

**DIRECCIÓN NACIONAL DE CENTROS DE EDUCACIÓN Y NUTRICIÓN Y DE  
CENTROS INFANTILES DE ATENCIÓN INTEGRAL (CEN CINAI).**

---

**Estados financieros y opinión de los auditores independientes**

**Al 31 de diciembre del 2018 (Con cifras correspondientes del 2017)**

**Informe final**

## ÍNDICE

|  | <u>Página</u> |
|--|---------------|
| <b>Opinión de los Auditores Independientes</b> | 3-5           |
| <b>Estados Financieros</b>                     |               |
| Estados de situación financiera                | 5-11          |
| Estados de resultados                          | 12-21         |
| Estados de flujos de efectivo                  | 22-23         |
| Estados de cambios en el patrimonio            | 24-25         |
| Estados de situación y evolución de bienes     | 26-27         |
| <b>Notas a los Estados Financieros</b>         | 28-102        |

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

### **Dirección Nacional de Centros de Educación y Nutrición y Centros Infantiles de Atención Integral (CEN CINAI)**

**Dra. Lidia María Conejo Morales**

#### **Abstención de opinión**

Hemos auditado los estados financieros de la Dirección Nacional de Centros de Educación y Nutrición y Centros Infantiles de Atención Integral (CEN CINAI), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y de los estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el periodo terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Debido a las situaciones detalladas en los Fundamentos para una abstención de opinión, no emitimos una opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros de la Dirección Nacional de Centros de Educación y Nutrición y Centros Infantiles de Atención Integral (CEN CINAI), al 31 de diciembre del 2018.

#### **Fundamentos de la abstención de opinión**

1. Al 31 de diciembre del 2018, el CEN CINAI, presenta un monto en sus estados financieros en la cuenta de bienes no concesionado por la suma de ¢1.213.977.087, del cual la administración financiera no nos proporcionó el registro auxiliar por un monto de ¢872.250.321, de las cuentas (bienes no concesionados que mantienen un código 0007-2-5) para poder conciliar con el saldo contable. Por tanto, ante la imposibilidad de aplicar procedimientos de auditoría por falta de un registro auxiliar debidamente conciliado con el saldo contable, no pudimos satisfacernos de la razonabilidad de la cuenta de propiedad planta y equipo, lo cual representa una limitación al alcance.
2. Al 31 de diciembre del 2018, no se nos suministró los registros auxiliares de la cuenta 0002-1-1 Deudas a Corto Plazo por la suma de ¢3.733.590.351, Cuenta 0002-1-3-03-01 Depósitos en Garantía por la suma de ¢41.590.843 y cuenta 0002-1-4 Provisiones y reservas técnicas a corto plazo por la suma de ¢102.396.089. Lo anterior representa una limitación al alcance de esta auditoría, ante la imposibilidad de aplicar procedimientos de auditoría por falta de un registro auxiliar, por lo que no pudimos satisfacernos de la razonabilidad de la cuenta.
3. No se pudo obtener evidencia de la documentación respaldo de muestras solicitadas para las cuentas de efectivo, adiciones y retiros de activos y gastos, esto debido a que la documentación respaldo se encontraba en un área en remodelación en las Oficinas Centrales del CEN CINAI, lo anterior representa una limitación al alcance, ya que no pudimos revisar toda la documentación soporte solicitada de las cuentas anteriores.

## Otros asuntos

Los estados financieros al y por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2018 no fueron auditados, por lo que únicamente se presentan con fines comparativos e informativos.

### Asuntos que no afectan la opinión

En La Gaceta número 79 del 07 de mayo del 2018, se publicó el Decreto 41039-MH mediante el cual se decretan Cierre de brechas en la Normativa Contable Internacional en el Sector Público Costarricense y adopción y/o adaptación de la nueva normativa, con un plazo máximo para la implementar la normativa hasta el 01 enero del 2020. Además, en La Gaceta número 121 del 23 de junio del 2016, se publicó el Decreto 39665-MH mediante el cual se reforma la adopción e implementación de la normativa contable internacional en el sector público costarricense, publicada anteriormente en La Gaceta número 25 de fecha 03 de febrero del 2012, mediante el Decreto 36961-H, en el cual se establecía la modificación al Decreto No. 34918 del 19 de noviembre del 2008, “Adopción e implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), en el ámbito costarricense”, y Decreto N° 34460-H del 14 de febrero de 2008, “Principios de Contabilidad Aplicables al Sector Público Costarricense”; estableció la nueva fecha para la entrada en vigencia de las NICSP es 01 de enero del 2017. Además, las instituciones públicas que se acojan a los transitorios establecidos por la normativa internacional deberán establecer los planes de reconocimiento y medición de elementos de los estados financieros, que permitan la implementación en los tiempos establecidos y deberán rendir informes mensuales a la Contabilidad Nacional, sobre el avance de sus procesos de implementación de normativa contable internacional.

Además, en el Reglamento al título IV de la Ley No. 9635, denominado Responsabilidad Fiscal de la República se indica que en cumplimiento del artículo 27 del Título IV de la Ley N° 9635 Ley de Fortalecimiento a las Finanzas Públicas, las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) serán de aplicación para el Gobierno General, a partir del primer día hábil de enero del 2023 la aplicación de las NICSP que no tienen incluidos dentro sus apartados disposiciones transitorias.

### Responsabilidad de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las bases contables descritas en la nota 1 y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de la entidad en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la misma Dirección.

### **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Nuestra responsabilidad es la realización de la auditoría de los estados financieros de la Dirección Nacional de Centros de Educación y Nutrición y Centros Infantiles de Atención Integral (CEN CINAI), de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y la emisión de un informe de auditoría. Sin embargo, debido a la significatividad de las cuestiones descritas en la sección Fundamentos de la abstención de opinión de nuestro informe, no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría sobre los estados financieros.

Somos independientes de la entidad de conformidad con el artículo 9 de la Ley de Regulación de la Profesión del Contador Público y Creación del Colegio (Ley 1038); con el Código de Ética Profesional del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA, por sus siglas en inglés) que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros; y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planeados y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

### **DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS**

Lic. Gerardo Montero Martínez  
Contador Público Autorizado número 1649  
Póliza de Fidelidad número 0116 FIG 7  
Vence el 30 de setiembre del 2022



San José, Costa Rica, 17 de diciembre del 2021.

Nuestra responsabilidad sobre la opinión de los estados financieros auditados al 31 de diciembre del 2018 se extiende hasta el 17 de diciembre de 2021. La fecha del informe de auditoría indica al usuario de éste, que el auditor ha considerado el efecto de los hechos y de las transacciones de los que ha tenido conocimiento y que ha ocurrido hasta dicha fecha; en consecuencia, no se amplía por la referencia de la fecha en que se firme digitalmente.

“Exento del timbre de Ley número 6663 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, por disposición del artículo 8.”

**DIRECCIÓN NACIONAL DE CENTROS DE EDUCACIÓN Y NUTRICIÓN Y DE CENTROS INFANTILES DE ATENCIÓN INTEGRAL (CEN CINAI)**

**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA O BALANCE GENERAL**

**Del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018**  
(en miles de colones)

| <b>Cuenta</b> | <b>Descripción</b>   | <b>Nota</b> | <b>Año 2018</b>      | <b>Año 2017</b>     |
|---------------|--|-------------|----------------------|---------------------|
| <b>1.</b>     | <b>ACTIVO</b>  |             |                      |                     |
| <b>1.1.</b>   | <b>Activo Corriente</b>  |             |                      |                     |
| <b>1.1.1.</b> | <b>Efectivo y equivalentes de efectivo</b>                     | <b>03</b>   | <b>8.521.024,93</b>  | <b>8.908.842,62</b> |
| 1.1.1.01.     | Efectivo   |             | 8.521.024,93         | 8.908.842,62        |
| 1.1.1.02.     | Equivalentes de efectivo                                       |             | 0,00                 | 0,00                |
| <b>1.1.2.</b> | <b>Inversiones a corto plazo</b>                               | <b>04</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         |
| 1.1.2.01.     | Títulos y valores a valor razonable a corto plazo              |             | 0,00                 | 0,00                |
| 1.1.2.02.     | Títulos y valores a costo amortizado a corto plazo             |             | 0,00                 | 0,00                |
| 1.1.2.03.     | Instrumentos Derivados a corto plazo                           |             | 0,00                 | 0,00                |
| 1.1.2.98.     | Otras inversiones a corto plazo                                |             | 0,00                 | 0,00                |
| 1.1.2.99.     | Previsiones para deterioro de inversiones a corto plazo *      |             | 0,00                 | 0,00                |
| <b>1.1.3.</b> | <b>Cuentas a cobrar a corto plazo</b>                          | <b>05</b>   | <b>13.642.784,00</b> | <b>19.397,07</b>    |
| 1.1.3.01.     | Impuestos a cobrar a corto plazo                               |             | 0,00                 | 0,00                |
| 1.1.3.02.     | Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo                 |             | 0,00                 | 0,00                |
| 1.1.3.03.     | Ventas a cobrar a corto plazo                                  |             | 0,00                 | 0,00                |
| 1.1.3.04.     | Servicios y derechos a cobrar a corto plazo                    |             | 1.749,57             | 0,00                |
| 1.1.3.05.     | Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo                |             | 0,00                 | 0,00                |
| 1.1.3.06.     | Transferencias a cobrar a corto plazo                          |             | 0,00                 | 0,00                |
| 1.1.3.07.     | Préstamos a corto plazo  |             | 0,00                 | 0,00                |
| 1.1.3.08.     | Documentos a cobrar a corto plazo                              |             | 0,00                 | 0,00                |
| 1.1.3.09.     | Anticipos a corto plazo  |             | 13.617.066,79        | 0,00                |
| 1.1.3.10.     | Deudores por avales ejecutados a corto plazo                   |             | 0,00                 | 0,00                |
| 1.1.3.11.     | Planillas salariales   |             | 2.815,17             | 19.397,07           |
| 1.1.3.12.     | Beneficios Sociales  |             | 0,00                 | 0,00                |
| 1.1.3.97.     | Cuentas a cobrar en gestión judicial                           |             | 0,00                 | 0,00                |
| 1.1.3.98.     | Otras cuentas a cobrar a corto plazo                           |             | 21.152,48            | 0,00                |
| 1.1.3.99.     | Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo * |             | 0,00                 | 0,00                |

**(Continúa...)**

**DIRECCIÓN NACIONAL DE CENTROS DE EDUCACIÓN Y NUTRICIÓN Y DE CENTROS INFANTILES DE ATENCIÓN INTEGRAL (CEN CINAI)**

**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA O BALANCE GENERAL**

**Del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018  
(en miles de colones)**

| <b>Cuenta</b> | <b>Descripción</b>  | <b>Nota</b> | <b>Año 2018</b>      | <b>Año 2017</b>      |
|---------------|---|-------------|----------------------|----------------------|
| <b>1.1.4.</b> | <b>Inventarios</b>  | <b>06</b>   | <b>73.217,24</b>     | <b>1.472.775,54</b>  |
| 1.1.4.01.     | Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios |             | 73.217,24            | 1.472.775,54         |
| 1.1.4.02.     | Bienes para la venta  |             | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.1.4.03.     | Materias primas y bienes en producción                          |             | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.1.4.04.     | Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones           |             | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.1.4.99.     | Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *           |             | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>1.1.9.</b> | <b>Otros activos a corto plazo</b>                              | <b>07</b>   | <b>22.000,11</b>     | <b>0,00</b>          |
| 1.1.9.01.     | Gastos a devengar a corto plazo                                 |             | 1.406,09             | 0,00                 |
| 1.1.9.02.     | Cuentas transitorias  |             | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.1.9.99.     | Activos a corto plazo sujetos a depuración contable             |             | 20.594,03            | 0,00                 |
|               | <b>Total del Activo Corriente</b>                               |             | <b>22.259.026,28</b> | <b>10.401.015,23</b> |
| <b>1.2.</b>   | <b>Activo No Corriente</b>                                      |             |                      |                      |
| <b>1.2.2.</b> | <b>Inversiones a largo plazo</b>                                | <b>08</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| 1.2.2.01.     | Títulos y valores a valor razonable a largo plazo               |             | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.2.2.02.     | Títulos y valores a costo amortizado a largo plazo              |             | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.2.2.03.     | Instrumentos Derivados a largo plazo                            |             | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.2.2.98.     | Otras inversiones a largo plazo                                 |             | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.2.2.99.     | Previsiones para deterioro de inversiones a largo plazo *       |             | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>1.2.3.</b> | <b>Cuentas a cobrar a largo plazo</b>                           | <b>09</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| 1.2.3.03.     | Ventas a cobrar a largo plazo                                   |             | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.2.3.07.     | Préstamos a largo plazo   |             | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.2.3.08.     | Documentos a cobrar a largo plazo                               |             | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.2.3.09.     | Anticipos a largo plazo   |             | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.2.3.10.     | Deudores por avales ejecutados a largo plazo                    |             | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.2.3.98.     | Otras cuentas a cobrar a largo plazo                            |             | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.2.3.99.     | Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *  |             | 0,00                 | 0,00                 |

**(Continúa...)**

**DIRECCIÓN NACIONAL DE CENTROS DE EDUCACIÓN Y NUTRICIÓN Y DE CENTROS INFANTILES DE ATENCIÓN INTEGRAL (CEN CINAI)**

**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA O BALANCE GENERAL**

**Del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018  
(en miles de colones)**

| <b>Cuenta</b> | <b>Descripción</b>   | <b>Nota</b> | <b>Año 2018</b>      | <b>Año 2017</b>      |
|---------------|--|-------------|----------------------|----------------------|
| <b>1.2.5.</b> | <b>Bienes no concesionados</b>                                       | <b>10</b>   | <b>1.213.977,08</b>  | <b>466.232,01</b>    |
| 1.2.5.01.     | Propiedades, planta y equipos explotados                             |             | 931.754,15           | 466.232,01           |
| 1.2.5.02.     | Propiedades de inversión   |             | 280.672,94           | 0,00                 |
| 1.2.5.03.     | Activos biológicos no concesionados                                  |             | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.2.5.04.     | Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio   |             | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.2.5.05.     | Bienes históricos y culturales                                       |             | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.2.5.06.     | Recursos naturales en explotación                                    |             | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.2.5.07.     | Recursos naturales en conservación                                   |             | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.2.5.08.     | Bienes intangibles no concesionados                                  |             | 1.550,00             | 0,00                 |
| 1.2.5.99.     | Bienes no concesionados en proceso de producción                     |             | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>1.2.6.</b> | <b>Bienes concesionados</b>  | <b>11</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| 1.2.6.01.     | Propiedades, planta y equipos concesionados                          |             | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.2.6.03.     | Activos biológicos concesionados                                     |             | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.2.6.04.     | Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados |             | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.2.6.06.     | Recursos naturales concesionados                                     |             | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.2.6.08.     | Bienes intangibles concesionados                                     |             | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.2.6.99.     | Bienes concesionados en proceso de producción                        |             | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>1.2.7.</b> | <b>Inversiones patrimoniales - Método de participación</b>           | <b>12</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| 1.2.7.01.     | Inversiones patrimoniales en el sector privado interno               |             | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.2.7.02.     | Inversiones patrimoniales en el sector público interno               |             | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.2.7.03.     | Inversiones patrimoniales en el sector externo                       |             | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.2.7.04.     | Inversiones patrimoniales en fideicomisos                            |             | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>1.2.9.</b> | <b>Otros activos a largo plazo</b>                                   | <b>13</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| 1.2.9.01.     | Gastos a devengar a largo plazo                                      |             | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.2.9.03.     | Objetos de valor   |             | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.2.9.99.     | Activos a largo plazo sujetos a depuración contable                  |             | 0,00                 | 0,00                 |
|               | <b>Total del Activo no Corriente</b>                                 |             | <b>1.213.977,08</b>  | <b>466.232,01</b>    |
|               | <b>Total del activo</b>  |             | <b>23.473.003,37</b> | <b>10.867.247,24</b> |

(Continúa...)

**DIRECCIÓN NACIONAL DE CENTROS DE EDUCACIÓN Y NUTRICIÓN Y DE CENTROS INFANTILES DE ATENCIÓN INTEGRAL (CEN CINAI)**

**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA O BALANCE GENERAL**

**Del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018  
(en miles de colones)**

| <b>Cuenta</b> | <b>Descripción</b>  | <b>Nota</b> | <b>Año 2018</b>     | <b>Año 2017</b>     |
|---------------|---|-------------|---------------------|---------------------|
| <b>2.</b>     | <b>Pasivo</b>   |             |                     |                     |
| <b>2.1.</b>   | <b>Pasivo Corriente</b>                                     |             |                     |                     |
| <b>2.1.1.</b> | <b>Deudas a corto plazo</b>                                 | 14          | 3.733.590,35        | 1.759.243,90        |
| 2.1.1.01.     | Deudas comerciales a corto plazo                            |             | 376.725,16          | 43.748,39           |
| 2.1.1.02.     | Deudas sociales y fiscales a corto plazo                    |             | 2.841.695,44        | 1.706.569,90        |
| 2.1.1.03.     | Transferencias a pagar a corto plazo                        |             | 494.412,50          | 8.821,42            |
| 2.1.1.04.     | Documentos a pagar a corto plazo                            |             | 0,00                | 0,00                |
| 2.1.1.05.     | Inversiones patrimoniales a pagar a corto plazo             |             | 0,00                | 0,00                |
| 2.1.1.06.     | Deudas por avales ejecutados a corto plazo                  |             | 0,00                | 0,00                |
| 2.1.1.07.     | Deudas por anticipos a corto plazo                          |             | 0,00                | 0,00                |
| 2.1.1.08.     | Deudas por Planillas salariales                             |             | 0,00                | 0,00                |
| 2.1.1.13.     | Deudas por Créditos Fiscales a favor de terceros c/p        |             | 0,00                | 0,00                |
| 2.1.1.99.     | Otras deudas a corto plazo                                  |             | 20.757,24           | 104,19              |
| <b>2.1.2.</b> | <b>Endeudamiento público a corto plazo</b>                  | 15          | 0,00                | 0,00                |
| 2.1.2.01.     | Títulos y valores de la deuda pública a pagar a corto plazo |             | 0,00                | 0,00                |
| 2.1.2.02.     | Préstamos a pagar a corto plazo                             |             | 0,00                | 0,00                |
| 2.1.2.03.     | Deudas asumidas a corto plazo                               |             | 0,00                | 0,00                |
| 2.1.2.04.     | Endeudamiento de Tesorería a corto plazo                    |             | 0,00                | 0,00                |
| 2.1.2.05.     | Endeudamiento público a valor razonable                     |             | 0,00                | 0,00                |
| <b>2.1.3.</b> | <b>Fondos de terceros y en garantía</b>                     | 16          | 41.590,84           | 23.398,03           |
| 2.1.3.01.     | Fondos de terceros en la Caja Única                         |             | 0,00                | 0,00                |
| 2.1.3.02.     | Recaudación por cuenta de terceros                          |             | 0,00                | 0,00                |
| 2.1.3.03.     | Depósitos en garantía                                       |             | 41.590,84           | 23.398,03           |
| 2.1.3.99.     | Otros fondos de terceros                                    |             | 0,00                | 0,00                |
| <b>2.1.4.</b> | <b>Provisiones y reservas técnicas a corto plazo</b>        | 17          | 102.396,09          | 0,00                |
| 2.1.4.01.     | Provisiones a corto plazo                                   |             | 102.396,09          | 0,00                |
| 2.1.4.02.     | Reservas técnicas a corto plazo                             |             | 0,00                | 0,00                |
| <b>2.1.9.</b> | <b>Otros pasivos a corto plazo</b>                          | 18          | 67,00               | 0,00                |
| 2.1.9.01.     | Ingresos a devengar a corto plazo                           |             | 0,00                | 0,00                |
| 2.1.9.02.     | Instrumentos Derivados a pagar a corto plazo                |             | 0,00                | 0,00                |
| 2.1.9.99.     | Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable         |             | 67,00               | 0,00                |
|               | <b>Total del Pasivo Corriente</b>                           |             | <b>3.877.644,28</b> | <b>1.782.641,94</b> |

(Continúa...)

**DIRECCIÓN NACIONAL DE CENTROS DE EDUCACIÓN Y NUTRICIÓN Y DE CENTROS INFANTILES DE ATENCIÓN INTEGRAL (CEN CINAI)**

**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA O BALANCE GENERAL**

**Del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018**  
(en miles de colones)

| <b>Cuenta</b> | <b>Descripción</b>  | <b>Nota</b> | <b>Año 2018</b>     | <b>Año 2017</b>     |
|---------------|---|-------------|---------------------|---------------------|
| <b>2.2.</b>   | <b>Pasivo No Corriente</b>                                  |             |                     |                     |
| <b>2.2.1.</b> | <b>Deudas a largo plazo</b>                                 | 19          | 0,00                | 0,00                |
| 2.2.1.01.     | Deudas comerciales a largo plazo                            |             | 0,00                | 0,00                |
| 2.2.1.02.     | Deudas sociales y fiscales a largo plazo                    |             | 0,00                | 0,00                |
| 2.2.1.04.     | Documentos a pagar a largo plazo                            |             | 0,00                | 0,00                |
| 2.2.1.05.     | Inversiones patrimoniales a pagar a largo plazo             |             | 0,00                | 0,00                |
| 2.2.1.06.     | Deudas por avales ejecutados a largo plazo                  |             | 0,00                | 0,00                |
| 2.2.1.07.     | Deudas por anticipos a largo plazo                          |             | 0,00                | 0,00                |
| 2.2.1.99.     | Otras deudas a largo plazo                                  |             | 0,00                | 0,00                |
| <b>2.2.2.</b> | <b>Endeudamiento público a largo plazo</b>                  | 20          | 0,00                | 0,00                |
| 2.2.2.01.     | Títulos y valores de la deuda pública a pagar a largo plazo |             | 0,00                | 0,00                |
| 2.2.2.02.     | Préstamos a pagar a largo plazo                             |             | 0,00                | 0,00                |
| 2.2.2.03.     | Deudas asumidas a largo plazo                               |             | 0,00                | 0,00                |
| <b>2.2.3.</b> | <b>Fondos de terceros y en garantía</b>                     | 21          | 0,00                | 0,00                |
| 2.2.3.01.     | Fondos de terceros en la Caja Única                         |             | 0,00                | 0,00                |
| 2.2.3.99.     | Otros fondos de terceros                                    |             | 0,00                | 0,00                |
| <b>2.2.4.</b> | <b>Provisiones y reservas técnicas a largo plazo</b>        | 22          | 0,00                | 0,00                |
| 2.2.4.01.     | Provisiones a largo plazo                                   |             | 0,00                | 0,00                |
| 2.2.4.02.     | Reservas técnicas a largo plazo                             |             | 0,00                | 0,00                |
| <b>2.2.9.</b> | <b>Otros pasivos a largo plazo</b>                          | 23          | 0,00                | 0,00                |
| 2.2.9.01.     | Ingresos a devengar a largo plazo                           |             | 0,00                | 0,00                |
| 2.2.9.02.     | Instrumentos Derivados a pagar a largo plazo                |             | 0,00                | 0,00                |
| 2.2.9.99.     | Pasivos a largo plazo sujetos a depuración contable         |             | 0,00                | 0,00                |
|               | <b>Total del Pasivo no Corriente</b>                        |             | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
|               | <b>Total Del Pasivo</b>                                     |             | <b>3.877.644,28</b> | <b>1.782.641,94</b> |
| <b>3.</b>     | <b>Patrimonio</b>   |             |                     |                     |
| <b>3.1.</b>   | <b>Patrimonio público</b>                                   |             |                     |                     |
| <b>3.1.1.</b> | <b>Capital</b>  | 24          | 607.479,03          | 607.479,03          |
| 3.1.1.01.     | Capital inicial   |             | 607.479,03          | 607.479,03          |
| 3.1.1.02.     | Incorporaciones al capital                                  |             | 0,00                | 0,00                |

(Continúa...)

(Finaliza)

**DIRECCIÓN NACIONAL DE CENTROS DE EDUCACIÓN Y NUTRICIÓN Y DE CENTROS  
INFANTILES DE ATENCIÓN INTEGRAL (CEN CINAI)**

**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA O BALANCE GENERAL**

**Del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018**

**(en miles de colones)**

| <b>Cuenta</b> | <b>Descripción</b>  | <b>Nota</b> | <b>Año 2018</b>      | <b>Año 2017</b>      |
|---------------|---|-------------|----------------------|----------------------|
| <b>3.1.2.</b> | <b>Transferencias de capital</b>  | 25          | 0,00                 | 0,00                 |
| 3.1.2.01.     | Donaciones de capital   |             | 0,00                 | 0,00                 |
| 3.1.2.99.     | Otras transferencias de capital   |             | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>3.1.3.</b> | <b>Reservas</b>   | 26          | 0,00                 | 0,00                 |
| 3.1.3.01.     | Revaluación de bienes   |             | 0,00                 | 0,00                 |
| 3.1.3.99.     | Otras reservas  |             | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>3.1.4.</b> | <b>Variaciones no asignables a reservas</b>   | 27          | 0,00                 | 0,00                 |
| 3.1.4.01.     | Diferencias de conversión de moneda extranjera  |             | 0,00                 | 0,00                 |
| 3.1.4.02.     | Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta   |             | 0,00                 | 0,00                 |
| 3.1.4.03.     | Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura                                |             | 0,00                 | 0,00                 |
| 3.1.4.99.     | Otras variaciones no asignables a reservas  |             | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>3.1.5.</b> | <b>Resultados acumulados</b>  | 28          | 18.987.880,05        | 8.477.126,27         |
| 3.1.5.01.     | Resultados acumulados de ejercicios anteriores  |             | 8.477.126,26         | -79.380,57           |
| 3.1.5.02.     | Resultado del ejercicio   |             | 10.510.753,79        | 8.556.506,84         |
| <b>3.2.</b>   | <b>Intereses minoritarios</b>   |             |                      |                      |
| <b>3.2.1.</b> | <b>Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas</b>                           | 29          | 0,00                 | 0,00                 |
| 3.2.1.01.     | Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno general                  |             | 0,00                 | 0,00                 |
| 3.2.1.02.     | Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de empresas públicas e instituciones públicas financieras |             | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>3.2.2.</b> | <b>Intereses minoritarios - Evolución</b>   | 30          | 0,00                 | 0,00                 |
| 3.2.2.01.     | Intereses minoritarios - Evolución por reservas   |             | 0,00                 | 0,00                 |
| 3.2.2.02.     | Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas   |             | 0,00                 | 0,00                 |
| 3.2.2.03.     | Intereses minoritarios - Evolución por resultados acumulados  |             | 0,00                 | 0,00                 |
| 3.2.2.99.     | Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio   |             | 0,00                 | 0,00                 |
|               | <b>Total del patrimonio</b>   |             | <b>19.595.359,09</b> | <b>9.084.605,30</b>  |
|               | <b>Total del pasivo y patrimonio</b>  |             | <b>23.473.003,37</b> | <b>10.867.247,24</b> |

**DIRECCIÓN NACIONAL DE CENTROS DE EDUCACIÓN Y NUTRICIÓN Y DE CENTROS  
INFANTILES DE ATENCIÓN INTEGRAL (CEN CINAI)**

**ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERA**

**Del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018  
(en miles de colones)**

| <b>Cuenta</b> | <b>Descripción</b>   | <b>Nota</b> | <b>Año 2018</b> | <b>Año 2017</b> |
|---------------|--|-------------|-----------------|-----------------|
| <b>4.</b>     | <b>Ingresos</b>  |             |                 |                 |
| <b>4.1.</b>   | <b>Impuestos</b>   |             |                 |                 |
| <b>4.1.1.</b> | <b>Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital</b> | <b>31</b>   | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     |
| 4.1.1.01.     | Impuestos sobre los ingresos y utilidades de personas físicas                  |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.1.1.02.     | Impuestos sobre los ingresos y utilidades de personas jurídicas                |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.1.1.03.     | Impuestos sobre dividendos e intereses de títulos valores                      |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.1.1.99.     | Otros impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital  |             | 0,00            | 0,00            |
| <b>4.1.2.</b> | <b>Impuestos sobre la propiedad</b>  | <b>32</b>   | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     |
| 4.1.2.01.     | Impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles                                |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.1.2.02.     | Impuesto sobre la propiedad de vehículos, aeronaves y embarcaciones            |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.1.2.03.     | Impuesto sobre el patrimonio   |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.1.2.04.     | Impuesto sobre los traspasos de bienes inmuebles                               |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.1.2.05.     | Impuesto a los traspasos de vehículos, aeronaves y embarcaciones               |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.1.2.99.     | Otros impuestos a la propiedad   |             | 0,00            | 0,00            |
| <b>4.1.3.</b> | <b>Impuestos sobre bienes y servicios</b>                                      | <b>33</b>   | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     |
| 4.1.3.01.     | Impuestos generales y selectivos sobre ventas y consumo                        |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.1.3.02.     | Impuestos específicos sobre la producción y consumo de bienes y servicios      |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.1.3.99.     | Otros impuestos sobre bienes y servicios                                       |             | 0,00            | 0,00            |
| <b>4.1.4.</b> | <b>Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales</b>    | <b>34</b>   | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     |
| 4.1.4.01.     | Impuestos a las importaciones  |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.1.4.02.     | Impuestos a las exportaciones  |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.1.4.99.     | Otros impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales     |             | 0,00            | 0,00            |

**(Continúa...)**

**DIRECCIÓN NACIONAL DE CENTROS DE EDUCACIÓN Y NUTRICIÓN Y DE CENTROS  
INFANTILES DE ATENCIÓN INTEGRAL (CEN CINAI)**

**ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERA**

**Del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018  
(en miles de colones)**

| <b>Cuenta</b> | <b>Descripción</b>   | <b>Nota</b> | <b>Año 2018</b> | <b>Año 2017</b> |
|---------------|--|-------------|-----------------|-----------------|
| <b>4.1.9.</b> | <b>Otros impuestos</b>   | <b>35</b>   | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     |
| 4.1.9.99.     | Otros impuestos sin discriminar  |             |                 |                 |
| <b>4.2.</b>   | <b>Contribuciones sociales</b>   |             |                 |                 |
| <b>4.2.1.</b> | <b>Contribuciones a la seguridad social</b>                                | <b>36</b>   | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     |
| 4.2.1.01.     | Contribuciones al seguro de pensiones                                      |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.2.1.02.     | Contribuciones a regímenes especiales de pensiones                         |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.2.1.03.     | Contribuciones al seguro de salud  |             | 0,00            | 0,00            |
| <b>4.2.9.</b> | <b>Contribuciones sociales diversas</b>                                    | <b>37</b>   | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     |
| 4.2.9.99.     | Otras contribuciones sociales  |             | 0,00            | 0,00            |
| <b>4.3.</b>   | <b>Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario</b> |             |                 |                 |
| <b>4.3.1.</b> | <b>Multas y sanciones administrativas</b>                                  | <b>38</b>   | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     |
| 4.3.1.01.     | Multas de tránsito   |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.3.1.02.     | Multas por atraso en el pago de bienes y servicios                         |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.3.1.03.     | Sanciones administrativas  |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.3.1.99.     | Otras multas   |             | 0,00            | 0,00            |
| <b>4.3.2.</b> | <b>Remates y confiscaciones de origen no tributario</b>                    | <b>39</b>   | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     |
| 4.3.2.99.     | Otros remates y confiscaciones de origen no tributario                     |             | 0,00            | 0,00            |
| <b>4.4.</b>   | <b>Ingresos y resultados positivos por ventas</b>                          |             |                 |                 |
| <b>4.4.1.</b> | <b>Ventas de bienes y servicios</b>  | <b>40</b>   | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     |
| 4.4.1.01.     | Ventas de bienes   |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.4.1.02.     | Ventas de servicios  |             | 0,00            | 0,00            |
| <b>4.4.2.</b> | <b>Derechos administrativos</b>  | <b>41</b>   | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     |
| 4.4.2.01.     | Derechos administrativos a los servicios de transporte                     |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.4.2.99.     | Otros derechos administrativos   |             | 0,00            | 0,00            |
| <b>4.4.3.</b> | <b>Comisiones por préstamos</b>  | <b>42</b>   | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     |
| 4.4.3.01.     | Comisiones por préstamos al sector privado interno                         |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.4.3.02.     | Comisiones por préstamos al sector público interno                         |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.4.3.03.     | Comisiones por préstamos al sector externo                                 |             | 0,00            | 0,00            |

**(Continúa...)**

**DIRECCIÓN NACIONAL DE CENTROS DE EDUCACIÓN Y NUTRICIÓN Y DE CENTROS INFANTILES DE ATENCIÓN INTEGRAL (CEN CINAI)**

**ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERA**

**Del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018  
(en miles de colones)**

| <b>Cuenta</b> | <b>Descripción</b>  | <b>Nota</b> | <b>Año 2018</b> | <b>Año 2017</b> |
|---------------|---|-------------|-----------------|-----------------|
| <b>4.4.4.</b> | <b>Resultados positivos por ventas de inversiones</b>   | 43          | 0,00            | 0,00            |
| 4.4.4.01.     | Resultados positivos por ventas de inversiones patrimoniales - Método de participación          |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.4.4.98.     | Resultados positivos por ventas de otras inversiones  |             | 0,00            | 0,00            |
| <b>4.4.5.</b> | <b>Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes</b>                                  | 44          | 0,00            | 0,00            |
| 4.4.5.01.     | Resultados positivos por ventas de construcciones terminadas                                    |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.4.5.02.     | Resultados positivos por ventas de propiedades, planta y equipo                                 |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.4.5.03.     | Resultados positivos por ventas de activos biológicos   |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.4.5.04.     | Resultados positivos por ventas de bienes intangibles   |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.4.5.05.     | Resultados positivos por ventas por arrendamientos financieros                                  |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.4.5.06.     | Resultados positivos por intercambio de propiedades, planta y equipo                            |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.4.5.07.     | Resultados positivos por intercambio de bienes intangibles                                      |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.4.5.08.     | Resultados positivos por intercambio de Inventario  |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.4.5.09.     | Resultados positivos por la entrega de activos como medio de pago de impuestos                  |             | 0,00            | 0,00            |
| <b>4.4.6.</b> | <b>Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores</b> | 45          | 0,00            | 0,00            |
| 4.4.6.01.     | Resultados positivos por la recuperación de sumas de periodos anteriores                        |             | 0,00            | 0,00            |
| <b>4.5.</b>   | <b>Ingresos de la propiedad</b>   |             |                 |                 |
| <b>4.5.1.</b> | <b>Rentas de inversiones y de colocación de efectivo</b>  | 46          | 0,00            | 0,00            |
| 4.5.1.01.     | Intereses por equivalentes de efectivo  |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.5.1.02.     | Intereses por títulos y valores a costo amortizado  |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.5.1.98.     | Resultados positivos de otras inversiones   |             | 0,00            | 0,00            |

**(Continúa...)**

**DIRECCIÓN NACIONAL DE CENTROS DE EDUCACIÓN Y NUTRICIÓN Y DE CENTROS INFANTILES DE ATENCIÓN INTEGRAL (CEN CINAI)**

**ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERA**

**Del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018  
(en miles de colones)**

| <b>Cuenta</b> | <b>Descripción</b>   | <b>Nota</b> | <b>Año 2018</b> | <b>Año 2017</b> |
|---------------|--|-------------|-----------------|-----------------|
| <b>4.5.2.</b> | <b>Alquileres y derechos sobre bienes</b>                                | 47          | 0,00            | 0,00            |
| 4.5.2.01.     | Alquileres   |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.5.2.02.     | Ingresos por concesiones   |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.5.2.03.     | Derechos sobre bienes intangibles  |             | 0,00            | 0,00            |
| <b>4.5.9.</b> | <b>Otros ingresos de la propiedad</b>                                    | 48          | 0,00            | 0,00            |
| 4.5.9.03.     | Intereses por ventas   |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.5.9.07.     | Intereses por préstamos  |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.5.9.08.     | Intereses por documentos a cobrar  |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.5.9.10.     | Intereses por deudores por avales ejecutados                             |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.5.9.97.     | Intereses por cuentas a cobrar en gestión judicial                       |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.5.9.99.     | Intereses por otras cuentas a cobrar                                     |             | 0,00            | 0,00            |
| <b>4.6.</b>   | <b>Transferencias</b>  |             |                 |                 |
| <b>4.6.1.</b> | <b>Transferencias corrientes</b>   | 49          | 48.112.345,60   | 38.948.672,46   |
| 4.6.1.01.     | Transferencias corrientes del sector privado interno                     |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.6.1.02.     | Transferencias corrientes del sector público interno                     |             | 48.112.345,60   | 38.948.672,46   |
| 4.6.1.03.     | Transferencias corrientes del sector externo                             |             | 0,00            | 0,00            |
| <b>4.6.2.</b> | <b>Transferencias de capital</b>   | 50          | 939.502,50      | 0,00            |
| 4.6.2.01.     | Transferencias de capital del sector privado interno                     |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.6.2.02.     | Transferencias de capital del sector público interno                     |             | 939.502,50      | 0,00            |
| 4.6.2.03.     | Transferencias de capital del sector externo                             |             | 0,00            | 0,00            |
| <b>4.9.</b>   | <b>Otros ingresos</b>  |             |                 |                 |
| <b>4.9.1.</b> | <b>Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación</b> | 51          | 1.277,80        | 46,78           |
| 4.9.1.01.     | Diferencias de cambio positivas por activos                              |             | 936,97          | 0,00            |
| 4.9.1.02.     | Diferencias de cambio positivas por pasivos                              |             | 340,83          | 46,78           |
| 4.9.1.03.     | Resultados positivos por tenencia de activos no derivados                |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.9.1.04.     | Resultados positivos por tenencia de pasivos no derivados                |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.9.1.05.     | Resultados positivos por tenencia de instrumentos financieros derivados  |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.9.1.06.     | Resultado positivo por exposición a la inflación                         |             | 0,00            | 0,00            |

**(Continúa...)**

**DIRECCIÓN NACIONAL DE CENTROS DE EDUCACIÓN Y NUTRICIÓN Y DE CENTROS INFANTILES DE ATENCIÓN INTEGRAL (CEN CINAI)**

**ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERA**

**Del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018  
(en miles de colones)**

| <b>Cuenta</b> | <b>Descripción</b>  | <b>Nota</b> | <b>Año 2018</b> | <b>Año 2017</b> |
|---------------|---|-------------|-----------------|-----------------|
| <b>4.9.2.</b> | <b>Reversión de consumo de bienes</b>   | <b>52</b>   | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     |
| 4.9.2.01.     | Reversión de consumo de bienes no concesionados   |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.9.2.02.     | Reversión de consumo de bienes concesionados  |             | 0,00            | 0,00            |
| <b>4.9.3.</b> | <b>Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes</b>  | <b>53</b>   | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     |
| 4.9.3.01.     | Reversión de deterioro y desvalorización de bienes no concesionados   |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.9.3.02.     | Reversión de deterioro y desvalorización de bienes concesionados  |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.9.3.03.     | Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.9.3.04.     | Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por bienes para la venta  |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.9.3.05.     | Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por materias primas y bienes en producción                          |             | 0,00            | 0,00            |
| <b>4.9.4.</b> | <b>Recuperación de provisiones</b>  | <b>54</b>   | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     |
| 4.9.4.01.     | Recuperación de provisiones para deterioro de inversiones   |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.9.4.02.     | Recuperación de provisiones para deterioro de cuentas a cobrar  |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.9.4.03.     | Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de inventarios  |             | 0,00            | 0,00            |
| <b>4.9.5.</b> | <b>Recuperación de provisiones y reservas técnicas</b>  | <b>55</b>   | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     |
| 4.9.5.01.     | Recuperación de provisiones para litigios y demandas  |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.9.5.02.     | Recuperación de provisiones para reestructuración   |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.9.5.03.     | Recuperación de provisiones para beneficios a los empleados   |             | 0,00            | 0,00            |
| 4.9.5.99.     | Recuperación de otras provisiones y reservas técnicas   |             | 0,00            | 0,00            |

**(Continúa...)**

**DIRECCIÓN NACIONAL DE CENTROS DE EDUCACIÓN Y NUTRICIÓN Y DE CENTROS INFANTILES DE ATENCIÓN INTEGRAL (CEN CINAI)**

**ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERA**

**Del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018  
(en miles de colones)**

| <b>Cuenta</b> | <b>Descripción</b>   | <b>Nota</b> | <b>Año 2018</b>      | <b>Año 2017</b>      |
|---------------|--|-------------|----------------------|----------------------|
| <b>4.9.6.</b> | <b>Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios</b> | 56          | 0,00                 | 0,00                 |
| 4.9.6.01.     | Resultados positivos de inversiones patrimoniales  |             | 0,00                 | 0,00                 |
| 4.9.6.02.     | Participación de los intereses minoritarios en el resultado neto negativo                              |             | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>4.9.9.</b> | <b>Otros ingresos y resultados positivos</b>   | 57          | 0,00                 | 0,12                 |
| 4.9.9.99.     | Ingresos y resultados positivos varios   |             | 0,00                 | 0,12                 |
|               | <b>Total De Ingresos</b>   |             | <b>49.053.125,90</b> | <b>38.948.719,36</b> |
| <b>5.</b>     | <b>Gastos</b>  |             |                      |                      |
| <b>5.1.</b>   | <b>Gastos de funcionamiento</b>  |             |                      |                      |
| <b>5.1.1.</b> | <b>Gastos en personal</b>  | 58          | 24.295.663,34        | 10.472.906,88        |
| 5.1.1.01.     | Remuneraciones Básicas   |             | 13.172.668,43        | 5.047.434,03         |
| 5.1.1.02.     | Remuneraciones eventuales  |             | 318.399,56           | 134.941,40           |
| 5.1.1.03.     | Incentivos salariales  |             | 6.896.197,78         | 3.937.745,93         |
| 5.1.1.04.     | Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social  |             | 3.154.629,33         | 1.051.754,95         |
| 5.1.1.05.     | Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización                     |             | 265.352,96           | 301.030,57           |
| 5.1.1.06.     | Asistencia social y beneficios al personal   |             | 488.415,27           | 0,00                 |
| 5.1.1.07.     | Contribuciones estatales a la seguridad social   |             | 0,00                 | 0,00                 |
| 5.1.1.99.     | Otros gastos en personal   |             | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>5.1.2.</b> | <b>Servicios</b>   | 59          | 991.802,53           | 199.203,11           |
| 5.1.2.01.     | Alquileres y derechos sobre bienes   |             | 154.981,63           | 35.015,14            |
| 5.1.2.02.     | Servicios básicos  |             | 135.396,39           | 0,00                 |
| 5.1.2.03.     | Servicios comerciales y financieros  |             | 42.426,74            | 4.839,00             |
| 5.1.2.04.     | Servicios de gestión y apoyo   |             | 145.778,46           | 75.084,68            |
| 5.1.2.05.     | Gastos de viaje y transporte   |             | 207.464,37           | 84.264,29            |
| 5.1.2.06.     | Seguros, reaseguros y otras obligaciones   |             | 84.451,34            | 0,00                 |
| 5.1.2.07.     | Capacitación y protocolo   |             | 31.730,00            | 0,00                 |
| 5.1.2.08.     | Mantenimiento y reparaciones   |             | 189.573,61           | 0,00                 |
| 5.1.2.99.     | Otros servicios  |             | 0,00                 | 0,00                 |

**(Continúa...)**

**DIRECCIÓN NACIONAL DE CENTROS DE EDUCACIÓN Y NUTRICIÓN Y DE CENTROS INFANTILES DE ATENCIÓN INTEGRAL (CEN CINAI)**

**ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERA**

**Del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018  
(en miles de colones)**

| <b>Cuenta</b> | <b>Descripción</b>  | <b>Nota</b> | <b>Año 2018</b>      | <b>Año 2017</b>     |
|---------------|---|-------------|----------------------|---------------------|
| <b>5.1.3.</b> | <b>Materiales y suministros consumidos</b>  | <b>60</b>   | <b>10.879.524,44</b> | <b>8.964.881,49</b> |
| 5.1.3.01.     | Productos químicos y conexos  |             | 54.843,81            | 15.080,52           |
| 5.1.3.02.     | Alimentos y productos agropecuarios   |             | 10.519.338,39        | 8.895.636,54        |
| 5.1.3.03.     | Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento  |             | 0,00                 | 0,00                |
| 5.1.3.04.     | Herramientas, repuestos y accesorios  |             | 21.081,01            | 0,00                |
| 5.1.3.99.     | Útiles, materiales y suministros diversos   |             | 284.261,23           | 54.164,43           |
| <b>5.1.4.</b> | <b>Consumo de bienes distintos de inventarios</b>   | <b>61</b>   | <b>84.975,50</b>     | <b>79.406,67</b>    |
| 5.1.4.01.     | Consumo de bienes no concesionados  |             | 84.975,50            | 79.406,67           |
| 5.1.4.02.     | Consumo de bienes concesionados   |             | 0,00                 | 0,00                |
| <b>5.1.5.</b> | <b>Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes</b>   | <b>62</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         |
| 5.1.5.01.     | Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados  |             | 0,00                 | 0,00                |
| 5.1.5.02.     | Deterioro y desvalorización de bienes concesionados   |             | 0,00                 | 0,00                |
| <b>5.1.6.</b> | <b>Deterioro y pérdidas de inventarios</b>  | <b>63</b>   | <b>95,20</b>         | <b>0,00</b>         |
| 5.1.6.01.     | Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios |             | 95,20                | 0,00                |
| 5.1.6.02.     | Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta  |             | 0,00                 | 0,00                |
| 5.1.6.03.     | Deterioro y pérdidas de inventarios por materias primas y bienes en producción                          |             | 0,00                 | 0,00                |
| <b>5.1.7.</b> | <b>Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar</b>  | <b>64</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         |
| 5.1.7.01.     | Deterioro de inversiones  |             | 0,00                 | 0,00                |
| 5.1.7.02.     | Deterioro de cuentas a cobrar   |             | 0,00                 | 0,00                |
| <b>5.1.8.</b> | <b>Cargos por provisiones y reservas técnicas</b>   | <b>65</b>   | <b>294.366,83</b>    | <b>0,00</b>         |
| 5.1.8.01.     | Cargos por litigios y demandas  |             | 20.757,24            | 0,00                |
| 5.1.8.02.     | Cargos por reestructuración   |             | 0,00                 | 0,00                |
| 5.1.8.03.     | Cargos por beneficios a los empleados   |             | 273.609,59           | 0,00                |
| 5.1.8.99.     | Cargos por otras provisiones y reservas técnicas  |             | 0,00                 | 0,00                |

**(Continúa...)**

**DIRECCIÓN NACIONAL DE CENTROS DE EDUCACIÓN Y NUTRICIÓN Y DE CENTROS INFANTILES DE ATENCIÓN INTEGRAL (CEN CINAI)**

**ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERA**

**Del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018  
(en miles de colones)**

| <b>Cuenta</b> | <b>Descripción</b>   | <b>Nota</b> | <b>Año 2018</b> | <b>Año 2017</b> |
|---------------|--|-------------|-----------------|-----------------|
| <b>5.2.</b>   | <b>Gastos financieros</b>  |             |                 |                 |
| <b>5.2.1.</b> | <b>Intereses sobre endeudamiento público</b>   | 66          | 0,00            | 0,00            |
| 5.2.1.01.     | Intereses sobre títulos y valores de la deuda pública                                  |             | 0,00            | 0,00            |
| 5.2.1.02.     | Intereses sobre préstamos  |             | 0,00            | 0,00            |
| 5.2.1.03.     | Intereses sobre deudas asumidas  |             | 0,00            | 0,00            |
| 5.2.1.04.     | Intereses sobre endeudamiento de Tesorería   |             | 0,00            | 0,00            |
| <b>5.2.9.</b> | <b>Otros gastos financieros</b>  | 67          | 0,00            | 0,00            |
| 5.2.9.01.     | Intereses por deudas comerciales   |             | 0,00            | 0,00            |
| 5.2.9.02.     | Intereses por deudas sociales y fiscales   |             | 0,00            | 0,00            |
| 5.2.9.04.     | Intereses por documentos a pagar   |             | 0,00            | 0,00            |
| 5.2.9.06.     | Intereses sobre deudas por avales ejecutados   |             | 0,00            | 0,00            |
| 5.2.9.99.     | Otros gastos financieros varios  |             | 0,00            | 0,00            |
| <b>5.3.</b>   | <b>Gastos y resultados negativos por ventas</b>  |             |                 |                 |
| <b>5.3.1.</b> | <b>Costo de ventas de bienes y servicios</b>   | 68          | 0,00            | 0,00            |
| 5.3.1.01.     | Costo de ventas de bienes  |             | 0,00            | 0,00            |
| 5.3.1.02.     | Costo de ventas de servicios   |             | 0,00            | 0,00            |
| <b>5.3.2.</b> | <b>Resultados negativos por ventas de inversiones</b>                                  | 69          | 0,00            | 0,00            |
| 5.3.2.02.     | Resultados negativos por ventas de inversiones patrimoniales - Método de participación |             | 0,00            | 0,00            |
| 5.3.2.99.     | Resultados negativos por ventas de otras inversiones                                   |             | 0,00            | 0,00            |
| <b>5.3.3.</b> | <b>Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes</b>                         | 70          | 0,00            | 0,00            |
| 5.3.3.01.     | Resultados negativos por ventas de construcciones terminadas                           |             | 0,00            | 0,00            |
| 5.3.3.02.     | Resultados negativos por ventas de propiedades, planta y equipo                        |             | 0,00            | 0,00            |
| 5.3.3.03.     | Resultados negativos por ventas de activos biológicos                                  |             | 0,00            | 0,00            |
| 5.3.3.04.     | Resultados negativos por ventas de bienes intangibles                                  |             | 0,00            | 0,00            |
| 5.3.3.05.     | Resultados negativos por ventas por arrendamientos financieros                         |             | 0,00            | 0,00            |

**(Continúa...)**

**DIRECCIÓN NACIONAL DE CENTROS DE EDUCACIÓN Y NUTRICIÓN Y DE CENTROS INFANTILES DE ATENCIÓN INTEGRAL (CEN CINAI)**

**ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERA**

**Del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018  
(en miles de colones)**

| <b>Cuenta</b> | <b>Descripción</b>   | <b>Nota</b> | <b>Año 2018</b> | <b>Año 2017</b> |
|---------------|--|-------------|-----------------|-----------------|
| 5.3.3.06.     | Resultados negativos por intercambio de propiedades, planta y equipo                                   |             | 0,00            | 0,00            |
| 5.3.3.07.     | Resultados negativos por intercambio de bienes intangibles   |             | 0,00            | 0,00            |
| <b>5.4.</b>   | <b>Transferencias</b>  |             |                 |                 |
| <b>5.4.1.</b> | <b>Transferencias corrientes</b>   | 71          | 1.993.025,92    | 10.675.372,24   |
| 5.4.1.01.     | Transferencias corrientes al sector privado interno  |             | 0,00            | 49.400,40       |
| 5.4.1.02.     | Transferencias corrientes al sector público interno  |             | 1.993.025,92    | 10.625.971,84   |
| 5.4.1.03.     | Transferencias corrientes al sector externo  |             | 0,00            | 0,00            |
| <b>5.4.2.</b> | <b>Transferencias de capital</b>   | 72          | 0,00            | 414,29          |
| 5.4.2.01.     | Transferencias de capital al sector privado interno  |             | 0,00            | 0,00            |
| 5.4.2.02.     | Transferencias de capital al sector público interno  |             | 0,00            | 414,29          |
| 5.4.2.03.     | Transferencias de capital al sector externo  |             | 0,00            | 0,00            |
| <b>5.9.</b>   | <b>Otros gastos</b>  |             |                 |                 |
| <b>5.9.1.</b> | <b>Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación</b>                               | 73          | 2.918,34        | 27,83           |
| 5.9.1.01.     | Diferencias de cambio negativas por activos  |             | 0,00            | 0,00            |
| 5.9.1.02.     | Diferencias de cambio negativas por pasivos  |             | 2.918,34        | 27,83           |
| 5.9.1.03.     | Resultados negativos por tenencia de activos no derivados  |             | 0,00            | 0,00            |
| 5.9.1.04.     | Resultados negativos por tenencia de pasivos no derivados  |             | 0,00            | 0,00            |
| 5.9.1.05.     | Resultados negativos por tenencia de instrumentos financieros derivados                                |             | 0,00            | 0,00            |
| 5.9.1.06.     | Resultado negativo por exposición a la inflación   |             | 0,00            | 0,00            |
| <b>5.9.2.</b> | <b>Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios</b> | 74          | 0,00            | 0,00            |
| 5.9.2.01.     | Resultados negativos de inversiones patrimoniales  |             | 0,00            | 0,00            |
| 5.9.2.02.     | Participación de los intereses minoritarios en el resultado neto positivo                              |             | 0,00            | 0,00            |

**(Continúa...)**

(Finaliza)

**DIRECCIÓN NACIONAL DE CENTROS DE EDUCACIÓN Y NUTRICIÓN Y DE CENTROS  
INFANTILES DE ATENCIÓN INTEGRAL (CEN CINAI)**

**ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERA**

**Del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018**

**(en miles de colones)**

| <b>Cuenta</b> | <b>Descripción</b>                         | <b>Nota</b> | <b>Año 2018</b>      | <b>Año 2017</b>      |
|---------------|--|-------------|----------------------|----------------------|
| <b>5.9.9.</b> | <b>Otros gastos y resultados negativos</b> | 75          | 0,00                 | 0,00                 |
| 5.9.9.02.     | Impuestos, multas y recargos moratorios    |             | 0,00                 | 0,00                 |
| 5.9.9.03.     | Devoluciones de impuestos                  |             | 0,00                 | 0,00                 |
| 5.9.9.99.     | Gastos y resultados negativos varios       |             | 0,00                 | 0,00                 |
|               | <b>Total De Gastos</b>                     |             | <b>38.542.372,11</b> | <b>30.392.212,52</b> |
|               | <b>Ahorro Y/O Desahorro Del Periodo</b>    |             | <b>10.510.753,79</b> | <b>8.556.506,84</b>  |

**DIRECCIÓN NACIONAL DE CENTROS DE EDUCACIÓN Y NUTRICIÓN Y DE CENTROS INFANTILES DE ATENCIÓN INTEGRAL (CEN CINAI)**

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**Del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018  
(en miles de colones)**

| Descripción  | Nota N°   | Ejercicio 2018       | Ejercicio 2017       |
|--|-----------|----------------------|----------------------|
| <b>Flujos de efectivo de las actividades de operación</b>                      |           |                      |                      |
| <b>Cobros</b>  | <b>76</b> | <b>51.467.040,31</b> | <b>39.079.337,02</b> |
| Cobros por impuestos   |           | 0,00                 | 0,00                 |
| Cobros por contribuciones sociales   |           | 0,00                 | 0,00                 |
| Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario |           | 0,00                 | 0,00                 |
| Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos         |           | 0,00                 | 0,00                 |
| Cobros por ingresos de la propiedad  |           | 0,00                 | 0,00                 |
| Cobros por transferencias  |           | 49.051.848,10        | 38.979.750,24        |
| Cobros por concesiones   |           | 0,00                 | 0,00                 |
| Otros cobros por actividades de operación                                      |           | 2.415.192,21         | 99.586,78            |
| <b>Pagos</b>   | <b>77</b> | <b>51.021.547,47</b> | <b>30.175.369,46</b> |
| Pagos por beneficios al personal   |           | 12.454.560,91        | 5.298.036,94         |
| Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)         |           | 20.161.657,53        | 10.260.678,75        |
| Pagos por prestaciones de la seguridad social                                  |           | 5.234.636,42         | 1.560.877,86         |
| Pagos por otras transferencias   |           | 12.581.788,01        | 10.625.971,84        |
| Otros pagos por actividades de operación                                       |           | 588.904,60           | 2.429.804,06         |
| <b>Flujos netos de efectivo por actividades de operación</b>                   |           | <b>445.492,85</b>    | <b>8.903.967,56</b>  |
| <b>Flujos de efectivo de las actividades de inversión</b>                      |           |                      |                      |
| <b>Cobros</b>  | <b>78</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| Cobros por ventas de bienes distintos de inventarios                           |           | 0,00                 | 0,00                 |
| Cobros por ventas y reembolso de inversiones patrimoniales                     |           | 0,00                 | 0,00                 |
| Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros |           | 0,00                 | 0,00                 |
| Cobros por reembolsos de préstamos   |           | 0,00                 | 0,00                 |
| Otros cobros por actividades de inversión                                      |           | 0,00                 | 0,00                 |

**(Continúa...)**

(Finaliza)

**DIRECCIÓN NACIONAL DE CENTROS DE EDUCACIÓN Y NUTRICIÓN Y DE CENTROS  
INFANTILES DE ATENCIÓN INTEGRAL (CEN CINAI)**

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**Del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018  
(en miles de colones)**

| Descripción   |  | Nota<br>N° | Ejercicio 2018      | Ejercicio 2017      |
|---|--|------------|---------------------|---------------------|
| <b>Pagos</b>  |  | <b>79</b>  | <b>833.270,74</b>   | <b>0,00</b>         |
|   | Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios               |            | 833.270,74          | 0,00                |
|   | Pagos por adquisición de inversiones patrimoniales                     |            | 0,00                | 0,00                |
|   | Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros |            | 0,00                | 0,00                |
|   | Pagos por préstamos otorgados  |            | 0,00                | 0,00                |
|   | Otros pagos por actividades de inversión                               |            | 0,00                | 0,00                |
| <b>Flujos netos de efectivo por actividades de inversión</b>  |  |            | <b>-833.270,74</b>  | <b>0,00</b>         |
| <b>Flujos De Efectivo De Las Actividades De Financiación</b>  |  |            |                     |                     |
| <b>Cobros</b>   |  | <b>80</b>  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
|   | Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital          |            | 0,00                | 0,00                |
|   | Cobros por endeudamiento público                                       |            | 0,00                | 0,00                |
|   | Otros cobros por actividades de financiación                           |            | 0,00                | 0,00                |
| <b>Pagos</b>  |  | <b>81</b>  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
|   | Pagos por disminuciones del patrimonio que no afectan resultados       |            | 0,00                | 0,00                |
|   | Pagos por amortizaciones de endeudamiento público                      |            | 0,00                | 0,00                |
|   | Otros pagos por actividades de financiación                            |            | 0,00                | 0,00                |
| <b>Flujos netos de efectivo por actividades de financiación</b>   |  |            | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades</b>               |  |            | <b>-387.777,90</b>  | <b>8.903.967,56</b> |
| <b>Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas</b> |  |            | <b>-39,78</b>       | <b>0,00</b>         |
| <b>Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio</b>  |  |            | <b>8.908.842,62</b> | <b>4.875,05</b>     |
| <b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio</b>   |  |            | <b>8.521.024,93</b> | <b>8.908.842,62</b> |

**DIRECCIÓN NACIONAL DE CENTROS DE EDUCACIÓN Y NUTRICIÓN Y DE CENTROS INFANTILES DE ATENCIÓN INTEGRAL (CEN CINAI)**

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

**Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2018  
(en miles de colones)**

| Cuenta    | Concepto   | Capital           | Transferencias de capital | Reservas    | Variaciones no asignables a reservas | Resultados acumulados | Intereses Minoritarios Part. Patrimonio | Intereses Minoritarios Evolución | Total Patrimonio  |
|-----------|--|-------------------|---------------------------|-------------|--------------------------------------|-----------------------|---|----------------------------------|-------------------|
|           |  | 311               | 312                       | 313         | 314                                  | 315                   | 321                                     | 322                              |                   |
|           | <b>Saldos al 31/12/2017</b>  | <b>607.479,03</b> | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                          | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>                      | <b>607.479,03</b> |
| 3.1.1.01. | Capital inicial  | 3.1.1.01          |                           |             |                                      |                       |   |                                  | 0,00              |
| 3.1.1.02. | Incorporaciones al capital   | 3.1.1.02          |                           |             |                                      |                       |   |                                  | 0,00              |
| 3.1.2.01. | Donaciones de capital  |                   | 3.1.2.01                  |             |                                      |                       |   |                                  | 0,00              |
| 3.1.2.99. | Otras transferencias de capital  |                   | 3.1.2.99                  |             |                                      |                       |   |                                  | 0,00              |
| 3.1.3.01. | Revaluación de bienes  |                   |                           | 3.1.3.01    |                                      |                       |   |                                  | 0,00              |
| 3.1.3.99. | Otras reservas   |                   |                           | 3.1.3.99    |                                      |                       |   |                                  | 0,00              |
| 3.1.4.01. | Diferencias de conversión de moneda extranjera                                       |                   |                           |             | 3.1.4.01                             |                       |   |                                  | 0,00              |
| 3.1.4.02. | Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta          |                   |                           |             | 3.1.4.02                             |                       |   |                                  | 0,00              |
| 3.1.4.03. | Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura |                   |                           |             | 3.1.4.03                             |                       |   |                                  | 0,00              |
| 3.1.4.99. | Otras variaciones no asignables a reservas   |                   |                           |             | 3.1.4.99                             |                       |   |                                  | 0,00              |
| 3.1.5.01. | Resultados acumulados de ejercicios anteriores                                       |                   |                           |             |                                      | 8.477.126,26          |   |                                  | 8.477.126,26      |

(Continúa...)

**DIRECCIÓN NACIONAL DE CENTROS DE EDUCACIÓN Y NUTRICIÓN Y DE CENTROS INFANTILES DE ATENCIÓN INTEGRAL (CEN CINAI)**

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

**Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2018  
(en miles de colones)**

| Cuenta           | Concepto  | Capital           | Transferencias de capital | Reservas    | Variaciones no asignables a reservas | Resultados acumulados | Intereses Minoritarios Part. Patrimonio | Intereses Minoritarios Evolución | Total Patrimonio     |
|------------------|---|-------------------|---------------------------|-------------|--------------------------------------|-----------------------|---|----------------------------------|----------------------|
|                  |   | 311               | 312                       | 313         | 314                                  | 315                   | 321                                     | 322                              |                      |
| <b>3.1.5.02.</b> | Resultado del ejercicio   |                   |                           |             |                                      | <b>10.510.753,79</b>  |   |                                  | <b>10.510.753,79</b> |
| <b>3.2.1.01.</b> | Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno general                  |                   |                           |             |                                      |                       | <b>3.2.1.01</b>                         |                                  | <b>0,00</b>          |
| <b>3.2.1.02.</b> | Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de empresas públicas e instituciones públicas financieras |                   |                           |             |                                      |                       | <b>3.2.1.02</b>                         |                                  | <b>0,00</b>          |
| <b>3.2.2.01.</b> | Intereses minoritarios - Evolución por reservas   |                   |                           |             |                                      |                       |   | <b>3.2.2.01.</b>                 | <b>0,00</b>          |
| <b>3.2.2.02.</b> | Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas   |                   |                           |             |                                      |                       |   | <b>3.2.2.02.</b>                 | <b>0,00</b>          |
| <b>3.2.2.03.</b> | Intereses minoritarios - Evolución por resultados acumulados  |                   |                           |             |                                      |                       |   | <b>3.2.2.03.</b>                 | <b>0,00</b>          |
| <b>3.2.2.99.</b> | Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio   |                   |                           |             |                                      |                       |   | <b>3.2.2.99.</b>                 | <b>0,00</b>          |
|                  | <b>Total de variaciones del ejercicio</b>   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                          | <b>18.987.880,05</b>  | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>                      | <b>18.987.880,05</b> |
|                  | <b>Saldos del período</b>   | <b>607.479,03</b> | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                          | <b>18.987.880,05</b>  | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>                      | <b>19.595.359,09</b> |

**DIRECCIÓN NACIONAL DE CENTROS DE EDUCACIÓN Y NUTRICIÓN Y DE CENTROS INFANTILES DE ATENCIÓN INTEGRAL (CEN CINAI)**

**ESTADOS DE SITUACIÓN Y EVOLUCIÓN DE BIENES**

**Del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018  
(en miles de colones)**

| Cuenta          | Descripción(*)  | Saldos al Inicio  |                     |               |             |                   | Movimientos en el ejercicio |             |                                   |                      | Saldo al cierre    | Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones |             |                    |                      |                   | Valores residuales al cierre |
|-----------------|---|-------------------|---------------------|---------------|-------------|-------------------|-----------------------------|-------------|-----------------------------------|----------------------|--------------------|---|-------------|--------------------|----------------------|-------------------|------------------------------|
|                 |   | Valores de Origen | Mejoras Inversiones | Revaluaciones | Deterioros  | Totales al inicio | Altas                       | Bajas       | Totales Movimientos del Ejercicio | Acumuladas al inicio |                    | Incrementos                                   | Bajas       | Del ejercicio      | Acumuladas al cierre |                   |                              |
| <b>1.2.5.</b>   | <b>BIENES NO CONCESIONADOS</b>                            |                   |                     |               |             |                   |                             |             |                                   |                      |                    |   |             |                    |                      |                   |                              |
| <b>1.2.5.01</b> | <b>Propiedades, planta y equipos explotados</b>           | <b>625.019,25</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b> | <b>625.019,25</b> | <b>576.576,19</b>           | <b>0,00</b> | <b>576.576,19</b>                 | <b>1.201.595,44</b>  | <b>-158.787,24</b> | <b>0,00</b>                                   | <b>0,00</b> | <b>-111.054,05</b> | <b>-269.841,29</b>   | <b>931.754,15</b> |                              |
| 1.2.5.01.01.    | Tierras y terrenos  | 0,00              | 0,00                | 0,00          | 0,00        | 0,00              | 0,00                        | 0,00        | 0,00                              | 0,00                 | 0,00               | 0,00  | 0,00        | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |                              |
| 1.2.5.01.02.    | Edificios   | 0,00              | 0,00                | 0,00          | 0,00        | 0,00              | 273.615,80                  | 0,00        | 273.615,80                        | 273.615,80           | 0,00               | 0,00  | 0,00        | 0,00               | 0,00                 | 273.615,80        |                              |
| 1.2.5.01.03.    | Maquinaria y equipos para la producción                   | 0,00              | 0,00                | 0,00          | 0,00        | 0,00              | 0,00                        | 0,00        | 0,00                              | 0,00                 | 0,00               | 0,00  | 0,00        | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |                              |
| 1.2.5.01.04.    | Equipos de transporte, tracción y elevación               | 0,00              | 0,00                | 0,00          | 0,00        | 0,00              | 149,50                      | 0,00        | 149,50                            | 149,50               | 0,00               | 0,00  | 0,00        | 0,00               | 0,00                 | 149,50            |                              |
| 1.2.5.01.05.    | Equipos de comunicación                                   | 0,00              | 0,00                | 0,00          | 0,00        | 0,00              | 1.734,08                    | 0,00        | 1.734,08                          | 1.734,08             | 0,00               | 0,00  | 0,00        | 0,00               | 0,00                 | 1.734,08          |                              |
| 1.2.5.01.06.    | Equipos y mobiliario de oficina                           | 475,28            | 0,00                | 0,00          | 0,00        | 475,28            | 25.707,97                   | 0,00        | 25.707,97                         | 26.183,25            | 0,00               | 0,00  | 0,00        | -474,78            | -474,78              | 25.708,47         |                              |
| 1.2.5.01.07.    | Equipos para computación                                  | 52.694,83         | 0,00                | 0,00          | 0,00        | 52.694,83         | 160.569,66                  | 0,00        | 160.569,66                        | 213.264,49           | -21.448,38         | 0,00  | 0,00        | -47.149,49         | -68.597,87           | 144.666,62        |                              |
| 1.2.5.01.08.    | Equipos sanitario, de laboratorio e investigación         | 104.486,76        | 0,00                | 0,00          | 0,00        | 104.486,76        | 14.974,00                   | 0,00        | 14.974,00                         | 119.460,76           | -5.246,11          | 0,00  | 0,00        | -2.594,57          | -7.840,68            | 111.620,07        |                              |
| 1.2.5.01.09.    | Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo  | 230.974,00        | 0,00                | 0,00          | 0,00        | 230.974,00        | 98.900,00                   | 0,00        | 98.900,00                         | 329.874,00           | -77.219,58         | 0,00  | 0,00        | -33.297,31         | -110.516,89          | 219.357,11        |                              |
| 1.2.5.01.10.    | Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público | 0,00              | 0,00                | 0,00          | 0,00        | 0,00              | 0,00                        | 0,00        | 0,00                              | 0,00                 | 0,00               | 0,00  | 0,00        | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |                              |
| 1.2.5.01.11.    | Semovientes   | 0,00              | 0,00                | 0,00          | 0,00        | 0,00              | 0,00                        | 0,00        | 0,00                              | 0,00                 | 0,00               | 0,00  | 0,00        | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |                              |
| 1.2.5.01.99.    | Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos               | 236.388,38        | 0,00                | 0,00          | 0,00        | 236.388,38        | 925,18                      | 0,00        | 925,18                            | 237.313,56           | -54.873,16         | 0,00  | 0,00        | -27.537,89         | -82.411,06           | 154.902,50        |                              |

**(Continúa...)**

(Finaliza)

**DIRECCIÓN NACIONAL DE CENTROS DE EDUCACIÓN Y NUTRICIÓN Y DE CENTROS INFANTILES DE ATENCIÓN INTEGRAL (CEN CINAI)**

**ESTADOS DE SITUACIÓN Y EVOLUCIÓN DE BIENES**

**Del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018  
(en miles de colones)**

| Cuenta          | Descripción(*)  | Saldos al Inicio  |                     |               |             |                   | Movimientos en el ejercicio |             |                                   | Saldos al cierre    | Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones |             |             |                    |                      | Valores residuales al cierre |
|-----------------|---|-------------------|---------------------|---------------|-------------|-------------------|-----------------------------|-------------|-----------------------------------|---------------------|---|-------------|-------------|--------------------|----------------------|------------------------------|
|                 |   | Valores de Origen | Mejoras Inversiones | Revaluaciones | Deterioros  | Totales al inicio | Altas                       | Bajas       | Totales Movimientos del Ejercicio |                     | Acumuladas al inicio                          | Incrementos | Bajas       | Del ejercicio      | Acumuladas al cierre |                              |
| <b>1.2.5.02</b> | <b>Propiedades de inversión</b>                         | <b>0.00</b>       | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>   | <b>0.00</b> | <b>0.00</b>       | <b>299.584,55</b>           | <b>0.00</b> | <b>299.584,55</b>                 | <b>299.584,55</b>   | <b>0.00</b>                                   | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> | <b>0.00</b>        | <b>0.00</b>          | <b>299.584,55</b>            |
| 1.2.5.02.01.    | Tierras y terrenos                                      | 0,00              | 0,00                | 0,00          | 0,00        | 0,00              | 0,00                        | 0,00        | 0,00                              | 0,00                | 0,00  | 0,00        | 0,00        | 0,00               | 0,00                 | 0,00                         |
| 1.2.5.02.02.    | Edificios   | 0,00              | 0,00                | 0,00          | 0,00        | 0,00              | 299.584,55                  | 0,00        | 299.584,55                        | 299.584,55          | 0,00  | 0,00        | 0,00        | 0,00               | 0,00                 | 299.584,55                   |
| <b>1.2.5.08</b> | <b>Bienes intangibles</b>                               | <b>0.00</b>       | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>   | <b>0.00</b> | <b>0.00</b>       | <b>0.00</b>                 | <b>0.00</b> | <b>0.00</b>                       | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>                                   | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> | <b>0.00</b>        | <b>0.00</b>          | <b>0.00</b>                  |
| 1.2.5.08.01.    | Patentes y marcas registradas                           | 0,00              | 0,00                | 0,00          | 0,00        | 0,00              | 0,00                        | 0,00        | 0,00                              | 0,00                | 0,00  | 0,00        | 0,00        | 0,00               | 0,00                 | 0,00                         |
| 1.2.5.08.02.    | Derechos de autor                                       | 0,00              | 0,00                | 0,00          | 0,00        | 0,00              | 0,00                        | 0,00        | 0,00                              | 0,00                | 0,00  | 0,00        | 0,00        | 0,00               | 0,00                 | 0,00                         |
| 1.2.5.08.03.    | Software y programas                                    | 0,00              | 0,00                | 0,00          | 0,00        | 0,00              | 0,00                        | 0,00        | 0,00                              | 0,00                | 0,00  | 0,00        | 0,00        | 0,00               | 0,00                 | 0,00                         |
| 1.2.5.08.99.    | Otros bienes intangibles                                | 0,00              | 0,00                | 0,00          | 0,00        | 0,00              | 0,00                        | 0,00        | 0,00                              | 0,00                | 0,00  | 0,00        | 0,00        | 0,00               | 0,00                 | 0,00                         |
| <b>1.2.5.99</b> | <b>Bienes no concesionados en proceso de producción</b> | <b>0.00</b>       | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>   | <b>0.00</b> | <b>0.00</b>       | <b>1.550,00</b>             | <b>0.00</b> | <b>1.550,00</b>                   | <b>1.550,00</b>     | <b>0.00</b>                                   | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> | <b>0.00</b>        | <b>0.00</b>          | <b>1.550,00</b>              |
| 1.2.5.99.01     | Propiedades, planta y equipo                            | 0,00              | 0,00                | 0,00          | 0,00        | 0,00              | 0,00                        | 0,00        | 0,00                              | 0,00                | 0,00  | 0,00        | 0,00        | 0,00               | 0,00                 | 0,00                         |
| 1.2.5.99.04     | Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público  | 0,00              | 0,00                | 0,00          | 0,00        | 0,00              | 0,00                        | 0,00        | 0,00                              | 0,00                | 0,00  | 0,00        | 0,00        | 0,00               | 0,00                 | 0,00                         |
| 1.2.5.99.05     | Bienes culturales                                       | 0,00              | 0,00                | 0,00          | 0,00        | 0,00              | 0,00                        | 0,00        | 0,00                              | 0,00                | 0,00  | 0,00        | 0,00        | 0,00               | 0,00                 | 0,00                         |
| 1.2.5.99.08     | Bienes intangibles                                      | 0,00              | 0,00                | 0,00          | 0,00        | 0,00              | 1.550,00                    | 0,00        | 1.550,00                          | 1.550,00            | 0,00  | 0,00        | 0,00        | 0,00               | 0,00                 | 1.550,00                     |
| <b>TOTALES</b>  |   | <b>625.019,25</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b> | <b>625.019,25</b> | <b>877.710,74</b>           | <b>0,00</b> | <b>877.710,74</b>                 | <b>1.502.729,99</b> | <b>-158.787,24</b>                            | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>-111.054,05</b> | <b>-269.841,29</b>   | <b>1.232.888,70</b>          |

**DIRECCIÓN NACIONAL DE CENTROS DE EDUCACIÓN Y NUTRICIÓN Y DE  
CENTROS INFANTILES DE ATENCIÓN INTEGRAL (CEN CINAI)**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de diciembre del 2018  
(Con cifras correspondientes del 2017)  
(Expresadas en miles de colones)**

**Descripción de la Entidad**

**Entidad:**

- Dirección Nacional de Centros de Educación y Nutrición y de Centros Infantiles de Atención Integral, (Dirección Nacional de CEN CINAI)

**Ley de Creación:**

- Con Ley N° 8809 de 28 de abril de 2010 “Créase la Dirección Nacional de Centros de Educación y Nutrición y de Centros Infantiles de Atención Integral, cuyo acrónimo será Dirección de CEN-CINAI, como un órgano de desconcentración mínima, adscrito al Ministerio de Salud. La Dirección de CEN-CINAI gozará de personería jurídica instrumental para realizar las funciones establecidas en el artículo de esta Ley”

**Fines de creación de la Entidad:**

- Proporcionar un marco legal para garantizar una mayor eficiencia en la atención nutricional e integral de las personas usuarias del servicio de los CEN-CINAI en forma continua y eficiente, satisfaciendo de esta manera la necesidad social de las personas usuarias.

**Objetivos de la Entidad:**

- a) Contribuir a mejorar el estado nutricional de la población materno-infantil y el adecuado desarrollo de la niñez, que viven en condiciones de pobreza y/o riesgo social.
- b) Brindar al niño y a la niña en condición de pobreza y/o riesgo social la oportunidad de permanecer en servicios de atención diaria de calidad, facilitando la incorporación de las personas responsables de su tutela al proceso productivo y educativo del país.
- c) Incorporar la participación organizada de las personas responsables de la tutela de la persona menor y de la comunidad en los procesos de análisis y toma de decisiones relacionados con la ejecución del programa

**NOTA 1: BASES DE PRESENTACIÓN, PREPARACIÓN Y TRANSICIÓN**

Bases de Presentación y Preparación

**1-Declaración de Cumplimiento**

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

Marque con X

APLICA:

|    |  |
|----|--|
| SI |  |
|----|--|

|    |   |
|----|---|
| NO | X |
|----|---|

**Justifique:**

La Dirección Nacional de CEN-CINAI (DNCC) es un órgano adscrito al Ministerio de Salud el cual inició sus operaciones contables desde diciembre de 2015. Con la implementación de las Normas Internacionales para la Contabilidad del Sector Público (NICSP), esta institución se acogió a los transitorios de las NICSP 13, 17, 23 (impuestos) para los cuales generó un Plan de acción a seguir que se revela en estas Notas. A partir del 01 de agosto de 2017 la DNCC se ejecuta el proceso de desconcentración con el Ministerio de Salud.

Para este 2018, en el oficio DN-CEN-CINAI-1303-2018 de fecha 21-08-2018 la Directora Nacional, Doctora Lidia Conejo Morales, realiza el nombramiento de la Comisión Especial de NICSP de la DNCC; integrada por funcionarios de las siguiente unidades primarias: procesos: presupuesto, contabilidad, tesorería, planificación, Unidad de Proveeduría, Unidad de Recursos Humanos, Unidad de Servicios Generales, Asesoría Legal, Unidad de Planificación y la Dirección Técnica, para dar el seguimiento correspondiente al cierre de brechas y transitorios acogidos, en cumplimiento a lo estipulado en las Guías de Implementación emitidas por la Contabilidad Nacional.

En fecha 02-10-2018, la Unidad Financiera solicitó mediante correo electrónico una reunión con el MBA. Jesús Araya de la Unidad de Consolidación de Cifras de la Contabilidad Nacional (CN), una reunión para tratar diversos temas atinentes a las Normas para continuar con nuestro proceso de aplicación.

Dicha reunión se llevó a cabo en fecha 13-12-2018 y se trataron como las implicaciones de la nueva Ley 9635 de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas en las NICSP, a lo que la licenciada Johanna Jiménez nos indicó que la Dirección de Contabilidad Nacional está estudiando el tema para emitir algún tipo de criterio en cuanto al plazo que se toca en dicho documento.

El señor Araya indica que hasta que no haya un pronunciamiento formal, se seguirá la misma línea de trabajo, donde las instituciones presentan el plan de acción de las brechas y transitorio.

La señora Jiménez introduce el tema de NICSP 19 y brinda una exposición sobre la importancia de la norma, para que nuestros asesores legales, licenciada Detsy Espinoza Fuentes y licenciado Andrés Alvarado Ramírez, refresquen el conocimiento sobre el tema.

Se valora también el tema sobre la aplicación de la Norma 6 Estados Financieros Consolidados y Separados para esta DNCC, a lo que el señor Araya nos comenta su opinión personal, señalando que los Comités al no cumplir con la función de ente contable, esta DNCC no debe realizar el proceso de consolidación de estados financieros, sin embargo, también nos invita a investigar el tema, pues existen otras entidades con algunas características similares como las Juntas de

Educación del Ministerio de Educación Pública y los Comités de Deportes del Instituto Costarricense del Deporte y Recreación.

Para terminar la reunión, el señor Araya señala a la consulta de la licenciada Karla Zúñiga Villalobos, sobre la aprobación de los procedimientos que realiza la institución, que la DNC solo emite recomendaciones sobre los mismos.

En IV Trimestre 2018, mediante la Contratación Directa 2018CD-000044-0012700001 se realiza la contratación de capacitación de NICSP, la DNCC brinda capacitación en el tema de las Normas, tanto a la Comisión Especial de NICSP como a funcionarios de las Unidades Primarias de Información, a fin de contar con conocimiento técnico.

En dicha capacitación, se concientiza a los funcionarios sobre la responsabilidad de cada uno como partícipe de los diferentes procesos en los que se labora, y que la responsabilidad no solo es del Contador o Contadora de la institución, pues en cada Unidad se genera flujo de información que al final se recopila de los Estados Financieros como una radiografía del estado de salud de la institución.

Dicha capacitación culmina con éxito el día 20 de diciembre de 2018.

En documento Acuerdo N°1 de fecha 22-11-2018, la Comisión Especial NICSP de la DNCC se reúne para analizar y avalar la Matriz de Seguimiento al Plan de Acción DNCC, donde se establecen acciones a seguir para mejorar y actualizar procesos en pro de la aplicación de las NICSP en nuestra institución.

Dicho documento se remitió a esa Contabilidad Nacional en oficio DM-7766-2018 de fecha 19-11-2018.

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

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

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

2- La Dirección Nacional de CEN CINAI, cedula jurídica 3-007-610100, y cuyo Representante Legal es Dra. Lidia Conejo Morales, portadora de la cedula de identidad 1-0593-0748, CERTIFICA QUE: Declara explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), con excepción de los transitorios que la Entidad se acogió, brechas en NICSP que no tienen transitorios y que fueron comunicadas o alguna autorización expresa de la Contabilidad Nacional.

La entidad presenta la Declaración Explícita y sin Reservas de la aplicación de NICSP.

Marque con X:

|    |   |
|----|---|
| SI | X |
|----|---|

|    |  |
|----|--|
| NO |  |
|----|--|

II- **Cuadro Resumen- Normativa Contable** (Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – Versión 2014).

| NICSP  |  |            |           |   |
|--|--|------------|-----------|---|
| Según Decreto No. 39665-MH (entidades que corresponden) y haciendo uso de las facultades que otorga el artículo 94 de la Ley de Administración Financiera de la República, para las entidades no contempladas en el decreto. La Entidad se acogió a transitorios, pero además tienen pendiente completar determinados requerimientos de tratamiento contable para los cuales no hay transitorio en las NICSP en cuestión. (Brechas: tareas pendientes para aplicar totalmente la NICSP) (Decreto Ejecutivo DE-41039-H) |  |            |           |   |
| Marque con X   | Cumple Requerimientos  | Con Brecha | No Aplica |   |
| NIC SP 1   | Presentación Estados Financieros                                     |            | X         |   |
| NIC SP 2   | Estado Flujo de Efectivo   |            | X         |   |
| NIC SP 3   | Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores |            | X         |   |
| NIC SP 4   | Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda       | X          |           |   |
| NIC SP 5   | Costo por Préstamos  |            |           | X |
| NIC SP 6   | Estados Financieros Consolidados y separados.                        |            |           | X |
| NIC SP 7   | Inversiones en Asociadas   |            |           | X |
| NIC SP 8   | Participaciones en Negocios Conjuntos                                |            |           | X |
| NIC SP 9   | Ingresos de transacciones con contraprestación                       |            |           | X |
| NIC SP 10  | Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias               |            |           | X |
| NIC SP 11  | Contrato de Construcción   |            |           | X |
| NIC SP 12  | Inventarios  |            | X         |   |
| NIC SP 13  | Arrendamientos   |            | X         |   |

|           |   |   |   |   |
|-----------|---|---|---|---|
| NIC SP 14 | Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.                       | X |   |   |
| NIC SP 16 | Propiedades de Inversión  |   |   | X |
| NIC SP 17 | Propiedad, Planta y Equipo  | X |   |   |
| NIC SP 18 | Información Financiera por Segmentos  |   |   | X |
| NIC SP 19 | Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes                    |   | X |   |
| NIC SP 20 | Información a Revelar sobre partes relacionadas                             |   |   | X |
| NIC SP 21 | Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo                    |   | X |   |
| NIC SP 22 | Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General          |   |   | X |
| NIC SP 23 | Ingresos de Transacciones sin contraprestación (Impuestos y transferencias) |   | X |   |
| NIC SP 24 | Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros      | X |   |   |
| NIC SP 25 | Beneficios a los Empleados  |   | X |   |
| NIC SP 26 | Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo                      |   |   | X |
| NIC SP 27 | Agricultura   |   |   | X |
| NIC SP 28 | Instrumentos Financieros- Presentación                                      |   |   | X |
| NIC SP 29 | Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición                         |   |   | X |
| NIC SP 30 | Instrumentos Financieros- Información a revelar                             |   |   | X |
| NIC SP 31 | Activos Intangibles   |   | X |   |
| NIC SP 32 | Acuerdos de Concesión de Servicios la concedente.                           |   |   | X |

III- Matriz de Autoevaluación NICSP junio 2018, emitida por medio del oficio DCN-335-2018.

La entidad debe incluir como anexo la Matriz de Autoevaluación NICSP junio 2018. En caso de que requiera realizar algún ajuste a la misma, lo podrá hacer, indicando claramente los ajustes realizados y su justificación, al igual debe indicar el impacto en el grado de aplicación de NICSP de los cambios realizado.

La entidad presenta la Matriz de Autoevaluación NICSP junio 2018, como anexo.

Marque con X:

|    |   |
|----|---|
| SI | X |
|----|---|

|    |  |
|----|--|
| NO |  |
|----|--|

La entidad realizo cambios a la matriz de autoevaluación NICSP junio 2018.

Marque con X:

|    |   |
|----|---|
| SI | X |
|----|---|

|    |  |
|----|--|
| NO |  |
|----|--|

IV- Planes de Acción para brechas en normas, de acuerdo con el Decreto Ejecutivo 41039-MH. Incluir en anexo.

La entidad se presentar en anexos los planes de acción para brechas actualizados, y en caso de requerir hacer algún cambio en los mismos, lo puede hacer, teniendo en cuenta la presentación de la justificación y que los plazos no sobrepasen los establecidos por la normativa.

La entidad presenta los Planes de Acción de acuerdo con el Decreto Ejecutivo 41039-MH, como anexo.

Marque con X:

|    |   |
|----|---|
| SI | X |
|----|---|

|    |  |
|----|--|
| NO |  |
|----|--|

La entidad realizo cambios a los planes de acción de brecha en NICSP.

Marque con X:

|    |   |
|----|---|
| SI | X |
|----|---|

|    |  |
|----|--|
| NO |  |
|----|--|

## 2-Transitorios

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

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

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

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

La entidad se presenta en anexos los planes de acción las normas que se acogió a transitorios, y en caso de requerir hacer algún cambio en los mismos, lo puede hacer, teniendo en cuenta la presentación de la justificación y que los plazos no sobrepasen los establecidos por la normativa.

La entidad presenta los Planes de Acción de acuerdo para transitorios, como anexo.

Marque con X:

|    |   |
|----|---|
| SI | X |
|----|---|

|    |  |
|----|--|
| NO |  |
|----|--|

La entidad realizó cambios a los planes de acción de las normas con transitorios.

Marque con X:

|    |   |
|----|---|
| SI | X |
|----|---|

|    |  |
|----|--|
| NO |  |
|----|--|

### 3- Base de Medición

Los Estados Financieros han sido preparados según las bases de medición contenidas en las NICSP (2014) para cada saldo de cuenta. Las principales bases están determinadas en las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional (2012) y el Marco Conceptual para la

Información Financiera con propósito general de las entidades del sector público (2014), emitido por el IPSASB (Consejo de Normas Internacionales del Sector Público).

#### 4- Moneda Funcional y de Presentación

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

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

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

## 2. NOTAS CONTABLES Y POLÍTICAS CONTABLES

### 1- Adopción e Implementación NICSP (2014):

|                     |
|---------------------|
| <b>REVELACIONES</b> |
|---------------------|

**La Entidad deberá revelar de acuerdo a lo solicitado en las NICSP, en el espacio denominado “Revelación:”, con el fin de cumplir con lo requerido en cada una de las normas mencionadas; el responsable contable debe consultar la norma y seguir los requerimientos de revelación que en ella solicita.**

### 2- Consolidación y Presentación

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

Marque con X:

APLICA

|    |   |
|----|---|
| SI | X |
|----|---|

|    |  |
|----|--|
| NO |  |
|----|--|

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

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

| Norma / Política |   |  | Concepto   | Referencia |          |
|------------------|---|--|------------|------------|----------|
|                  |   |  |            | Norma      | Política |
| 1                | 3 |  | Imputación | DGCN       |          |

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

La entidad confirmo saldos con las entidades públicas relacionadas en transacciones recíprocas:

Marque con X:

APLICA

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

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

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

#### Lista de Entidades Controladas Significativamente

| Nombre de entidad | Código Institucional | Consolidación |    |
|-------------------|----------------------|---------------|----|
|                   |                      | SI            | NO |
|                   |                      |               |    |
|                   |                      |               |    |

**Revelación:** No aplica.

### 3- Participación en Negocios Conjuntos

De acuerdo con la NICSP 8- Participaciones en Negocios Conjuntos:

Marque con X:

APLICA

|    |  |
|----|--|
| SI |  |
|----|--|

|    |   |
|----|---|
| NO | X |
|----|---|

| Norma / Política |     | Concepto                     | Referencia                       |          |
|------------------|-----|------------------------------|----------------------------------|----------|
|                  |     |                              | Norma                            | Política |
| 1                | 39. | Formas de Negocios Conjuntos | NICSP N° 8, Párrafos 1, 11 y 12. |          |

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

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

**Revelación:** No aplica.

### 4- Inversiones en Asociadas

De acuerdo con la NICSP 7- Inversiones en Asociadas (Contabilidad de Inversiones en Entidades Asociadas):

Marque con X:

APLICA

|    |  |
|----|--|
| SI |  |
|----|--|

|    |   |
|----|---|
| NO | X |
|----|---|

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

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

A continuación, se indica las entidades asociadas:

| Nombre de la entidad | Código Institucional | % Participación |
|----------------------|----------------------|-----------------|
|                      |                      |                 |
|                      |                      |                 |

**Revelación:** No aplica.

## 5- Segmentos

De acuerdo con la NICSP 18- Información Financiera por Segmentos:

Marque con X:

APLICA

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

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

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

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

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

**Revelación:** La DNCC por su naturaleza de ser un órgano adscrito al Ministerio de Salud no le aplica esta norma.

## 6- Partes Relacionadas

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

Marque con X:

APLICA

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

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

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

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

**Revelación:** No aplica.

## 7- Moneda Extranjera

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

Marque con X:

APLICA

|    |   |
|----|---|
| SI | X |
|----|---|

|    |  |
|----|--|
| NO |  |
|----|--|

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

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

**Revelación Aclaratoria:** Para cada una de las transacciones diarias que se presentan en moneda diferente a la moneda funcional, la DNCC utiliza la tasa de cambio del día, establecida por el Banco Central de Costa Rica.

Para la conversión de los estados financieros al final de cada periodo contable, los saldos de las cuentas en diferente moneda a la moneda funcional se convierten utilizando las tasas de cambio para las operaciones de Sector Público No Bancario establecida por el Banco Central de Costa Rica de la siguiente manera: activos al tipo de cambio de compra, pasivos al tipo de cambio de venta.

A la fecha de cierre de estos Estados Financieros el tipo de cambio utilizado se detalla seguidamente:

|                |        |
|----------------|--------|
| Compra dólares | 609,27 |
| Venta dólares  | 609,87 |

### 8- Hechos ocurridos después de fecha de presentación

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

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

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

Marque con X:

APLICA

|    |   |
|----|---|
| SI | X |
|----|---|

|    |  |
|----|--|
| NO |  |
|----|--|

Indique el periodo

|                    |  |
|--------------------|--|
| Periodos Contables |  |
|--------------------|--|

Justifique en caso de Re expresión de Cifras:

Indique los eventos posteriores después del cierre

| Fecha de cierre | Fecha del Evento | Evento | Cuenta Contable | Materialidad |
|-----------------|------------------|--------|-----------------|--------------|
|                 |                  |        |                 |              |
|                 |                  |        |                 |              |

**Revelación** A la fecha no existe evidencia de hechos ocurridos posteriormente por parte de la DNCC.

## 9- Políticas contables cambios en las estimaciones contables y Errores

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

Marque con X:

APLICA

|    |   |
|----|---|
| SI | X |
|----|---|

|    |  |
|----|--|
| NO |  |
|----|--|

| Norma / Política |    | Concepto |   | Referencia                        |          |
|------------------|----|----------|---|-----------------------------------|----------|
|                  |    |          |   | Norma                             | Política |
| 6                | 57 |          | Políticas contables                               | NICSP N° 3, Párrafo 3.            |          |
| 6                | 57 | 1        | Selección y aplicación de las políticas contables | NICSP N° 3, Párrafos 9 y 11. DGCN |          |
| 6                | 57 | 2        | Directrices de la DGCN                            | NICSP N° 3, Párrafo 12.           |          |
| 6                | 57 | 3        | Juicio profesional                                | NICSP N° 3, Párrafos 14 y 15.     |          |

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

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

| Cambio Estimación | Naturaleza | Periodo | Efecto futuro |
|-------------------|------------|---------|---------------|
|                   |            |         |               |
|                   |            |         |               |

| Cambio Política Contable | Naturaleza | Periodo | Efecto futuro |
|--------------------------|------------|---------|---------------|
|                          |            |         |               |
|                          |            |         |               |

| Error | Naturaleza | Periodo | Efecto futuro |
|-------|------------|---------|---------------|
|       |            |         |               |
|       |            |         |               |

**Revelación:** A la fecha no existe evidencia cambio en políticas contables por parte de la DNCC.

## 10- Contratos de Construcción

De acuerdo con la NICSP 11- Contratos de construcción: **(El contratista)**

Marque con X:

APLICA

|    |  |
|----|--|
| SI |  |
|----|--|

|    |   |
|----|---|
| NO | X |
|----|---|

| CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN                            |                          |       |
|--|--------------------------|-------|
| Marque con una X si aplican las siguientes opciones: |                          |       |
|  | X                        | Plazo |
| Contratos de precios Fijos                           | <input type="checkbox"/> |       |
| Contratos de Margen sobre costos                     | <input type="checkbox"/> |       |
| Devengamiento y Prudencia                            | <input type="checkbox"/> |       |
| Cumple con la Metodología                            |                          |       |
| Calcular la Utilidad Esperada                        | <input type="checkbox"/> |       |
| Calcular el grado de avance                          | <input type="checkbox"/> |       |
| Calcular ingresos y costos por año                   | <input type="checkbox"/> |       |
| REVELACIONES   |                          |       |
| Ingresos Ordinarios del Contrato                     |                          |       |
|  |                          |       |
| Incentivos   |                          |       |
|  |                          |       |
| Costos de Contrato                                   |                          |       |
|  |                          |       |
| Reconocimiento de Pérdidas Estimadas                 |                          |       |
|  |                          |       |

**Revelación:** No aplica.

## 11- Instrumentos Financieros

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

Marque con X:

APLICA

|    |   |
|----|---|
| SI | X |
|----|---|

|    |  |
|----|--|
| NO |  |
|----|--|

|   |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|
| Instrumentos Financieros – Estado de Situación Financiera |  |  |  |  |
|   |  |  |  |  |

|   |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|
| Instrumentos Financieros – Estado de Rendimiento Financiero |  |  |  |  |
|   |  |  |  |  |

|   |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|
| Revelar los cambios en las condiciones de mercado que ocasionan<br>Riesgo de Mercado (Tasas de Interés) |  |  |  |  |
|   |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|
| Revelar reclasificaciones de Activo Financiero |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|
| Revelar aspectos de Garantía Colateral |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|   |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|
| Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples<br>derivados implícitos |  |  |  |  |
|   |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|
| Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|   |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|
| Revelar naturaleza y alcance de los riesgos que surgen<br>de los Instrumentos Financieros |  |  |  |  |
|   |  |  |  |  |

|   |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|
| Revelar naturaleza y alcance de los riesgos que surgen<br>de los Instrumentos Financieros |  |  |  |  |
|   |  |  |  |  |

|                                  |  |  |  |  |
|----------------------------------|--|--|--|--|
| Revelar análisis de sensibilidad |  |  |  |  |
|                                  |  |  |  |  |

|                                  |  |  |  |  |
|----------------------------------|--|--|--|--|
| Revelar análisis de sensibilidad |  |  |  |  |
|                                  |  |  |  |  |

**Revelación:** Esta DNCC realizará un proceso de valoración sobre esta Norma para determinar si le aplica o no. Las actividades que se llevarán a cabo, se establecen en la Matriz de Seguimiento al Plan de Acción de la DNCC.

### 12- Instrumentos Financieros – Fideicomisos (NICSP 28):

Marque con X:

APLICA

|    |   |
|----|---|
| SI | X |
|----|---|

|    |  |
|----|--|
| NO |  |
|----|--|

| Numero Contrato | Fecha inicio | Fecha Final | Plazo | Nombre de Fideicomiso | Nombre de Fideicomitente | Nombre de Fideicomisario | Objeto | Cesión de Activos |    |
|-----------------|--------------|-------------|-------|-----------------------|--------------------------|--------------------------|--------|-------------------|----|
|                 |              |             |       |                       |                          |                          |        | SI                | NO |
|                 |              |             |       |                       |                          |                          |        |                   |    |

**Revelación:** Por el momento, esta Norma no es aplicable en esta institución, pues actualmente no se tienen fideicomisos.

### 13- Arrendamientos

De acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos:

Marque con X:

APLICA

|    |   |
|----|---|
| SI | X |
|----|---|

|    |  |
|----|--|
| NO |  |
|----|--|

| Arrendamiento Operativo |              |              |             |           |
|-------------------------|--------------|--------------|-------------|-----------|
| Descripción             | No. Contrato | Fecha Inicio | Fecha Final | Proveedor |
|                         |              |              |             |           |
|                         |              |              |             |           |
|                         |              |              |             |           |

| Arrendamiento Financiero |              |              |       |           |
|--------------------------|--------------|--------------|-------|-----------|
| Descripción              | No. Contrato | Fecha Inicio | Plazo | Proveedor |
|                          |              |              |       |           |
|                          |              |              |       |           |
|                          |              |              |       |           |

**Revelación:** Esta DNCC, realizará un proceso de valoración sobre esta Norma para determinar si le aplica o no. Las actividades que se llevarán a cabo, se establecen en la Matriz de Seguimiento al Plan de Acción de la DNCC.

#### 14- Beneficios a los Empleados

De acuerdo con la NICSP 25 Beneficios a los empleados:

Marque con X:

APLICA

|    |   |
|----|---|
| SI | X |
|----|---|

|    |  |
|----|--|
| NO |  |
|----|--|

**Revelación:** En oficio DG-UF-CEN-CINAI-321-2018 de fecha 30-11-2018, se le remitió a la Jefa de Recursos Humanos de esta DNCC, señora Olga Grijalba Ruíz, la solicitud de un cronograma de actividades, plazos, responsables, a fin de cumplir con el cierre de esta brecha, con un plazo máximo otorgado por la CN al 31-12-2019.

En oficio DNCC-DG-UF-OF-018-2019 de fecha 29-01-2019, se le requiere nuevamente a la señora Grijalba, la información solicitada en el oficio de fecha 30-11-2018, información que, al cierre de estos Estados Financieros, no se ha recibido.

#### 15- Bienes Concesionados (NICSP 32)

De acuerdo con la NICSP 32 Concesionados

Marque con X:

APLICA

|    |  |
|----|--|
| SI |  |
|----|--|

|    |   |
|----|---|
| NO | X |
|----|---|

| Categoría             | Arrendatario | Proveedor | Propietario     |
|-----------------------|--------------|-----------|-----------------|
| Tipos de acuerdos     |              |           | % Participación |
| Propiedad del activo  |              |           |                 |
| Inversión de capital  |              |           |                 |
| Riesgo de demanda     |              |           |                 |
| Duración habitual     |              |           |                 |
| Interés residual      |              |           |                 |
| NICSP correspondiente |              |           |                 |

**Revelación:** La DNCC no cuenta con contratos por concesiones.

**16- Activos Contingentes (NICSP 19)**

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

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

| N° de Expediente judicial | Nombre Actor | Motivo de la demanda | Resolución en firme |       |        |                |               | Fecha de recepción de pago | Monto recibido | Observaciones |
|---------------------------|--------------|----------------------|---------------------|-------|--------|----------------|---------------|----------------------------|----------------|---------------|
|                           |              |                      | Fecha               | Monto | Moneda | Tipo de Cambio | Monto colones |                            |                |               |
|                           |              |                      |                     | -     |        |                |               |                            |                |               |
|                           |              |                      |                     | -     |        |                |               |                            |                |               |
|                           |              |                      |                     | -     |        |                |               |                            |                |               |
| Total en colones          |              |                      |                     |       |        |                | -             |                            |                |               |
| Hecho por:                |              |                      | Revisado por:       |       |        |                |               | Aprobado por:              |                |               |

**17- Pasivo Contingente (NICSP 19)**

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

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

| N° de Expediente judicial | Nombre Demandado | Motivo de la demanda | Resolución en firme |       |        |                |               | Fecha de recepción de pago | Monto recibido | Observaciones |
|---------------------------|------------------|----------------------|---------------------|-------|--------|----------------|---------------|----------------------------|----------------|---------------|
|                           |                  |                      | Fecha               | Monto | Moneda | Tipo de Cambio | Monto colones |                            |                |               |
|                           |                  |                      |                     | -     |        |                |               |                            |                |               |
|                           |                  |                      |                     | -     |        |                |               |                            |                |               |
| Total en colones          |                  |                      |                     |       |        |                | -             |                            |                |               |
| Hecho por:                |                  |                      | Revisado por:       |       |        |                |               | Aprobado por:              |                |               |

**Revelación:**

En fecha 11-09-2018 se remitió a la Asesoría Legal de esta institución el oficio DG-UF-JV-CENCINAI-0198-2018 de fecha 10-09-2018 en el cual se solicita a esa dependencia la información requerida por la Norma número 19 sobre Activos y Pasivos Contingentes. Al cierre de Estados Financieros 30-09-2019, no se recibió la información requerida de esa Asesoría Legal, por lo que implementaremos nuestro plan de acción: coordinar una sesión de trabajo para este próximo trimestre, con el fin de analizar junto a la Asesoría Legal y solicitar el apoyo de la Contabilidad Nacional, la información necesaria para el cumplimiento de la Norma.

En fecha 01-12-2018, se remite a la Asesoría Legal, el oficio DG-UF-CEN-CINAI-322-2018 PLAN DE ACCION NICSP 19 PROVISIONES ACTIVOS CONTINGENTES Y PASIVOS CONTINGENTES, en el cual se solicita a esa instancia, los requerimientos de información para revelar en esta Norma.

En fecha 29-01-2019, oficio DNCC-DG-UF-OF-017-2019 NICSP 19 Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes, se le recuerda a la Jefa de Asesoría Legal, licenciada Detsy Fuentes Espinoza, los requerimientos pendientes de entregar a esta Unidad Financiera, para integrar la información en estas Notas.

En fecha 02-02-2019, vía correo electrónico, la licenciada Fuentes Espinoza, remite la información que se adjunta en los anexos, por cuanto no se apegaron al formulario enviado y requerido para estas Notas.

Para el IV trimestre 2018, se realizó el registro de las provisiones por prestaciones legales a pagar por ¢102.396,09.

**18- Propiedades de Inversión**

De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión:

Marque con X:

APLICA

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

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

| No. Propiedad | Ubicación | Monto | No. Contrato | Destino |
|---------------|-----------|-------|--------------|---------|
|               |           |       |              |         |
|               |           |       |              |         |

**Revelación:** No aplica.

**19- Activos Intangibles**

De acuerdo con la NICSP 31- Activos Intangibles:

Marque con X:

APLICA

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

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

| No. inscripción | Tipo | Ubicación | Observación | Vida útil |
|-----------------|------|-----------|-------------|-----------|
|                 |      |           |             |           |
|                 |      |           |             |           |

**Revelación:**

La información registrada en el Sistema Integrado Financiero, nos indica la compra de: Orden Compra N°83 de fecha 01-01-2018 por la compra de Certificado de Seguridad SSL 2017CD-000011-0012700001, Software de seguridad (Certificados digitales) para sitio web SSL (Secure Sockets Layer) con reconocimiento de 4 Nombre Versión IISS por la suma de ¢750 (miles) y Orden de Compra N°185 de fecha 16-11-2018 por la adquisición de equipo de computación y software de seguridad y protección antivirus por un monto de ¢800 (miles).

**20- Propiedad, Planta y Equipo**

De acuerdo con la NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo:

Marque con X:

APLICA

|    |   |
|----|---|
| SI | X |
|----|---|

|    |  |
|----|--|
| NO |  |
|----|--|

Revaluaciones:

| Fecha | Categoría | Monto del Resultado | Mes de registro | Profesional Especializado |
|-------|-----------|---------------------|-----------------|---------------------------|
|       |           |                     |                 |                           |
|       |           |                     |                 |                           |

Inventarios Físicos:

| Fecha | Tipo de activo | Monto del Resultado | Mes de registro | Observaciones |
|-------|----------------|---------------------|-----------------|---------------|
|       |                |                     |                 |               |
|       |                |                     |                 |               |

Depreciación:

| Fecha | Tipo de Activo | Monto del Resultado | Mes de ajuste Depreciación | Observaciones |
|-------|----------------|---------------------|----------------------------|---------------|
|       |                |                     |                            |               |
|       |                |                     |                            |               |

**Revelación:**

Se observa el registro de los activos adquiridos en el periodo 2016. Se encuentran pendiente de registrar mediante una carga masiva los 2179 activos adquiridos en el periodo 2017-2018 y que suman ¢764.805,92 (miles) y aquellos activos del convenio de donación de la DNCC con el Ministerio de Salud, para lo cual, se tiene un plan de acción a seguir por el encargado del control de activos de la Unidad de Proveeduría.

Esa carga masiva se intentó cargar en el ERP durante la última semana de setiembre 2018, sin embargo, por un error en el proceso de carga, se subió a la plataforma de órdenes de servicio de soporte del SIF el “ticket” número 3243, el cual está siendo valorado por el proveedor del servicio para resolver las inconsistencias y generar de nuevo la carga correspondiente.

En oficio DFBS-UBS-0398-2018 de fecha 11-06-2018, La proveedora institucional del Ministerio de Salud, informa a esta DNCC, la finalización del traslado en el Sistema SIBINET, de todos los bienes en uso de esta institución, para proceder a asignar los mismos a cada funcionario como corresponde.

Dicho traslado fue de 14.367 bienes, con un valor total de compra de ¢1.432.663,34 (miles), según datos suministrados por parte de la Unidad de Proveeduría.

A la fecha, se tiene aperturado con la Mesa de Servicio de RACSA, el caso de soporte número 3153 en el cual, se da seguimiento a la carga de los activos en dos procesos: uno mediante un archivo de Excel con parte de aquellos activos adquiridos durante los periodos 2017-2018 y un segundo archivo de Excel con parte de aquellos activos que fueron donados por diferentes instituciones.

Debido al tiempo invertido en la capacitación de NISCP y otras actividades diarias y de cierre de año 2018, la Unidad Financiera en acuerdo a la Unidad de Bienes, se decidió retomar la carga de estos activos para el mes de Enero 2019.

Por otro lado, se debe realizar un levantamiento de todas las propiedades, propias, alquiladas, en préstamo, en convenio, para determinar y realizar el registro contable correspondiente.

## **20- Eventos conocidos por la opinión pública:**

**Son eventos que afectaron a la entidad y que salieron o saldrán a la luz pública y requieren de una revelación. El juicio del responsable contable determinara la revelación, recodando que el enfoque de las NICSP es la rendición de cuentas.**

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

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

**Revelación:** No se cuenta con información válida para revelar.

## **21- Políticas Contables**

La Entidad debe cumplir con lo establecido con las Políticas Generales Contables, sustentadas en NICSP, enero 2018; según lo dispuesto por Contabilidad Nacional.

El responsable contable de la entidad ha analizado y cumple con las Políticas Contables NICSP.

Marque con X:

APLICA

|    |   |
|----|---|
| SI | X |
|----|---|

|    |  |
|----|--|
| NO |  |
|----|--|

## 22- Aspectos Particulares

### 1. Plan de Cuentas y Manual de Procedimientos Contables

Marque con X

| <b>Plan General de Contabilidad Nacional.</b>  | SI | NO |
|--|----|----|
| La Entidad está registrando sus asientos contables a partir del 01 de enero de 2017, basado en el Plan de Cuentas NICSP. | X  |    |
| <b>Manual de Procedimientos Contables</b>  | SI | NO |
| La entidad cuenta con un Manual de procedimientos Contables para todas sus operaciones financieras                       |    | X  |

**Revelación:** Esta DNCC se encuentra en un proceso de capacitación de Normas NICSP y en una próxima contratación, en el I semestre 2019, se realizará una capacitación –taller donde se tendrá como resultado los Manuales de Procedimiento Contables de esta institución, con la participación de las unidades primarias.

### 2. Cambios en la Información Contable

Marque con X

| <b>Efectos y cambios significativos en la información contable</b>  | SI | NO |
|---|----|----|
| Se dieron cambios con la aplicación de métodos o Manual de Procedimientos Contables   |    | X  |
| Se dieron reclasificaciones, depuración de cifras y conciliaciones  | X  |    |
| Se dieron ajustes de ejercicios anteriores, producto de valores establecidos mediante inventarios físicos o reales de los bienes, derechos, y obligaciones. |    | X  |

**Revelación:** Durante el periodo 2018, el Proceso de Contabilidad ha venido desarrollando revisiones de algunas cuentas contables y como resultado de esa actividad, se han realizado ajustes y reclasificaciones.

Durante el periodo 2019, se continuará con la práctica de realizar conciliaciones de cuentas contables, para llevar un mejor control de las mismas con el fin de generar Información Financiera íntegra.

### 3. Eventos que incidieron en la información contable

| Sistemas de Información  | Marque con X |    |
|--|--------------|----|
|  | SI           | NO |
| La entidad cuenta con un Sistema de Información para Contabilidad  | X            |    |
| La entidad cuenta con un Sistema de Información por Módulos  | X            |    |
| La entidad realiza sus Estados Financieros con Excel   | X            |    |
| La entidad utiliza todas las Plataformas que ha dispuesto la Contabilidad Nacional para subir información. | X            |    |

| Limitaciones y debilidades de tipo operativo, informático o administrativo que tienen impacto contable |   |    |  |
|--|---|----|--|
| Existieron eventos que incidieron en el desarrollo del proceso contable o Sistemas Informáticos.       |   |    |  |
| SI   | X | NO |  |

**Revelación:** Este Proceso de Contabilidad ha externado en múltiples ocasiones, la necesidad de contar con un Sistema Integrado Financiero que cubra las necesidades operativas para generar información fiable, veraz y de integridad.

Actualmente, este Sistema (SIF) genera el Balance de Comprobación con algunas deficiencias que ya hemos comunicado y solicitado al Comité Ejecutivo (que valora el tema del SIF) sin que exista la satisfacción total de la necesidad ya comunicada.

En fecha 27-06-2018 se apertura el caso de soporte número RF-5278-3-2714” Solicitud de corrección Balance de comprobación para la Contabilidad Nacional” del cual obtenemos como respuesta, que los cambios que solicitamos obedecen a horas de ingeniería, lo cual no es admisible, pues en el contrato se estableció que el SIF debe generar información según NICSP, por ende, para generar los EEFF que presentamos tanto al Órgano Rector como a terceros interesados, requerimos de una Balanza de Comprobación con las características solicitadas por la CN, archivo que es cargado al Sistema Gestor.

A esta fecha, continúa pendiente de resolver el tema por parte del proveedor del sistema SIF.

Otra limitante para la generación de información íntegra, es la falta de respuesta por las unidades primarias a la solicitud de información que se requiere revelar en este documento.

Las múltiples actividades diarias, operativas y falta de compromiso de algunos funcionarios, limitan el desarrollo de revisiones más exhaustivas y el establecimiento de procedimientos adecuados para procesar la información.

#### 4. Valuación

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

**Revelación:** Una característica del SIF es ser multimoneda, por lo que los movimientos registrados en moneda extranjera, en nuestro caso y por ahora en dólares americanos, se convierten a la moneda de curso legal al tipo de cambio del Banco Central de Costa Rica establecido para tal fin.

El SIF utiliza el método de valuación de inventarios (PEPS) requerido por el Órgano Rector.

El SIF utiliza el método de línea recta para calcular la depreciación de los activos registrados en el módulo de Activos Fijos.

#### 5. Estados Financieros

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

#### 6. Balanza de Comprobación Ajustada

| BALANZA DE COMPROBACIÓN AJUSTADA  |    |    |                     |
|---|----|----|---------------------|
| La Entidad emite una Balanza de Comprobación Ajustada (Balanza después de cierre, incluyendo los asientos de ajustes pertinentes) |    |    |                     |
| Marque con X  | SI | NO | Política de Emisión |
| Después de cada cierre anual la entidad emite una Balanza de Comprobación ajustada  | X  |    |                     |

## 7. Estado de Situación Financiera

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

## 8. Estados Financieros Auditados

| ESTADO FINANCIEROS AUDITADOS  |                  |   |           |
|---|------------------|---|-----------|
| La Entidad tiene como procedimiento auditar Estados Financieros                   |                  |   |           |
| Marque con X  | SI               | NO  | NO APLICA |
| La Entidad audita Estados Financieros   |                  | X   |           |
| Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros: |                  |   |           |
| Principales Hallazgos:  | Período Contable | Se hicieron ajustes a los EEEF ( Indique si o no) |           |
| AÑO 1   |                  |   |           |
| AÑO 2   |                  |   |           |
| AÑO 3   |                  |   |           |
| AÑO 4   |                  |   |           |
| AÑO 5   |                  |   |           |

**Revelación:** Actualmente, la DNCC no ha desarrollado la práctica de auditar Estados Financieros, sin embargo, se debe contemplar para el año 2020 un proceso de auditoría externa que nos certifique que cumplimos con la aplicación de las Normas.

Por otro lado, para el periodo 2019, la Auditoría Interna realizará un estudio sobre la aplicación de Normas NICSP en esta Unidad Financiera.

#### 4- NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

| Norma / Política |    | Concepto | Referencia                  |          |
|------------------|----|----------|-----------------------------|----------|
|                  |    |          | Norma                       | Política |
| 6                | 52 | Notas    | NICSP N° 1,<br>Párrafo 127. |          |

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

- a) presentar información acerca de las bases para la preparación de los EEFF y sobre las políticas contables específicas utilizadas
- b) revelar la información requerida por las NICSP que no se presenta en los estados principales y complementarios de los EEFF; y
- c) suministrar la información adicional que, no presentándose en los estados principales y complementarios de los EEFF, sea relevante para la comprensión de alguno de ellos.

*Indicación 1:* Para determinar la variación relativa (en porcentaje) de un periodo respecto a otro, se debe aplicar la siguiente fórmula:  $(\text{Periodo actual} - \text{Periodo anterior} = \text{Diferencia})$ ,  $(\text{Diferencia} / \underline{\text{Periodo Anterior}} = \text{Variación Decimal} * 100) = \text{Variación Porcentual}$ .

*Indicación 2:* La Entidad debe revelar toda aquella información que considere pertinente y justifique los registros en los Estados Financieros. Considerando la variación porcentual la entidad debe ser concisa al justificar dicha diferencia.

**NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS**  
**NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

**1. ACTIVO**

**1.1. ACTIVO CORRIENTE**

| NOTA 3                  |        | SALDOS         |                  |   |
|-------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE                  | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Efectivo y Equivalentes | 1.1.1  | 8.521.024,93   | 8.908.842,62     |   |

| Detalle de Depósitos y Retiros en Instituciones Públicas Financieras Bancarias |                              | SALDOS         |                  | % |
|--|------------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta   | Entidad                      | Periodo Actual | Periodo Anterior |   |
| 15120210010004935  | Banco Nacional de Costa Rica | 82.639,52      | 12.811,20        |   |
| 15120210010007520  | Banco Nacional de Costa Rica | 6.940,22       | 2.564,51         |   |
| 15120210020003552  | Banco Nacional de Costa Rica | 3.326,74       | 0,00             |   |
| 15201001046505222  | Banco de Costa Rica          | 10.913,91      | 0,00             |   |

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

| Detalle de Depósitos en Caja Única |                        | SALDOS         |                  | % |
|------------------------------------|------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta                             | Entidad                | Periodo Actual | Periodo Anterior |   |
| 73911121100032280                  | Ministerio de Hacienda | 7.082.664,38   | 8.105.975,53     |   |
| 73911121100036800                  | Ministerio de Hacienda | 896,57         | 10.691,03        |   |
| 73911121100042628                  | Ministerio de Hacienda | 1.333.643,60   | 776.800,35       |   |
| 73911121100032297                  | Ministerio de Hacienda | 0,00           | 0,00             |   |

| Detalle de Equivalentes |         | SALDOS         |                  | % |
|-------------------------|---------|----------------|------------------|---|
| Cuenta                  | Entidad | Periodo Actual | Periodo Anterior |   |
|                         |         |                |                  |   |

**Revelación:**

En la cuenta de Caja Única N°73911121100032280 se registran las transferencias recibidas del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF) para la compra de Alimentos y Equipamiento para los Comités CEN CINAI.

A partir del mes de agosto 2017, la Dirección Nacional de CEN CINAI realiza la apertura en Caja Única de la cuenta N°73911121100042628 para registrar las transferencias recibidas por parte del Ministerio de Salud, mismas que se utilizarán en el pago de remuneraciones, viáticos, retenciones en la fuente, pago de las cargas obreras patronales a la Caja del Seguro Social y otros gastos.

En la N°151202100100004935 del Banco Nacional de Costa Rica se registran los fondos de terceros por garantías de cumplimiento y participación en efectivo, fondos que no son propiedad de esta DNCC, compra de Equipos para los Comités, en el proceso se traslada del Banco Nacional de Costa Rica a la cuenta de Caja Única de Garantías N° 73911121100036800, en cumplimiento a lo dispuesto por la Tesorería Nacional.

En la N°15120210010007520 del Banco Nacional de Costa Rica se registran las sumas pagadas de más a funcionarios por concepto de remuneraciones y viáticos, los cuales son registrados como cuentas por cobrar a empleados.

En la N°15120210020003552 del Banco Nacional de Costa Rica se registran los movimientos Garantía en moneda extranjera, dólares americanos.

La DNCC apertura en el Banco de Costa Rica, la cuenta corriente en colones 001-465052-2 para tramitar el pago de Embargos y Pensiones de los funcionarios de la institución.

| NOTA 4                    |        | SALDOS         |                  |   |
|---------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE                    | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Inversiones a Corto Plazo | 1.1.2  |                |                  |   |

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

**Revelación:** No aplica.

| NOTA 5                         |        | SALDOS         |                  |   |
|--------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE                         | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Cuentas a cobrar a corto plazo | 1.1.3  | 13.642.784,00  | 19.397,07        |   |

Detalle de las Cuentas a cobrar c/p

|          |  | SALDOS         |                  |   |
|----------|--|----------------|------------------|---|
| Cuenta   | Nombre   | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.1.3.01 | Impuestos por Cobrar a Corto Plazo                             |                |                  |   |
| 1.1.3.02 | Contribuciones sociales a cobrar a C.P                         |                |                  |   |
| 1.1.3.03 | Ventas a cobrar a corto plazo                                  |                |                  |   |
| 1.1.3.05 | Ingresos de la Propiedad a cobrar C.P                          |                |                  |   |
| 1.1.3.04 | Servicios y Derechos a cobrar C.P                              | 1.749,57       | 0,00             |   |
| 1.1.3.06 | Transferencias a cobrar C.P                                    |                |                  |   |
| 1.1.3.07 | Préstamos a corto plazo  |                |                  |   |
| 1.1.3.08 | Documentos a cobrar a corto plazo                              |                |                  |   |
| 1.1.3.09 | Anticipos a C.P  | 13.617.066,79  | 0,00             |   |
| 1.1.3.10 | Deudores por avales ejecutados a corto plazo                   |                |                  |   |
| 1.1.3.11 | Planillas salariales   | 2.815,17       | 19.397,07        |   |
| 1.1.3.12 | Beneficios Sociales  |                |                  |   |
| 1.1.3.97 | Cuentas a Cobrar en Gestión Judicial                           |                |                  |   |
| 1.1.3.98 | Otras cuentas por cobrar C.P                                   | 21.152,48      | 0,00             |   |
| 1.1.3.99 | Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo * |                |                  |   |

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

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD         | MONTO     |
|----------------------|------------------------|-----------|
| 11206                | Ministerio de Hacienda | 21.152,48 |
|                      |                        |           |

Indicar el Método Utilizando

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

| NOTA 6      |        | SALDOS         |                  |   |
|-------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE      | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Inventarios | 1.1.4  | 73.217,24      | 1.472.775,54     |   |

| Detalle por tipo de Inventarios |   | SALDOS         |                  |   |
|---------------------------------|---|----------------|------------------|---|
| Cuenta                          | Nombre  | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.1.4.01                        | Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios | 73.217,24      | 1.472.775,54     |   |
| 1.1.4.02                        | Bienes para la venta  |                |                  |   |
| 1.1.4.03                        | Materias primas y bienes en producción                          |                |                  |   |
| 1.1.4.04                        | Bienes a Transferir sin contraprestación – Donaciones           |                |                  |   |
| 1.1.4.99                        | Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *           |                |                  |   |

#### Método de Valuación de Inventario

Marque con X

|  |   |
|--|---|
| Primeras en entrar, Primeras en salir (PEPS) | X |
|--|---|

#### Sistema de Inventarios

Marque con X

|            |   |
|------------|---|
| Periódico  | X |
| Permanente |   |

| Método de Estimación del Deterioro    | Fecha |
|---------------------------------------|-------|
| No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO |       |
| No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO |       |
| No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO |       |

| Autorización Uso de otro Método de Inventarios  |            |       |
|---|------------|-------|
| Oficio de Autorización de Contabilidad Nacional | No. Oficio | Fecha |
|   |            |       |

**Revelación:** La sub cuenta de Útiles, materiales y suministros diversos representa el 83% del monto total de la cuenta de Materiales y suministros, donde podemos encontrar artículos que se distribuyen a los diferentes establecimientos que facilitan el servicio que se brinda en cada uno de ellos a nuestros clientes y beneficiarios. La sub cuenta de Productos químicos y conexos, representa el 13% del monto total.

| NOTA 7                      |        | SALDOS         |                  |   |
|-----------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE                      | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Otros activos a corto plazo | 1.1.9  | 22.000,11      | 0,00             |   |

Detalle de Otros activos a corto plazo

| Cuenta   | Nombre  | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
|----------|---|----------------|------------------|---|
| 1.1.9.01 | Gastos a devengar a corto plazo                     | 1.406,09       | 0,00             |   |
| 1.1.9.02 | Cuentas transitorias                                |                |                  |   |
| 1.1.9.99 | Activos a corto plazo sujetos a depuración contable | 20.594,03      | 0,00             |   |

**Revelación:** Se registra en el devengo, la variación de la póliza de automóviles, cuya vigencia es al 19-11-2018 al 12-05-2019.

1 ACTIVO

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

| NOTA 8                    |        | SALDOS         |                  |   |
|---------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE                    | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Inversiones a largo plazo | 1.2.2  | 0,00           | 0,00             |   |

Detalle de las Inversiones a largo plazo

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

**Revelación:** No aplica.

| NOTA 9                         |        | SALDOS         |                  |   |
|--------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE                         | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Cuentas a cobrar a largo plazo | 1.2.3  | 0,00           | 0,00             |   |

| Detalle de las Cuentas a cobrar a largo plazo |  | SALDOS         |                  |   |
|---|--|----------------|------------------|---|
| Cuenta  | Nombre   | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.3.03                                      | Ventas a cobrar a largo plazo                                  |                |                  |   |
| 1.2.3.07                                      | Préstamos a largo plazo  |                |                  |   |
| 1.2.3.08                                      | Documentos a cobrar a largo plazo                              |                |                  |   |
| 1.2.3.09                                      | Anticipos a largo plazo  |                |                  |   |
| 1.2.3.10                                      | Deudores por avales ejecutados a largo plazo                   |                |                  |   |
| 1.2.3.98                                      | Otras cuentas a cobrar a largo plazo                           |                |                  |   |
| 1.2.3.99                                      | Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo * |                |                  |   |

Indicar el Método Utilizado:

|   |  |
|---|--|
| Método de estimación por incobrable   |  |
| Técnica de valoración   |  |
| Indicar los supuestos aplicados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero: |  |
|   |  |

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

| CODIGO INTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|---------------------|----------------|-------|
|                     |                |       |
|                     |                |       |
|                     |                |       |
|                     |                |       |
|                     |                |       |
|                     |                |       |
|                     |                |       |
|                     |                |       |
|                     |                |       |

**Revelación:** No aplica.

| NOTA 10                 |        | SALDOS         |                  |   |
|-------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE                  | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Bienes no Concesionados | 1.2.5  | 1.213.977,08   | 466.232,01       |   |

| Propiedad, Planta y Equipo Explotados |                                      | SALDOS         |                  |   |
|---------------------------------------|--------------------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta                                | Nombre                               | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.5.01                              | Propiedad Planta y Equipo Explotados | 931.754,15     | 466.232,01       |   |

## 1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

| ACTIVO | PLACA / IDENTIFICACION | CONVENIO | PLAZO | VALOR EN LIBROS | NOMBRE BENEFICIARIO |
|--------|------------------------|----------|-------|-----------------|---------------------|
|        |                        |          |       |                 |                     |
|        |                        |          |       |                 |                     |
|        |                        |          |       |                 |                     |
|        |                        |          |       |                 |                     |
|        |                        |          |       |                 |                     |

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

## 2. Proceso de Revaluación

| Método de Costo |  |
|-----------------|--|
|                 |  |
|                 |  |

| Propiedades de Inversión |                          | SALDOS         |                  |   |
|--------------------------|--------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta                   | Nombre                   | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.5.02                 | Propiedades de Inversión | 280.672,94     | 0,00             |   |

### BASE CONTABLE

Marque con X, si cumple

|  |  |
|--|--|
| Propiedades están debidamente registrados en Registro Nacional |  |
| Propiedades cuentan con planos inscritos                       |  |
| Se tiene control con el uso de las Propiedades                 |  |
| Se tiene Propiedades ocupados ilegalmente.                     |  |

| Activos Biológicos no Concesionados |                                     | SALDOS         |                  | % |
|-------------------------------------|-------------------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta                              | Nombre                              | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.5.03                            | Activos Biológicos no Concesionados |                |                  |   |

| Bienes de Infraestructura de beneficio público en servicio |  | SALDOS         |                  |   |
|--|--|----------------|------------------|---|
| Cuenta   | Nombre   | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.5.04   | Bienes de Infraestructura de beneficio público en servicio |                |                  |   |

| Bienes Históricos y Culturales |                                | SALDOS         |                  |   |
|--------------------------------|--------------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta                         | Nombre                         | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.5.05                       | Bienes Históricos y Culturales |                |                  |   |

| Recursos Naturales en explotación |                                   | SALDOS         |                  |   |
|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta                            | Nombre                            | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.5.06                          | Recursos Naturales en explotación |                |                  |   |

| Recursos Naturales en conservación |                                    | SALDOS         |                  |   |
|------------------------------------|------------------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta                             | Nombre                             | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.5.07                           | Recursos Naturales en conservación |                |                  |   |

| Bienes Intangibles no concesionados |                                     | SALDOS         |                  |   |
|-------------------------------------|-------------------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta                              | Nombre                              | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.5.08                            | Bienes Intangibles no concesionados | 1.550,00       | 0,00             |   |

| Bienes no Concesionados en proceso de producción |  | SALDOS         |                  |   |
|--|--|----------------|------------------|---|
| Cuenta   | Nombre   | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.5.99   | Bienes no Concesionados en proceso de producción |                |                  |   |

**Revelación:** Se observa el registro de los activos adquiridos en el periodo 2016. Se encuentran pendiente de registrar mediante una carga masiva los 2179 activos adquiridos en el periodo 2017-2018 y que suman ¢764.805,92 (miles) y aquellos activos del convenio de donación de la DNCC con el Ministerio de Salud, para lo cual, se tiene un plan de acción a seguir por el encargado del control de activos de la Unidad de Proveeduría.

Esa carga masiva se intentó cargar en el ERP durante la última semana de setiembre 2018, sin embargo, por un error en el proceso de carga, se subió a la plataforma de órdenes de servicio de soporte del SIF el “ticket” número 3243, el cual está siendo valorado por el proveedor del servicio para resolver las inconsistencias y generar de nuevo la carga correspondiente.

En oficio DFBS-UBS-0398-2018 de fecha 11-06-2018, La proveedora institucional del Ministerio de Salud, informa a esta DNCC, la finalización del traslado en el Sistema SIBINET, de todos los bienes en uso de esta institución, para proceder a asignar los mismos a cada funcionario como corresponde.

Dicho traslado fue de 14.367 bienes, con un valor total de compra de ¢1.432.663,34 (miles), según datos suministrados por parte de la Unidad de Proveeduría.

A la fecha, se tiene aperturado con la Mesa de Servicio de RACSA, el caso de soporte número 3153 en el cual, se da seguimiento a la carga de los activos en dos procesos: uno mediante un archivo de Excel con parte de aquellos activos adquiridos durante los periodos 2017-2018 y un segundo archivo de Excel con parte de aquellos activos que fueron donados por diferentes instituciones.

Debido al tiempo invertido en la capacitación de NISCP y otras actividades diarias y de cierre de año 2018, la Unidad Financiera en acuerdo a la Unidad de Bienes, se decidió retomar la carga de estos activos para el mes de Enero 2019.

Por otro lado, se debe realizar un levantamiento de todas las propiedades, propias, alquiladas, en préstamo, en convenio, para determinar y realizar el registro contable correspondiente.

| NOTA 11              |        | SALDOS         |                  |   |
|----------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE               | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Bienes Concesionados | 1.2.6  |                |                  |   |

| Propiedad, planta y equipo Concesionados |  | SALDOS         |                  |   |
|--|--|----------------|------------------|---|
| Cuenta                                   | Nombre                                   | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.6.01                                 | Propiedad, planta y equipo Concesionados |                |                  |   |

| Activos Biológicos Concesionados |                                  | SALDOS         |                  |   |
|----------------------------------|----------------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta                           | Nombre                           | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.6.03                         | Activos Biológicos Concesionados |                |                  |   |

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

| Recursos Naturales Concesionados |                                  | SALDOS         |                  |   |
|----------------------------------|----------------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta                           | Nombre                           | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.6.06                         | Recursos Naturales Concesionados |                |                  |   |

| Bienes Intangibles Concesionados |                                  | SALDOS         |                  |   |
|----------------------------------|----------------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta                           | Nombre                           | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.6.08                         | Bienes Intangibles Concesionados |                |                  |   |

| Bienes Concesionados en proceso de producción |   | SALDOS         |                  |   |
|---|---|----------------|------------------|---|
| Cuenta  | Nombre  | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.6.99                                      | Bienes Concesionados en proceso de producción |                |                  |   |

**Revelación:** No aplica.

| NOTA 12   |        | SALDOS         |                  |   |
|---|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE  | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Inversiones Patrimoniales-<br>Método de Participación | 1.2.7  |                |                  |   |

**Revelación:** No aplica.

| NOTA 13                     |        | SALDOS         |                  |   |
|-----------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE                      | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Otros Activos a largo plazo | 1.2.9  |                |                  |   |

| Gastos a devengar a largo plazo |                                 | SALDOS         |                  |   |
|---------------------------------|---------------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta                          | Nombre                          | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.9.01                        | Gastos a devengar a largo plazo |                |                  |   |

| Objetos de valor |                  | SALDOS         |                  |   |
|------------------|------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta           | Nombre           | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.9.03         | Objetos de valor |                |                  |   |

| Activos a largo plazo sujetos a Depuración Contable |   | SALDOS         |                  |   |
|---|---|----------------|------------------|---|
| Cuenta  | Nombre  | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.9.99  | Activos a largo plazo sujetos a Depuración Contable |                |                  |   |

**Revelación:** No aplica.

## 2 PASIVO

### 2.1 PASIVO CORRIENTE

| NOTA 14              |        | SALDOS         |                  |   |
|----------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE               | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Deudas a corto plazo | 2.1.1  | 3.733.590,35   | 1.759.243,90     |   |

| Deudas comerciales a corto plazo |                                  | SALDOS         |                  |   |
|----------------------------------|----------------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta                           | Nombre                           | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.1.01                         | Deudas comerciales a corto plazo | 376.725,16     | 43.748,39        |   |

| Rubro  | Monto miles       |
|--|-------------------|
| Alimentos y bebidas  | 12.090,00         |
| Banco de Costa Rica (combustibles)   | 4.862,93          |
| Alimentos y bebidas  | 22,33             |
| Alimentos y Bebidas (DAF)  | 1.950,00          |
| Materiales y Suministros   | 80.538,13         |
| Deudas comerciales por adquisición de propiedades, planta y equipos en explotaci | 106.417,80        |
| Deudas comerciales por adquisición de bienes intangibles c/p                     | 14.066,00         |
| Deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes general                | 11.807,17         |
| Deudas comerciales por servicios básicos c/p                                     | 21.391,09         |
| Deudas comerciales por seguros, reaseguros y otras obligaciones c/p              | 1.864,13          |
| Deudas comerciales por capacitación y protocolo c/p                              | 10.307,50         |
| Deudas comerciales por mantenimiento y reparaciones c/p                          | 109.091,40        |
| Deudas comerciales por otros servicios c/p                                       | 2.316,67          |
| <b>Total</b>   | <b>376.725,16</b> |

| Deudas sociales y fiscales a corto plazo |  | SALDOS         |                  |   |
|--|--|----------------|------------------|---|
| Cuenta                                   | Nombre                                   | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.1.02                                 | Deudas sociales y fiscales a corto plazo | 2.841.695,44   | 1.706.569,90     |   |

| Rubro  | Monto miles         |
|--|---------------------|
| Salario escolar a pagar c/p  | 1.363.582,44        |
| Decimotercer mes a pagar c/p   | 325.260,38          |
| Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social a pagar c/p        | 286.728,51          |
| Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalizaci | 42.997,17           |
| Retenciones al personal a pagar c/p  | 394.312,42          |
| Otros deudas por beneficios a los empleados c/p                                  | 372.040,08          |
| 2% Impuesto de Renta Proveedores   | 25.367,91           |
| Impuesto de Renta Empleados  | 31.406,53           |
| <b>Total</b>   | <b>2.841.695,44</b> |

| Transferencias a pagar a corto plazo |                                      | SALDOS         |                  |   |
|--------------------------------------|--------------------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta                               | Nombre                               | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.1.03                             | Transferencias a pagar a corto plazo | 494.412,50     | 8.821,42         |   |

| Rubro  | Monto miles       |
|--|-------------------|
| Prestaciones a pagar c/p                                       | 171.213,50        |
| Transferencias al Gobierno Central a pagar c/p                 | 492,57            |
| Ministerio de Salud - Ocis                                     | 3.036,35          |
| Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF) | 319.670,07        |
| <b>Total</b>   | <b>494.412,50</b> |

| Documentos a pagar corto plazo |                                | SALDOS         |                  |   |
|--------------------------------|--------------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta                         | Nombre                         | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.1.04                       | Documentos a pagar corto plazo |                |                  |   |

| Inversiones patrimoniales a pagar corto plazo |   | SALDOS         |                  |   |
|---|---|----------------|------------------|---|
| Cuenta  | Nombre  | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.1.05                                      | Inversiones patrimoniales a pagar corto plazo |                |                  |   |

| Deudas por avales ejecutados a corto plazo |  | SALDOS         |                  |   |
|--|--|----------------|------------------|---|
| Cuenta                                     | Nombre                                     | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.1.06                                   | Deudas por avales ejecutados a corto plazo |                |                  |   |

| Deudas por anticipos a corto plazo |                                    | SALDOS         |                  |   |
|------------------------------------|------------------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta                             | Nombre                             | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.1.07                           | Deudas por anticipos a corto plazo |                |                  |   |

| Deudas por planillas salariales |                                 | SALDOS         |                  |   |
|---------------------------------|---------------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta                          | Nombre                          | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.1.08                        | Deudas por planillas salariales |                |                  |   |

| Deudas por créditos fiscales a favor de terceros c/p |  | SALDOS         |                  |   |
|--|--|----------------|------------------|---|
| Cuenta   | Nombre   | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.1.13   | Deudas por créditos fiscales a favor de terceros c/p |                |                  |   |

| Otras deudas a corto plazo |  | SALDOS         |                  |   |
|----------------------------|--|----------------|------------------|---|
| Cuenta                     | Nombre   | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.1.99                   | Otras deudas a corto plazo   | 20.757,24      | 104,19           |   |
| Justificar                 | En esta cuenta se registraron las obligaciones por reclamos administrativos de intereses moratorios de funcionarios y ex funcionarios de esta DNCC, los cuales cuentan con una resolución administrativa para dar trámite al pago. |                |                  |   |

**Revelación:** Las Deudas Comerciales corresponde a las obligaciones adquiridas por la Dirección Nacional CEN CINAI con los entes privados proveedores de bienes y servicios: en la compra Leche, DAF, materiales y suministros, etc, en función de mejorar la nutrición de los clientes que asisten a los establecimientos CEN CINAI.

Las Deudas Sociales y Fiscales, corresponde entre otros, a las cuentas por pagar de salario escolar 2018, decimotercer mes (de noviembre y diciembre 2017 a la fecha) así como a la obligación del aporte obrero-patronal con la Caja Costarricense de Seguro Social del mes de diciembre, la retención de impuesto sobre renta de salarios y casas comerciales que se pagan en el mes de enero 2019.

En las transferencias por pagar, observamos el monto de ¢494.412,50 (miles) correspondientes al pasivo de resoluciones administrativas por prestaciones legales a pagar, el saldo que se debe trasladar al Ministerio de Hacienda por concepto de intereses ganados en cuentas corrientes del periodo 2018, la devolución al Ministerio de Salud del monto por pago doble de salarios de la I y II quincena de agosto 2017 por medio de Integra, oficio DDH-URH-ASI-337-2017 de fecha 11-09-2017 y el monto de ¢319.670,07 (miles) por devolución de superávit de los comités del año 2017.

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

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD                                    | MONTO      |
|----------------------|---|------------|
| 16101                | Consejo Nacional de Producción                    | 12.090,00  |
| 21101                | Banco de Costa Rica                               | 4.862,93   |
| 11206                | Ministerio de Hacienda                            | 56.774,44  |
| 11206                | Ministerio de Hacienda                            | 492,57     |
| 11211                | Ministerio de Salud                               | 3.036,35   |
| 12700                | Fondo Desarrollo Social y Asignaciones Familiares | 319.670,07 |

| NOTA 15                             |        | SALDOS         |                  |   |
|-------------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE                              | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Endeudamiento Público a corto plazo | 2.1.2  |                |                  |   |

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

| Préstamos a pagar a corto plazo |                                 | SALDOS         |                  |   |
|---------------------------------|---------------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta                          | Nombre                          | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.2.02                        | Préstamos a pagar a corto plazo |                |                  |   |

| Deudas asumidas a corto plazo |                               | SALDOS         |                  |   |
|-------------------------------|-------------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta                        | Nombre                        | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.2.03                      | Deudas asumidas a corto plazo |                |                  |   |

| Endeudamiento de Tesorería a corto plazo |  | SALDOS         |                  |   |
|--|--|----------------|------------------|---|
| Cuenta                                   | Nombre                                   | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.2.04                                 | Endeudamiento de Tesorería a corto plazo |                |                  |   |

| Endeudamiento público a valor razonable |   | SALDOS         |                  |   |
|---|---|----------------|------------------|---|
| Cuenta                                  | Nombre                                  | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.2.05                                | Endeudamiento público a valor razonable |                |                  |   |

**Revelación:** No aplica.

| NOTA 16                          |        | SALDOS         |                  |   |
|----------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE                           | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Fondos de terceros y en Garantía | 2.1.3  | 41.590,84      | 23.398,03        |   |

| Fondos de terceros en Caja Única |                                  | SALDOS         |                  |   |
|----------------------------------|----------------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta                           | Nombre                           | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.3.01                         | Fondos de terceros en Caja Única |                |                  |   |

| Recaudación por cuentas de terceros |                                     | SALDOS         |                  |   |
|-------------------------------------|-------------------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta                              | Nombre                              | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.3.02                            | Recaudación por cuentas de terceros |                |                  |   |

| Depósitos en garantía |                       | SALDOS         |                  |   |
|-----------------------|-----------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta                | Nombre                | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.3.03              | Depósitos en garantía | 41.590,84      | 23.398,03        |   |

| Otros fondos de terceros |                          | SALDOS         |                  |   |
|--------------------------|--------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta                   | Nombre                   | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.3.99                 | Otros fondos de terceros |                |                  |   |
| Justificar               |                          |                |                  |   |

**Revelación:** Los fondos a terceros corresponden a los depósitos de garantías en efectivo de proveedores por la participación en licitaciones abreviadas, de participación y cumplimiento en adquisición de equipo para el buen funcionamiento de los Comités CEN CINAI.

| NOTA 17                                       |        | SALDOS         |                  |   |
|---|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE  | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Provisiones y reservas técnicas a corto plazo | 2.1.4  | 102.396,09     | 0,00             |   |

| Provisiones a corto plazo |                           | SALDOS         |                  |   |
|---------------------------|---------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta                    | Nombre                    | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.4.01                  | Provisiones a corto plazo | 102.396,09     | 0,00             |   |

| Reservas técnicas a corto plazo |                                 | SALDOS         |                  |   |
|---------------------------------|---------------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta                          | Nombre                          | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.4.02                        | Reservas técnicas a corto plazo |                |                  |   |

**Revelación:** Corresponde a las provisiones por prestaciones legales, que la Unidad de Recursos Humanos ha trasladado a la Asesoría Jurídica para la emisión de resoluciones administrativas, con fecha de corte 31-12-2018.

| NOTA 18                     |        | SALDOS         |                  |   |
|-----------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE                      | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Otros Pasivos a corto plazo | 2.1.9  | 67,00          | 0,00             |   |

| Ingresos a devengar corto plazo |                                 | SALDOS         |                  |   |
|---------------------------------|---------------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta                          | Nombre                          | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.9.01                        | Ingresos a devengar corto plazo |                |                  |   |

| Instrumentos derivados a pagar a corto plazo |  | SALDOS         |                  |   |
|--|--|----------------|------------------|---|
| Cuenta                                       | Nombre                                       | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.9.02                                     | Instrumentos derivados a pagar a corto plazo |                |                  |   |

| Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable |   | SALDOS         |                  |   |
|---|---|----------------|------------------|---|
| Cuenta  | Nombre  | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.9.99  | Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable | 67,00          | 0,00             |   |

**Revelación:** Corresponde al depósito número DP-8693285 de fecha 31-07-2018 “Ingreso por ventas / Wendy Briones Ledezma”, el cual se debe gestionar la devolución del monto de 67,00 (miles) al Comité Huacas, Hojancha de Guanacaste (Código 5110401) ya que lo depositaron por error en la cuenta 15120210010007520 del Banco Nacional de Costa Rica a nombre de la DNCC.

Se recibe oficio DNCC-DG-OF-0108-2019 de fecha 13-02-2019 con la solicitud de devolución del mismo.

## 2 PASIVO

### 2.2 PASIVO NO CORRIENTE

| NOTA 19              |        | SALDOS         |                  |   |
|----------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE               | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Deudas a largo plazo | 2.2.1  |                |                  |   |

| Deudas comerciales a largo plazo |                                  | SALDOS         |                  |   |
|----------------------------------|----------------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta                           | Nombre                           | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.2.1.01                         | Deudas comerciales a largo plazo |                |                  |   |

| Deudas sociales y fiscales a largo plazo |  | SALDOS         |                  |   |
|--|--|----------------|------------------|---|
| Cuenta                                   | Nombre                                   | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.2.1.02                                 | Deudas sociales y fiscales a largo plazo |                |                  |   |

| Documentos a pagar a largo plazo |                                  | SALDOS         |                  |   |
|----------------------------------|----------------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta                           | Nombre                           | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.2.1.04                         | Documentos a pagar a largo plazo |                |                  |   |

| Inversiones Patrimoniales a pagar largo plazo |   | SALDOS         |                  |   |
|---|---|----------------|------------------|---|
| Cuenta  | Nombre  | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.2.1.05                                      | Inversiones Patrimoniales a pagar largo plazo |                |                  |   |

| Deudas por avales ejecutados a largo plazo |  | SALDOS |  |  |
|--|--|--------|--|--|
|--|--|--------|--|--|

| Cuenta   | Nombre                                     | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
|----------|--|----------------|------------------|---|
| 2.2.1.06 | Deudas por avales ejecutados a largo plazo |                |                  |   |

Deudas por anticipos a largo plazo

|          |                                    | SALDOS         |                  |   |
|----------|------------------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta   | Nombre                             | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.2.1.07 | Deudas por anticipos a largo plazo |                |                  |   |

Otras Deudas a largo plazo

|          |                            | SALDOS         |                  |   |
|----------|----------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta   | Nombre                     | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.2.1.99 | Otras Deudas a largo plazo |                |                  |   |

**Revelación:** No aplica.

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

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|----------------|-------|
|                      |                |       |
|                      |                |       |
|                      |                |       |
|                      |                |       |
|                      |                |       |
|                      |                |       |
|                      |                |       |
|                      |                |       |
|                      |                |       |

| NOTA 20                             |        | SALDOS         |                  |   |
|-------------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE                              | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Endeudamiento Público a largo plazo | 2.2.2  |                |                  |   |

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

|          |   | SALDOS         |                  |   |
|----------|---|----------------|------------------|---|
| Cuenta   | Nombre  | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.2.2.01 | Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a largo plazo |                |                  |   |

Préstamos a pagar a largo plazo

|          |                                 | SALDOS         |                  |   |
|----------|---------------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta   | Nombre                          | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.2.2.02 | Préstamos a pagar a largo plazo |                |                  |   |

| Deudas asumidas a largo plazo |                               | SALDOS         |                  |   |
|-------------------------------|-------------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta                        | Nombre                        | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.2.2.03                      | Deudas asumidas a largo plazo |                |                  |   |

**Revelación:** No aplica.

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

| Fondos de terceros en Caja Única |                                  | SALDOS         |                  |   |
|----------------------------------|----------------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta                           | Nombre                           | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.2.3.01                         | Fondos de terceros en Caja Única |                |                  |   |

| Otros fondos de terceros |                          | SALDOS         |                  |   |
|--------------------------|--------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta                   | Nombre                   | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.2.3.99                 | Otros fondos de terceros |                |                  |   |

**Revelación:** No aplica.

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

| Provisiones a largo plazo |                           | SALDOS         |                  |   |
|---------------------------|---------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta                    | Nombre                    | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.2.4.01                  | Provisiones a largo plazo |                |                  |   |

| Reservas Técnicas a largo plazo |                                 | SALDOS         |                  |   |
|---------------------------------|---------------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta                          | Nombre                          | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.2.4.02                        | Reservas Técnicas a largo plazo |                |                  |   |

**Revelación:** No aplica.

| NOTA 23                     |        | SALDOS         |                  |   |
|-----------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE                      | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Otros Pasivos a largo plazo | 2.2.9  |                |                  |   |

| Ingresos a devengar a largo plazo |                                   | SALDOS         |                  |   |
|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta                            | Nombre                            | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.2.9.01                          | Ingresos a devengar a largo plazo |                |                  |   |

| Instrumentos derivados a pagar largo plazo |  | SALDOS         |                  |   |
|--|--|----------------|------------------|---|
| Cuenta                                     | Nombre                                     | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.2.9.02                                   | Instrumentos derivados a pagar largo plazo |                |                  |   |

| Pasivos a largo plazo sujetos a Depuración Contable |   | SALDOS         |                  |   |
|---|---|----------------|------------------|---|
| Cuenta  | Nombre  | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.2.9.99  | Pasivos a largo plazo sujetos a Depuración Contable |                |                  |   |

**Revelación:** No aplica.

| NOTA 24 |        | SALDOS         |                  |   |
|---------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE  | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Capital | 3.1.1  | 607.479,03     | 607.479,03       |   |

| Capital Inicial |                 | SALDOS         |                  |   |
|-----------------|-----------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta          | Nombre          | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.1.1.01        | Capital Inicial | 607.479,03     | 607.479,03       |   |

| Incorporaciones al Capital |                            | SALDOS         |                  |   |
|----------------------------|----------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta                     | Nombre                     | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.1.1.02                   | Incorporaciones al Capital |                |                  |   |

**Revelación:** Corresponde al primer aporte que recibió la DNCC por parte de la fuente de financiamiento FODESAF, como órgano adscrito al Ministerio de Salud.

| NOTA 25                   |        | SALDOS         |                  |   |
|---------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE                    | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Transferencias de Capital | 3.1.2  |                |                  |   |

| Donaciones de Capital |                       | SALDOS         |                  |   |
|-----------------------|-----------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta                | Nombre                | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.1.2.01              | Donaciones de Capital |                |                  |   |

| Otras Transferencias de Capital |                                 | SALDOS         |                  |   |
|---------------------------------|---------------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta                          | Nombre                          | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.1.2.99                        | Otras Transferencias de Capital |                |                  |   |
| Justificar                      |                                 |                |                  |   |

**Revelación:** No aplica.

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

| Fecha        | Entidad que aporta | Sector | Monto | Documento | Tipo de aporte |
|--------------|--------------------|--------|-------|-----------|----------------|
|              |                    |        |       |           |                |
|              |                    |        |       |           |                |
|              |                    |        |       |           |                |
|              |                    |        |       |           |                |
|              |                    |        |       |           |                |
|              |                    |        |       |           |                |
|              |                    |        |       |           |                |
|              |                    |        |       |           |                |
|              |                    |        |       |           |                |
| <b>TOTAL</b> |                    |        |       |           |                |

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

| Fecha | Tipo de aporte | Fundamento Jurídico |
|-------|----------------|---------------------|
|       |                |                     |
|       |                |                     |
|       |                |                     |
|       |                |                     |
|       |                |                     |
|       |                |                     |
|       |                |                     |
|       |                |                     |

| NOTA 26  |        | SALDOS         |                  |   |
|----------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE   | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Reservas | 3.1.3  |                |                  |   |

| Revaluación de Bienes |                       | SALDOS         |                  |   |
|-----------------------|-----------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta                | Nombre                | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.1.3.01              | Revaluación de Bienes |                |                  |   |

| Otras Reservas |                | SALDOS         |                  |   |
|----------------|----------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta         | Nombre         | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.1.3.99       | Otras Reservas |                |                  |   |
| Justificar     |                |                |                  |   |

**Revelación:** No aplica.

| NOTA 27                              |        | SALDOS         |                  |   |
|--------------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE                               | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Variaciones no asignables a reservas | 3.1.4  |                |                  |   |

| Diferencias de conversión de moneda extranjera |  | SALDOS         |                  |   |
|--|--|----------------|------------------|---|
| Cuenta   | Nombre   | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.1.4.01                                       | Diferencias de conversión de moneda extranjera |                |                  |   |

| Diferencias de Valor Razonable de activos financieros destinados a la venta |   | SALDOS         |                  |   |
|---|---|----------------|------------------|---|
| Cuenta  | Nombre  | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.1.4.02  | Diferencias de Valor Razonable de activos financieros destinados a la venta |                |                  |   |

| Diferencias de Valor Razonable de instrumentos financieros designados como cobertura |  | SALDOS         |                  |   |
|--|--|----------------|------------------|---|
| Cuenta   | Nombre   | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.1.4.03   | Diferencias de Valor Razonable de instrumentos financieros designados como cobertura |                |                  |   |

| Otras variaciones no asignables a reservas |  | SALDOS         |                  |   |
|--|--|----------------|------------------|---|
| Cuenta                                     | Nombre                                     | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.1.4.99                                   | Otras variaciones no asignables a reservas |                |                  |   |
| Justificar                                 |  |                |                  |   |

**Revelación:** No aplica.

| NOTA 28               |        | SALDOS         |                  |   |
|-----------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE                | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Resultados Acumulados | 3.1.5  | 18.987.880,05  | 8.477.126,27     |   |

| Resultados Acumulados de ejercicios anteriores |  | SALDOS         |                  |   |
|--|--|----------------|------------------|---|
| Cuenta   | Nombre   | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.1.5.01                                       | Resultados Acumulados de ejercicios anteriores | 8.477.126,27   | -79.380,57       |   |

| Resultado del ejercicio |                         | SALDOS         |                  |   |
|-------------------------|-------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta                  | Nombre                  | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.1.5.02                | Resultado del ejercicio | 10.510.753,79  | 8.556.506,84     |   |

**Revelación:** Corresponde a los movimientos de ingresos y gastos acumulados de los períodos 2015, 2016, 2017 y 2018.

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

| Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Entidades del Sector Gobierno General |   | SALDOS         |                  |   |
|---|---|----------------|------------------|---|
| Cuenta  | Nombre  | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.2.1.01  | Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Entidades del Sector Gobierno General |                |                  |   |

| Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Empresas Públicas e Instituciones Públicas Financieras |  | SALDOS         |                  |   |
|--|--|----------------|------------------|---|
| Cuenta   | Nombre   | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.2.1.02   | Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Empresas Públicas e Instituciones Públicas Financieras |                |                  |   |

**Revelación:** No aplica.

| NOTA 30                           |        | SALDOS         |                  |   |
|-----------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE                            | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Intereses Minoritarios- Evolución | 3.2.2  |                |                  |   |

| Intereses Minoritarios- Evolución por Reservas |  | SALDOS         |                  |   |
|--|--|----------------|------------------|---|
| Cuenta   | Nombre   | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.2.2.01                                       | Intereses Minoritarios- Evolución por Reservas |                |                  |   |

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

| Intereses Minoritarios- Evolución por Resultados Acumulados |   | SALDOS         |                  |   |
|---|---|----------------|------------------|---|
| Cuenta  | Nombre  | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.2.2.03  | Intereses Minoritarios- Evolución por Resultados Acumulados |                |                  |   |

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

**Revelación:** No aplica.

## NOTAS ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

### 3 INGRESOS

#### 4.1 IMPUESTOS

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

**Revelación:** No aplica.

| NOTA 32                      |        | SALDOS         |                  |   |
|------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE                       | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Impuestos sobre la propiedad | 4.1.2  |                |                  |   |

**Revelación:** No aplica.

| NOTA 33                            |        | SALDOS         |                  |   |
|------------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE                             | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Impuestos sobre bienes y servicios | 4.1.3  |                |                  |   |

**Revelación:** No aplica.

| NOTA 34  |        | SALDOS         |                  |   |
|--|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE   | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales | 4.1.4  |                |                  |   |

**Revelación:** No aplica.

| NOTA 35         |        | SALDOS         |                  |   |
|-----------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE          | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Otros impuestos | 4.1.9  |                |                  |   |
| Justificar      |        |                |                  |   |

**Revelación:** No aplica.

| NOTA 36                              |        | SALDOS         |                  |   |
|--------------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE                               | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Contribuciones a la seguridad social | 4.2.1  |                |                  |   |

**Revelación:** No aplica.

| NOTA 37                          |        | SALDOS         |                  |   |
|----------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE                           | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Contribuciones sociales diversas | 4.2.9  |                |                  |   |

**Revelación:** No aplica.

| NOTA 38                            |        | SALDOS         |                  |   |
|------------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE                             | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Multas y sanciones administrativas | 4.3.1  |                |                  |   |

**Revelación:** No aplica.

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

**Revelación:** No aplica.

| NOTA 40                      |        | SALDOS         |                  |   |
|------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE                       | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Ventas de bienes y servicios | 4.4.1  |                |                  |   |

**Revelación:** No aplica.

| NOTA 41                  |        | SALDOS         |                  |   |
|--------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE                   | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Derechos administrativos | 4.4.2  |                |                  |   |

**Revelación:** No aplica.

| NOTA 42                  |        | SALDOS         |                  |   |
|--------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE                   | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Comisiones por préstamos | 4.4.3  |                |                  |   |

**Revelación:** No aplica.

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

**Revelación:** No aplica.

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

**Revelación:** No aplica.

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

**Revelación:** No aplica.

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

**Revelación:** No aplica.

| NOTA 47                            |        | SALDOS         |                  |   |
|------------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE                             | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Alquileres y derechos sobre bienes | 4.5.2  |                |                  |   |

**Revelación:** No aplica.

| NOTA 48                       |        | SALDOS         |                  |   |
|-------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE                        | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Otros ingresos a la propiedad | 4.5.9  |                |                  |   |

**Revelación:** No aplica.

| NOTA 49                   |        | SALDOS         |                  |   |
|---------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE                    | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Transferencias Corrientes | 4.6.1  | 48.112.345,60  | 38.948.672,46    |   |

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

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE DE LA ENTIDAD                              | MONTO         |
|----------------------|---|---------------|
| 11211                | Ministerio de Salud                               | 24.590.013,91 |
| 12700                | Fondo Desarrollo Social y Asignaciones Familiares | 23.522.331,70 |

**Revelación:** La DNCC percibirá ingresos por tres fuentes de financiamiento: transferencias del Ministerio de Salud (presupuesto de gobierno), transferencias de FODESAF y recursos de superávit específico.

Las transferencias corrientes recibidas al 31 de diciembre 2018 por parte de Gobierno Central (Ministerio de Salud) ascienden a ¢24.590.013,91 (miles) que se utilizan en sufragar gastos de operación tales como planilla salarial, pago de servicios públicos, viáticos de funcionarios, pólizas de seguros, entre otros.

Las transferencias corrientes recibidas al 31 de diciembre 2018 por parte de FODESAF ascienden a ¢23.522.331,70 (miles) y que se destinan al fortalecimiento de los servicios directos que se brindan a clientes y beneficiarios en los establecimientos CEN-CINAI, como alquiler de establecimientos, mantenimientos y reparación de edificios, mantenimiento y reparación de equipo de transporte, diseño y reproducción de material que utiliza en los establecimientos, compra de Leche, DAF, alimentos frescos que se requieren en los establecimientos, pago de servicios públicos de los mismos, compra de material odontológico y otros materiales para el servicio de los clientes y beneficiarios así como para la transferencia de recursos a los Comité de CEN CINAI por costo de atención.

Mismas que se encuentran debidamente conciliadas con los ingresos presupuestarios.

| NOTA 50                   |        | SALDOS         |                  |   |
|---------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE                    | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Transferencias de Capital | 4.6.2  | 939.502,50     | 0,00             |   |

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

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE DE LA ENTIDAD                              | MONTO      |
|----------------------|---|------------|
| 12700                | Fondo Desarrollo Social y Asignaciones Familiares | 939.502,50 |

**Revelación:** Son los recursos recibidos por FODESAF para construcciones, ampliaciones, remodelaciones y reparaciones de los establecimientos, así como bienes duraderos.

| NOTA 51   |        | SALDOS         |                  |   |
|---|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE  | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación | 4.9.1  | 1.277,80       | 46,78            |   |

**Revelación:** Monto correspondiente a las diferencias de tipo de cambio positivas en activos y pasivos por el movimiento de cuentas en moneda extranjera a la fecha de cada transacción y luego de aplicar el tipo de cambio al cierre de los Estados Financieros. Este cálculo el SIF lo realiza de manera automatizada, al tipo de cambio del sistema no bancario nacional.

| NOTA 52                        |        | SALDOS         |                  |   |
|--------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE                         | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Reversión de consumo de bienes | 4.9.2  |                |                  |   |

**Revelación:** No aplica

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

**Revelación:** No aplica

| NOTA 54                     |        | SALDOS         |                  |   |
|-----------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE                      | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Recuperación de provisiones | 4.9.4  |                |                  |   |

**Revelación:** No aplica

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

**Revelación:** No aplica

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

**Revelación:** No aplica

| NOTA 57                               |        | SALDOS         |                  |   |
|---------------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE                                | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Otros ingresos y resultados positivos | 4.9.9  |                |                  |   |

**Revelación:** No aplica

#### 4 GASTOS

##### 5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

| NOTA 58            |        | SALDOS         |                  |   |
|--------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE             | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Gastos en Personal | 5.1.1  | 24.295.663,34  | 10.472.906,88    |   |

| Rubro  | Monto miles          |
|--|----------------------|
| Remuneraciones Básicas   | 13.172.668,43        |
| Remuneraciones eventuales  | 318.399,56           |
| Incentivos salariales  | 6.896.197,78         |
| Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social                      | 3.154.629,33         |
| Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización | 265.352,96           |
| Asistencia social y beneficios al personal   | 488.415,27           |
| <b>Total</b>   | <b>24.295.663,34</b> |

**Revelación:** Comprende todos los pagos a funcionarios por concepto de remuneraciones básicas, eventuales, incentivos salariales, contribuciones patronales y asistencia social y beneficios al personal acumulados a la fecha, y cuyo pago se inició en esta DNCC a partir de agosto 2017.

| NOTA 59   |        | SALDOS         |                  |   |
|-----------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE    | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Servicios | 5.1.2  | 991.802,53     | 199.203,11       |   |

| Rubro                                    | Monto miles       |
|--|-------------------|
| Alquileres y derechos sobre bienes       | 154.981,63        |
| Servicios básicos                        | 135.396,39        |
| Servicios comerciales y financieros      | 42.426,74         |
| Servicios de gestión y apoyo             | 145.778,46        |
| Gastos de viaje y transporte             | 207.464,37        |
| Seguros, reaseguros y otras obligaciones | 84.451,34         |
| Capacitación y protocolo                 | 31.730,00         |
| Mantenimiento y reparaciones             | 189.573,61        |
| <b>Total</b>                             | <b>991.802,53</b> |

**Revelación:** Comprende el registro del gasto por pago a proveedores por concepto de alquileres del SIF para el control del presupuesto, compras, inventarios, activos, garantías, bancos, tesorería y la contabilidad, considerado como un gasto significativo dentro de los servicios también gastos de viaje, seguros, capacitación, mantenimiento, reparaciones y otros servicios acumulados a la fecha.

Todas estas erogaciones tienen el fin de mantener en operación los establecimientos en los cuales se les brinda atención a nuestros clientes y beneficiarios, en pro de la salud y bienestar de la niñez costarricense.

| NOTA 60                             |        | SALDOS         |                  |   |
|-------------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE                              | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Materiales y Suministros consumidos | 5.1.3  | 10.879.524,44  | 8.964.881,49     |   |

| Rubro                                      | Monto Miles           |
|--|-----------------------|
| Productos Químicos y Conexos               | ¢54 843,81            |
| Alimentos y productos agropecuarios        | ¢10 519 338,39        |
| herramientas, repuestos y accesorios       | ¢21 081,01            |
| útiles, materiales, y suministros diversos | ¢284 261,23           |
| <b>Total</b>                               | <b>¢10 879 524,44</b> |

**Revelación:** Comprende las compras y consumos acumulados a la fecha por concepto de productos químicos y conexos, alimentos (leche y DAF entregados a los establecimientos CEN CINAI), útiles, materiales y suministros diversos.

| NOTA 61                                    |        | SALDOS         |                  |   |
|--|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE                                     | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Consumo de bienes distintos de inventarios | 5.1.4  | 84.975,50      | 79.406,67        |   |

**Revelación:** Corresponde al registro de las depreciaciones y amortizaciones de los bienes no concesionados propiedad de la Dirección Nacional de CEN CINAI acumulados a la fecha. Este monto se incrementará conforme se realice la carga de bienes que se tiene pendiente de realizar, actividad que se detalla en la Matriz de Seguimiento del Plan de Acción de NICSP.

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

**Revelación:** No aplica

| NOTA 63                             |        | SALDOS         |                  |   |
|-------------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE                              | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Deterioro y pérdidas de inventarios | 5.1.6  | 95,20          | 0,00             |   |

**Revelación:** Corresponde al gasto por pérdida de inventario, acta de destrucción de bienes APB-DN-UPI-003-2017 de fecha 01-12-2017 de 14 colchonetas de descanso. Documento recibido en el Proceso Contable en octubre 2018 para registro.

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

**Revelación:** No aplica

| NOTA 65                                    |        | SALDOS         |                  |   |
|--|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE                                     | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Cargos por provisiones y reservas técnicas | 5.1.8  | 294.366,24     | 0,00             |   |

| Rubro                                 | Monto miles       |
|---------------------------------------|-------------------|
| Cargos por litigios y demandas        | 20.757,24         |
| Cargos por beneficios a los empleados | 273.609,59        |
| <b>Total</b>                          | <b>294.366,83</b> |

**Revelación:** Corresponde al gasto por reclamos administrativos de proveedores, reclamos administrativos par de intereses moratorios de funcionarios y ex funcionarios de la DNCC ejecutados durante el ejercicio 2018.

| NOTA 66                               |        | SALDOS         |                  |   |
|---------------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE                                | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Intereses sobre endeudamiento público | 5.2.1  |                |                  |   |

**Revelación:** No aplica

| NOTA 67                  |        | SALDOS         |                  |   |
|--------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE                   | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Otros gastos financieros | 5.2.9  |                |                  |   |

**Revelación:** No aplica

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

**Revelación:** No aplica

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

**Revelación:** No aplica

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

**Revelación:** No aplica

| NOTA 71                   |        | SALDOS         |                  |   |
|---------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE                    | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Transferencias Corrientes | 5.4.1  | 1.993.025,92   | 10.675.372,24    |   |

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

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE DE LA ENTIDAD                               | MONTO        |
|----------------------|--|--------------|
| 12700                | Fondo Desarrollo Social de Asignaciones Familiares | 1.993.025,92 |
|                      |  |              |

**Revelación:** Corresponde a la transferencia de fondos a FODESAF, por la devolución de los Superávit del periodo 2017 de los Comités de CEN CINAI. Movimiento 466168 de la cuenta 73911121100032280 de Caja Única –Ministerio de Hacienda en fecha 21/08/2018.

| NOTA 72                   |        | SALDOS         |                  |   |
|---------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE                    | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Transferencias de Capital | 5.4.2  | 0,00           | 414,29           |   |

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

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE D ELA ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|----------------------|-------|
|                      |                      |       |
|                      |                      |       |

**Revelación:** En el periodo 2017, se registró el movimiento de ¢414,29 (miles) por concepto de devolución como un gasto de transferencia a FODESAF, debido a un sobrante del presupuesto para la compra de equipamiento para los establecimientos CEN CINAI. Este periodo 2018, esta cuenta no registra movimientos.

| NOTA 73   |        | SALDOS         |                  |   |
|---|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE  | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación | 5.9.1  | 2.918,34       | 27,83            |   |

**Revelación:** Monto correspondiente a las diferencias de tipo de cambio negativas por el movimiento de cuentas en moneda extranjera a la fecha de cada transacción y luego de aplicar el tipo de cambio al cierre de los Estados Financieros. Este cálculo el SIF lo realiza de manera automatizada.

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

**Revelación:** No aplica

| NOTA 75                             |        | SALDOS         |                  |   |
|-------------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE                              | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Otros gastos y resultados negativos | 5.9.9  |                |                  |   |

**Revelación:** No aplica

**NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

| NOTA 76 | SALDOS         |                  |   |
|---------|----------------|------------------|---|
| RUBRO   | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Cobros  | 51.467.040,31  | 39.079.337,02    |   |

**Revelación:** El monto en cobro por transferencias corresponde a las transferencias corrientes y de capital recibidas de recursos de gobierno y FODESAF, los cuales son utilizados para sufragar los gastos operativos y de funcionamiento tanto de la DNCC como de los establecimientos donde se brinda atención de primera a nuestros clientes y beneficiarios. En el rubro de otros cobros por actividades de operación, se registran los depósitos en efectivo por garantías de participación y cumplimiento, sobrantes de giras, reintegros de sumas pagadas de más a funcionarios, transferencias entre cuentas, entre otros.

| Rubro                                     | Monto miles          |
|---|----------------------|
| Cobros por transferencias                 | 49.051.848,10        |
| Otros cobros por actividades de operación | 2.415.192,21         |
| <b>Total</b>                              | <b>51.467.040,31</b> |

| NOTA 77 | SALDOS         |                  |   |
|---------|----------------|------------------|---|
| RUBRO   | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Pagos   | 51.021.547,47  | 30.175.369,46    |   |

| Rubro  | Monto miles          |
|--|----------------------|
| Pagos por beneficios al personal                                       | 12.454.560,91        |
| Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos) | 20.161.657,53        |
| Pagos por prestaciones de la seguridad social                          | 5.234.636,42         |
| Pagos por otras transferencias   | 12.581.788,01        |
| Otros pagos por actividades de operación                               | 588.904,60           |
| <b>Total</b>   | <b>51.021.547,47</b> |

**Revelación:** Corresponde a pago de Remuneraciones, liquidaciones de viáticos, prestaciones legales, compra de Alimentos (Leche y DAF), materiales y suministros, pago de cargas obreras y patronales a la Caja Costarricense del Seguro Social, transferencias a los Comités para pagos de Alimentos (para compra de carnes, verduras, etc), Contratación de Servicios de Transporte, Atención Integral, Cocina y Limpieza, retenciones en la fuente, servicios de alquiler de establecimientos CEN CINAI, compra de equipo, devolución de garantías de cumplimiento, devolución de superávit.

## FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

| NOTA 78 | SALDOS         |                  |   |
|---------|----------------|------------------|---|
| RUBRO   | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Cobros  |                |                  |   |

**Revelación:** No aplica

| NOTA 79 | SALDOS         |                  |   |
|---------|----------------|------------------|---|
| RUBRO   | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Pagos   | 833.270,74     | 0,00             |   |

| Rubro  | Monto miles       |
|--|-------------------|
| Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios | 833.270,74        |
| <b>Total</b>   | <b>833.270,74</b> |

**Revelación:** Corresponde al pago por la adquisición de bienes no concesionados, tales como vehículos, obra pública (edificios para la atención de los clientes y beneficiarios de la DNCC).

## FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

| NOTA 80 | SALDOS         |                  |   |
|---------|----------------|------------------|---|
| RUBRO   | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Cobros  |                |                  |   |

**Revelación:** No aplica

| NOTA 81 | SALDOS         |                  |   |
|---------|----------------|------------------|---|
| RUBRO   | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Pagos   |                |                  |   |

**Revelación:** No aplica

| NOTA 82                 | SALDOS         |                  |   |
|-------------------------|----------------|------------------|---|
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Efectivo y Equivalentes | 8.521.024,93   | 8.908.842,62     |   |

**Revelación:** Saldo disponible en cuentas bancarias al 31-12-2018.

## NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

| NOTA 83            | SALDOS         |                  |   |
|--------------------|----------------|------------------|---|
| RUBRO              | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| SALDOS DEL PERIODO | 19.595.359,09  | 607.479,03       |   |

**Revelación:** Corresponde a todos los aportes recibidos y gastos ejecutados por parte la Dirección Nacional de CEN CINAI a partir del 2015, 2016, 2017 y 2018 de FODESAF y de Gobierno a partir del 01 de agosto del 2017 a la fecha.

Fundamento de cada una de las variaciones del periodo

| Fecha | Variación | Cuenta | Fundamento |
|-------|-----------|--------|------------|
|       |           |        |            |
|       |           |        |            |
|       |           |        |            |
|       |           |        |            |
|       |           |        |            |

## NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

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

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

| NOTA 84                          | SALDOS           |                  |   |
|----------------------------------|------------------|------------------|---|
| RUBRO                            | Periodo Actual   | Periodo Anterior | % |
| SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO  | 6.755.175.785.57 |                  |   |
| SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD | 6.755.175.785.57 |                  |   |

**Revelación:** A partir del año 2018 la Dirección Nacional inicio el proceso de congruencia entre los datos presupuestarios y contables facilitados por el Sistema Integrado Financiero SIF.

DIRECCION NACIONAL DE CEN CINAI  
DIRECCION DE GESTION-UNIDAD FINANCIERA  
CALCULO SUPERAVIT 2018



| Disponibilidades al 31 de diciembre del 2018              |            |        |                         |
|---|------------|--------|-------------------------|
| CUENTA  | SALDO USD  | TC     | TOTAL                   |
| Cuenta CU N°73911121100042628                             |            |        | 1.333.643.958,42        |
| Cuenta CU N° 73911121100036800                            |            |        | 896.568,42              |
| Cuenta CU N°73911121100032280                             |            |        | 7.082.664.379,60        |
| Cuenta BNCR N°100-01-202-000493-8                         |            |        | 82.297.873,36           |
| Cuenta BNCR N°15120210010004935                           |            |        | 341.644,73              |
| Cuenta BNCR N°15120210010007520                           |            |        | 6.940.220,63            |
| CUENTA BNCR N°15120210020003552                           | \$5.460,20 | 609,27 | 3.326.736,05            |
| CUENTA BCR N°0010465052-2                                 |            |        | 10.913.911,89           |
| Cuenta por cobrar servicios públicos (Coopeguanacaste)    |            |        | 1.749.567,72            |
| cuenta por cobrar Ministerio de Hacienda (Renta)          |            |        | 21.152.476,00           |
| Cuentas por pagar 2017 y pagados en enero 2018 (FODESAF)  |            |        | 33.278.642,00           |
| Cuentas por pagar 2017 y pagados en enero 2018 (GOBIERNO) |            |        | 46.628.530,44           |
| Cuenta por Cobrar Anticipos a funcionarios (viáticos)     |            |        | 924.071,44              |
| Cuenta por Cobrar Planillas Salariales                    |            |        | 2.922.401,25            |
| Traslado fondos entre cuentas                             |            |        | 48.633.505,26           |
| <b>Total Disponibilidades 31 diciembre del 2018</b>       |            |        | <b>8.676.314.487,21</b> |

| Compromisos 2018   |                         |
|--|-------------------------|
| DETALLE  | TOTAL                   |
| Cuentas por pagar 2018   | 777.230.335,78          |
| Cuentas por pagar 2017 pagadas enero 2018 GOBIERNO               | 44.624.555,62           |
| Traslado de fondos entre cuentas                                 | 48.633.505,26           |
| Cuenta por pagar CCSS Dic 2018                                   | 423.165.664,00          |
| Garantías en efectivo  | 4.564.949,20            |
| Cuenta por pagar a Ministerio Salud (salarios)                   | 3.036.354,00            |
| Garantías en efectivo FODESAF                                    | 37.025.893,33           |
| Intereses generados en cuenta corriente (Ministerio de Hacienda) | 492.568,72              |
| Devoluciones de Superávit (comités) a FODESAF                    | 319.670.073,17          |
| Cuenta por pagar 2018  | 262.627.802,56          |
| Cuenta por pagar Comité Huacas de Hojancha                       | 67.000,00               |
| <b>Total Compromisos 2018</b>                                    | <b>1.921.138.701,64</b> |

|   |                         |
|---|-------------------------|
| <b>Disponibilidad en efectivo al 31 de diciembre del 2018</b> | <b>6.755.175.785,57</b> |
|---|-------------------------|

Fuente: Balanza de Comprobación, Estados de Cuenta Caja Unica y Cuentas Corrientes.

| Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre de 2018 |                         |
|---|-------------------------|
| Detalle   | TOTAL                   |
| Ingresos Reales                                       | 58.623.528.044,26       |
| Egresos Reales  | 51.868.352.258,69       |
| <b>Saldos disponibles (Superávit 2018)</b>            | <b>6.755.175.785,57</b> |

Fuente: Liquidación Presupuestaria 31 diciembre de 2018 (Sistema Integrado Financiero), SIF.

| CONFORMACION DEL SUPERAVIT 2018 |                         |
|---------------------------------|-------------------------|
| Superávit Libre Gobierno        | 105.282.679,41          |
| Superávit Especifico FODESAF    | 6.649.893.106,16        |
| <b>Total Superávit 2018</b>     | <b>6.755.175.785,57</b> |

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

| Cuenta | Presupuesto | Devengo | Diferencia | Justificación |
|--------|-------------|---------|------------|---------------|
|        |             |         |            |               |
|        |             |         |            |               |
|        |             |         |            |               |
|        |             |         |            |               |
|        |             |         |            |               |
|        |             |         |            |               |
|        |             |         |            |               |
|        |             |         |            |               |
|        |             |         |            |               |
|        |             |         |            |               |

**NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA**

| NOTA 85                | SALDOS         |                  |   |
|------------------------|----------------|------------------|---|
| RUBRO                  | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| SALDO DE DEUDA PUBLICA |                |                  |   |

Fundamente los movimientos del periodo

| Fecha | Incrementos | Disminuciones | Fundamento |
|-------|-------------|---------------|------------|
|       |             |               |            |
|       |             |               |            |
|       |             |               |            |
|       |             |               |            |
|       |             |               |            |
|       |             |               |            |
|       |             |               |            |
|       |             |               |            |
|       |             |               |            |

**Revelación:** No aplica para la DNCC.

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

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

| NOTA 86                            | SALDOS         |                  |   |
|------------------------------------|----------------|------------------|---|
| RUBRO                              | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO    |                |                  |   |
| ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO | 1.213.977.09   | 625.019.25       |   |

**Revelación:** Propiedad Planta Equipo, cuenta con un saldo de 1.213.977.09 al cierre del 2018, quedando todavía pendiente la carga masiva de los activos donados por el Ministerio de Salud y comprados con recursos de FODESAF de los periodos 2015 al 2018.

**NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS**

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

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

**Revelación:** No aplica.

## NOTAS PARTICULARES

Para efectos de revelación, la entidad utilizara este espacio para referirse a señalar políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del periodo 31-12-2018.

Nosotros, Daniel Salas Peraza cédula número 1-0962-0826, Lidia Conejo Morales cédula número 1-0593-0748, Jinneth Varela Delgado, Contadora, cédula número 3-0386-0219, en condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución, damos fe de que la preparación y presentación de los estados financieros se realizó bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador.

|                         |                       |                        |
|-------------------------|-----------------------|------------------------|
| Dr. Daniel Salas Peraza | Lidia Conejo Morales  | Jinneth Varela Delgado |
| Nombre                  | Nombre y firma        | Nombre y firma         |
| Ver nota adjunta.       |                       |                        |
| Representante Legal     | Jerarca Institucional | Contador (a)           |

Mediante Acuerdo Ministerial N° DM-JG7155-2018, el Ministro de Salud, Dr. Daniel Salas Peraza cédula de identidad número 1-0962-0826, acuerda en el Artículo 1. Delegar la firma del Ministro de Salud en la Directora Nacional de Centros de Educación y Nutrición y Centros Infantiles de Atención Integral, Dra. Lidia Conejo Morales, cédula de identidad número uno- quinientos noventa y tres- setecientos cuarenta y ocho, o en quien ejerza este cargo, para que en adelante y de acuerdo a las atribuciones otorgadas a la Dirección Nacional de CEN-CINAI, y establecidas en el artículo 7 de la Ley 8809 “Ley de Creación de la Dirección Nacional de Centros de Educación y Nutrición y Centros Infantiles de Atención Integral”, para que en adelante la Directora Nacional de CEN-CINAI, pueda suscribir los diferentes instrumentos jurídicos y financieros necesarios para el cumplimiento de los fines de la Dirección Nacional de CEN CINAI.

Sello:



## OTRAS NOTAS EXPLICATIVAS

### Nota 87- Contingencias

De acuerdo con la respuesta de la Licda. Depsy Espinoza Fuentes mediante oficio DN-CEN-CINAI-AL-J-006-2021 de fecha 17 de noviembre del 2021, la Dirección Nacional de CEN-CINAI detalla el resumen de procesos en los cuales se es parte:

#### CONTROL DE PROCESOS JUDICIALES:

| Número de Expediente Judicial. | Tipo de Procedimiento.      | Oficina Judicial:   | Estado:                                   | Cuantía     |
|--------------------------------|-----------------------------|---|---|-------------|
| 13-000973-0414-PE              | Administración Fraudulenta  | Fiscalía del II Circuito Judicial de Guanacaste (Nicoya).               | Pendiente, en trámite.                    | Inestimable |
| 19-002721-0007CO               | Amparo de Legalidad         | Sala Constitucional   | Finalizado sin especial condena en costas | Inestimable |
| 20-003565-1027CA-8             | Amparo de Legalidad         | Tribunal Contencioso Administrativo                                     | Pendiente, en trámite.                    | Inestimable |
| 21-000607-1027CA               | Amparo de Legalidad         | Tribunal Contencioso Administrativo, II Circuito Judicial de San José   | Pendiente, en trámite.                    | Inestimable |
| 21-003099-1027CA               | Amparo de Legalidad         | Tribunal Contencioso Administrativo, II Circuito Judicial de San José   | Pendiente, en trámite.                    | Inestimable |
| 16-004294-1027CA               | CASACION                    | Sala Primera de la Corte Suprema de Justicia.                           | Pendiente, en trámite.                    | Inestimable |
| 19-001239-1178LA-8             | Conflicto Colectivo         | Juzgado de Trabajo I Circuito Judicial de San José.                     | Pendiente, en trámite.                    | Inestimable |
| 19-000437-0679LA-7             | Demanda Laboral             | Juzgado de Trabajo del I Circuito Judicial de la Zona Atlántica,        | Finalizado sin especial condena en costas | Inestimable |
| 20-000342-0641-LA-4            | Demanda Laboral             | Juzgado Laboral de Cartago  | Pendiente, en trámite.                    | Inestimable |
| 20-000138-0065PE               | Denuncia Penal              | Ministerio Público de San Carlos  | Pendiente, en trámite.                    | Inestimable |
| 19-000272-0070PE               | Denuncia Penal, Robo Simple | Fiscalía de Siquirres   | Pendiente, en trámite.                    | Inestimable |
| 11-004329-1027-CA.             | Diferencias Salariales      | Juzgado de Trabajo del I Circuito Judicial de San José, Sección Primera | Finalizado sin especial condena en costas | Inestimable |

| <b>Número de Expediente Judicial.</b> | <b>Tipo de Procedimiento.</b>                         | <b>Oficina Judicial:</b>   | <b>Estado:</b>         | <b>Cuantía</b> |
|---------------------------------------|---|--|------------------------|----------------|
| 20-000063-1584LA                      | Diligencia de Consignación de Prestaciones Laborales  | Juzgado Contravencional de Carrillo  | Pendiente, en trámite. | Inestimable    |
| 17-000132-0639LA-9                    | Empleo Público  | Juzgado de Trabajo del I Circuito Judicial de Alajuela                           | Pendiente, en trámite. | Inestimable    |
| 19-000409-1550LA-6                    | Empleo Público  | Juzgado de Trabajo III Circuito Judicial de San José, Desamparados.              | Pendiente, en trámite. | Inestimable    |
| 18-000274-1125LA                      | Fuero Especial  | Juzgado Civil y de Trabajo del I Circuito Judicial de la Zona Sur, Pérez Zeledón | Pendiente, en trámite. | Inestimable    |
| 20-000007-1606LA-1                    | Fuero Especial  | Juzgado Contravencional de Monteverde.   | Pendiente, en trámite. | Inestimable    |
| 20-000741-0643LA                      | Infracción a las Leyes Laborales en el Sector Privado | Juzgado Laboral de Puntarenas  | Pendiente, en trámite. | Inestimable    |
| 20-000741-0645LA-7                    | Infracción a las Leyes Laborales en el Sector Privado | Juzgado de Trabajo de Puntarenas.  | Pendiente, en trámite. | Inestimable    |
| 19-005206-1027CA                      | Juzgado Contencioso Administrativo                    | Juzgado Contencioso Administrativo   | Pendiente, en trámite. | Inestimable    |
| 16-000609-0641LA-6                    | Juzgado de Trabajo de Cartago                         | Juzgado de Trabajo de Cartago.   | Pendiente, en trámite. | Inestimable    |
| 16-000208-1125LA                      | Ordinario Laboral                                     | Juzgado Civil y de Trabajo del I Circuito Judicial de la Zona Sur, Perez Zeledón | Pendiente, en trámite. | Inestimable    |
| 17-001146-0929LA                      | Ordinario Laboral                                     | Juzgado de Trabajo del II Circuito Judicial de la Zona Atlántica                 | Pendiente, en trámite. | Inestimable    |
| 19-001354-0505LA                      | Ordinario Laboral                                     | Juzgado Laboral de Heredia.  | Pendiente, en trámite. | Inestimable    |
| 20-000314-0942LA-0                    | Ordinario Laboral                                     | Juzgado de Trabajo de Liberia  | Pendiente, en trámite. | Inestimable    |
| 21-000219-0219 PE                     | Penal   | Fiscalía I Circuito Judicial de la Zona Sur, Pérez Zeledón                       | Pendiente, en trámite. | Inestimable    |
| 16-000029-0681-CI                     | Prestaciones Laborales                                | Juzgado de Trabajo del II Circuito Judicial de la Zona Atlántica                 | Pendiente, en trámite. | Inestimable    |

| <b>Número de Expediente Judicial.</b> | <b>Tipo de Procedimiento.</b>            | <b>Oficina Judicial:</b>  | <b>Estado:</b>                            | <b>Cuantía</b> |
|---------------------------------------|--|---|---|----------------|
| 16-000206-1125<br>LA-3                | Prestaciones Laborales                   | Juzgado Civil y de Trabajo del I Circuito Judicial de la Zona Sur , Perez Zeledón | Pendiente, en trámite.                    | Inestimable    |
| 17-000768-0641<br>LA                  | Prestaciones Laborales                   | Juzgado de trabajo  | Pendiente, en trámite.                    | Inestimable    |
| 16-004294-1027CA                      | Procedimiento de Conocimiento            | Tribunal Contencioso Administrativo, II Circuito Judicial de San José             | Finalizado sin especial condena en costas | Inestimable    |
| 20-005016-1027CA                      | Proceso Contencioso Administrativo       | Tribunal Contencioso Administrativo, II Circuito Judicial de San José             | Pendiente, en trámite.                    | Inestimable    |
| 16-002572-1027CA                      | Proceso de Conocimiento                  | Tribunal Contencioso Administrativo, II Circuito Judicial de San José             | Finalizado sin especial condena en costas | Inestimable    |
| 20-003575-1027CA                      | Proceso de Conocimiento, Medida Cautelar | Tribunal Contencioso Administrativo, II Circuito Judicial de San José             | Pendiente, en trámite.                    | Inestimable    |
| 19-001113-1178LA-0                    | Proceso de Empleo Público                | Juzgado Laboral del I Circuito Judicial de San José.                              | Finalizado sin especial condena en costas | Inestimable    |
| 19-000260-0679<br>LA-0                | Proceso de Hostigamiento Laboral         | Juzgado Laboral de Limón.   | Pendiente, en trámite.                    | Inestimable    |
| 12-000977-929<br>LA                   | Proceso Laboral                          | Juzgado de Trabajo del II Circuito Judicial de la Zona Atlántica                  | Pendiente, en trámite.                    | Inestimable    |
| 19-012947-0007CO                      | Recurso de Amparo                        | Sala Constitucional   | Pendiente, en trámite.                    | Inestimable    |
| 19-020872-0007CO                      | Recurso de Amparo                        | Sala Constitucional   | Pendiente, en trámite.                    | Inestimable    |
| 20-005961-0007-CO                     | Recurso de Amparo                        | Sala Constitucional   | Pendiente, en trámite.                    | Inestimable    |
| 21-012548-0007CO                      | Recurso de Amparo                        | Sala Constitucional   | Pendiente, en trámite.                    | Inestimable    |
| 21-020084-0007-CO                     | Recurso de Amparo                        | Sala Constitucional   | Pendiente, en trámite.                    | Inestimable    |
| 21-000153-0174<br>TR                  | Tránsito                                 | Juzgado de Tránsito del II Circuito Judicial de San José.                         | Pendiente, en trámite.                    | Inestimable    |

**Nota 88- Hechos subsecuentes**

A la fecha de presentación de los estados financieros del Dirección Nacional de Centros de Educación y Nutrición y de Centros Infantiles de Atención Integral, (CEN CINAI), al 31 de diciembre del 2018, no se tenía evidencia de eventos subsecuentes que pudieran afectar la situación financiera de la entidad.

**Nota 89- Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros de la Dirección Nacional de Centros de Educación y Nutrición y de Centros Infantiles de Atención Integral, (CEN CINAI), fueron remitidos y aprobados en el mes de febrero 2019.