

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

Balance de Comprobación

Al 30 de Setiembre de 2022

Código Institucional: 12634

Moneda: CRC

Periodo: 9

CODIGO SEGMENTO	CUENTA (REPORTAR MÁXIMO A NIVEL 8)	NOMBRE CUENTA	SALDO INICIAL	DEBITOS PERIODO	CREDITOS PERIODO	SALDO FINAL
3.5	1.	Activo	37.719.566.059,34	121.546.418.140,44	102.397.385.172,86	56.868.599.026,92
3.5	1.1.	Activo Corriente	31.368.407.975,47	119.952.143.997,81	102.284.627.069,42	49.035.924.903,86
3.5	1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	60.325.912,86	5.608.880.298,53	5.603.653.923,74	65.552.287,65
3.5	1.1.1.01.	Efectivo	60.325.912,86	5.608.880.298,53	5.603.653.923,74	65.552.287,65
3.5	1.1.1.01.02.	Depósitos bancarios	60.325.912,86	5.608.880.298,53	5.603.653.923,74	65.552.287,65
3.5	1.1.1.01.02.02.	Depósitos bancarios en el sector público interno	60.325.912,86	5.608.880.298,53	5.603.653.923,74	65.552.287,65
3.5	1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector público interno	13.403.122,86	720.214.959,51	731.746.869,94	1.871.212,43
3.5	1.1.1.01.02.02.2.21101	Banco de Costa Rica (BCR)	0,00	250.348.555,35	250.348.555,34	0,00
3.5	1.1.1.01.02.02.2.21103	Banco Nacional de Costa Rica (BNCR)	13.403.122,81	469.866.404,16	481.398.314,60	1.871.212,37
3.5	1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única	46.922.790,00	4.888.665.339,02	4.871.907.053,80	63.681.075,22
3.5	1.1.1.01.02.02.3.11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	-0,01	4.832.563.352,04	4.832.563.352,03	0,00
3.5	1.1.1.01.02.02.3.99999	Caja Única en colones - Caja Única en moneda nacional # 73911121100036800 Garant	46.922.790,01	56.101.986,98	39.343.701,77	63.681.075,22
3.5	1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	120.189,86	82.345.201.790,32	59.816.384.338,31	22.528.937.641,87
3.5	1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo	5.600,00	0,00	5.600,00	0,00
3.5	1.1.3.01.01.	Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital a cobrar	5.600,00	0,00	5.600,00	0,00
3.5	1.1.3.01.01.01.	Impuestos sobre los ingresos y utilidades de personas físicas a cobrar c/p	5.600,00	0,00	5.600,00	0,00
3.5	1.1.3.01.01.01.9.	Impuestos sobre otros ingresos y utilidades de personas físicas a cobrar c/p	5.600,00	0,00	5.600,00	0,00
3.5	1.1.3.01.01.01.9.99999	INTERNO	5.600,00	0,00	5.600,00	0,00
3.5	1.1.3.04.	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo	1.055.831,62	0,00	0,00	1.055.831,62
3.5	1.1.3.04.01.	Servicios a cobrar c/p	1.055.831,62	0,00	0,00	1.055.831,62
3.5	1.1.3.04.01.02.	Servicios de telecomunicaciones, telemáticos y correos a cobrar c/p	1.055.831,62	0,00	0,00	1.055.831,62
3.5	1.1.3.04.01.02.0.	Servicios de telecomunicaciones, telemáticos y correos a cobrar c/p	1.055.831,62	0,00	0,00	1.055.831,62
3.5	1.1.3.04.01.02.0.99999	Servicios de telecomunicaciones, telemáticos y correos a cobrar c/p	1.055.831,62	0,00	0,00	1.055.831,62
3.5	1.1.3.06.	Transferencias a cobrar a corto plazo	0,00	2.880.811.967,75	2.880.811.967,75	0,00
3.5	1.1.3.06.02.	Transferencias del sector público interno a cobrar c/p	0,00	2.880.811.967,75	2.880.811.967,75	0,00
3.5	1.1.3.06.02.01.	Transferencias del Gobierno Central a cobrar c/p	0,00	2.880.811.967,75	2.880.811.967,75	0,00
3.5	1.1.3.06.02.01.0.	Transferencias del Gobierno Central a cobrar c/p	0,00	2.880.811.967,75	2.880.811.967,75	0,00
3.5	1.1.3.06.02.01.0.11211	Ministerio de Salud	0,00	2.880.811.967,75	2.880.811.967,75	0,00
3.5	1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo	0,00	81.132.077,90	53.881.952,72	27.250.125,18
3.5	1.1.3.08.02.	Documentos a cobrar por fraccionamiento y arreglos de pago c/p	0,00	81.132.077,90	53.881.952,72	27.250.125,18
3.5	1.1.3.08.02.03.	Documentos a cobrar por otros fraccionamientos de acreditaciones que no corpeso	0,00	81.132.077,90	53.881.952,72	27.250.125,18
3.5	1.1.3.08.02.03.1.	Documentos a cobrar por otros fraccionamientos de acreditaciones que no corpeso	0,00	81.132.077,90	53.881.952,72	27.250.125,18
3.5	1.1.3.08.02.03.1.99999	INTERNO	0,00	81.132.077,90	53.881.952,72	27.250.125,18
3.5	1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo	4.116.004,77	15.735.345,96	12.877.433,38	6.973.917,35
3.5	1.1.3.09.01.	Anticipos al sector privado interno c/p	4.116.004,77	15.735.345,96	12.877.433,38	6.973.917,35
3.5	1.1.3.09.01.01.	Anticipos a proveedores y contratistas del país c/p	6.680,00	0,00	6.680,00	0,00
3.5	1.1.3.09.01.01.0.	Anticipos a proveedores y contratistas del país c/p	6.680,00	0,00	6.680,00	0,00
3.5	1.1.3.09.01.01.0.99999	Anticipos a proveedores y contratistas del país c/p	6.680,00	0,00	6.680,00	0,00
3.5	1.1.3.09.01.02.	Anticipos a funcionarios y servidores públicos c/p	4.109.324,77	15.735.345,96	12.877.433,38	6.967.237,35
3.5	1.1.3.09.01.02.0.	Anticipos a funcionarios y servidores públicos c/p	4.109.324,77	15.735.345,96	12.877.433,38	6.967.237,35
3.5	1.1.3.09.01.02.0.99999	Anticipos a funcionarios y servidores públicos c/p	4.109.324,77	15.735.345,96	12.877.433,38	6.967.237,35
3.5	1.1.3.11.	Planillas salariales	-18.057.123,76	50.207.789,53	1.884.513,86	30.266.151,91
3.5	1.1.3.11.02.	Planillas salariales del sector público interno a cobrar c/p	-18.057.123,76	50.207.789,53	1.884.513,86	30.266.151,91
3.5	1.1.3.11.02.01.	Planillas salariales del Gobierno Central a cobrar c/p	-18.057.123,76	50.207.789,53	1.884.513,86	30.266.151,91
3.5	1.1.3.11.02.01.0.	Planillas salariales del Gobierno Central a cobrar c/p	-18.057.123,76	50.207.789,53	1.884.513,86	30.266.151,91
3.5	1.1.3.11.02.01.0.99999	Planillas salariales del Gobierno Central a cobrar c/p	-18.057.123,76	50.207.789,53	1.884.513,86	30.266.151,91
3.5	1.1.3.12.	Beneficios Sociales	87.073,60	0,00	0,00	87.073,60
3.5	1.1.3.12.02.	Beneficios Sociales del sector público interno a cobrar c/p	87.073,60	0,00	0,00	87.073,60
3.5	1.1.3.12.02.02.	Prestaciones canceladas	87.073,60	0,00	0,00	87.073,60
3.5	1.1.3.12.02.02.0.	Prestaciones canceladas	87.073,60	0,00	0,00	87.073,60
3.5	1.1.3.12.02.02.0.99999	Prestaciones canceladas	87.073,60	0,00	0,00	87.073,60
3.5	1.1.3.13.	Cuentas a cobrar Cajas Únicas	0,00	79.257.103.333,96	56.806.711.595,38	22.450.391.738,58
3.5	1.1.3.13.01.	Cuentas a cobrar Cuentas Presupuestarias	0,00	79.257.103.333,96	56.806.711.595,38	22.450.391.738,58
3.5	1.1.3.13.01.01.	Cuentas a cobrar Cuentas Presupuestarias	0,00	79.257.103.333,96	56.806.711.595,38	22.450.391.738,58
3.5	1.1.3.13.01.01.0.	Cuenta por Cobrar Cuenta Presupuestaria	0,00	79.257.103.333,96	56.806.711.595,38	22.450.391.738,58
3.5	1.1.3.13.01.01.0.11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	0,00	79.257.103.333,96	56.806.711.595,38	22.450.391.738,58
3.5	1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo	12.912.803,63	60.211.275,22	60.211.275,22	12.912.803,63
3.5	1.1.3.98.99.	Créditos varios c/p	12.912.803,63	60.211.275,22	60.211.275,22	12.912.803,63
3.5	1.1.3.98.99.01.	Créditos varios con el sector privado interno c/p	189.308,32	0,00	0,00	189.308,32
3.5	1.1.3.98.99.01.0.	Créditos varios con el sector privado interno c/p	189.308,32	0,00	0,00	189.308,32
3.5	1.1.3.98.99.01.0.99999	Créditos varios con el sector privado interno c/p	189.308,32	0,00	0,00	189.308,32
3.5	1.1.3.98.99.02.	Créditos varios con el sector público interno c/p	12.723.495,31	60.211.275,22	60.211.275,22	12.723.495,31
3.5	1.1.3.98.99.02.0.	Créditos varios con el sector público interno c/p	12.723.495,31	60.211.275,22	60.211.275,22	12.723.495,31
3.5	1.1.3.98.99.02.0.11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	12.723.495,31	0,00	0,00	12.723.495,31
3.5	1.1.3.98.99.02.0.16101	Consejo Nacional de Producción (CNP)	0,00	60.211.275,22	60.211.275,22	0,00
3.5	1.1.4.	Inventarios	18.643.012.722,76	7.440.512.977,68	32.199.742,94	26.051.325.957,50
3.5	1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	18.643.012.722,76	7.440.512.977,68	32.199.742,94	26.051.325.957,50
3.5	1.1.4.01.01.	Productos químicos y conexos	104.694.252,75	0,00	0,00	104.694.252,75
3.5	1.1.4.01.01.02.	Productos farmacéuticos y medicinales	16.377.367,40	0,00	0,00	16.377.367,40
3.5	1.1.4.01.01.02.0.	Productos farmacéuticos y medicinales	16.377.367,40	0,00	0,00	16.377.367,40
3.5	1.1.4.01.01.02.0.99999	Productos farmacéuticos y medicinales	16.377.367,40	0,00	0,00	16.377.367,40
3.5	1.1.4.01.01.04.	Tintas, pinturas y diluyentes	88.316.885,35	0,00	0,00	88.316.885,35
3.5	1.1.4.01.01.04.0.	Tintas, pinturas y diluyentes	88.316.885,35	0,00	0,00	88.316.885,35
3.5	1.1.4.01.01.04.0.99999	Tintas, pinturas y diluyentes	88.316.885,35	0,00	0,00	88.316.885,35
3.5	1.1.4.01.02.	Productos agropecuarios y alimentos	17.548.999.285,90	7.389.999.804,74	26.779.562,82	24.912.219.527,82
3.5	1.1.4.01.02.03.	Alimentos y bebidas	17.548.999.285,90	7.389.999.804,74	26.779.562,82	24.912.219.527,82
3.5	1.1.4.01.02.03.0.	Alimentos y bebidas	17.548.999.285,90	7.389.999.804,74	26.779.562,82	24.912.219.527,82
3.5	1.1.4.01.02.03.0.99999	Alimentos y bebidas	17.548.999.285,90	7.389.999.804,74	26.779.562,82	24.912.219.527,82
3.5	1.1.4.01.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	26.116.648,83	0,00	0,00	26.116.648,83
3.5	1.1.4.01.03.04.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	26.116.648,83	0,00	0,00	26.116.648,83
3.5	1.1.4.01.03.04.0.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	26.116.648,83	0,00	0,00	26.116.648,83
3.5	1.1.4.01.03.04.0.99999	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	26.116.648,83	0,00	0,00	26.116.648,83
3.5	1.1.4.01.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	33.472.028,20	5.881.097,43	2.975.430,12	36.377.695,51
3.5	1.1.4.01.04.01.	Herramientas e instrumentos	4.248.939,20	0,00	0,00	4.248.939,20
3.5	1.1.4.01.04.01.0.	Herramientas e instrumentos	4.248.939,20	0,00	0,00	4.248.939,20
3.5	1.1.4.01.04.01.0.99999	Herramientas e instrumentos	4.248.939,20	0,00	0,00	4.248.939,20
3.5	1.1.4.01.04.02.	Repuestos y accesorios Nuevos	29.223.089,00	5.881.097,43	2.975.430,12	32.128.756,31
3.5	1.1.4.01.04.02.0.	Repuestos y accesorios Nuevos	29.223.089,00	5.881.097,43	2.975.430,12	32.128.756,31
3.5	1.1.4.01.04.02.0.99999	Repuestos y accesorios Nuevos	29.223.089,00	5.881.097,43	2.975.430,12	32.128.756,31
3.5	1.1.4.01.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	929.730.507,08	44.632.075,51	2.444.750,00	971.917.832,59
3.5	1.1.4.01.99.01.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	9.583.571,36	0,00	0,00	9.583.571,36
3.5	1.1.4.01.99.01.0.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	9.583.571,36	0,00	0,00	9.583.571,36
3.5	1.1.4.01.99.01.0.99999	Útiles y materiales de oficina y cómputo	9.583.571,36	0,00	0,00	9.583.571,36

3.5	1.1.4.01.99.02.	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	134.603.146,35	16.182.026,01	0,00	150.785.172,36
3.5	1.1.4.01.99.02.0	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	134.603.146,35	16.182.026,01	0,00	150.785.172,36
3.5	1.1.4.01.99.02.0.99999	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	134.603.146,35	16.182.026,01	0,00	150.785.172,36
3.5	1.1.4.01.99.03.	Productos de papel, cartón e impresos	87.758.724,80	2.635.658,71	0,00	90.394.383,51
3.5	1.1.4.01.99.03.0	Productos de papel, cartón e impresos	87.758.724,80	2.635.658,71	0,00	90.394.383,51
3.5	1.1.4.01.99.03.0.99999	Productos de papel, cartón e impresos	87.758.724,80	2.635.658,71	0,00	90.394.383,51
3.5	1.1.4.01.99.04.	Textiles y vestuario	40.330.215,76	0,00	0,00	40.330.215,76
3.5	1.1.4.01.99.04.0	Textiles y vestuario	40.330.215,76	0,00	0,00	40.330.215,76
3.5	1.1.4.01.99.04.0.99999	Textiles y vestuario	40.330.215,76	0,00	0,00	40.330.215,76
3.5	1.1.4.01.99.06.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	79.024.911,91	0,00	0,00	79.024.911,91
3.5	1.1.4.01.99.06.0	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	79.024.911,91	0,00	0,00	79.024.911,91
3.5	1.1.4.01.99.06.0.99999	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	79.024.911,91	0,00	0,00	79.024.911,91
3.5	1.1.4.01.99.07.	Útiles y materiales de cocina y comedor	37.933.450,64	0,00	0,00	37.933.450,64
3.5	1.1.4.01.99.07.0	Útiles y materiales de cocina y comedor	37.933.450,64	0,00	0,00	37.933.450,64
3.5	1.1.4.01.99.07.0.99999	Útiles y materiales de cocina y comedor	37.933.450,64	0,00	0,00	37.933.450,64
3.5	1.1.4.01.99.99.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	540.496.486,26	25.814.390,79	2.444.750,00	563.866.127,05
3.5	1.1.4.01.99.99.0	Otros útiles, materiales y suministros diversos	540.496.486,26	25.814.390,79	2.444.750,00	563.866.127,05
3.5	1.1.4.01.99.99.0.99999	Otros útiles, materiales y suministros diversos	540.496.486,26	25.814.390,79	2.444.750,00	563.866.127,05
3.5	1.1.9.	Otros activos a corto plazo	12.664.949.149,99	24.557.548.931,28	36.832.389.064,43	390.109.016,84
3.5	1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo	0,18	163.670.004,40	125.181.024,19	38.488.980,39
3.5	1.1.9.01.01.	Servicios a devengar c/p	0,18	163.670.004,40	125.181.024,19	38.488.980,39
3.5	1.1.9.01.01.01.	Primas y gastos de seguros a devengar c/p	0,18	163.670.004,40	125.181.024,19	38.488.980,39
3.5	1.1.9.01.01.01.0	Primas y gastos de seguros a devengar c/p	0,18	163.670.004,40	125.181.024,19	38.488.980,39
3.5	1.1.9.01.01.01.0.99999	Primas y gastos de seguros a devengar c/p	0,18	163.670.004,40	125.181.024,19	38.488.980,39
3.5	1.1.9.02.	Cuentas transitorias	0,00	24.314.135.389,63	24.314.135.389,63	0,00
3.5	1.1.9.02.01.	Registros transitorios	0,00	24.314.135.389,63	24.314.135.389,63	0,00
3.5	1.1.9.02.01.01.	Registros transitorios de transacciones sin movimiento de fondos	0,00	24.314.135.389,63	24.314.135.389,63	0,00
3.5	1.1.9.02.01.01.0	Registros transitorios de transacciones sin movimiento de fondos	0,00	24.314.135.389,63	24.314.135.389,63	0,00
3.5	1.1.9.02.01.01.0.99999	Registros transitorios de transacciones sin movimiento de fondos	0,00	24.314.135.389,63	24.314.135.389,63	0,00
3.5	1.1.9.99.	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable	12.664.949.149,81	79.743.537,25	12.393.072.650,61	351.620.036,45
3.5	1.1.9.99.03.	Cuentas a cobrar a corto plazo sujetas a depuración	12.664.949.149,81	79.743.537,25	12.393.072.650,61	351.620.036,45
3.5	1.1.9.99.03.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo sujetas a depuración	12.664.949.149,81	79.743.537,25	12.393.072.650,61	351.620.036,45
3.5	1.1.9.99.03.98.0	Otras cuentas a cobrar a corto plazo sujetas a depuración	12.664.949.149,81	79.743.537,25	12.393.072.650,61	351.620.036,45
3.5	1.1.9.99.03.98.0.99999	Otras cuentas a cobrar a corto plazo sujetas a depuración	12.664.949.149,81	79.743.537,25	12.393.072.650,61	351.620.036,45
3.5	1.2.	Activo No Corriente	6.351.158.083,87	1.594.274.142,63	112.758.103,44	7.832.674.123,06
3.5	1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	12.534.354,18	0,00	0,00	12.534.354,18
3.5	1.2.3.08.	Documentos a cobrar a largo plazo	12.534.354,18	0,00	0,00	12.534.354,18
3.5	1.2.3.08.02.	Documentos a cobrar por fraccionamiento y arreglos de pago l/p	12.534.354,18	0,00	0,00	12.534.354,18
3.5	1.2.3.08.02.99.	Documentos a cobrar por otros fraccionamientos y arreglos de pago l/p	12.534.354,18	0,00	0,00	12.534.354,18
3.5	1.2.3.08.02.99.1	Documentos a cobrar por otros fraccionamientos y arreglos de pago l/p	12.534.354,18	0,00	0,00	12.534.354,18
3.5	1.2.3.08.02.99.1.99999	Documentos a cobrar por otros fraccionamientos y arreglos de pago l/p	12.534.354,18	0,00	0,00	12.534.354,18
3.5	1.2.5.	Bienes no concesionados	6.338.623.729,69	1.594.274.142,63	112.758.103,44	7.820.139.768,88
3.5	1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	2.429.999.357,64	1.248.104.294,31	112.547.652,41	3.565.555.999,54
3.5	1.2.5.01.01.	Tierras y terrenos	65.000.000,00	0,00	0,00	65.000.000,00
3.5	1.2.5.01.01.01.	Terrenos para construcción de edificios	65.000.000,00	0,00	0,00	65.000.000,00
3.5	1.2.5.01.01.01.6	Valores de origen	65.000.000,00	0,00	0,00	65.000.000,00
3.5	1.2.5.01.01.01.6.99999	Valores de origen Terrenos para construcción de edificios	65.000.000,00	0,00	0,00	65.000.000,00
3.5	1.2.5.01.02.	Edificios	114.113.059,27	1.152.425.563,04	0,00	1.266.538.622,31
3.5	1.2.5.01.02.01.	Edificios de oficinas y atención al público	114.113.059,27	1.152.425.563,04	0,00	1.266.538.622,31
3.5	1.2.5.01.02.01.1.	Valores de origen	79.038.146,89	1.152.425.563,04	0,00	1.231.463.709,93
3.5	1.2.5.01.02.01.1.99999	Valores de origen	79.038.146,89	1.152.425.563,04	0,00	1.231.463.709,93
3.5	1.2.5.01.02.01.5.	Mejoras	35.074.912,38	0,00	0,00	35.074.912,38
3.5	1.2.5.01.02.01.5.99999	Mejoras	35.074.912,38	0,00	0,00	35.074.912,38
3.5	1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	2.316.259,86	0,00	185.295,24	2.130.964,62
3.5	1.2.5.01.03.05.	Equipos para proceso de alimentos	2.316.259,86	0,00	185.295,24	2.130.964,62
3.5	1.2.5.01.03.05.1.	Valores de origen	2.779.500,00	0,00	0,00	2.779.500,00
3.5	1.2.5.01.03.05.1.99999	Valores de origen	2.779.500,00	0,00	0,00	2.779.500,00
3.5	1.2.5.01.03.05.3.	Depreciaciones acumuladas *	-463.240,14	0,00	185.295,24	-648.535,38
3.5	1.2.5.01.03.05.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-463.240,14	0,00	185.295,24	-648.535,38
3.5	1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	151.378.655,12	0,00	365.844,54	151.012.810,58
3.5	1.2.5.01.04.01.	Motocicletas	2.549.106,16	0,00	359.097,36	2.190.008,80
3.5	1.2.5.01.04.01.1.	Valores de origen	16.913.000,00	0,00	0,00	16.913.000,00
3.5	1.2.5.01.04.01.1.99999	Valores de origen	16.913.000,00	0,00	0,00	16.913.000,00
3.5	1.2.5.01.04.01.3.	Depreciaciones acumuladas *	-14.363.893,84	0,00	359.097,36	-14.722.991,20
3.5	1.2.5.01.04.01.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-14.363.893,84	0,00	359.097,36	-14.722.991,20
3.5	1.2.5.01.04.02.	Vehículos	143.292.185,14	0,00	0,00	143.292.185,14
3.5	1.2.5.01.04.02.1.	Valores de origen	143.292.185,14	0,00	0,00	143.292.185,14
3.5	1.2.5.01.04.02.1.99999	Valores de origen	143.292.185,14	0,00	0,00	143.292.185,14
3.5	1.2.5.01.04.99.	Otros equipos de transporte	5.537.363,82	0,00	6.747,18	5.530.616,64
3.5	1.2.5.01.04.99.1.	Valores de origen	149.500,00	0,00	0,00	149.500,00
3.5	1.2.5.01.04.99.1.99999	Valores de origen	149.500,00	0,00	0,00	149.500,00
3.5	1.2.5.01.04.99.3.	Depreciaciones acumuladas *	5.387.863,82	0,00	6.747,18	5.381.116,64
3.5	1.2.5.01.04.99.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	5.387.863,82	0,00	6.747,18	5.381.116,64
3.5	1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	-4.383.211,64	0,00	13.688.289,79	-18.071.501,43
3.5	1.2.5.01.05.02.	Equipos de telefonía	2.411.181,70	0,00	0,00	2.411.181,70
3.5	1.2.5.01.05.02.1.	Valores de origen	2.411.181,70	0,00	0,00	2.411.181,70
3.5	1.2.5.01.05.02.1.99999	Valores de origen	2.411.181,70	0,00	0,00	2.411.181,70
3.5	1.2.5.01.05.03.	Equipos de radiocomunicación	260.880,30	0,00	1.670.838,91	-1.409.958,61
3.5	1.2.5.01.05.03.1.	Valores de origen	1.734.082,50	0,00	0,00	1.734.082,50
3.5	1.2.5.01.05.03.1.99999	Valores de origen	1.734.082,50	0,00	0,00	1.734.082,50
3.5	1.2.5.01.05.03.3.	Depreciaciones acumuladas *	-1.473.202,20	0,00	1.670.838,91	-3.144.041,11
3.5	1.2.5.01.05.03.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-1.473.202,20	0,00	1.670.838,91	-3.144.041,11
3.5	1.2.5.01.05.04.	Equipos de audio y vídeo	-7.055.273,64	0,00	12.017.450,88	-19.072.724,52
3.5	1.2.5.01.05.04.3.	Depreciaciones acumuladas *	-7.055.273,64	0,00	12.017.450,88	-19.072.724,52
3.5	1.2.5.01.05.04.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-7.055.273,64	0,00	12.017.450,88	-19.072.724,52
3.5	1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	166.375.524,62	15.704.468,24	1.368.389,46	180.711.603,40
3.5	1.2.5.01.06.01.	Archivadores, bibliotecas y armarios	36.523.711,74	15.704.468,24	0,00	52.228.179,98
3.5	1.2.5.01.06.01.1.	Valores de origen	36.523.711,74	15.704.468,24	0,00	52.228.179,98
3.5	1.2.5.01.06.01.1.99999	Valores de origen	36.523.711,74	15.704.468,24	0,00	52.228.179,98
3.5	1.2.5.01.06.02.	Mesas y escritorios	19.855.638,62	0,00	327.293,70	19.528.344,92
3.5	1.2.5.01.06.02.1.	Valores de origen	23.705.269,34	0,00	0,00	23.705.269,34
3.5	1.2.5.01.06.02.1.99999	Valores de origen	23.705.269,34	0,00	0,00	23.705.269,34
3.5	1.2.5.01.06.02.3.	Depreciaciones acumuladas *	-3.849.630,72	0,00	327.293,70	-4.176.924,42
3.5	1.2.5.01.06.02.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-3.849.630,72	0,00	327.293,70	-4.176.924,42
3.5	1.2.5.01.06.03.	Sillas y bancos	25.923.408,07	0,00	284.908,86	25.638.499,21
3.5	1.2.5.01.06.03.1.	Valores de origen	37.319.800,00	0,00	0,00	37.319.800,00
3.5	1.2.5.01.06.03.1.99999	Valores de origen	37.319.800,00	0,00	0,00	37.319.800,00
3.5	1.2.5.01.06.03.3.	Depreciaciones acumuladas *	-11.396.391,93	0,00	284.908,86	-11.681.300,79
3.5	1.2.5.01.06.03.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-11.396.391,93	0,00	284.908,86	-11.681.300,79
3.5	1.2.5.01.06.05.	Equipos de ventilación	10.188.330,00	0,00	0,00	10.188.330,00
3.5	1.2.5.01.06.05.1.	Valores de origen	10.663.112,00	0,00	0,00	10.663.112,00
3.5	1.2.5.01.06.05.1.99999	Valores de origen	10.663.112,00	0,00	0,00	10.663.112,00

3.5	1.2.5.01.06.05.3	Depreciaciones acumuladas *	-474.782,00	0,00	0,00	-474.782,00
3.5	1.2.5.01.06.05.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-474.782,00	0,00	0,00	-474.782,00
3.5	1.2.5.01.06.99	Otros equipos y mobiliario	73.884.436,19	0,00	756.186,90	73.128.249,29
3.5	1.2.5.01.06.99.1	Valores de origen	87.517.133,37	0,00	0,00	87.517.133,37
3.5	1.2.5.01.06.99.1.99999	Valores de origen	87.517.133,37	0,00	0,00	87.517.133,37
3.5	1.2.5.01.06.99.3	Depreciaciones acumuladas *	-13.632.697,18	0,00	756.186,90	-14.388.884,08
3.5	1.2.5.01.06.99.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-13.632.697,18	0,00	756.186,90	-14.388.884,08
3.5	1.2.5.01.07	Equipos para computación	682.279.595,57	40.819.763,03	51.698.891,76	671.400.466,84
3.5	1.2.5.01.07.01	Computadoras	433.711.126,65	32.131.053,41	20.451.852,12	445.390.327,94
3.5	1.2.5.01.07.01.1	Valores de origen	537.001.832,39	32.131.053,41	0,00	569.132.885,80
3.5	1.2.5.01.07.01.1.99999	Valores de origen	537.001.832,39	32.131.053,41	0,00	569.132.885,80
3.5	1.2.5.01.07.01.3	Depreciaciones acumuladas *	-103.290.705,74	0,00	20.451.852,12	-123.742.557,86
3.5	1.2.5.01.07.01.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-103.290.705,74	0,00	20.451.852,12	-123.742.557,86
3.5	1.2.5.01.07.02	Impresoras	183.512.595,46	8.688.709,62	3.262.734,89	188.938.570,19
3.5	1.2.5.01.07.02.1	Valores de origen	192.275.573,33	8.688.709,62	0,00	200.964.282,95
3.5	1.2.5.01.07.02.1.99999	Valores de origen	192.275.573,33	8.688.709,62	0,00	200.964.282,95
3.5	1.2.5.01.07.02.3	Depreciaciones acumuladas *	-8.762.977,87	0,00	3.262.734,89	-12.025.712,76
3.5	1.2.5.01.07.02.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-8.762.977,87	0,00	3.262.734,89	-12.025.712,76
3.5	1.2.5.01.07.03	Modem	-83.207.967,15	0,00	27.984.304,75	-111.192.271,90
3.5	1.2.5.01.07.03.1	Valores de origen	39.349.150,90	0,00	0,00	39.349.150,90
3.5	1.2.5.01.07.03.1.99999	Valores de origen	39.349.150,90	0,00	0,00	39.349.150,90
3.5	1.2.5.01.07.03.3	Depreciaciones acumuladas *	-122.557.118,05	0,00	27.984.304,75	-150.541.422,80
3.5	1.2.5.01.07.03.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-122.557.118,05	0,00	27.984.304,75	-150.541.422,80
3.5	1.2.5.01.07.05	UPS	297.969,20	0,00	0,00	297.969,20
3.5	1.2.5.01.07.05.1	Valores de origen	297.969,20	0,00	0,00	297.969,20
3.5	1.2.5.01.07.05.1.99999	Valores de origen	297.969,20	0,00	0,00	297.969,20
3.5	1.2.5.01.07.99	Otros equipos de cómputo	147.965.871,41	0,00	0,00	147.965.871,41
3.5	1.2.5.01.07.99.1	Valores de origen	277.673.876,92	0,00	0,00	277.673.876,92
3.5	1.2.5.01.07.99.1.99999	Valores de origen	277.673.876,92	0,00	0,00	277.673.876,92
3.5	1.2.5.01.07.99.3	Depreciaciones acumuladas *	-129.708.005,51	0,00	0,00	-129.708.005,51
3.5	1.2.5.01.07.99.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-129.708.005,51	0,00	0,00	-129.708.005,51
3.5	1.2.5.01.08	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	108.907.931,88	0,00	4.121.914,44	104.786.017,44
3.5	1.2.5.01.08.01	Equipos e instrumental médico	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00
3.5	1.2.5.01.08.01.1	Valores de origen	7.474.762,72	0,00	0,00	7.474.762,72
3.5	1.2.5.01.08.01.1.99999	Valores de origen	7.474.762,72	0,00	0,00	7.474.762,72
3.5	1.2.5.01.08.01.3	Depreciaciones acumuladas *	-7.472.262,72	0,00	0,00	-7.472.262,72
3.5	1.2.5.01.08.01.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-7.472.262,72	0,00	0,00	-7.472.262,72
3.5	1.2.5.01.08.03	Equipos de medición	89.750.426,52	0,00	4.121.914,44	85.628.512,08
3.5	1.2.5.01.08.03.1	Valores de origen	189.157.906,19	0,00	0,00	189.157.906,19
3.5	1.2.5.01.08.03.1.99999	Valores de origen	189.157.906,19	0,00	0,00	189.157.906,19
3.5	1.2.5.01.08.03.3	Depreciaciones acumuladas *	-99.407.479,67	0,00	4.121.914,44	-103.529.394,11
3.5	1.2.5.01.08.03.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-99.407.479,67	0,00	4.121.914,44	-103.529.394,11
3.5	1.2.5.01.08.99	Otros equipos sanitarios y de laboratorio	19.155.005,36	0,00	0,00	19.155.005,36
3.5	1.2.5.01.08.99.1	Valores de origen	19.155.005,36	0,00	0,00	19.155.005,36
3.5	1.2.5.01.08.99.1.99999	Valores de origen	19.155.005,36	0,00	0,00	19.155.005,36
3.5	1.2.5.01.09	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	481.721.073,24	0,00	8.867.696,16	472.853.377,08
3.5	1.2.5.01.09.02	Mobiliario para enseñanza	364.839.430,52	0,00	6.768.990,00	358.070.440,52
3.5	1.2.5.01.09.02.1	Valores de origen	496.227.375,00	0,00	0,00	496.227.375,00
3.5	1.2.5.01.09.02.1.99999	Valores de origen	496.227.375,00	0,00	0,00	496.227.375,00
3.5	1.2.5.01.09.02.3	Depreciaciones acumuladas *	-131.387.944,48	0,00	6.768.990,00	-138.156.934,48
3.5	1.2.5.01.09.02.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-131.387.944,48	0,00	6.768.990,00	-138.156.934,48
3.5	1.2.5.01.09.05	Equipos de entretenimiento	36.358.504,72	0,00	2.098.706,16	34.259.798,56
3.5	1.2.5.01.09.05.1	Valores de origen	120.306.670,28	0,00	0,00	120.306.670,28
3.5	1.2.5.01.09.05.1.99999	Valores de origen	120.306.670,28	0,00	0,00	120.306.670,28
3.5	1.2.5.01.09.05.3	Depreciaciones acumuladas *	-83.948.165,56	0,00	2.098.706,16	-86.046.871,72
3.5	1.2.5.01.09.05.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-83.948.165,56	0,00	2.098.706,16	-86.046.871,72
3.5	1.2.5.01.09.99	Otros equipos educacionales, deportivos y recreativos	80.523.138,00	0,00	0,00	80.523.138,00
3.5	1.2.5.01.09.99.1	Valores de origen	80.523.138,00	0,00	0,00	80.523.138,00
3.5	1.2.5.01.09.99.1.99999	Valores de origen	80.523.138,00	0,00	0,00	80.523.138,00
3.5	1.2.5.01.99	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	662.290.469,72	39.154.500,00	32.251.331,02	669.193.638,70
3.5	1.2.5.01.99.02	Equipos y mobiliario doméstico	504.469.347,74	39.154.500,00	23.445.356,43	520.178.491,31
3.5	1.2.5.01.99.02.1	Valores de origen	795.176.753,67	39.154.500,00	0,00	834.331.253,67
3.5	1.2.5.01.99.02.1.99999	Equipos y mobiliario doméstico(Valor Origen)	795.176.753,67	39.154.500,00	0,00	834.331.253,67
3.5	1.2.5.01.99.02.3	Depreciaciones acumuladas *	-290.707.405,93	0,00	23.445.356,43	-314.152.762,36
3.5	1.2.5.01.99.02.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-290.707.405,93	0,00	23.445.356,43	-314.152.762,36
3.5	1.2.5.01.99.99	Otras maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	157.821.121,98	0,00	8.805.974,59	149.015.147,39
3.5	1.2.5.01.99.99.1	Valores de origen	285.156.064,14	0,00	0,00	285.156.064,14
3.5	1.2.5.01.99.99.1.99999	Valores de origen	285.156.064,14	0,00	0,00	285.156.064,14
3.5	1.2.5.01.99.99.3	Depreciaciones acumuladas *	-127.334.942,16	0,00	8.805.974,59	-136.140.916,75
3.5	1.2.5.01.99.99.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-127.334.942,16	0,00	8.805.974,59	-136.140.916,75
3.5	1.2.5.08	Bienes intangibles no concesionados	17.035.314,74	0,00	210.451,03	16.824.863,71
3.5	1.2.5.08.03	Software y programas	17.035.314,74	0,00	210.451,03	16.824.863,71
3.5	1.2.5.08.03.01	Valores de origen	30.282.971,88	0,00	0,00	30.282.971,88
3.5	1.2.5.08.03.01.0	Valores de origen	30.282.971,88	0,00	0,00	30.282.971,88
3.5	1.2.5.08.03.01.0.99999	Valores de origen	30.282.971,88	0,00	0,00	30.282.971,88
3.5	1.2.5.08.03.03	Amortizaciones acumuladas *	-13.247.657,14	0,00	210.451,03	-13.458.108,17
3.5	1.2.5.08.03.03.0	Amortizaciones acumuladas *	-13.247.657,14	0,00	210.451,03	-13.458.108,17
3.5	1.2.5.08.03.03.0.99999	Amortizaciones acumuladas *	-13.247.657,14	0,00	210.451,03	-13.458.108,17
3.5	1.2.5.99	Bienes no concesionados en proceso de producción	3.891.589.057,31	346.169.848,32	0,00	4.237.758.905,63
3.5	1.2.5.99.01	Propiedades, planta y equipo en proceso de producción	2.537.068.135,39	346.169.848,32	0,00	2.883.237.983,71
3.5	1.2.5.99.01.02	Construcciones en proceso de edificios	2.537.068.135,39	346.169.848,32	0,00	2.883.237.983,71
3.5	1.2.5.99.01.02.1	Construcciones en proceso de edificios de oficinas y atención al público	2.537.068.135,39	346.169.848,32	0,00	2.883.237.983,71
3.5	1.2.5.99.01.02.1.99999	Construcciones en proceso de edificios de oficinas y atención al público	2.537.068.135,39	346.169.848,32	0,00	2.883.237.983,71
3.5	1.2.5.99.04	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en proceso de producción	1.354.520.921,92	0,00	0,00	1.354.520.921,92
3.5	1.2.5.99.04.01	Construcciones en proceso de vías de comunicación terrestre	1.354.520.921,92	0,00	0,00	1.354.520.921,92
3.5	1.2.5.99.04.01.9	Construcciones en proceso de otras vías de comunicación terrestre	1.354.520.921,92	0,00	0,00	1.354.520.921,92
3.5	1.2.5.99.04.01.9.99999	Construcciones en proceso de otras vías de comunicación terrestre	1.354.520.921,92	0,00	0,00	1.354.520.921,92
3.5	2.	Pasivo	5.928.132.730,63	73.316.810.118,22	74.989.739.365,34	7.601.061.977,75
3.5	2.1.	Pasivo Corriente	5.928.132.730,63	73.316.810.118,22	74.989.739.365,34	7.601.061.977,75
3.5	2.1.1.	Deudas a corto plazo	5.690.814.161,32	73.172.413.838,84	74.855.887.675,68	7.374.287.998,16
3.5	2.1.1.01	Deudas comerciales a corto plazo	2.319.791.429,89	15.548.973.552,82	14.556.230.211,92	1.327.048.088,99
3.5	2.1.1.01.01	Deudas por adquisición de inventarios c/p	1.988.406.801,35	12.486.706.775,95	11.488.858.222,29	990.558.247,69
3.5	2.1.1.01.01.01	Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y pr	1.988.406.801,35	12.486.706.775,95	11.488.858.222,29	990.558.247,69
3.5	2.1.1.01.01.01.0	Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y pr	1.988.406.801,35	12.486.706.775,95	11.488.858.222,29	990.558.247,69
3.5	2.1.1.01.01.01.0.12782	Junta Administrativa de la Imprenta Nacional (JAIN)	3.690.235,69	33.997.238,67	0,00	30.307.002,98
3.5	2.1.1.01.01.01.0.16101	Consejo Nacional de Producción (CNP)	944.583.577,42	6.755.788.676,31	6.056.922.116,56	245.717.017,67
3.5	2.1.1.01.01.01.0.21101	Banco de Costa Rica (BCR)	0,00	44.949.169,50	0,00	44.949.169,50
3.5	2.1.1.01.01.01.0.99999	Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y pr	1.040.132.988,24	5.651.971.691,47	5.356.679.933,25	744.841.230,02
3.5	2.1.1.01.02	Deudas por adquisición de bienes distintos de inventarios c/p	188.509.740,52	1.987.386.627,40	2.006.662.256,68	207.785.369,80
3.5	2.1.1.01.02.01	Deudas comerciales por adquisición de propiedades, planta y equipos en explotaci	165.537.037,16	1.646.623.594,63	1.656.861.703,61	175.775.146,14
3.5	2.1.1.01.02.01.0	Deudas comerciales por adquisición de propiedades, planta y equipos en explotaci	165.537.037,16	1.646.623.594,63	1.656.861.703,61	175.775.146,14
3.5	2.1.1.01.02.01.0.99999	Deudas comerciales por adquisición de propiedades, planta y equipos en explotaci	165.537.037,16	1.646.623.594,63	1.656.861.703,61	175.775.146,14

3.5	2.1.1.01.02.08.	Deudas comerciales por adquisición de bienes intangibles c/p	22.972.703,36	340.763.032,77	349.800.553,07	32.010.223,66
3.5	2.1.1.01.02.08.0.	Deudas comerciales por adquisición de bienes intangibles c/p	22.972.703,36	340.763.032,77	349.800.553,07	32.010.223,66
3.5	2.1.1.01.02.08.0.16180	Radiográfica Costarricense S.A. (RACSA)	7.431.244,72	157.693.294,12	168.378.534,37	18.116.484,97
3.5	2.1.1.01.02.08.0.99999	Deudas comerciales por adquisición de bienes intangibles c/p	15.541.458,64	183.069.738,65	181.422.018,70	13.893.738,69
3.5	2.1.1.01.04.	Deudas por adquisición de servicios c/p	142.874.888,02	1.074.880.149,47	1.060.709.732,95	128.704.471,50
3.5	2.1.1.01.04.01.	Deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes c/p	54.720.525,36	166.146.770,62	161.658.103,86	50.231.858,60
3.5	2.1.1.01.04.01.0.	Deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes c/p	54.720.525,36	166.146.770,62	161.658.103,86	50.231.858,60
3.5	2.1.1.01.04.01.0.15209	Municipalidad de Orotina	0,00	110.496,30	110.496,30	0,00
3.5	2.1.1.01.04.01.0.99999	Deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes c/p	54.720.525,36	166.036.274,32	161.547.607,56	50.231.858,60
3.5	2.1.1.01.04.02.	Deudas comerciales por servicios básicos c/p	40.267.137,61	641.226.758,66	651.636.702,30	50.677.081,25
3.5	2.1.1.01.04.02.0.	Deudas comerciales por servicios básicos c/p	40.267.137,61	641.226.758,66	651.636.702,30	50.677.081,25
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15108	Municipalidad de Goicoechea	0,00	963.285,00	963.285,00	0,00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15202	Municipalidad de San Ramón	0,00	910.781,83	910.781,83	0,00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15203	Municipalidad de Grecia	0,00	2.014.189,33	2.014.189,33	0,00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15206	Municipalidad de Naranjo	0,00	535.753,85	535.753,85	0,00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15210	Municipalidad de San Carlos	0,00	2.586.768,77	2.586.768,77	0,00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15211	Municipalidad de Alfaro Ruiz	45.514,00	397.728,00	352.214,00	0,00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15212	Municipalidad de Valverde Vega	0,00	550.652,27	550.652,27	0,00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15213	Municipalidad de Upala	0,00	634.395,55	634.395,55	0,00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15301	Municipalidad de Cartago	0,00	851.751,70	851.751,70	0,00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15302	Municipalidad de Paraiso	0,00	1.345.268,35	1.345.268,35	0,00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15303	Municipalidad de La Unión	37.084,40	487.899,47	487.899,47	37.084,40
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15304	Municipalidad de Jiménez	0,00	394.080,00	394.080,00	0,00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15320	Concejo Municipal de Distrito de Cervantes de Alvarado	0,00	101.482,00	101.482,00	0,00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15501	Municipalidad de Liberia	0,00	271.205,29	271.205,29	0,00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15503	Municipalidad de Santa Cruz	0,00	4.193.748,36	4.193.748,36	0,00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15505	Municipalidad de Carrillo	0,00	108.145,66	108.145,66	0,00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15506	Municipalidad de Cañas	0,00	2.218.811,63	2.218.811,63	0,00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15507	Municipalidad de Abangares	0,00	481.820,78	481.820,78	0,00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15509	Municipalidad de Nandayure	0,00	424.326,29	424.326,29	0,00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15604	Municipalidad de Montes de Oro	0,00	231.804,35	231.804,35	0,00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15605	Municipalidad de Osa	0,00	209.451,25	209.451,25	0,00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15608	Municipalidad de Coto Brus	0,00	391.794,00	391.794,00	0,00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15610	Municipalidad de Corredores	0,00	208.123,50	208.123,50	0,00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.16100	Compañía Nacional de Fuerza y Luz S.A. (CNFL)	363.410,00	86.008.890,37	85.677.790,37	32.310,00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.16150	Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados (ICAA)	29.419.257,00	152.289.921,13	136.788.258,13	13.917.594,00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.16151	Instituto Costarricense de Electricidad (ICE)	0,00	250.410.777,81	279.295.006,73	28.884.228,92
3.5	2.1.1.01.04.02.0.17100	Empresa de Servicios Públicos de Heredia S.A. (ESPH)	2.132.842,70	17.230.632,77	16.877.838,07	1.780.048,00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.17200	Junta Administrativa del Servicio Eléctrico de Cartago (JASEC)	0,00	11.923.249,50	11.923.249,50	0,00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.31104	Banco Popular y de Desarrollo Comunal (BPDC)	273.864,79	273.864,79	0,00	0,00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.99999	Deudas comerciales por servicios básicos c/p	7.995.164,72	102.576.155,06	100.606.806,27	6.025.815,93
3.5	2.1.1.01.04.04.	Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo c/p	14.631.381,25	18.504.597,50	3.873.216,25	0,00
3.5	2.1.1.01.04.04.0.99999	Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo c/p	14.631.381,25	18.504.597,50	3.873.216,25	0,00
3.5	2.1.1.01.04.05.	Deudas comerciales por gastos de viaje y transporte c/p	23.432.880,00	0,00	0,00	23.432.880,00
3.5	2.1.1.01.04.05.0.	Deudas comerciales por gastos de viaje y transporte c/p	23.432.880,00	0,00	0,00	23.432.880,00
3.5	2.1.1.01.04.05.0.99999	Deudas comerciales por gastos de viaje y transporte c/p	23.432.880,00	0,00	0,00	23.432.880,00
3.5	2.1.1.01.04.06.	Deudas comerciales por seguros, reaseguros y otras obligaciones c/p	48.855,40	181.896.894,41	181.896.894,41	48.855,40
3.5	2.1.1.01.04.06.0.	Deudas comerciales por seguros, reaseguros y otras obligaciones c/p	48.855,40	181.896.894,41	181.896.894,41	48.855,40
3.5	2.1.1.01.04.06.0.22191	Instituto Nacional de Seguros (INS)	0,00	145.928.155,01	145.928.155,01	0,00
3.5	2.1.1.01.04.06.0.99999	Deudas comerciales por seguros, reaseguros y otras obligaciones c/p	48.855,40	35.968.739,40	35.968.739,40	48.855,40
3.5	2.1.1.01.04.07.	Deudas comerciales por capacitación y protocolo c/p	413.100,00	825.354,09	412.254,09	0,00
3.5	2.1.1.01.04.07.0.	Deudas comerciales por capacitación y protocolo c/p	413.100,00	825.354,09	412.254,09	0,00
3.5	2.1.1.01.04.07.0.99999	Deudas comerciales por capacitación y protocolo c/p	413.100,00	825.354,09	412.254,09	0,00
3.5	2.1.1.01.04.08.	Deudas comerciales por mantenimiento y reparaciones c/p	9.361.008,40	62.265.739,56	56.653.527,41	3.748.796,25
3.5	2.1.1.01.04.08.0.	Deudas comerciales por mantenimiento y reparaciones c/p	9.361.008,40	62.265.739,56	56.653.527,41	3.748.796,25
3.5	2.1.1.01.04.08.0.99999	Deudas comerciales por mantenimiento y reparaciones c/p	9.361.008,40	62.265.739,56	56.653.527,41	3.748.796,25
3.5	2.1.1.01.04.99.	Deudas comerciales por otros servicios c/p	0,00	4.014.034,63	4.579.034,63	565.000,00
3.5	2.1.1.01.04.99.0.	Deudas comerciales por otros servicios c/p	0,00	4.014.034,63	4.579.034,63	565.000,00
3.5	2.1.1.01.04.99.0.99999	Deudas comerciales por otros servicios c/p	0,00	4.014.034,63	4.579.034,63	565.000,00
3.5	2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	3.024.348.088,57	22.272.963.731,35	22.437.555.363,39	3.188.939.720,61
3.5	2.1.1.02.01.	Deudas por beneficios a los empleados c/p	2.989.245.347,79	21.973.201.624,30	22.129.677.469,49	3.145.811.192,98
3.5	2.1.1.02.01.01.	Remuneraciones básicas y eventuales a pagar c/p	1.420.608.279,29	10.942.565.010,41	10.561.322.891,80	1.039.366.160,68
3.5	2.1.1.02.01.01.1.	Remuneraciones	576.052,50	9.510.081.026,63	9.510.081.026,63	576.052,50
3.5	2.1.1.02.01.01.1.99999	Remuneraciones	576.052,50	9.510.081.026,63	9.510.081.026,63	576.052,50
3.5	2.1.1.02.01.01.1.6.	Salario escolar a pagar c/p	1.420.032.226,79	1.432.483.983,78	1.051.241.865,17	1.038.790.108,18
3.5	2.1.1.02.01.01.1.6.99999	Salario escolar a pagar c/p	1.420.032.226,79	1.432.483.983,78	1.051.241.865,17	1.038.790.108,18
3.5	2.1.1.02.01.03.	Incentivos salariales a pagar c/p	294.216.474,99	281.253,71	1.177.382.128,86	1.471.317.350,14
3.5	2.1.1.02.01.03.2.	Salario Escolar	281.253,71	281.253,71	0,00	0,00
3.5	2.1.1.02.01.03.2.99999	INTERNO	281.253,71	281.253,71	0,00	0,00
3.5	2.1.1.02.01.03.3.	Decimotercer mes a pagar c/p	293.935.221,28	0,00	1.177.382.128,86	1.471.317.350,14
3.5	2.1.1.02.01.03.3.99999	Decimotercer mes a pagar c/p	293.935.221,28	0,00	1.177.382.128,86	1.471.317.350,14
3.5	2.1.1.02.01.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social a pagar c/p	474.848.497,62	4.897.492.605,48	4.923.671.840,36	501.027.732,50
3.5	2.1.1.02.01.04.0.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social a pagar c/p	474.848.497,62	4.897.492.605,48	4.923.671.840,36	501.027.732,50
3.5	2.1.1.02.01.04.0.14120	Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS)	474.848.497,62	1.442.620.784,45	1.459.733.839,53	491.961.552,70
3.5	2.1.1.02.01.04.0.99999	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social a pagar c/p	0,00	3.454.871.821,03	3.463.938.000,83	9.066.179,80
3.5	2.1.1.02.01.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalizaci	43.488.594,70	635.122.769,11	635.788.978,43	44.154.804,02
3.5	2.1.1.02.01.05.0.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalizaci	43.488.594,70	635.122.769,11	635.788.978,43	44.154.804,02
3.5	2.1.1.02.01.05.0.99999	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalizaci	43.488.594,70	635.122.769,11	635.788.978,43	44.154.804,02
3.5	2.1.1.02.01.06.	Retenciones al personal a pagar c/p	1.070.670,50	3.030.350.443,23	3.033.848.024,71	4.568.251,98
3.5	2.1.1.02.01.06.0.	Retenciones al personal a pagar c/p	1.070.670,50	3.030.350.443,23	3.033.848.024,71	4.568.251,98
3.5	2.1.1.02.01.06.0.31104	Banco Popular y de Desarrollo Comunal (BPDC)	0,00	307.698.353,00	307.698.353,00	0,00
3.5	2.1.1.02.01.06.0.99999	Retenciones al personal a pagar c/p	1.070.670,50	2.722.652.090,23	2.726.149.671,71	4.568.251,98
3.5	2.1.1.02.01.99.	Otros deudas por beneficios a los empleados c/p	755.012.830,69	2.467.389.542,36	1.797.753.605,33	85.376.893,66
3.5	2.1.1.02.01.99.0.	Otros deudas por beneficios a los empleados c/p	755.012.830,69	2.467.389.542,36	1.797.753.605,33	85.376.893,66
3.5	2.1.1.02.01.99.0.99999	Otros deudas por beneficios a los empleados c/p	755.012.830,69	2.467.389.542,36	1.797.753.605,33	85.376.893,66
3.5	2.1.1.02.02.	Deudas fiscales c/p	35.102.740,78	299.762.107,05	307.787.893,90	43.128.527,63
3.5	2.1.1.02.02.02.	Retenciones de impuestos nacionales a pagar c/p	35.102.740,78	299.762.107,05	307.787.893,90	43.128.527,63
3.5	2.1.1.02.02.02.0.	Retenciones de impuestos nacionales a pagar c/p	35.102.740,78	299.762.107,05	307.787.893,90	43.128.527,63
3.5	2.1.1.02.02.02.0.11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	35.102.740,78	299.762.107,05	307.787.893,90	43.128.527,63
3.5	2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo	341.000.040,23	35.185.288.662,99	37.702.414.844,67	2.858.126.221,91
3.5	2.1.1.03.01.	Transferencias al sector privado interno a pagar c/p	-22.171.197,33	668.039.244,11	664.712.820,06	-25.497.621,38
3.5	2.1.1.03.01.01.	Transferencias a personas a pagar c/p	3.326.424,05	668.039.244,11	664.712.820,06	0,00
3.5	2.1.1.03.01.01.1.	Prestaciones a pagar c/p	3.326.424,05	429.352.402,60	426.025.978,55	0,00
3.5	2.1.1.03.01.01.1.99999	Prestaciones a pagar c/p	3.326.424,05	429.352.402,60	426.025.978,55	0,00
3.5	2.1.1.03.01.01.9.	Otras transferencias a personas a pagar c/p	0,00	238.686.841,51	238.686.841,51	0,00
3.5	2.1.1.03.01.01.9.99999	INTERNO	0,00	238.686.841,51	238.686.841,51	0,00
3.5	2.1.1.03.01.02.	Transferencias a entidades del sector privado interno a pagar c/p	-25.497.621,38	0,00	0,00	-25.497.621,38
3.5	2.1.1.03.01.02.9.	Transferencias a otras entidades del sector privado interno a pagar c/p	-25.497.621,38	0,00	0,00	-25.497.621,38
3.5	2.1.1.03.01.02.9.99999	INTERNO	-25.497.621,38	0,00	0,00	-25.497.621,38
3.5	2.1.1.03.02.	Transferencias al sector público interno a pagar c/p	363.171.237,56	34.517.249.418,88	37.037.702.024,61	2.883.623.843,29
3.5	2.1.1.03.02.01.	Transferencias al Gobierno Central a pagar c/p	257.965.611,83	34.408.210.647,15	36.937.550.699,67	2.787.305.664,35

3.5	2.1.1.03.02.01.0	Transferencias al Gobierno Central a pagar c/p	257.965.611,83	34.408.210.647,15	36.997.550.699,67	2.787.305.664,35
3.5	2.1.1.03.02.01.0.11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	0,00	28.777.193.145,80	31.560.520.784,14	2.783.327.638,34
3.5	2.1.1.03.02.01.0.99999	INTERNO	257.965.611,83	5.631.017.501,35	5.377.029.915,53	3.978.026,01
3.5	2.1.1.03.02.02	Transferencias a Órganos Desconcentrados a pagar c/p	105.205.625,73	109.038.771,73	100.151.324,94	96.318.178,94
3.5	2.1.1.03.02.02.0	Transferencias a Órganos Desconcentrados a pagar c/p	105.205.625,73	109.038.771,73	100.151.324,94	96.318.178,94
3.5	2.1.1.03.02.02.0.11211	Ministerio de Salud	5.036.354,00	5.036.354,00	0,00	0,00
3.5	2.1.1.03.02.02.0.12700	Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF)	100.169.271,73	104.002.417,73	100.151.324,94	96.318.178,94
3.5	2.1.1.04	Documentos a pagar a corto plazo	5.588.685,00	165.187.891,68	159.601.786,68	2.580,00
3.5	2.1.1.04.04	Documentos a pagar por adquisición de servicios c/p	5.588.685,00	165.187.891,68	159.601.786,68	2.580,00
3.5	2.1.1.04.04.05	Documentos a pagar por gastos de viaje y transporte c/p	5.588.685,00	165.187.891,68	159.601.786,68	2.580,00
3.5	2.1.1.04.04.05.1	Documentos a pagar por gastos de viaje y transporte c/p - Valor nominal	5.588.685,00	165.187.891,68	159.601.786,68	2.580,00
3.5	2.1.1.04.04.05.1.99999	INTERNO	5.588.685,00	165.187.891,68	159.601.786,68	2.580,00
3.5	2.1.1.08	Deudas por Planillas salariales	0,00	0,00	85.469,02	85.469,02
3.5	2.1.1.08.02	Deudas por Planillas salariales del sector público interno a Pagar c/p	0,00	0,00	85.469,02	85.469,02
3.5	2.1.1.08.02.02	Deudas de Órganos Desconcentrados a Pagar c/p	0,00	0,00	85.469,02	85.469,02
3.5	2.1.1.08.02.02.0	Deudas de Órganos Desconcentrados a Pagar c/p	0,00	0,00	85.469,02	85.469,02
3.5	2.1.1.08.02.02.0.99999	INTERNO	0,00	0,00	85.469,02	85.469,02
3.5	2.1.1.99	Deudas por Creditos Fiscales a favor de terceros c/p	85.917,63	0,00	0,00	85.917,63
3.5	2.1.1.99.99	Deudas varias c/p	85.917,63	0,00	0,00	85.917,63
3.5	2.1.1.99.99.01	Deudas varias con el sector privado interno c/p	85.917,63	0,00	0,00	85.917,63
3.5	2.1.1.99.99.01.0	Deudas varias con el sector privado interno c/p	85.917,63	0,00	0,00	85.917,63
3.5	2.1.1.99.99.01.0.99999	Deudas varias con el sector privado interno c/p	85.917,63	0,00	0,00	85.917,63
3.5	2.1.3	Fondos de terceros y en garantía	53.392.554,98	102.858.662,67	113.783.977,82	64.317.870,13
3.5	2.1.3.02	Recaudación por cuenta de terceros	0,00	0,00	10,00	10,00
3.5	2.1.3.02.02	Recaudación por cuenta de entidades del sector público interno	0,00	0,00	10,00	10,00
3.5	2.1.3.02.02.02	Recaudación por cuenta de órganos desconcentrados	0,00	0,00	10,00	10,00
3.5	2.1.3.02.02.02.0	Recaudación por cuenta de órganos desconcentrados	0,00	0,00	10,00	10,00
3.5	2.1.3.02.02.02.0.11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	0,00	0,00	10,00	10,00
3.5	2.1.3.03	Depósitos en garantía	53.392.554,98	102.858.662,67	113.783.967,82	64.317.860,13
3.5	2.1.3.03.01	Depósitos en garantía del sector privado interno	53.392.554,98	102.858.662,67	113.783.967,82	64.317.860,13
3.5	2.1.3.03.01.02	Depósitos en garantía de empresas privadas	53.392.554,98	102.858.662,67	113.783.967,82	64.317.860,13
3.5	2.1.3.03.01.02.0	Depósitos en garantía de empresas privadas	53.392.554,98	102.858.662,67	113.783.967,82	64.317.860,13
3.5	2.1.3.03.01.02.0.99999	Depósitos en garantía de empresas privadas	53.392.554,98	102.858.662,67	113.783.967,82	64.317.860,13
3.5	2.1.4	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	0,00	20.067.711,84	20.067.711,84	0,00
3.5	2.1.4.01	Provisiones a corto plazo	0,00	20.067.711,84	20.067.711,84	0,00
3.5	2.1.4.01.01	Provisiones para litigios y demandas c/p	0,00	20.067.711,84	20.067.711,84	0,00
3.5	2.1.4.01.01.01	Provisiones para litigios y demandas comerciales c/p	0,00	20.067.711,84	20.067.711,84	0,00
3.5	2.1.4.01.01.01.0	Provisiones para litigios y demandas comerciales c/p	0,00	20.067.711,84	20.067.711,84	0,00
3.5	2.1.4.01.01.01.0.99999	Provisiones para litigios y demandas comerciales c/p	0,00	20.067.711,84	20.067.711,84	0,00
3.5	2.1.9	Otros pasivos a corto plazo	183.926.014,33	21.469.904,87	0,00	162.456.109,46
3.5	2.1.9.99	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable	183.926.014,33	21.469.904,87	0,00	162.456.109,46
3.5	2.1.9.99.01	Deudas a corto plazo sujetas a depuración	34.186.916,01	21.031.804,81	0,00	13.155.111,20
3.5	2.1.9.99.01.99	Otras deudas a corto plazo sujetas a depuración	34.186.916,01	21.031.804,81	0,00	13.155.111,20
3.5	2.1.9.99.01.99.0	Otras deudas a corto plazo sujetas a depuración	34.186.916,01	21.031.804,81	0,00	13.155.111,20
3.5	2.1.9.99.01.99.0.99999	Otras deudas a corto plazo sujetas a depuración	34.186.916,01	21.031.804,81	0,00	13.155.111,20
3.5	2.1.9.99.99	Otros pasivos a corto plazo sujetos a depuración	149.739.098,32	438.100,06	0,00	149.300.998,26
3.5	2.1.9.99.99.01	Ingresos a devengar a corto plazo sujetos a depuración	149.739.098,32	438.100,06	0,00	149.300.998,26
3.5	2.1.9.99.99.01.0	Ingresos a devengar a corto plazo sujetos a depuración	149.739.098,32	438.100,06	0,00	149.300.998,26
3.5	2.1.9.99.99.01.0.99999	Ingresos a devengar a corto plazo sujetos a depuración	149.739.098,32	438.100,06	0,00	149.300.998,26
3.5	3	Patrimonio	31.791.433.328,71	12.200.222.561,67	77.473.276,21	19.668.684.043,25
3.5	3.1	Patrimonio público	31.791.433.328,71	12.200.222.561,67	77.473.276,21	19.668.684.043,25
3.5	3.1.1	Capital	607.479.033,60	0,00	0,00	607.479.033,60
3.5	3.1.1.01	Capital inicial	607.479.033,60	0,00	0,00	607.479.033,60
3.5	3.1.1.01.01	Capital inicial a valores históricos	607.479.033,60	0,00	0,00	607.479.033,60
3.5	3.1.1.01.01.00	Capital inicial a valores históricos	607.479.033,60	0,00	0,00	607.479.033,60
3.5	3.1.1.01.01.00.0	Capital inicial a valores históricos	607.479.033,60	0,00	0,00	607.479.033,60
3.5	3.1.1.01.01.00.0.99999	Capital inicial a valores históricos	607.479.033,60	0,00	0,00	607.479.033,60
3.5	3.1.5	Resultados acumulados	31.183.954.295,11	12.200.222.561,67	77.473.276,21	19.061.205.009,65
3.5	3.1.5.01	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	26.948.020.951,61	12.200.222.561,67	77.473.276,21	14.825.271.666,15
3.5	3.1.5.01.01	Resultados de ejercicios anteriores	40.419.235.619,60	12.200.222.561,67	77.473.276,21	28.296.486.334,14
3.5	3.1.5.01.01.00	Resultados de ejercicios anteriores	40.419.235.619,60	12.200.222.561,67	77.473.276,21	28.296.486.334,14
3.5	3.1.5.01.01.00.0	Resultados de ejercicios anteriores	40.419.235.619,60	12.200.222.561,67	77.473.276,21	28.296.486.334,14
3.5	3.1.5.01.01.00.0.99999	Resultados de ejercicios anteriores	40.419.235.619,60	12.200.222.561,67	77.473.276,21	28.296.486.334,14
3.5	3.1.5.01.02	Ajuste de resultados de ejercicios anteriores	-13.471.214.667,99	0,00	0,00	-13.471.214.667,99
3.5	3.1.5.01.02.06	Ajuste de resultados acumulados	-13.471.214.667,99	0,00	0,00	-13.471.214.667,99
3.5	3.1.5.01.02.06.1	Ajuste por corrección de errores realizados retroactivamente	144.928.047,01	0,00	0,00	144.928.047,01
3.5	3.1.5.01.02.06.1.99999	INTERNO	144.928.047,01	0,00	0,00	144.928.047,01
3.5	3.1.5.01.02.06.2	Ajuste por cambios en la política contable	-13.616.142.715,00	0,00	0,00	-13.616.142.715,00
3.5	3.1.5.01.02.06.2.99999	Ajuste por cambios en la política contable	-13.616.142.715,00	0,00	0,00	-13.616.142.715,00
3.5	3.1.5.02	Resultado del ejercicio	4.235.933.343,50	0,00	0,00	4.235.933.343,50
3.5	3.1.5.02.01	Cierre cuentas de ingresos	4.235.933.343,50	0,00	0,00	4.235.933.343,50
3.5	3.1.5.02.01.00	Cierre cuentas de ingresos	4.235.933.343,50	0,00	0,00	4.235.933.343,50
3.5	3.1.5.02.01.00.0	Cierre cuentas de ingresos	4.235.933.343,50	0,00	0,00	4.235.933.343,50
3.5	3.1.5.02.01.00.0.99999	Cierre cuentas de ingresos	4.235.933.343,50	0,00	0,00	4.235.933.343,50
3.5	4	Ingresos	0,00	1.376.114.579,41	59.661.718.218,83	58.285.603.639,42
3.5	4.6	Transferencias	0,00	1.373.867.708,87	59.652.935.339,87	58.279.067.631,00
3.5	4.6.1	Transferencias corrientes	0,00	3.814.519,16	52.799.311.992,06	52.795.497.472,90
3.5	4.6.1.02	Transferencias corrientes del sector público interno	0,00	3.814.519,16	52.799.311.992,06	52.795.497.472,90
3.5	4.6.1.02.01	Transferencias corrientes del Gobierno Central	0,00	3.814.519,16	52.799.311.992,06	52.795.497.472,90
3.5	4.6.1.02.01.06	Transferencias corrientes del Gobierno Central	0,00	3.814.519,16	52.799.311.992,06	52.795.497.472,90
3.5	4.6.1.02.01.06.0	Transferencias corrientes del Gobierno Central	0,00	3.814.519,16	52.799.311.992,06	52.795.497.472,90
3.5	4.6.1.02.01.06.0.11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	0,00	3.814.519,16	52.799.311.992,06	52.795.497.472,90
3.5	4.6.2	Transferencias de capital	0,00	1.370.053.189,71	6.853.623.347,81	5.483.570.158,10
3.5	4.6.2.02	Transferencias de capital del sector público interno	0,00	1.370.053.189,71	6.853.623.347,81	5.483.570.158,10
3.5	4.6.2.02.01	Transferencias de capital del Gobierno Central	0,00	1.370.053.189,71	6.853.623.347,81	5.483.570.158,10
3.5	4.6.2.02.01.06	Transferencias de capital del Gobierno Central	0,00	1.370.053.189,71	6.853.623.347,81	5.483.570.158,10
3.5	4.6.2.02.01.06.0	Transferencias de capital del Gobierno Central	0,00	1.370.053.189,71	6.853.623.347,81	5.483.570.158,10
3.5	4.6.2.02.01.06.0.11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	0,00	107.683.724,61	5.591.253.882,71	5.483.570.158,10
3.5	4.6.2.02.01.06.0.11211	Ministerio de Salud	0,00	1.262.369.465,10	1.262.369.465,10	0,00
3.5	4.9	Otros ingresos	0,00	2.246.870,54	8.782.878,96	6.536.008,42
3.5	4.9.1	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	0,00	2.246.870,54	5.167.613,74	2.920.743,20
3.5	4.9.1.01	Diferencias de cambio positivas por activos	0,00	2.246.870,54	3.675.901,38	1.429.030,84
3.5	4.9.1.01.01	Diferencias de cambio positivas por efectivo	0,00	2.246.870,54	3.359.041,18	1.112.170,64
3.5	4.9.1.01.01.02	Diferencias de cambio positivas por depósitos bancarios	0,00	2.246.870,54	3.359.041,18	1.112.170,64
3.5	4.9.1.01.01.02.2	Diferencias de cambio positivas por depósitos bancarios en el sector público int	0,00	2.246.870,54	3.359.041,18	1.112.170,64
3.5	4.9.1.01.01.02.2.99999	Diferencias de cambio positivas por depósitos bancarios en el sector público int	0,00	2.246.870,54	3.359.041,18	1.112.170,64
3.5	4.9.1.01.04	Diferencias de cambio positivas por cuentas a cobrar	0,00	0,00	316.860,20	316.860,20
3.5	4.9.1.01.04.99	Diferencias de cambio positivas por otras cuentas a cobrar	0,00	0,00	316.860,20	316.860,20
3.5	4.9.1.01.04.99.0	Diferencias de cambio positivas por otras cuentas a cobrar	0,00	0,00	316.860,20	316.860,20
3.5	4.9.1.01.04.99.0.99999	Diferencias de cambio positivas por otras cuentas a cobrar	0,00	0,00	316.860,20	316.860,20
3.5	4.9.1.02	Diferencias de cambio positivas por pasivos	0,00	0,00	1.491.712,36	1.491.712,36
3.5	4.9.1.02.01	Diferencias de cambio positivas por deudas	0,00	0,00	1.491.712,36	1.491.712,36

3.5	4.9.1.02.01.01.	Diferencias de cambio positivas por deudas comerciales	0,00	0,00	1.491.712,36	1.491.712,36
3.5	4.9.1.02.01.01.0.	Diferencias de cambio positivas por deudas comerciales	0,00	0,00	1.491.712,36	1.491.712,36
3.5	4.9.1.02.01.01.0.99999	Diferencias de cambio positivas por deudas comerciales	0,00	0,00	1.491.712,36	1.491.712,36
3.5	4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	0,00	0,00	3.615.265,22	3.615.265,22
3.5	4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios	0,00	0,00	3.615.265,22	3.615.265,22
3.5	4.9.9.99.10.	Resultados positivos por recuperacion de beneficios sociales a funcionarios	0,00	0,00	3.615.264,94	3.615.264,94
3.5	4.9.9.99.10.00.	Resultados positivos por recuperacion de beneficios sociales a funcionarios	0,00	0,00	3.615.264,94	3.615.264,94
3.5	4.9.9.99.10.00.0.99999	INTERNO	0,00	0,00	3.615.264,94	3.615.264,94
3.5	4.9.9.99.99.	Otros resultados positivos	0,00	0,00	0,28	0,28
3.5	4.9.9.99.99.00.	Otros resultados positivos	0,00	0,00	0,28	0,28
3.5	4.9.9.99.99.00.0.	Otros resultados positivos	0,00	0,00	0,28	0,28
3.5	4.9.9.99.99.00.0.99999	Otros resultados positivos	0,00	0,00	0,28	0,28
3.5	5.	Gasto	0,00	29.401.763.909,76	715.013.276,26	28.686.750.633,50
3.5	5.1.	Gasto de funcionamiento	0,00	23.382.035.255,52	433.778.199,79	22.948.257.055,73
3.5	5.1.1.	Gastos en personal	0,00	17.579.148.897,43	121.633.156,63	17.457.515.740,80
3.5	5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas	0,00	9.359.363.424,64	45.341.156,32	9.314.022.268,32
3.5	5.1.1.01.01.	Sueldos para cargos fijos	0,00	8.262.213.871,12	45.341.156,32	8.216.872.714,80
3.5	5.1.1.01.01.00.	Sueldos para cargos fijos	0,00	8.262.213.871,12	45.341.156,32	8.216.872.714,80
3.5	5.1.1.01.01.00.0.99999	Sueldos para cargos fijos	0,00	8.262.213.871,12	45.341.156,32	8.216.872.714,80
3.5	5.1.1.01.05.	Suplencias	0,00	45.907.688,35	0,00	45.907.688,35
3.5	5.1.1.01.05.00.	Suplencias	0,00	45.907.688,35	0,00	45.907.688,35
3.5	5.1.1.01.05.00.0.	Suplencias	0,00	45.907.688,35	0,00	45.907.688,35
3.5	5.1.1.01.05.00.0.99999	Suplencias	0,00	45.907.688,35	0,00	45.907.688,35
3.5	5.1.1.01.06.	Salario escolar	0,00	1.051.241.865,17	0,00	1.051.241.865,17
3.5	5.1.1.01.06.00.	Salario escolar	0,00	1.051.241.865,17	0,00	1.051.241.865,17
3.5	5.1.1.01.06.00.0.	Salario escolar	0,00	1.051.241.865,17	0,00	1.051.241.865,17
3.5	5.1.1.01.06.00.0.99999	Salario escolar	0,00	1.051.241.865,17	0,00	1.051.241.865,17
3.5	5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales	0,00	226.566.563,66	0,00	226.566.563,66
3.5	5.1.1.02.01.	Tiempo extraordinario	0,00	6.595.452,78	0,00	6.595.452,78
3.5	5.1.1.02.01.00.	Tiempo extraordinario	0,00	6.595.452,78	0,00	6.595.452,78
3.5	5.1.1.02.01.00.0.99999	Tiempo extraordinario	0,00	6.595.452,78	0,00	6.595.452,78
3.5	5.1.1.02.04.	Compensación de vacaciones	0,00	219.971.110,88	0,00	219.971.110,88
3.5	5.1.1.02.04.00.	Compensación de vacaciones	0,00	219.971.110,88	0,00	219.971.110,88
3.5	5.1.1.02.04.00.0.	Compensación de vacaciones	0,00	219.971.110,88	0,00	219.971.110,88
3.5	5.1.1.02.04.00.0.99999	Compensación de vacaciones	0,00	219.971.110,88	0,00	219.971.110,88
3.5	5.1.1.03.	Incentivos salariales	0,00	4.884.441.830,92	1.156.340,61	4.883.285.490,31
3.5	5.1.1.03.01.	Retribución por años servidos	0,00	2.277.538.384,43	745.594,25	2.276.792.790,18
3.5	5.1.1.03.01.00.	Retribución por años servidos	0,00	2.277.538.384,43	745.594,25	2.276.792.790,18
3.5	5.1.1.03.01.00.0.99999	Retribución por años servidos	0,00	2.277.538.384,43	745.594,25	2.276.792.790,18
3.5	5.1.1.03.02.	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	0,00	1.130.228.459,02	170.848,89	1.130.057.610,13
3.5	5.1.1.03.02.01.	Dedicación exclusiva	0,00	1.041.738.068,40	33.848,14	1.041.704.220,26
3.5	5.1.1.03.02.01.0.	Dedicación exclusiva	0,00	1.041.738.068,40	33.848,14	1.041.704.220,26
3.5	5.1.1.03.02.01.0.99999	Dedicación exclusiva	0,00	1.041.738.068,40	33.848,14	1.041.704.220,26
3.5	5.1.1.03.02.02.	Prohibición al ejercicio liberal de la profesión	0,00	88.490.390,62	137.000,75	88.353.389,87
3.5	5.1.1.03.02.02.0.	Prohibición al ejercicio liberal de la profesión	0,00	88.490.390,62	137.000,75	88.353.389,87
3.5	5.1.1.03.02.02.0.99999	Prohibición al ejercicio liberal de la profesión	0,00	88.490.390,62	137.000,75	88.353.389,87
3.5	5.1.1.03.03.	Decimotercer mes	0,00	1.177.382.128,86	0,00	1.177.382.128,86
3.5	5.1.1.03.03.00.	Decimotercer mes	0,00	1.177.382.128,86	0,00	1.177.382.128,86
3.5	5.1.1.03.03.00.0.	Decimotercer mes	0,00	1.177.382.128,86	0,00	1.177.382.128,86
3.5	5.1.1.03.03.00.0.99999	Decimotercer mes	0,00	1.177.382.128,86	0,00	1.177.382.128,86
3.5	5.1.1.03.99.	Otros incentivos salariales	0,00	299.292.858,61	239.897,47	299.052.961,14
3.5	5.1.1.03.99.01.	Reconocimiento carrera profesional	0,00	246.464.780,50	0,00	246.464.780,50
3.5	5.1.1.03.99.01.0.	Reconocimiento carrera profesional	0,00	246.464.780,50	0,00	246.464.780,50
3.5	5.1.1.03.99.01.0.99999	Reconocimiento carrera profesional	0,00	246.464.780,50	0,00	246.464.780,50
3.5	5.1.1.03.99.07.	Bonificaciones salariales	0,00	35.156.444,53	128.375,52	35.028.069,01
3.5	5.1.1.03.99.07.0.	Bonificaciones salariales	0,00	35.156.444,53	128.375,52	35.028.069,01
3.5	5.1.1.03.99.07.0.99999	Bonificaciones salariales	0,00	35.156.444,53	128.375,52	35.028.069,01
3.5	5.1.1.03.99.99.	Otros incentivos salariales varios	0,00	17.671.633,58	111.521,95	17.560.111,63
3.5	5.1.1.03.99.00.	Otros incentivos salariales varios	0,00	17.671.633,58	111.521,95	17.560.111,63
3.5	5.1.1.03.99.00.0.99999	Otros incentivos salariales varios	0,00	17.671.633,58	111.521,95	17.560.111,63
3.5	5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	0,00	2.347.498.438,71	45,15	2.347.498.393,56
3.5	5.1.1.04.01.	Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Soc	0,00	2.064.384.786,96	43,64	2.064.384.743,32
3.5	5.1.1.04.01.00.	Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Soc	0,00	2.064.384.786,96	43,64	2.064.384.743,32
3.5	5.1.1.04.01.00.0.99999	Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Soc	0,00	2.064.384.786,96	43,64	2.064.384.743,32
3.5	5.1.1.04.05.	Contribución patronal al Banco popular y de Desarrollo Comunal	0,00	283.113.651,75	1,51	283.113.650,24
3.5	5.1.1.04.05.00.	Contribución patronal al Banco popular y de Desarrollo Comunal	0,00	283.113.651,75	1,51	283.113.650,24
3.5	5.1.1.04.05.00.0.99999	Contribución patronal al Banco popular y de Desarrollo Comunal	0,00	283.113.651,75	1,51	283.113.650,24
3.5	5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalizaci	0,00	428.725.467,85	13,55	428.725.454,30
3.5	5.1.1.05.03.	Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral	0,00	428.725.467,85	13,55	428.725.454,30
3.5	5.1.1.05.03.00.	Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral	0,00	428.725.467,85	13,55	428.725.454,30
3.5	5.1.1.05.03.00.0.	Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral	0,00	428.725.467,85	13,55	428.725.454,30
3.5	5.1.1.05.03.00.0.99999	Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral	0,00	428.725.467,85	13,55	428.725.454,30
3.5	5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal	0,00	332.553.171,65	75.135.601,00	257.417.570,65
3.5	5.1.1.06.08.	Indemnizaciones al personal	0,00	332.553.171,65	75.135.601,00	257.417.570,65
3.5	5.1.1.06.08.00.	Indemnizaciones al personal	0,00	332.553.171,65	75.135.601,00	257.417.570,65
3.5	5.1.1.06.08.00.0.99999	Indemnizaciones al personal	0,00	332.553.171,65	75.135.601,00	257.417.570,65
3.5	5.1.2.	Servicios	0,00	1.641.032.491,40	297.694.918,83	1.343.337.572,57
3.5	5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	0,00	242.910.920,25	43.805.139,58	199.105.780,67
3.5	5.1.2.01.01.	Alquiler de terrenos, edificios y locales	0,00	150.214.763,11	3.755.800,00	146.458.963,11
3.5	5.1.2.01.01.00.	Alquiler de terrenos, edificios y locales	0,00	150.214.763,11	3.755.800,00	146.458.963,11
3.5	5.1.2.01.01.00.0.	Alquiler de terrenos, edificios y locales	0,00	150.214.763,11	3.755.800,00	146.458.963,11
3.5	5.1.2.01.01.00.0.99999	Alquiler de terrenos, edificios y locales	0,00	150.214.763,11	3.755.800,00	146.458.963,11
3.5	5.1.2.01.03.	Alquiler de equipamiento informático	0,00	92.696.157,14	40.049.339,58	52.646.817,56
3.5	5.1.2.01.03.00.	Alquiler de equipamiento informático	0,00	92.696.157,14	40.049.339,58	52.646.817,56
3.5	5.1.2.01.03.00.0.99999	Alquiler de equipamiento informático	0,00	92.696.157,14	40.049.339,58	52.646.817,56
3.5	5.1.2.02.	Servicios básicos	0,00	564.626.954,14	55.292.709,81	509.334.244,33
3.5	5.1.2.02.01.	Agua y alcantarillado	0,00	151.495.992,58	15.234.699,84	136.261.292,74
3.5	5.1.2.02.01.00.	Agua y alcantarillado	0,00	151.495.992,58	15.234.699,84	136.261.292,74
3.5	5.1.2.02.01.00.0.	Agua y alcantarillado	0,00	151.495.992,58	15.234.699,84	136.261.292,74
3.5	5.1.2.02.01.00.0.99999	Agua y alcantarillado	0,00	151.495.992,58	15.234.699,84	136.261.292,74
3.5	5.1.2.02.02.	Energía eléctrica	0,00	267.768.497,81	39.705.161,51	228.063.336,30
3.5	5.1.2.02.02.00.	Energía eléctrica	0,00	267.768.497,81	39.705.161,51	228.063.336,30
3.5	5.1.2.02.02.00.0.	Energía eléctrica	0,00	267.768.497,81	39.705.161,51	228.063.336,30
3.5	5.1.2.02.02.00.0.99999	Energía eléctrica	0,00	267.768.497,81	39.705.161,51	228.063.336,30

3.5	5.1.2.02.04.	Servicios de telecomunicaciones	0,00	28.104.648,53	34.146,48	28.070.502,05
3.5	5.1.2.02.04.00.	Servicios de telecomunicaciones	0,00	28.104.648,53	34.146,48	28.070.502,05
3.5	5.1.2.02.04.00.0.	Servicios de telecomunicaciones	0,00	28.104.648,53	34.146,48	28.070.502,05
3.5	5.1.2.02.04.00.0.99999	Servicios de telecomunicaciones	0,00	28.104.648,53	34.146,48	28.070.502,05
3.5	5.1.2.02.05.	Servicios de Internet e Intranet	0,00	101.476.847,70	172.193,02	101.304.654,68
3.5	5.1.2.02.05.00.	Servicios de Internet e Intranet	0,00	101.476.847,70	172.193,02	101.304.654,68
3.5	5.1.2.02.05.00.0.	Servicios de Internet e Intranet	0,00	101.476.847,70	172.193,02	101.304.654,68
3.5	5.1.2.02.05.00.0.99999	Servicios de Internet e Intranet	0,00	101.476.847,70	172.193,02	101.304.654,68
3.5	5.1.2.02.99.	Otros servicios básicos	0,00	15.780.967,52	146.508,96	15.634.458,56
3.5	5.1.2.02.99.00.	Otros servicios básicos	0,00	15.780.967,52	146.508,96	15.634.458,56
3.5	5.1.2.02.99.00.0.	Otros servicios básicos	0,00	15.780.967,52	146.508,96	15.634.458,56
3.5	5.1.2.02.99.00.0.99999	Otros servicios básicos	0,00	15.780.967,52	146.508,96	15.634.458,56
3.5	5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros	0,00	30.383.888,99	0,00	30.383.888,99
3.5	5.1.2.03.01.	Servicios de información	0,00	304.961,80	0,00	304.961,80
3.5	5.1.2.03.01.00.	Servicios de información	0,00	304.961,80	0,00	304.961,80
3.5	5.1.2.03.01.00.0.	Servicios de información	0,00	304.961,80	0,00	304.961,80
3.5	5.1.2.03.01.00.0.99999	Servicios de información	0,00	304.961,80	0,00	304.961,80
3.5	5.1.2.03.03.	Impresión, encuadernación y otros	0,00	30.002.041,18	0,00	30.002.041,18
3.5	5.1.2.03.03.00.	Impresión, encuadernación y otros	0,00	30.002.041,18	0,00	30.002.041,18
3.5	5.1.2.03.03.00.0.	Impresión, encuadernación y otros	0,00	30.002.041,18	0,00	30.002.041,18
3.5	5.1.2.03.03.00.0.99999	Impresión, encuadernación y otros	0,00	30.002.041,18	0,00	30.002.041,18
3.5	5.1.2.03.07.	Servicios de transferencia electrónica de información	0,00	76.886,01	0,00	76.886,01
3.5	5.1.2.03.07.00.	Servicios de transferencia electrónica de información	0,00	76.886,01	0,00	76.886,01
3.5	5.1.2.03.07.00.0.	Servicios de transferencia electrónica de información	0,00	76.886,01	0,00	76.886,01
3.5	5.1.2.03.07.00.0.99999	Servicios de transferencia electrónica de información	0,00	76.886,01	0,00	76.886,01
3.5	5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo	0,00	238.942.717,38	9.224.140,04	229.718.577,34
3.5	5.1.2.04.01.	Servicios médicos y de laboratorio	0,00	3.873.216,25	0,00	3.873.216,25
3.5	5.1.2.04.01.00.	Servicios médicos y de laboratorio	0,00	3.873.216,25	0,00	3.873.216,25
3.5	5.1.2.04.01.00.0.	Servicios médicos y de laboratorio	0,00	3.873.216,25	0,00	3.873.216,25
3.5	5.1.2.04.01.00.0.99999	Servicios médicos y de laboratorio	0,00	3.873.216,25	0,00	3.873.216,25
3.5	5.1.2.04.03.	Servicios de ingeniería	0,00	2.773.485,56	0,00	2.773.485,56
3.5	5.1.2.04.03.00.	Servicios de ingeniería	0,00	2.773.485,56	0,00	2.773.485,56
3.5	5.1.2.04.03.00.0.	Servicios de ingeniería	0,00	2.773.485,56	0,00	2.773.485,56
3.5	5.1.2.04.03.00.0.99999	Servicios de ingeniería	0,00	2.773.485,56	0,00	2.773.485,56
3.5	5.1.2.04.05.	Servicios de mantenimiento de sistemas informáticos	0,00	232.296.015,57	9.224.140,04	223.071.875,53
3.5	5.1.2.04.05.00.	Servicios de mantenimiento de sistemas informáticos	0,00	232.296.015,57	9.224.140,04	223.071.875,53
3.5	5.1.2.04.05.00.0.	Servicios de mantenimiento de sistemas informáticos	0,00	232.296.015,57	9.224.140,04	223.071.875,53
3.5	5.1.2.04.05.00.0.99999	Servicios de mantenimiento de sistemas informáticos	0,00	232.296.015,57	9.224.140,04	223.071.875,53
3.5	5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	0,00	166.173.580,06	25.574.670,00	140.598.910,06
3.5	5.1.2.05.01.	Transporte dentro del país	0,00	29.852.307,38	4.491.095,00	25.361.212,38
3.5	5.1.2.05.01.00.	Transporte dentro del país	0,00	29.852.307,38	4.491.095,00	25.361.212,38
3.5	5.1.2.05.01.00.0.	Transporte dentro del país	0,00	29.852.307,38	4.491.095,00	25.361.212,38
3.5	5.1.2.05.01.00.0.99999	Transporte dentro del país	0,00	29.852.307,38	4.491.095,00	25.361.212,38
3.5	5.1.2.05.02.	Viáticos dentro del país	0,00	136.321.272,68	21.083.575,00	115.237.697,68
3.5	5.1.2.05.02.00.	Viáticos dentro del país	0,00	136.321.272,68	21.083.575,00	115.237.697,68
3.5	5.1.2.05.02.00.0.	Viáticos dentro del país	0,00	136.321.272,68	21.083.575,00	115.237.697,68
3.5	5.1.2.05.02.00.0.99999	Viáticos dentro del país	0,00	136.321.272,68	21.083.575,00	115.237.697,68
3.5	5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	0,00	307.077.918,60	163.670.004,40	143.407.914,20
3.5	5.1.2.06.01.	Seguros	0,00	307.077.918,60	163.670.004,40	143.407.914,20
3.5	5.1.2.06.01.01.	Seguros contra riesgos de trabajo	0,00	195.611.327,49	111.282.742,00	84.328.585,49
3.5	5.1.2.06.01.01.0.	Seguros contra riesgos de trabajo	0,00	195.611.327,49	111.282.742,00	84.328.585,49
3.5	5.1.2.06.01.01.0.99999	Seguros contra riesgos de trabajo	0,00	195.611.327,49	111.282.742,00	84.328.585,49
3.5	5.1.2.06.01.03.	Seguros de accidentes para estudiantes	0,00	62.945.293,68	35.968.739,40	26.976.554,28
3.5	5.1.2.06.01.03.0.	Seguros de accidentes para estudiantes	0,00	62.945.293,68	35.968.739,40	26.976.554,28
3.5	5.1.2.06.01.03.0.99999	Seguros de accidentes para estudiantes	0,00	62.945.293,68	35.968.739,40	26.976.554,28
3.5	5.1.2.06.01.04.	Seguros voluntarios de automóviles	0,00	47.063.982,43	16.418.523,00	30.645.459,43
3.5	5.1.2.06.01.04.0.	Seguros voluntarios de automóviles	0,00	47.063.982,43	16.418.523,00	30.645.459,43
3.5	5.1.2.06.01.04.0.99999	Seguros voluntarios de automóviles	0,00	47.063.982,43	16.418.523,00	30.645.459,43
3.5	5.1.2.06.01.99.	Otros seguros	0,00	1.457.315,00	0,00	1.457.315,00
3.5	5.1.2.06.01.99.0.	Otros seguros	0,00	1.457.315,00	0,00	1.457.315,00
3.5	5.1.2.06.01.99.0.99999	Otros seguros	0,00	1.457.315,00	0,00	1.457.315,00
3.5	5.1.2.07.	Capacitación y protocolo	0,00	412.254,09	0,00	412.254,09
3.5	5.1.2.07.01.	Actividades de capacitación	0,00	412.254,09	0,00	412.254,09
3.5	5.1.2.07.01.00.	Actividades de capacitación	0,00	412.254,09	0,00	412.254,09
3.5	5.1.2.07.01.00.0.	Actividades de capacitación	0,00	412.254,09	0,00	412.254,09
3.5	5.1.2.07.01.00.0.99999	Actividades de capacitación	0,00	412.254,09	0,00	412.254,09
3.5	5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones	0,00	90.504.257,89	128.255,00	90.376.002,89
3.5	5.1.2.08.01.	Mantenimiento de terrenos y edificios	0,00	36.166.532,13	0,00	36.166.532,13
3.5	5.1.2.08.01.99.	Mantenimiento de edificios varios	0,00	36.166.532,13	0,00	36.166.532,13
3.5	5.1.2.08.01.99.0.	Mantenimiento de edificios varios	0,00	36.166.532,13	0,00	36.166.532,13
3.5	5.1.2.08.01.99.0.99999	Mantenimiento de edificios varios	0,00	36.166.532,13	0,00	36.166.532,13
3.5	5.1.2.08.03.	Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	0,00	44.712.070,76	128.255,00	44.583.815,76
3.5	5.1.2.08.03.00.	Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	0,00	44.712.070,76	128.255,00	44.583.815,76
3.5	5.1.2.08.03.00.0.	Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	0,00	44.712.070,76	128.255,00	44.583.815,76
3.5	5.1.2.08.03.00.0.99999	Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	0,00	44.712.070,76	128.255,00	44.583.815,76
3.5	5.1.2.08.06.	Mantenimiento y reparación de equipos para computación	0,00	4.625.655,00	0,00	4.625.655,00
3.5	5.1.2.08.06.00.	Mantenimiento y reparación de equipos para computación	0,00	4.625.655,00	0,00	4.625.655,00
3.5	5.1.2.08.06.00.0.	Mantenimiento y reparación de equipos para computación	0,00	4.625.655,00	0,00	4.625.655,00
3.5	5.1.2.08.06.00.0.99999	Mantenimiento y reparación de equipos para computación	0,00	4.625.655,00	0,00	4.625.655,00
3.5	5.1.2.08.07.	Mantenimiento y reparación de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	0,00	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00
3.5	5.1.2.08.07.00.	Mantenimiento y reparación de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	0,00	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00
3.5	5.1.2.08.07.00.0.	Mantenimiento y reparación de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	0,00	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00
3.5	5.1.2.08.07.00.0.99999	Mantenimiento y reparación de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	0,00	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00
3.5	5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	0,00	4.036.815.418,41	2.169.779,49	4.034.645.638,92
3.5	5.1.3.01.	Productos químicos y conexos	0,00	52.002.242,80	0,00	52.002.242,80
3.5	5.1.3.01.01.	Combustibles y lubricantes	0,00	52.002.242,80	0,00	52.002.242,80
3.5	5.1.3.01.01.00.	Combustibles y lubricantes	0,00	52.002.242,80	0,00	52.002.242,80
3.5	5.1.3.01.01.00.0.	Combustibles y lubricantes	0,00	52.002.242,80	0,00	52.002.242,80
3.5	5.1.3.01.01.00.0.99999	Combustibles y lubricantes	0,00	52.002.242,80	0,00	52.002.242,80
3.5	5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios	0,00	3.982.368.425,61	2.169.779,49	3.980.198.646,12
3.5	5.1.3.02.03.	Alimentos y bebidas	0,00	3.982.368.425,61	2.169.779,49	3.980.198.646,12
3.5	5.1.3.02.03.00.	Alimentos y bebidas	0,00	3.982.368.425,61	2.169.779,49	3.980.198.646,12
3.5	5.1.3.02.03.00.0.	Alimentos y bebidas	0,00	3.982.368.425,61	2.169.779,49	3.980.198.646,12
3.5	5.1.3.02.03.00.0.99999	Alimentos y bebidas	0,00	3.982.368.425,61	2.169.779,49	3.980.198.646,12
3.5	5.1.3.99.	Útil, materiales y suministros diversos	0,00	2.444.750,00	0,00	2.444.750,00
3.5	5.1.3.99.99.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	0,00	2.444.750,00	0,00	2.444.750,00
3.5	5.1.3.99.99.00.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	0,00	2.444.750,00	0,00	2.444.750,00
3.5	5.1.3.99.99.00.0.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	0,00	2.444.750,00	0,00	2.444.750,00
3.5	5.1.3.99.99.00.0.99999	Otros útiles, materiales y suministros diversos	0,00	2.444.750,00	0,00	2.444.750,00
3.5	5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	0,00	125.038.448,28	12.280.344,84	112.758.103,44
3.5	5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados	0,00	125.038.448,28	12.280.344,84	112.758.103,44
3.5	5.1.4.01.01.	Depreciaciones de propiedades, planta y equipos explotados	0,00	124.827.997,25	12.280.344,84	112.547.652,41

3.5	5.1.4.01.01.03.	Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción	0,00	184.689,70	0,00	184.689,70
3.5	5.1.4.01.01.03.0.	Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción	0,00	184.689,70	0,00	184.689,70
3.5	5.1.4.01.01.03.0.99999	INTERNO	0,00	184.689,70	0,00	184.689,70
3.5	5.1.4.01.01.04.	Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación	0,00	365.844,54	0,00	365.844,54
3.5	5.1.4.01.01.04.0.	Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación	0,00	365.844,54	0,00	365.844,54
3.5	5.1.4.01.01.04.0.99999	Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación	0,00	365.844,54	0,00	365.844,54
3.5	5.1.4.01.01.06.	Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	0,00	1.368.389,46	0,00	1.368.389,46
3.5	5.1.4.01.01.06.0.	Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	0,00	1.368.389,46	0,00	1.368.389,46
3.5	5.1.4.01.01.06.0.99999	Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	0,00	1.368.389,46	0,00	1.368.389,46
3.5	5.1.4.01.01.07.	Depreciaciones de equipos para computación	0,00	65.570.400,43	0,00	65.570.400,43
3.5	5.1.4.01.01.07.0.	Depreciaciones de equipos para computación	0,00	65.570.400,43	0,00	65.570.400,43
3.5	5.1.4.01.01.07.0.99999	Depreciaciones de equipos para computación	0,00	65.570.400,43	0,00	65.570.400,43
3.5	5.1.4.01.01.08.	Depreciaciones de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	0,00	4.115.639,48	0,00	4.115.639,48
3.5	5.1.4.01.01.08.0.	Depreciaciones de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	0,00	4.115.639,48	0,00	4.115.639,48
3.5	5.1.4.01.01.08.0.99999	Depreciaciones de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	0,00	4.115.639,48	0,00	4.115.639,48
3.5	5.1.4.01.01.09.	Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	0,00	21.148.041,00	12.280.344,84	8.867.696,16
3.5	5.1.4.01.01.09.0.	Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	0,00	21.148.041,00	12.280.344,84	8.867.696,16
3.5	5.1.4.01.01.09.0.99999	Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	0,00	21.148.041,00	12.280.344,84	8.867.696,16
3.5	5.1.4.01.01.99.	Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	0,00	32.074.992,64	0,00	32.074.992,64
3.5	5.1.4.01.01.99.0.	Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	0,00	32.074.992,64	0,00	32.074.992,64
3.5	5.1.4.01.01.99.0.99999	Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	0,00	32.074.992,64	0,00	32.074.992,64
3.5	5.1.4.01.08.	Amortizaciones de bienes intangibles no concesionados	0,00	210.451,03	0,00	210.451,03
3.5	5.1.4.01.08.03.	Amortizaciones de software y programas	0,00	210.451,03	0,00	210.451,03
3.5	5.1.4.01.08.03.0.	Amortizaciones de software y programas	0,00	210.451,03	0,00	210.451,03
3.5	5.1.4.01.08.03.0.99999	INTERNO	0,00	210.451,03	0,00	210.451,03
3.5	5.2.	Gastos financieros	0,00	379.331.227,55	91.464.975,30	287.866.252,25
3.5	5.2.9.	Otros gastos financieros	0,00	379.331.227,55	91.464.975,30	287.866.252,25
3.5	5.2.9.02.	Intereses por deudas sociales y fiscales	0,00	379.331.227,55	91.464.975,30	287.866.252,25
3.5	5.2.9.02.01.	Intereses por beneficios a los empleados a pagar	0,00	379.331.227,55	91.464.975,30	287.866.252,25
3.5	5.2.9.02.01.99.	Intereses por otros deudas por beneficios a los empleados	0,00	379.331.227,55	91.464.975,30	287.866.252,25
3.5	5.2.9.02.01.99.0.	Intereses por otros deudas por beneficios a los empleados	0,00	379.331.227,55	91.464.975,30	287.866.252,25
3.5	5.2.9.02.01.99.0.99999	INTERNO	0,00	379.331.227,55	91.464.975,30	287.866.252,25
3.5	5.4.	Transferencias	0,00	5.632.953.789,15	189.770.101,11	5.443.183.688,04
3.5	5.4.1.	Transferencias corrientes	0,00	5.632.953.789,15	189.770.101,11	5.443.183.688,04
3.5	5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno	0,00	5.632.953.789,15	189.770.101,11	5.443.183.688,04
3.5	5.4.1.02.01.	Transferencias corrientes al Gobierno Central	0,00	5.395.512.629,50	186.163.346,94	5.209.349.282,56
3.5	5.4.1.02.01.06.	Transferencias corrientes al Gobierno Central	0,00	5.395.512.629,50	186.163.346,94	5.209.349.282,56
3.5	5.4.1.02.01.06.0.	Transferencias corrientes al Gobierno Central	0,00	5.395.512.629,50	186.163.346,94	5.209.349.282,56
3.5	5.4.1.02.01.06.0.11206	INTERNO	0,00	5.395.512.629,50	186.163.346,94	5.209.349.282,56
3.5	5.4.1.02.03.	Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales	0,00	237.441.159,65	3.606.754,17	233.834.405,48
3.5	5.4.1.02.03.06.	Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales	0,00	237.441.159,65	3.606.754,17	233.834.405,48
3.5	5.4.1.02.03.06.0.	Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales	0,00	237.441.159,65	3.606.754,17	233.834.405,48
3.5	5.4.1.02.03.06.0.99999	Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales	0,00	237.441.159,65	3.606.754,17	233.834.405,48
3.5	5.9.	Otros gastos	0,00	7.443.637,54	0,06	7.443.637,48
3.5	5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	0,00	1.716.437,44	0,06	1.716.437,38
3.5	5.9.1.02.	Diferencias de cambio negativas por pasivos	0,00	1.716.437,44	0,06	1.716.437,38
3.5	5.9.1.02.01.	Diferencias de cambio negativas por deudas	0,00	1.326.992,55	0,00	1.326.992,55
3.5	5.9.1.02.01.01.	Diferencias de cambio negativas por deudas comerciales	0,00	1.326.992,55	0,00	1.326.992,55
3.5	5.9.1.02.01.01.1.	Diferencias de cambio negativas por deudas por adquisición de inventarios	0,00	1.326.992,55	0,00	1.326.992,55
3.5	5.9.1.02.01.01.1.99999	Diferencias de cambio negativas por deudas por adquisición de inventarios	0,00	1.326.992,55	0,00	1.326.992,55
3.5	5.9.1.02.99.	Diferencias de cambio negativas por otros pasivos	0,00	389.444,89	0,06	389.444,83
3.5	5.9.1.02.99.00.	Diferencias de cambio negativas por otros pasivos	0,00	389.444,89	0,06	389.444,83
3.5	5.9.1.02.99.00.0.	Diferencias de cambio negativas por otros pasivos	0,00	389.444,89	0,06	389.444,83
3.5	5.9.1.02.99.00.0.99999	Diferencias de cambio negativas por otros pasivos	0,00	389.444,89	0,06	389.444,83
3.5	5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	0,00	5.727.200,10	0,00	5.727.200,10
3.5	5.9.9.99.	Gastos y resultados negativos varios	0,00	5.727.200,10	0,00	5.727.200,10
3.5	5.9.9.99.99.	Otros resultados negativos	0,00	5.727.200,10	0,00	5.727.200,10
3.5	5.9.9.99.99.00.	Otros resultados negativos	0,00	5.727.200,10	0,00	5.727.200,10
3.5	5.9.9.99.99.00.0.	Otros resultados negativos	0,00	5.727.200,10	0,00	5.727.200,10
3.5	5.9.9.99.99.00.0.99999	Otros resultados negativos	0,00	5.727.200,10	0,00	5.727.200,10
GRAN TOTAL:			0,00	237.841.329.309,50	237.841.329.309,50	0,00

RONALD FRANCISCO MORENO CALDERON (FIRMA)
PERSONA FISICA, CPF-01-0627-0784.
Fecha declarada: 25/10/2022 02:38:01 PM
Esta representación visual no es fuente de confianza. Valide siempre la firma.

LADY LEITON SOLIS (FIRMA)
Firmado digitalmente por LADY LEITON SOLIS (FIRMA)
Fecha: 2022.10.28 12:35:50 -06'00'

YESENIA WILLIAMS GONZALEZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por YESENIA WILLIAMS GONZALEZ (FIRMA)
Fecha: 2022.10.28 12:50:48 -06'00'

JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA)
Firmado digitalmente por JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA)
Fecha: 2022.10.25 15:08:39 -06'00'

Dirección Nacional Centros Educación y Nutrición Centros Infantiles Atención Integral (CEN CINAI)
Estado de Situación Financiera o Balance General
Del 01 de Enero de 2022 al 30 de Setiembre de 2022
- En miles de colones -

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2022	Año 2021
1.	ACTIVO			
1.1.	Activo Corriente			
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	65.552,29	27.700.911,85
1.1.1.01.	Efectivo		65.552,29	27.700.911,85
1.1.1.02.	Equivalentes de efectivo			0,00
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	0,00	0,00
1.1.2.01.	Títulos y valores a valor razonable a corto plazo			
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.	Previsiones para deterioro de inversiones a corto plazo *			
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	22.528.937,65	10.228.370,32
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo			5,60
1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo			0,00
1.1.3.03.	Ventas a cobrar a corto plazo			0,00
1.1.3.04.	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo		1.055,83	1.055,83
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo			
1.1.3.06.	Transferencias a cobrar a corto plazo			10.233.085,16
1.1.3.07.	Préstamos a corto plazo			
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo		27.250,13	
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo		6.973,92	5.478,94
1.1.3.10.	Deudores por avales ejecutados a corto plazo			
1.1.3.11.	Planillas salariales		30.266,15	-18.460,78
1.1.3.12.	Beneficios Sociales		87,07	87,07
1.1.3.13.	Cuentas por Cobrar Cajas Unicas		22.450.391,74	
1.1.3.50.	Registro transitorio de transaccion de activo fijo			
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial			
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo		12.912,80	7.118,49
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *			
1.1.4.	Inventarios	06	26.051.325,96	13.168.428,04
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		26.051.325,96	13.168.428,04
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 *			
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	390.109,02	304.100,65
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo		38.488,98	32.224,15
1.1.9.02.	Cuentas transitorias			0,00
1.1.9.99.	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable		351.620,04	271.876,50
	Total del Activo Corriente		49.035.924,91	51.401.810,86

1.2.	Activo No Corriente			
1.2.2.	Inversiones a largo plazo	08	0,00	0,00
1.2.2.01.	Títulos y valores a valor razonable a largo plazo			
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 *			
1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	12.534,35	12.534,35
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		12.534,35	12.534,35
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 *			
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	7.820.139,76	6.155.829,56
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados		3.565.556,00	2.283.750,69
1.2.5.02.	Propiedades de inversión			0,00
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados			0,00
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio			0,00
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales			0,00
1.2.5.06.	Recursos naturales en explotación			0,00
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación			0,00
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados		16.824,86	8.110,11
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción		4.237.758,90	3.863.968,76
1.2.6.	Bienes concesionados	11	0,00	0,00
1.2.6.01.	Propiedades, planta y equipos concesionados			
1.2.6.03.	Activos biológicos concesionados			
1.2.6.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados			
1.2.6.06.	Recursos naturales concesionados			
1.2.6.08.	Bienes intangibles concesionados			
1.2.6.99.	Bienes concesionados en proceso de producción			
1.2.7.	Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	0,00	0,00
1.2.7.01.	Inversiones patrimoniales en el sector privado interno			
1.2.7.02.	Inversiones patrimoniales en el sector público interno			
1.2.7.03.	Inversiones patrimoniales en el sector externo			
1.2.7.04.	Inversiones patrimoniales en fideicomisos			
1.2.9.	Otros activos a largo plazo	13	0,00	0,00
1.2.9.01.	Gastos a devengar a largo plazo			
1.2.9.03.	Objetos de valor			
1.2.9.99.	Activos a largo plazo sujetos a depuración contable			
	Total del Activo no Corriente		7.832.674,12	6.168.363,91
	TOTAL DEL ACTIVO		56.868.599,03	57.570.174,77

2.	PASIVO			
2.1.	Pasivo Corriente			
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	7.374.288,00	30.018.196,86
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo		1.327.048,09	444.037,59
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo		3.188.939,72	3.967.345,10
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo		2.858.126,22	25.606.728,25
2.1.1.04.	Documentos a pagar a corto plazo		2,58	0,00
2.1.1.05.	Inversiones patrimoniales a pagar a corto plazo			0,00
2.1.1.06.	Deudas por avales ejecutados a corto plazo			0,00
2.1.1.07.	Deudas por anticipos a corto plazo			0,00
2.1.1.08.	Deudas por Planillas salariales		85,47	0,00
2.1.1.13.	Deudas por Creditos Fiscales a favor de terceros c/p			0,00
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo		85,92	85,92
2.1.2.	Endeudamiento público a corto plazo	15	0,00	0,00
2.1.2.01.	Títulos y valores de la deuda pública a pagar a corto plazo			
2.1.2.02.	Préstamos a pagar a corto plazo			
2.1.2.03.	Deudas asumidas a corto plazo			
2.1.2.04.	Endeudamiento de Tesorería a corto plazo			
2.1.2.05.	Endeudamiento público a valor razonable			
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	64.317,87	48.720,52
2.1.3.01.	Fondos de terceros en la Caja Única			0,00
2.1.3.02.	Recaudación por cuenta de terceros		0,01	0,00
2.1.3.03.	Depósitos en garantía		64.317,86	48.720,52
2.1.3.90.	Cuentas Asociadas (Deudores) CP			0,00
2.1.3.99.	Otros fondos de terceros			0,00
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	0,00	0,00
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo			
2.1.4.02.	Reservas técnicas a corto plazo			
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	162.456,11	183.926,01
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo			0,00
2.1.9.02.	Instrumentos Derivados a pagar a corto plazo			0,00
2.1.9.99.	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable		162.456,11	183.926,01
	Total del Pasivo Corriente		7.601.061,98	30.250.843,39

2.2.	Pasivo No Corriente			
2.2.1.	Deudas a largo plazo	19	0,00	0,00
2.2.1.01.	Deudas comerciales a largo plazo			
2.2.1.02.	Deudas sociales y fiscales a largo plazo			
2.2.1.04.	Documentos a pagar a largo plazo			
2.2.1.05.	Inversiones patrimoniales a pagar a largo plazo			
2.2.1.06.	Deudas por avales ejecutados a largo plazo			
2.2.1.07.	Deudas por anticipos a largo plazo			
2.2.1.99.	Otras deudas a largo plazo			
2.2.2.	Endeudamiento público a largo plazo	20	0,00	0,00
2.2.2.01.	Títulos y valores de la deuda pública a pagar a largo plazo			
2.2.2.02.	Préstamos a pagar a largo plazo			
2.2.2.03.	Deudas asumidas a largo plazo			
2.2.3.	Fondos de terceros y en garantía	21	0,00	0,00
2.2.3.01.	Fondos de terceros en la Caja Única			
2.2.3.99.	Otros fondos de terceros			
2.2.4.	Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	22	0,00	0,00
2.2.4.01.	Provisiones a largo plazo			
2.2.4.02.	Reservas técnicas a largo plazo			
2.2.9.	Otros pasivos a largo plazo	23	0,00	0,00
2.2.9.01.	Ingresos a devengar a largo plazo			
2.2.9.02.	Instrumentos Derivados a pagar a largo plazo			
2.2.9.99.	Pasivos a largo plazo sujetos a depuración contable			

Total del Pasivo no Corriente		0,00	0,00
TOTAL DEL PASIVO		7.601.061,98	30.250.843,39

3.	PATRIMONIO			
3.1.	Patrimonio público			
3.1.1.	Capital	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			
3.1.2.	Transferencias de capital	25	0,00	0,00
3.1.2.01.	Donaciones de capital			
3.1.2.99.	Otras transferencias de capital			
3.1.3.	Reservas	26	0,00	0,00
3.1.3.01.	Revaluación de bienes			
3.1.3.99.	Otras reservas			
3.1.4.	Variaciones no asignables a reservas	27	0,00	0,00
3.1.4.01.	Diferencias de conversión de moneda extranjera			
3.1.4.02.	Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta			
3.1.4.03.	Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura			
3.1.4.99.	Otras variaciones no asignables a reservas			
3.1.5.	Resultados acumulados	28	48.660.058,02	26.711.852,35
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores		19.061.205,01	26.948.020,95
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio		29.598.853,01	-236.168,60
3.2.	Intereses minoritarios			
3.2.1.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas	29	0,00	0,00
3.2.1.01.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno general			
3.2.1.02.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de empresas públicas e instituciones públicas financieras			
3.2.2.	Intereses minoritarios - Evolución	30	0,00	0,00
3.2.2.01.	Intereses minoritarios - Evolución por reservas			
3.2.2.02.	Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas			
3.2.2.03.	Intereses minoritarios - Evolución por resultados acumulados			
3.2.2.99.	Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio			
TOTAL DEL PATRIMONIO			49.267.537,05	27.319.331,38
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO			56.868.599,03	57.570.174,77

0,00 0,00

Ronald Moreno C. Contador
Elaborado por:

RONALD FRANCISCO MORENO CALDERON (FIRMA)
PERSONA FISICA, CPF-01-0627-0784.
Fecha declarada: 25/10/2022 02:38:44 PM
Esta representación visual no es fuente de confianza. Valide siempre la firma.

Lady Leiton Solis Directora Gestion
LADY LEITON SOLIS (FIRMA)
Firmado digitalmente por LADY LEITON SOLIS (FIRMA)
Fecha: 2022.10.28 12:36:31 -06'00'
Revisado por:

JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA)
Firmado digitalmente por JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA)
Fecha: 2022.10.25 15:11:38 -06'00'

Yesenia Williams González Directora Nacional
YESENIA WILLIAMS GONZALEZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por YESENIA WILLIAMS GONZALEZ (FIRMA)
Fecha: 2022.10.28 12:58:08 -06'00'
Aprobado por:

Dirección Nacional Centros Educacion y Nutrición Centros Infantiles Atención Integral (CEN CINAÍ)

**Estado de Rendimiento Financiera
Del 01 de Enero de 2022 al 30 de Setiembre de 2022**

- En miles de colones -

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2022	Año 2021
4.	INGRESOS			
4.1.	Impuestos			
4.1.1.	Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	31	0,00	0,00
4.1.1.01.	Impuestos sobre los ingresos y utilidades de personas físicas			
4.1.1.02.	Impuestos sobre los ingresos y utilidades de personas jurídicas			
4.1.1.03.	Impuestos sobre dividendos e intereses de títulos valores			
4.1.1.99.	Otros impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital			
4.1.2.	Impuestos sobre la propiedad	32	0,00	0,00
4.1.2.01.	Impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles			
4.1.2.02.	Impuesto sobre la propiedad de vehículos, aeronaves y embarcaciones			
4.1.2.03.	Impuesto sobre el patrimonio			
4.1.2.04.	Impuesto sobre los traspasos de bienes inmuebles			
4.1.2.05.	Impuesto a los traspasos de vehículos, aeronaves y embarcaciones			
4.1.2.99.	Otros impuestos a la propiedad			
4.1.3.	Impuestos sobre bienes y servicios	33	0,00	0,00
4.1.3.01.	Impuestos generales y selectivos sobre ventas y consumo			
4.1.3.02.	Impuestos específicos sobre la producción y consumo de bienes y servicios			
4.1.3.99.	Otros impuestos sobre bienes y servicios			
4.1.4.	Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	34	0,00	0,00
4.1.4.01.	Impuestos a las importaciones			
4.1.4.02.	Impuestos a las exportaciones			
4.1.4.99.	Otros impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales			
4.1.9.	Otros impuestos	35	0,00	0,00
4.1.9.99.	Otros impuestos sin discriminar			
4.2.	Contribuciones sociales			
4.2.1.	Contribuciones a la seguridad social	36	0,00	0,00
4.2.1.01.	Contribuciones al seguro de pensiones			
4.2.1.02.	Contribuciones a regímenes especiales de pensiones			
4.2.1.03.	Contribuciones al seguro de salud			
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	37	0,00	0,00
4.2.9.99.	Otras contribuciones sociales			
4.3.	Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario			
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	38	0,00	0,00
4.3.1.01.	Multas de tránsito			
4.3.1.02.	Multas por atraso en el pago de bienes y servicios			
4.3.1.03.	Sanciones administrativas			
4.3.1.99.	Otras multas			
4.3.2.	Remates y confiscaciones de origen no tributario	39	0,00	0,00
4.3.2.99.	Otros remates y confiscaciones de origen no tributario		0,00	0,00
4.3.3.	Intereses moratorios	40	0,00	0,00
4.3.3.01.	Otros remates y confiscaciones de origen no tributario			
4.3.3.02.	Intereses moratorios por atraso en el pago de multas de tránsito			
4.4.	Ingresos y resultados positivos por ventas			
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	0,00	0,00
4.4.1.01.	Ventas de bienes			
4.4.1.02.	Ventas de servicios			
4.4.2.	Derechos administrativos	42	0,00	0,00
4.4.2.01.	Derechos administrativos a los servicios de transporte			
4.4.2.99.	Otros derechos administrativos			

4.4.3.	Comisiones por préstamos	43	0,00	0,00
4.4.3.01.	Comisiones por préstamos al sector privado interno			
4.4.3.02.	Comisiones por préstamos al sector público interno			
4.4.3.03.	Comisiones por préstamos al sector externo			
4.4.4.	Resultados positivos por ventas de inversiones	44	0,00	0,00
4.4.4.01.	Resultados positivos por ventas de inversiones patrimoniales - Método de participación			
4.4.4.98.	Resultados positivos por ventas de otras inversiones			
4.4.5.	Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	45	0,00	0,00
4.4.5.01.	Resultados positivos por ventas de construcciones terminadas			
4.4.5.02.	Resultados positivos por ventas de propiedades, planta y equipo			
4.4.5.03.	Resultados positivos por ventas de activos biológicos			
4.4.5.04.	Resultados positivos por ventas de bienes intangibles			
4.4.5.05.	Resultados positivos por ventas por arrendamientos financieros			
4.4.5.06.	Resultados positivos por intercambio de propiedades, planta y equipo			
4.4.5.07.	Resultados positivos por intercambio de bienes intangibles			
4.4.5.08.	Resultados positivos por intercambio de Inventario			
4.4.5.09.	Resultados positivos por la entrega de activos como medio de pago de impuestos			
4.4.5.10.	Resultados positivos por intercambio de Infra			
4.4.6.	Resultados positivos por la recuperación de dinero mal agreditado de periodos anteriores	46	0,00	0,00
4.4.6.01.	Resultados positivos por la recuperacion de sumas de periodos anteriores			
4.5.	Ingresos de la propiedad			
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	0,00	0,00
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo			
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado			
4.5.1.98.	Resultados positivos de otras inversiones			
4.5.2.	Alquileres y derechos sobre bienes	48	0,00	0,00
4.5.2.01.	Alquileres			
4.5.2.02.	Ingresos por concesiones			
4.5.2.03.	Derechos sobre bienes intangibles			
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	49	0,00	0,00
4.5.9.03.	Intereses por ventas			
4.5.9.07.	Intereses por préstamos			
4.5.9.08.	Intereses por documentos a cobrar			
4.5.9.10.	Intereses por deudores por avales ejecutados			
4.5.9.97.	Intereses por cuentas a cobrar en gestión judicial			
4.5.9.99.	Intereses por otras cuentas a cobrar			
4.6.	Transferencias			
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	52.795.497,47	32.130.502,64
4.6.1.01.	Transferencias corrientes del sector privado interno			0,00
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno		52.795.497,47	32.130.502,64
4.6.1.03.	Transferencias corrientes del sector externo			0,00
4.6.2.	Transferencias de capital	51	5.483.570,16	0,00
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno			
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno		0,00	
4.6.2.03.	Transferencias de capital del sector externo		5.483.570,16	
4.9.	Otros ingresos			
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	2.920,74	2.862,39
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos		1.429,03	1.373,09
4.9.1.02.	Diferencias de cambio positivas por pasivos		0,00	1.489,30
4.9.1.03.	Resultados positivos por tenencia de activos no derivados		1.491,71	0,00
4.9.1.04.	Resultados positivos por tenencia de pasivos no derivados			0,00
4.9.1.05.	Resultados positivos por tenencia de instrumentos financieros derivados			0,00
4.9.1.06.	Resultado positivo por exposición a la inflación			0,00
4.9.2.	Reversión de consumo de bienes	53	0,00	0,00
4.9.2.01.	Reversión de consumo de bienes no concesionados			
4.9.2.02.	Reversión de consumo de bienes concesionados			

4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	54	0,00	0,00
4.9.3.01.	Reversión de deterioro y desvalorización de bienes no concesionados			
4.9.3.02.	Reversión de deterioro y desvalorización de bienes concesionados			
4.9.3.03.	Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios			
4.9.3.04.	Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por bienes para la venta			
4.9.3.05.	Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por materias primas y bienes en producción			
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	0,00	0,00
4.9.4.01.	Recuperación de provisiones para deterioro de inversiones			
4.9.4.02.	Recuperación de provisiones para deterioro de cuentas a cobrar			
4.9.4.03.	Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de inventarios			
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	0,00	0,00
4.9.5.01.	Recuperación de provisiones para litigios y demandas			
4.9.5.02.	Recuperación de provisiones para reestructuración			
4.9.5.03.	Recuperación de provisiones para beneficios a los empleados			
4.9.5.99.	Recuperación de otras provisiones y reservas técnicas			
4.9.6.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	57	0,00	0,00
4.9.6.01.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales			
4.9.6.02.	Participación de los intereses minoritarios en el resultado neto negativo			
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	3.615,27	1,14
4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios		3.615,27	1,14
	TOTAL DE INGRESOS		58.285.603,64	32.133.366,17

5.	GASTOS			
5.1.	Gastos de funcionamiento			
5.1.1.	Gastos en personal	59	17.457.515,74	19.183.126,51
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas		9.314.022,27	10.369.391,89
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales		226.566,57	240.557,58
5.1.1.03.	Incentivos salariales		4.883.285,49	5.339.510,59
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		2.347.498,39	2.458.612,10
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		428.725,45	432.519,42
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal		257.417,57	342.534,93
5.1.1.07.	Contribuciones estatales a la seguridad social			
5.1.1.99.	Otros gastos en personal			
5.1.2.	Servicios	60	1.343.337,57	1.045.874,64
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		199.105,78	179.429,91
5.1.2.02.	Servicios básicos		509.334,24	423.574,57
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros		30.383,89	
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo		229.718,58	151.221,36
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte		140.598,91	100.173,30
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones		143.407,92	138.395,69
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo		412,25	
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones		90.376,00	53.079,81
5.1.2.99.	Otros servicios			
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	4.034.645,64	9.157.262,71
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos		52.002,24	40.044,85
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios		3.980.198,65	9.117.217,86
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento			0,00
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios			0,00
5.1.3.99.	Útil, materiales y suministros diversos		2.444,75	0,00
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	112.758,10	95.350,39
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados		112.758,10	95.350,39
5.1.4.02.	Consumo de bienes concesionados			0,00

5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	63	0,00	0,00
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
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	0,00	0,00
5.1.6.01.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		0,00	0,00
5.1.6.02.	Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta		0,00	0,00
5.1.6.03.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materias primas y bienes en producción		0,00	0,00
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	0,00	0,00
5.1.7.01.	Deterioro de inversiones		0,00	0,00
5.1.7.02.	Deterioro de cuentas a cobrar		0,00	0,00
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	66	0,00	0,00
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas			
5.1.8.02.	Cargos por reestructuración			
5.1.8.03.	Cargos por beneficios a los empleados			
5.1.8.99.	Cargos por otras provisiones y reservas técnicas			
5.2.	Gastos financieros			
5.2.1.	Intereses sobre endeudamiento público	67	0,00	0,00
5.2.1.01.	Intereses sobre títulos y valores de la deuda pública			
5.2.1.02.	Intereses sobre préstamos			
5.2.1.03.	Intereses sobre deudas asumidas			
5.2.1.04.	Intereses sobre endeudamiento de Tesorería			
5.2.9.	Otros gastos financieros	68	287.866,25	0,00
5.2.9.01.	Intereses por deudas comerciales			
5.2.9.02.	Intereses por deudas sociales y fiscales		287.866,25	
5.2.9.04.	Intereses por documentos a pagar			
5.2.9.06.	Intereses sobre deudas por avales ejecutados			
5.2.9.99.	Otros gastos financieros varios			
5.3.	Gastos y resultados negativos por ventas			
5.3.1.	Costo de ventas de bienes y servicios	69	0,00	0,00
5.3.1.01.	Costo de ventas de bienes			
5.3.1.02.	Costo de ventas de servicios			
5.3.2.	Resultados negativos por ventas de inversiones	70	0,00	0,00
5.3.2.02.	Resultados negativos por ventas de inversiones patrimoniales - Método de participación			
5.3.2.99.	Resultados negativos por ventas de otras inversiones			
5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	71	0,00	0,00
5.3.3.01.	Resultados negativos por ventas de construcciones terminadas			
5.3.3.02.	Resultados negativos por ventas de propiedades, planta y equipo			
5.3.3.03.	Resultados negativos por ventas de activos biológicos			
5.3.3.04.	Resultados negativos por ventas de bienes intangibles			
5.3.3.05.	Resultados negativos por ventas por arrendamientos financieros			
5.3.3.06.	Resultados negativos por intercambio de propiedades, planta y equipo			
5.3.3.07.	Resultados negativos por intercambio de bienes intangibles			
5.3.3.08.	Resultados negativos por intercambio de bienes Patrimonio Histórico Cultural			
5.3.3.10.	Resultados negativo por intercambio de Infra			
5.4.	Transferencias			
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	5.443.183,69	2.848.224,23
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno			0,00
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno		5.443.183,69	2.848.224,23
5.4.1.03.	Transferencias corrientes al sector externo			0,00
5.4.2.	Transferencias de capital	73	0,00	0,00
5.4.2.01.	Transferencias de capital al sector privado interno			
5.4.2.02.	Transferencias de capital al sector público interno			
5.4.2.03.	Transferencias de capital al sector externo			
5.9.	Otros gastos			

5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	1.716,44	39.035,50
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos			0,00
5.9.1.02.	Diferencias de cambio negativas por pasivos		1.716,44	39.035,50
5.9.1.03.	Resultados negativos por tenencia de activos no derivados			0,00
5.9.1.04.	Resultados negativos por tenencia de pasivos no derivados			0,00
5.9.1.05.	Resultados negativos por tenencia de instrumentos financieros derivados			0,00
5.9.1.06.	Resultado negativo por exposición a la inflación			0,00
5.9.2.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	75	0,00	0,00
5.9.2.01.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales			
5.9.2.02.	Participación de los intereses minoritarios en el resultado neto positivo			
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	5.727,20	660,79
5.9.9.02.	Impuestos, multas y recargos moratorios			0,00
5.9.9.03.	Devoluciones de impuestos			0,00
5.9.9.99.	Gastos y resultados negativos varios		5.727,20	660,79
	TOTAL DE GASTOS		28.686.750,63	32.369.534,77
	AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO		29.598.853,01	-236.168,60
			0,00	0,00

Ronald Moreno C. Contador

Elaborado por:

Lady Leiton Solis
LADY LEITON SOLIS (FIRMA)
 Firmado digitalmente por LADY LEITON SOLIS (FIRMA)
 Fecha: 2022.10.28 12:40:42 -06'00'

Directora Gestion

Revisado por:

Yesenia Williams González
YESENIA WILLIAMS GONZALEZ (FIRMA)
 Firmado digitalmente por YESENIA WILLIAMS GONZALEZ (FIRMA)
 Fecha: 2022.10.28 12:55:25 -06'00'

Directora Nacional

Aprobado por:

RONALD FRANCISCO MORENO CALDERON (FIRMA)
 PERSONA FISICA, CPF-01-0627-0784.
 Fecha declarada: 25/10/2022 02:41:51 PM
 Esta representación visual no es fuente de confianza. Valide siempre la firma.

JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA)
 Firmado digitalmente por JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA)
 Fecha: 2022.10.25 15:11:18 -06'00'

Dirección Nacional Centros Educación y Nutrición - Centros Infantiles Atención Integral (CEN CINAI)
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
12634732022

Cuenta	Concepto	En miles de colones							Total Patrimonio
		Capital	Transferencias de capital	Reservas	Variaciones no asignables a reservas	Resultados acumulados	Intereses Minoritarios Part. Patrimonio	Intereses Minoritarios Evolución	
		311	312	313	314	315	321	322	
Saldo al 31/12/2021		607.479,03	0,00	0,00	0,00	31.183.854,30	0,00	0,00	31.791.433,33
Variaciones del ejercicio									
3.1.1.01.	Capital inicial	0,00							0,00
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital	0,00							0,00
3.1.2.01.	Donaciones de capital		0,00						0,00
3.1.2.99.	Otras transferencias de capital		0,00						0,00
3.1.3.01.	Revaluación de bienes			0,00					0,00
3.1.3.99.	Otras reservas			0,00					0,00
3.1.4.01.	Diferencias de conversión de moneda extranjera				0,00				0,00
3.1.4.02.	Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta				0,00				0,00
3.1.4.03.	Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura				0,00				0,00
3.1.4.99.	Otras variaciones no asignables a reservas				0,00				0,00
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores					-12.122.749,29			-12.122.749,29
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio					29.598.853,01			29.598.853,01
3.2.1.01.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno general						0,00		0,00
3.2.1.02.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de empresas públicas e instituciones públicas financieras						0,00		0,00
3.2.2.01.	Intereses minoritarios - Evolución por reservas							0,00	0,00
3.2.2.02.	Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas							0,00	0,00
3.2.2.03.	Intereses minoritarios - Evolución por resultados acumulados							0,00	0,00
3.2.2.99.	Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio							0,00	0,00
Total de variaciones del ejercicio		0,00	0,00	0,00	0,00	17.476.103,72	0,00	0,00	17.476.103,72
Saldo del período		607.479,03	0,00	0,00	0,00	48.660.058,02	0,00	0,00	49.267.257,05

(*) De uso exclusivo en Estados Contables consolidados

Ronald Moreno Calderón Contador
Elaborado por

Lady Leiton Solís Directora Gestora
Revisado por

Yesenia Williams González Directora Nacional
Aprobado por

Firmado digitalmente por
LADY LEITON SOLIS (FIRMA)
Fecha: 2022.10.28 12:37:11 -06'00'

Firmado digitalmente por
YESENIA WILLIAMS GONZALEZ (FIRMA)
Fecha: 2022.10.28 12:52:09 -06'00'

RONALD FRANCISCO MORENO CALDERON (FIRMA)
PERSONA FISICA, CPF-01-0627-0784.
Fecha declarada: 25/10/2022 02:39:18 PM
Esta representación visual no es fuente de confianza. Valide siempre la firma.

Firmado digitalmente por
JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA)
Fecha: 2022.10.25 15:12:36 -06'00'

Dirección Nacional Centros Educación y Nutrición Centros Infantiles Atención Integral (CEN CINAI)
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Del 01 de Enero de 2022 al 30 de Setiembre de 2022

En miles de colones

Descripción	Nota N°	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Cobros	77	75.907.157,87	89.006.697,50
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		66.091.148,63	86.828.473,56
Cobros por concesiones		0,00	0,00
Otros cobros por actividades de operación		9.816.009,24	2.178.223,95
Pagos	78	75.035.378,36	78.482.320,74
Pagos por beneficios al personal		10.330.487,82	11.408.542,03
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		23.562.502,29	22.616.019,92
Pagos por prestaciones de la seguridad social		4.254.657,91	4.031.741,39
Pagos por otras transferencias		390.613,27	276.363,42
Otros pagos por actividades de operación		36.497.117,07	40.149.653,98
Flujos netos de efectivo por actividades de operación		871.779,51	10.524.376,77
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Cobros	79	0,00	0,00
Cobros por ventas de bienes distintos de inventarios		0,00	0,00
Cobros por ventas y reembolso de inversiones patrimoniales		0,00	0,00
Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros		0,00	0,00
Cobros por reembolsos de préstamos		0,00	0,00
Otros cobros por actividades de inversión		0,00	0,00
Pagos	80	866.793,78	213.618,06
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		866.793,78	213.618,06
Pagos por adquisición de inversiones patrimoniales		0,00	0,00
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros		0,00	0,00
Pagos por préstamos otorgados		0,00	0,00
Otros pagos por actividades de inversión		0,00	0,00
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión		-866.793,78	-213.618,06
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
Cobros	81	0,00	0,00
Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital		0,00	0,00
Cobros por endeudamiento público		0,00	0,00
Otros cobros por actividades de financiación		0,00	0,00
Pagos	82	0,00	0,00
Pagos por disminuciones del patrimonio que no afectan resultados		0,00	0,00
Pagos por amortizaciones de endeudamiento público		0,00	0,00
Otros pagos por actividades de financiación		0,00	0,00
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación		0,00	0,00
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades		4.985,73	10.310.758,71

Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas		240,65	-15,88
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		60.325,91	17.390.169,02
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	65.552,29	27.700.911,85

Ronald Moreno Calderón		Contador
Elaborado por:		
Lady Leitón Solís	LADY LEITON SOLIS (FIRMA)	Firmado digitalmente por LADY LEITON SOLIS (FIRMA) Fecha: 2022.10.28 12:38:03 -06'00'
Revisado por:		
Yesenia Williams González	YESENIA WILLIAMS GONZALEZ (FIRMA)	Firmado digitalmente por YESENIA WILLIAMS GONZALEZ (FIRMA) Fecha: 2022.10.28 12:59:22 -06'00'
Aprobado por:		

RONALD FRANCISCO MORENO CALDERON (FIRMA)
PERSONA FISICA, CPF-01-0627-0784.
Fecha declarada: 25/10/2022 02:40:08 PM
Esta representación visual no es fuente de confianza. Valide siempre la firma.

JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA)
MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA)
DELGADO (FIRMA)

Firmado digitalmente por
JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA)
Fecha: 2022.10.25 15:10:55 -06'00'

Dirección Nacional Centros Educación y Nutrición Centros Infantiles Atención Integral (CEN CINAI)
ESTADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS
Al 30 de Setiembre de 2022
En miles de colones

EJERCICIOS:	Servicios Públicos Generales		Defensa		Orden Público y Seguridad		Asuntos Económicos		Protección Medio Ambiente		Vivienda y Servicios Comunitarios		Salud		Actividades Recreativas/ Culturales/ Religiosas		Educación		Protección Social		Servicios Financieros		Conceptos no asignados a los segmentos		Eliminaciones		Consolidación		
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	
INGRESO DEL SEGMENTO																													
Ingresos de la actividad operativa del segmento	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	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	
Transferencias intersegmentos	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	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	
Otros ingresos asignados al segmento	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	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	
Total Ingreso del segmento	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	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	
GASTO POR SEGMENTO																													
Gastos de la actividad operativa del segmento	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	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	
Transferencias intersegmentos	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	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	
Gastos centralizados no asignados	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	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	
Total Gasto por segmento	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	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	
Resultado neto (Ahorro/deshorro de las actividades de operación)	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	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	
Gastos por intereses	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	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	
Ingresos por intereses	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	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	
Participación en el resultado positivo neto de EP	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	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	
Resultado Neto (ahorro/desahorro)	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	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	

Segmentos (*) : Clasificador Funcional Costarricense

Elaborado por: _____ Recibido por: _____ Aprobado por: _____

RONALD FRANCISCO MORENO CALDERON (FIRMA)
PERSONA FISICA, CPF-01-0627-0784.
Fecha declarada: 25/10/2022 02:41:08 PM
Esta representación visual no es fuente de confianza. Valide siempre la firma.

JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA)
Firmado digitalmente por JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA)
Fecha: 2022.10.25 15:12:56 -06'00'

LADY LEITON SOLIS (FIRMA)
Firmado digitalmente por LADY LEITON SOLIS (FIRMA)
Fecha: 2022.10.28 12:39:53 -06'00'

YESENIA WILLIAMS GONZALEZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por YESENIA WILLIAMS GONZALEZ (FIRMA)
Fecha: 2022.10.28 13:00:48 -06'00'

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

ESTADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS
Otra Información Financiera sobre Segmentos
- Al 31 de Diciembre de X -
En miles de colones

Segmentos (*)	Servicios Públicos Generales		Defensa		Orden Público y Seguridad		Asuntos Económicos		Protección Medio Ambiente		Vivienda y Servicios Comunitarios		Salud		Actividades Recreativas/ Culturales/ Religiosas		Educación		Protección Social		Servicios Financieros		Conceptos no asignados a los segmentos		ELIMINACIONES		CONSOLIDACIÓN		
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	
EJERCICIOS:																													
Activos por segmento	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	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	
Inversión en asociadas (método de la participación)	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	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	
Activos centralizados no asignados	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	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	
Total Activos Consolidados	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Pasivos por segmento	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	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	
Pasivos corporativos no asignados	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	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	
Total Pasivos Consolidados	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Segmentos (*) - Clasificador Funcional Costambense																													

Elaborado por:

Recibido por:

Aprobado por:

Dirección Nacional Centros Educación y Nutrición Centros Infantiles Atención Integral (CEN CINAI)
Estado de Situación y Evolución de Bienes
Del 01 de Enero de 2022 al 30 de Setiembre de 2022
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	Mejoras Inversiones	Revaluaciones	Deterioros	Otros Movimientos	Totales Movimientos del Ejercicio		Acumuladas al inicio	Incrementos	Bajas	Del ejercicio	Acumuladas al cierre	
1.2.5.	BIENES NO CONCESIONADOS																			
1.2.5.01	Propiedades, planta y equipos explotados	2,429,999.36	0.00	0.00	0.00	2,429,999.36	1,248,104.29	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,248,104.29	3,678,103.65	0.00	0.00	112,547.65	-112,547.65	-112,547.65	3,565,556.00
1.2.5.01.01.	Tierras y terrenos	65,000.00	0.00	0.00	0.00	65,000.00	0.00						0.00	65,000.00				0.00	0.00	65,000.00
1.2.5.01.02.	Edificios	114,113.06	0.00	0.00	0.00	114,113.06	1,152,425.56						1,152,425.56	1,266,538.62				0.00	0.00	1,266,538.62
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	2,316.26	0.00	0.00	0.00	2,316.26	0.00						0.00	2,316.26			185.30	-185.30	-185.30	2,130.96
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	151,378.66	0.00	0.00	0.00	151,378.66	0.00						0.00	151,378.66			365.84	-365.84	-365.84	151,012.82
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	-4,383.21	0.00	0.00	0.00	-4,383.21	0.00						0.00	-4,383.21			13,688.29	-13,688.29	-13,688.29	-18,071.50
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	166,375.52	0.00	0.00	0.00	166,375.52	15,704.47						15,704.47	182,079.99			1,368.39	-1,368.39	-1,368.39	180,711.60
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	682,279.60	0.00	0.00	0.00	682,279.60	40,819.76						40,819.76	723,099.36			51,698.89	-51,698.89	-51,698.89	671,400.47
1.2.5.01.08.	Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	108,907.93	0.00	0.00	0.00	108,907.93	0.00						0.00	108,907.93			4,121.91	-4,121.91	-4,121.91	104,786.02
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	481,721.07	0.00	0.00	0.00	481,721.07	0.00						0.00	481,721.07			8,867.70	-8,867.70	-8,867.70	472,853.37
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
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
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	662,290.47	0.00	0.00	0.00	662,290.47	39,154.50						39,154.50	701,444.97			32,251.33	-32,251.33	-32,251.33	669,193.64
1.2.5.02	Propiedades de inversión	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	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.5.02.01.	Tierras y terrenos					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	0.00
1.2.5.03	Activos Biológicos no concesionados												0.00					0.00	0.00	
1.2.5.03.01.	Plantas y árboles					0.00							0.00	0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.5.03.02.	Semovientes					0.00							0.00	0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.5.04	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	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	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.5.04.01.	Vías de comunicación terrestre					0.00							0.00	0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.5.04.02.	Obras marítimas y fluviales					0.00							0.00	0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.5.04.03.	Centrales y redes de comunicación y energía					0.00							0.00	0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.5.04.99.	Otros bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio					0.00							0.00	0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.5.05	Bienes históricos y 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	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.5.05.01.	Inmuebles históricos y culturales					0.00							0.00	0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.5.05.02.	Piezas y obras históricas y de colección					0.00							0.00	0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.5.05.99.	Otros bienes históricos y culturales					0.00							0.00	0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.5.06	Recursos naturales en explotación	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	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.5.06.01.	Recursos naturales no renovables					0.00							0.00	0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.5.06.02.	Recursos naturales renovables					0.00							0.00	0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.5.07	Recursos naturales en conservación	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	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.5.07.01.	Recursos naturales no renovables					0.00							0.00	0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.5.07.02.	Recursos naturales renovables					0.00							0.00	0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.5.08	Bienes intangibles	17,035.31	0.00	0.00	0.00	17,035.31	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	17,035.31	0.00	0.00	210.45	-210.45	-210.45	16,824.86
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
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
1.2.5.08.03.	Software y programas	17,035.31	0.00	0.00	0.00	17,035.31							0.00	17,035.31			210.45	-210.45	-210.45	16,824.86
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
1.2.5.99	Bienes no concesionados en proceso de producción	3,891,589.06	0.00	0.00	0.00	3,891,589.06	346,169.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	346,169.85	4,237,758.91	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,237,758.91
1.2.5.99.01	Propiedades, planta y equipo	2,537,068.14	0.00	0.00	0.00	2,537,068.14	346,169.85						346,169.85	2,883,237.99				0.00	0.00	2,883,237.99
1.2.5.99.04	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	1,354,520.92	0.00	0.00	0.00	1,354,520.92	0.00						0.00	1,354,520.92				0.00	0.00	1,354,520.92
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
1.2.5.99.08	Bienes intangibles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00						0.00	0.00				0.00	0.00	0.00
SUBTOTALS BIENES NO CONCESIONADOS		6,338,623.73	0.00	0.00	0.00	6,338,623.73	1,594,274.14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,594,274.14	7,932,897.87	0.00	0.00	112,758.10	-112,758.10	-112,758.10	7,820,139.77
1.2.6	BIENES CONCESIONADOS																			
1.2.6.01	Propiedades, planta y equipos	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	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.6.01.01	Tierras y terrenos					0.00							0.00	0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.01.02	Edificios					0.00							0.00	0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.01.03	Maquinaria y equipos para la producción					0.00							0.00	0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.01.04	Equipos de transporte, tracción y elevación					0.00							0.00	0.00				0.00	0.00	0.00

1.2.6.01.05	Equipos de comunicación					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.01.06	Equipos y mobiliario de oficina					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.01.07	Equipos para computación					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.01.08	Equipos sanitario, de laboratorio e investigación					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.01.09	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.01.10	Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.01.11	Semovientes					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.01.99	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.03	Activos biológicos	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	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.6.03.01	Plantas y árboles					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.03.02	Semovientes					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.04	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	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.6.04.01	Vías de comunicación terrestre					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.04.02	Obras marítimas y fluviales					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.04.03	Centrales y redes de comunicación y energía					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.04.99	Otros bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.06	Recursos naturales	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	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.6.06.01	Recursos naturales no renovables					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.06.02	Recursos naturales renovables					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.08	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	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.6.08.01	Patentes y marcas registradas					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.08.02	Derechos de autor					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.08.03	Software y programas					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.08.99	Otros bienes intangibles					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.99	Bienes concesionados en proceso de 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	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.6.99.01	Propiedades, planta y equipo					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.99.04	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.99.08	Bienes culturales					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.99.08	Bienes intangibles					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
SUBTOTALES BIENES CONCESIONADOS		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	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALES		6.338.623,73	0,00	0,00	0,00	6.338.623,73	1.594.274,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.594.274,14	7.932.897,87	0,00	0,00	112.758,10	-112.758,10	-112.758,10	7.820.139,77

Ronald Moreno C. Contador
Elaborado por:

Lady Leiton Solis Directora Gestion
Revisado por:

Yesenia Williams González Directora Nacional
Aprobado por:

RONALD FRANCISCO MORENO CALDERON (FIRMA)
PERSONA FISICA, CPF-01-0627-0784.
Fecha declarada: 25/10/2022 02:42:28 PM
Esta representación visual no es fuente de confianza. Valide siempre la firma.

LADY LEITON SOLIS (FIRMA)
Firmado digitalmente por LADY LEITON SOLIS (FIRMA)
Fecha: 2022.10.28 12:41:20 -06'00'

YESENIA WILLIAMS GONZALEZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por YESENIA WILLIAMS GONZALEZ (FIRMA)
Fecha: 2022.10.28 13:33:54 -06'00'

JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA)
Firmado digitalmente por JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA)
Fecha: 2022.10.25 15:12:18 -06'00'

Dirección Nacional Centros Educación y Nutrición Centros Infantiles Atención Integral (CEN CINAI)
ESTADO DE LA DEUDA PUBLICA
Del 01 de Enero de 2022 al 30 de Setiembre de 2022

Miles de Colones

OBLIGACIONES	IMPUTACIONES CONTABLES RELACIONADAS	SALDO DEL CAPITAL AL INICIO DEL EJERCICIO INFORMADO			MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO						INTERESES VENCIDOS		GASTOS Y COMISIONES DEL EJERCICIO	SALDO DEL CAPITAL EN COLONES AL CIERRE DEL PERIODO		
		Saldo al Cierre 31/12/2021	Ajuste al Saldo inicial	Saldo Ajustado al 10/1/2022	Incrementos			Disminuciones			Pagados	Impagos				
					Mov. Presupuestarios	Mov. sin impacto Presupuestario	Total	Mov. Presupuestarios	Mov. sin impacto Presupuestario	Total						
DEUDA PUBLICA TOTAL																
I. DEUDA PUBLICA INTERNA																
Gobierno Central																
	Títulos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Prestamos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Proveedores	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Otras Deudas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gobierno Local																
	Títulos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Prestamos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Proveedores	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Otras Deudas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resto del Sector Público no financiero																
	Títulos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Prestamos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Proveedores	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Otras Deudas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Banco Central																
	Títulos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Prestamos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Proveedores	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Otras Deudas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resto del Sector Público financiero																
	Títulos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Prestamos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Proveedores	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Otras Deudas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. DEUDA PUBLICA EXTERNA																
Gobierno Central																
	Títulos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Prestamos multilaterales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Prestamos bilaterales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Banca Privada	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Proveedores	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gobierno Local																
	Títulos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Prestamos multilaterales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Prestamos bilaterales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Banca Privada	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Proveedores	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resto del Sector Público no financiero																
	Títulos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Prestamos multilaterales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Prestamos bilaterales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Banca Privada	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Proveedores	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Banco Central																
	Títulos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Prestamos multilaterales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Prestamos bilaterales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Banca Privada	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Proveedores	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resto del Sector Público financiero																
	Títulos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Prestamos multilaterales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Prestamos bilaterales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Banca Privada	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Proveedores	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

RONALD FRANCISCO MORENO CALDERON (FIRMA)
 PERSONA FISICA, CPF-01-0627-0784.
 Fecha declarada: 25/10/2022 02:40:39 PM
 Esta representación visual no es fuente de confianza. Valide siempre la firma.

LADY LEITON Firmado digitalmente por LADY LEITON SOLIS (FIRMA)
 Fecha: 2022.10.28 12:38:39 -06'00'

YESENIA WILLIAMS GONZALEZ (FIRMA) Firmado digitalmente por YESENIA WILLIAMS GONZALEZ (FIRMA)
 Fecha: 2022.10.28 12:53:45 -06'00'

JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA) Firmado digitalmente por JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA)
 Fecha: 2022.10.25 15:11:59 -06'00'

Institución 12634

**NOTAS CONTABLES ESTADOS
FINANCIEROS SETIEMBRE 2022**

Octubre, 2022

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO COSTARRICENSE.....	11
Declaración de Cumplimiento	11
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL	13
CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES.....	18
REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL	20
I- Riesgo de Incertidumbre:	20
CERTIFICACIÓN FODA	20
II- Efecto en el deterioro de acuerdo con la NICSP 21 y 26:	21
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo	21
NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo	23
III- Efectos en la NICSP 39 Beneficios a Empleados y relación con los beneficios a corto plazo de la NICSP 1.	23
NICSP 39- Beneficios a Empleados	24
IV- Transferencia de recursos para la atención de la pandemia.	25
Transferencias recibidas.	25
Transferencias giradas	26
V- Control de Gastos.	26
Gastos	26
VI- Control Ingresos:.....	27
Ingresos por impuestos.....	27
Ingresos por Contribuciones Sociales.....	27
Otros Ingresos	28
VII- Cuentas y documentos por cobrar.....	28
Cuentas por cobrar.....	28
Documentos a cobrar	29
VIII- Administración de Riesgos.	29
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI)	29
INFORME DETALLADO AVANCE NICSP MARZO 2022.....	36
NICSP 1- Presentación de Estados Financieros:	37
NICSP 2 -Estado de Flujo de Efectivo:	38
NICSP 3- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores:.....	38

NICSP 4- Efectos de variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera:	40
NICSP 5 Costo por Intereses:.....	41
NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados: Derogada en la versión 2018.....	42
NICSP 7- Inversiones en Asociadas (Contabilidad de Inversiones en Entidades Asociadas): Derogada en la versión 2018.....	42
NICSP 8- Participaciones en Negocios Conjuntos: Derogada en la versión 2018	42
NICSP 9- Ingresos de transacciones con contraprestación:.....	42
NICSP 10- Información financiera en economías hiperinflacionarias:	43
NICSP 11- Contratos de construcción:	43
NICSP 12-Inventarios:	43
NICSP 13 Arrendamientos:	45
NICSP 14-Hechos ocurridos después de fecha de presentación:.....	46
NICSP 16- Propiedades de Inversión:	47
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo:.....	47
NICSP 18- Información Financiera por Segmentos:.....	49
NICSP 19- Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes	50
NICSP 20- Información a revelar sobre partes relacionadas:	51
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo:.....	52
NICSP 22 -Revelación de información Financiera sobre el Sector Gobierno Central:.....	53
NICSP 23- Ingresos de transacciones sin contraprestación (Impuestos y Transferencias):.....	53
NICSP 24- Presentación de información del presupuesto en los estados financieros:.....	54
NICSP 25- Beneficios a los Empleados: Derogada en la versión 2018	55
NICSP 26 Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo:	55
NICSP 27 Agricultura:.....	56
NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, reconocimiento medición y revelación):.....	56
Fideicomisos.....	58
NICSP 31- Activos Intangibles:	58
NICSP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios: La Concedente:	59
NICSP 33 Adopción por primera vez de las NICSP de base de Acumulación (o Devengo):	60
NICSP 34 Estados financieros separados:.....	61
NICSP 35 Estados financieros consolidados:.....	62
NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos:	64

NICSP 37 Acuerdos conjuntos:.....	65
NICSP 38 Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades:	66
NICSP 39 Beneficios a los empleados:.....	67
NICSP 40 Combinaciones en el sector público:.....	68
REVELACIONES PARTICULARES.....	70
NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS.....	75
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.....	75
1. ACTIVO.....	75
1.1 ACTIVO CORRIENTE.....	75
NOTA N° 3	75
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	75
NOTA N° 4	78
INVERSIONES A CORTO PLAZO	78
NOTA N° 5	79
CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO	79
NOTA N° 6	80
INVENTARIOS	80
NOTA N° 7	81
Otros activos a corto plazo	82
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	83
NOTA N° 8	83
Inversiones a largo plazo	83
NOTA N° 9	84
Cuentas a cobrar a largo plazo	84
NOTA N° 10	84
Bienes no concesionados	84
NOTA N° 11	89
Bienes concesionados	89
NOTA N° 12	91
Inversiones patrimoniales - Método de participación	91
NOTA N° 13	92
Otros activos a largo plazo	92
2. PASIVO.....	93
2.1 PASIVO CORRIENTE.....	93
NOTA N° 14	93
Deudas a corto plazo	93
NOTA N° 15	94
Endeudamiento público a corto plazo	94
NOTA N° 16	95
Fondos de terceros y en garantía	95
NOTA N° 17	95
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	95
NOTA N° 18	96
Otros pasivos a corto plazo	96
2.2 PASIVO NO CORRIENTE	97
NOTA N° 19	97

Deudas a largo plazo.....	97
NOTA N° 20.....	97
Endeudamiento público a largo plazo.....	97
NOTA N° 21.....	98
Fondos de terceros y en garantía.....	98
NOTA N° 22.....	98
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo.....	98
NOTA N° 23.....	99
Otros pasivos a largo plazo.....	99
3. PATRIMONIO.....	99
3.1 PATRIMONIO PUBLICO.....	99
NOTA N° 24.....	99
Capital.....	100
NOTA N° 25.....	101
Transferencias de capital.....	101
NOTA N° 26.....	101
Reservas.....	101
NOTA N° 27.....	102
Variaciones no asignables a reservas.....	102
NOTA N° 28.....	102
Resultados acumulados.....	102
NOTA N° 29.....	103
Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas.....	103
NOTA N° 30.....	103
Intereses minoritarios - Evolución.....	103
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO.....	104
4. INGRESOS.....	104
4.1 IMPUESTOS.....	104
NOTA N° 31.....	104
Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital.....	104
NOTA N° 32.....	104
Impuestos sobre la propiedad.....	104
NOTA N° 33.....	105
Impuestos sobre bienes y servicios.....	105
NOTA N° 34.....	105
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales.....	105
NOTA N° 35.....	106
Otros impuestos.....	106
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES.....	106
NOTA N°36.....	106
Contribuciones a la seguridad social.....	106
NOTA N° 37.....	106
Contribuciones sociales diversas.....	106
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO.....	107
NOTA N° 38.....	107
Multas y sanciones administrativas.....	107
NOTA N° 39.....	107
Remates y confiscaciones de origen no tributario.....	107

4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	108
NOTA N° 40	108
Ventas de bienes y servicios	108
NOTA N° 41	109
Derechos administrativos	109
NOTA N° 42	109
Comisiones por préstamos	109
NOTA N° 43	109
Resultados positivos por ventas de inversiones	109
NOTA N° 44	110
Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes	110
NOTA N° 45	110
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	110
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD	111
NOTA N° 46	111
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	111
NOTA N° 47	111
Alquileres y derechos sobre bienes	111
NOTA N° 48	112
Otros ingresos de la propiedad	112
4.6 TRANSFERENCIAS	112
NOTA N° 49	112
Transferencias corrientes	112
NOTA N° 50	113
Transferencias de capital	114
4.9 OTROS INGRESOS	114
NOTA N° 51	114
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	114
NOTA N° 52	115
Reversión de consumo de bienes	115
NOTA N° 53	115
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	115
NOTA N° 54	116
Recuperación de provisiones	116
NOTA N° 55	116
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	116
NOTA N° 56	116
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	116
NOTA N° 57	117
Otros ingresos y resultados positivos	117
5. GASTOS	117
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	117
NOTA N° 58	117
Gastos en personal	117
NOTA N° 59	118
Servicios	118
NOTA N° 60	119
Materiales y suministros consumidos	119

NOTA N° 61	120
Consumo de bienes distintos de inventarios	120
NOTA N° 62	120
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	120
NOTA N° 63	121
Deterioro y pérdidas de inventarios	121
NOTA N° 64	121
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	121
NOTA N° 65	122
Cargos por provisiones y reservas técnicas	122
5.2 GASTOS FINANCIEROS	122
NOTA N° 66	122
Intereses sobre endeudamiento público	122
NOTA N° 67	123
Otros gastos financieros	123
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS	123
NOTA N° 68	123
Costo de ventas de bienes y servicios	123
NOTA N° 69	124
Resultados negativos por ventas de inversiones	124
NOTA N° 70	124
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	124
5.4 TRANSFERENCIAS	125
NOTA N° 71	125
Transferencias corrientes	125
NOTA N° 72	126
Transferencias de capital	126
5.9 OTROS GASTOS	126
NOTA N° 73	126
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	126
NOTA N° 74	127
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	127
NOTA N° 75	127
Otros gastos y resultados negativos	127
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	128
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	128
NOTA N°76	128
Cobros	128
NOTA N°77	129
Pagos	129
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	129
NOTA N°78	130
Cobros	130
NOTA N°79	130
Pagos	130
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	130
NOTA N°80	130
Cobros	130

NOTA N°81	131
Pagos	131
NOTA N°82	131
Efectivo y equivalentes	131
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	131
NOTA N°83	132
Saldos del periodo	132
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD	132
NOTA N°84	133
Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)	133
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA	134
NOTA N°85	134
Saldo Deuda Pública	134
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCECIONADOS	134
NOTA N°86	135
Evolución de Bienes	135
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS	135
Anexos	137
FODA	137
IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL	137
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo	137
NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo	138
Ingresos por Transferencias corrientes	138
Ingresos por Transferencias capital	138
Gastos por Transferencias corrientes	138
Gastos por Transferencias capital	139
Gastos	139
Ingresos por impuestos	140
Ingresos por Contribuciones Sociales	140
Otros Ingresos	140
Cuentas por cobrar	141
Documentos a cobrar	141
NICSP	¡Error! Marcador no definido.
NICSP 13 Arrendamientos	141
NICSP 16- Propiedades de Inversión	143
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo	143
NICSP 19- Activos Contingentes	145
NICSP 19- Pasivos Contingentes	¡Error! Marcador no definido.
NICSP 27- Agricultura	¡Error! Marcador no definido.

NICSP 28- 29- 30 147
Fideicomisos..... 148
NICSP 31 149

	DIRECCION NACIONAL DE CEN - CINAI	12634
---	-----------------------------------	-------

**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE 2022**

Dra. Joselyn Chacón Madrigal	Yesennia Williams González	Ronald Moreno Calderón Jinneth Varela Delgado
Representante Legal	Jerarca	Contador
3-007-610100		No aplica
Cédula Jurídica		Acuerdo de Junta Directiva

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 CENCINAI 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 le 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.

**NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR
PUBLICO COSTARRICENSE**

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

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

Marque con 1

APLICA:

SI	1	NO	
----	---	----	--

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) versión 2014, 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. Mediante la resolución de alcance general N° DCN-0002-2021 de las doce horas treinta minutos del tres de marzo de dos mil veintiunos, la Directora Nacional resuelve adoptar e implementar las normas NICSP en su versión 2018, por lo que la institución deberá realizar la actualización y ajuste de acuerdo a los resultados de la aplicación de la nueva versión de la Matriz de Autoevaluación NICSP suministrada por la Contabilidad Nacional e identificar las brechas que permitan la elaboración de una Plan de Acción con los requerimientos necesarios para el seguimiento, control y comunicación, el cual garantice su cumplimiento en el plazo establecido.

A continuación, se detallan las razones por la cual esta Dirección Nacional de CEN CINAI no está cumpliendo con la aplicación de las NICSP a esta fecha:

1. De acuerdo con la resolución de alcance general N° DCN-0002-2021, se debe actualizar la herramienta de Matriz de Autoevaluación de NICSP y su respectivo Plan de Acción.
2. Con la adopción de la versión de NICSP 2018, esta DNCC se acoge a los transitorios de las Normas 12, 13, 17, 19, 21, 23 (Impuestos), 31, y 39 para las cuales el plazo para ejecutar actividades en pro del cumplimiento de estas culmina en marzo 2024. Las acciones para seguir se deberán plasmar en el Plan de Acción correspondiente.
3. La DNCC se encuentra en un proceso de depuración de cuentas contables del Balance de Comprobación, para lo cual, deberá establecer un Plan de Acción en el cual se determinen las acciones a ejecutar y los recursos (financieros, materiales y recursos humanos) disponibles para tal fin.
4. A raíz de la situación país y de las directrices tomadas por Gobierno Central en cuanto al presupuesto para dotar de personal a las instituciones, tanto la Unidad Financiera de esta DNCC como las demás unidades primarias de registro, cuentan con una cantidad muy limitada de personal, lo que dificulta las labores que se planean realizar.

Todo lo anterior contribuye a que el proceso de aplicación de Normas en esta institución se realice de manera pausada, sin embargo, constante a pesar de los recursos limitados con los que se cuenta.

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	55.	Orden de presentación de las Notas	NICSP N° 1, Párrafo 129	

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 EEEF 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:

1- La (NOMBRE DE LA ENTIDAD), cédula jurídica (Indicar el número), y cuyo Representante Legal es (INDICAR EL NOMBRE COMPLEO), portadora de la cédula de identidad (Indicar el número), CERTIFICA QUE: Declarar explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).

2- La Dirección Nacional de CEN CINAI, cédula jurídica 3-007-610100, y cuya Representante Legal es el Dra. Joselyn Chacón Madrigal, portadora de la cédula de identidad 1-1471-0670 y quien mediante Acuerdo Ministerial N° MS-DM-JG-1864-2022 publicado en el diario oficial La Gaceta N°99 del 30 de mayo de 2022, y MS-DM-JG-1865-2022, publicado en el diario oficial la Gaceta N° 109 del 13 de junio del 2022 acuerda en el artículo 1, “Delegar la firma de la Ministra de Salud en la Directora Nacional de Centros de Educación y Nutrición y Centros Infantiles de Atención Integral, Dra. Yesenia Williams González, cédula de identidad número uno- mil ciento cuatro- novecientos cuarenta y cuatro, 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,”

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 Explicita y sin Reservas de la aplicación de NICSP.

Marque con 1

APLICA:

SI	1	NO	
----	---	----	--

CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

(Certificación o (Constancia – Sector Municipal) de conformación de Comisión NICSP Institucional). La Comisión de NICSP Institucional es obligatoria y debe ser coordinada por el Director Administrativo y Financiero e integrada por jefes de departamentos que generan la información para la elaboración de los EEFF.

Certificación o Constancia:

La Dirección Nacional de CEN CINAI, cedula jurídica 3-007-610100, y cuya Representante Legal del Ministerio de Salud, es la Dra. Joselyn Chacón Madrigal, portador de la cédula de identidad 1-1471-0670 y quien mediante Acuerdo Ministerial N° MS-DM-JG-1864-2022 publicado en el diario oficial La Gaceta N°99 del 30 de mayo de 2022, y MS-DM-JG-1865-2022, publicado en el diario oficial la Gaceta N° 109 del 13 de junio del 2022 acuerda en el artículo II, “.Delegar la firma de la Ministra de Salud en la Directora Nacional de Centros de Educación y Nutrición y Centros Infantiles de Atención Integral, Dra. Yesenia Williams González, cédula de identidad número uno- mil ciento cuatro- novecientos cuarenta y cuatro, 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,”

CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Comisión Especial NICSP, y que de acuerdo con el oficio DN-CENCINAI- 1303-2018 del 21 de agosto del 2018 se oficializó. Así mismo, en oficio DNCC-OF-1232-2020 de fecha 26 de octubre del 2020 se ratifica la lista de integrantes de esa Comisión. En oficio DNCC-OF-0753-2021 de fecha 28 de julio de 2021 se actualiza la lista de integrantes de la Comisión Especial de NICSP de la DNCC. y con el oficio DNCC-OF-0600-2022, de fecha 09 junio 2022 procede en hacer nuevo ingreso al Contador.

Los Integrantes son:

Nombre - Director Financiero Contable: Coordinador de la Comisión (Lady Leitón Solís).

Integrantes:

UNIDAD DE REGISTRO	TITULAR
Dirección de Gestión - Coordinadora	Lady Leitón Solís
Dirección Técnica	Xiomara Molina Retana
Dirección de Información	Giovanni León Jiménez
Asesoría Legal	Depsy Espinoza Fuentes
Planificación Institucional	Merceditas Lizano Vega
Unidad de Gestión Documental	Alexandra Vargas Víquez
Unidad de Gestión de Recursos Humanos	Olga Grijalba Ruiz
Unidad de Proveduría	Wilber Dormond Salazar
Unidad de Servicios Generales	Michael Ramírez Fallas
Unidad Financiera - Proceso Contable	Jinneth Varela Delgado
Unidad Financiera - Proceso Presupuesto	Merlyn Masis Granados
Unidad Financiera - Proceso Tesorería	Rolando Rodríguez Muñoz
Unidad Financiera – Proceso Contable	Ronald Moreno Calderón

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

- Presentar la actualización del ejercicio de Matriz Autoevaluación de NICSP versión junio 2018 a la Contabilidad Nacional al 15 de setiembre de 2022, evidenciando el aumento en el porcentaje global de aplicación.

Logros:

- Revisión y análisis de la Matriz de Autoevaluación de NICSP versión junio 2018.
- Acompañamiento de la parte técnica a las Unidades de Registro Primario en las acciones pendientes para el cierre de brechas en las Normas.
- Acompañamiento de los especialistas proveedor servicio Saas para revisión y corrección de medios y origen de información para el cierre de brechas.
- Avance en la aplicación de las NICSP en un 68% a nivel global.

LADY LEITON
SOLIS (FIRMA)

Firmado digitalmente por
LADY LEITON SOLIS
(FIRMA)
Fecha: 2022.10.31 15:45:48
-06'00'



Firma Digital del Director Administrativo -Financiero o su equivalente.

II- Cuadro Resumen- Normativa Contable (Normas Internacionales de Contabilidad para el

Norma		Aplica			
NICSP 1	Presentación Estados Financieros	SI	1	NO	
NICSP 2	Estado Flujo de Efectivo	SI	1	NO	
NICSP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores	SI	1	NO	
NICSP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda	SI	1	NO	
NICSP 5	Costo por Préstamos	SI		NO	1
NICSP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.	Derogada en la versión 2018			
NICSP 7	Inversiones en Asociadas	Derogada en la versión 2018			
NICSP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos	Derogada en la versión 2018			
NICSP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación	SI		NO	1
NICSP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias	SI		NO	1
NICSP 11	Contrato de Construcción	SI		NO	1
NICSP 12	Inventarios	SI	1	NO	
NICSP 13	Arrendamientos	SI	1	NO	
NICSP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.	SI	1	NO	
NICSP 16	Propiedades de Inversión	SI		NO	1
NICSP 17	Propiedad, Planta y Equipo	SI	1	NO	
NICSP 18	Información Financiera por Segmentos	SI		NO	1
NICSP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes	SI	1	NO	
NICSP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas	SI		NO	1
NICSP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo	SI	1	NO	
NICSP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General	SI		NO	1
NICSP 23	Ingresos ordinarios provenientes de transacciones que no son de intercambio (Impuestos y transferencias)	SI	1	NO	
NICSP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros	SI	1	NO	
NICSP 25	Beneficios a los Empleados	Derogada en la versión 2018			
NICSP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo	SI		NO	1
NICSP 27	Agricultura	SI		NO	1
NICSP 28	Instrumentos Financieros- Presentación	SI		NO	1

NICSP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición	SI		NO	1
NICSP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar	SI		NO	1
NICSP 31	Activos Intangibles	SI	1	NO	
NICSP 32	Acuerdos de servicio de concesión: Otorgante	SI		NO	1
NICSP 33	Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o Devengo)	SI	1	NO	
NICSP 34	Estados financieros separados	SI		NO	1
NICSP 35	Estados financieros consolidados	SI		NO	1
NICSP 36	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	SI		NO	1
NICSP 37	Acuerdos conjuntos	SI		NO	1
NICSP 38	Revelación de intereses en otras entidades	SI		NO	1
NICSP 39	Beneficios para empleados	SI	1	NO	
NICSP 40	Combinaciones en el sector público	SI		NO	1
	Fideicomisos	SI		NO	1

III- Transitorios

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

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

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

Transitorios

Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – NICSP

Version 2018

**Normas Internacionales de Contabilidad
para el Sector Público - NICSP**

Versión 2018		
NICSP	Transitorio	Fecha
NICSP 1 Presentación de Estados Financieros	Si	31/12/2024
NICSP 2 Estados de Flujo de Efectivo	No	31-12-2022
NICSP 3 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores	No	31-12-2022
NICSP 4 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera	No	31-12-2022
NICSP 5 Costos por Préstamos	Si	31/12/2024
NICSP 9 Ingresos Ordinarios Provenientes de Transacciones de Intercambio	No	31-12-2022
NICSP 10 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias	No	31-12-2022
NICSP 11 Contratos de Construcción	No	31-12-2022
NICSP 12 Inventarios	Si	31/12/2024
NICSP 13 Arrendamientos	Si	31/12/2024
NICSP 14 Hechos Ocurredos Después de la Fecha de Presentación	No	31-12-2022
NICSP 16 Propiedades de Inversión	Si	31/12/2024
NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo	Si	31/12/2024
NICSP 18 Información Financiera por Segmentos	Si	31/12/2024
NICSP 19 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes	Si	31/12/2024
NICSP 20 Información a Revelar Sobre Partes Relacionadas	Si	31/12/2024
NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo	Si	31/12/2024
NICSP 22 Revelación de Información Financiera sobre el Sector Gobierno General	No	31-12-2022
NICSP 23 Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias)	Si	31/12/2024

NICSP 24 Presentación de Información del Presupuesto en los Estados Financieros	No	31-12-2022
---	----	------------

Base de Medición

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

Moneda Funcional y de Presentación

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

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	31.	Moneda funcional	MCC item 11.	

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

Políticas Contables:

El ente contable debe llenar la siguiente declaración:

CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES

(Certificación (Constancia – Sector Municipal) de Políticas Contables): El ente debe cumplir con las Políticas Contables Generales que emita la Contabilidad Nacional, es por ello que los responsables contables deben estudiarlas y analizarlas e incluirlas dentro del tratamiento contable, de igual manera de estar al tanto de las actualizaciones.

Certificación o Constancia:

Certificación o Constancia:

La Dirección Nacional de CEN CINAI, cedula jurídica 3-007-610100, y cuya Representante Legal es la Dra. Joselyn Chacón Madrigal, portador de la cédula de identidad 1-1471-0670 y quien mediante Acuerdo Ministerial N° MS-DM-JG-1864-2022 publicado en el diario oficial La Gaceta N°99 del 30 de mayo de 2022, y MS-DM-JG-1865-2022, publicado en el diario oficial la Gaceta N° 109 del 13 de junio del 2022 acuerda en el artículo 1, "Delegar la firma de la Ministra de Salud en la Directora Nacional de Centros de Educación y Nutrición y Centros Infantiles de Atención Integral, Dra. Yesenia Williams González, cédula de identidad número uno- mil ciento cuatro- novecientos cuarenta y cuatro, 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,"

CERTIFICA QUE: CERTIFICA QUE: Los registros contables y estados financieros se ajustan a la Políticas Contables Generales emitidas por la DGCCN en su versión 2021.

YESENIA WILLIAMS
GONZALEZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
YESENIA WILLIAMS
GONZALEZ (FIRMA)
Fecha: 2022.10.31
16:19:53 -06'00'



Firma Digital del Máximo Jerarca

De acuerdo con las particularidades del ente contable, estas son las políticas contables de mayor relevancia para el tratamiento contable: Hacer resumen de la aplicación de cada una de las políticas significativas.

REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

A partir del cierre contable del mes de junio 2020, cada ente contable inicio generando la información contable sobre el COVID-19 por medio de sus unidades primarias, lo cual permite que, al llegar al cierre de marzo 2022, se tenga información ordenada y adecuada para la toma de decisiones. Es decir, se propone trabajar por un análisis a corto plazo.

Para ello, en el Estado de Notas Contables después de la declaración implícita y sin reservas de acuerdo con la NICSP1, incluirá el título “Nota Explicativa de Impacto Pandemia 2020-2021”.

La información para revelar y que suministrara cada ente contable en esta nota explicativa es la siguiente:

I- RIESGO DE INCERTIDUMBRE:

En este enunciado, la entidad presentará un **FODA** con los impactos del COVID 19, que considere su funcionamiento, y su impacto financiero contable.

(FODA- Impacto Pandemia Covid 19): Los efectos de la pandemia deben verse en el corto, mediano y largo plazo por medio de análisis de un FODA que considere los impactos a nivel financiero y revelados a nivel contable. Para ello se recomienda que sean los responsables de la planificación institucional quien tengan esta responsabilidad.

CERTIFICACIÓN FODA

Certificación o Constancia:

La Dirección Nacional de CEN CINAI, cedula jurídica 3-007-610100, y cuya Representante Legal es la Dra. Joselyn Chacón Madrigal, portador de la cédula de identidad 1-1471-0670 y quien mediante Acuerdo Ministerial N° MS-DM-JG-1864-2022 publicado en el diario oficial La Gaceta N°99 del 30 de mayo de 2022, y MS-DM-JG-1865-2022, publicado en el diario oficial la Gaceta N° 109 del 13 de junio del 2022 acuerda en el artículo 1, “.Delegar la firma de la Ministra de Salud en la Directora Nacional de Centros de Educación y Nutrición y Centros Infantiles de Atención Integral, Dra. Yesenia Williams González, cédula de identidad número uno- mil ciento cuatro- novecientos cuarenta y cuatro, 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”,

CERTIFICA QUE: Los efectos de la pandemia están incluidos en un análisis FODA el cual se adjunta a continuación.



YESENIA
WILLIAMS
GONZALEZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por YESENIA WILLIAMS
GONZALEZ (FIRMA)
Fecha: 2022.10.31
16:21:23 -06'00'

Firma Digital del Máximo Jерarca

Adjuntar el FODA en anexos: [FODA](#)

II- EFECTO EN EL DETERIORO DE ACUERDO CON LA NICSP 21 Y 26:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

El ente debe tener claro cuáles son sus activos no generadores de efectivo y a su vez debe analizar la norma correspondiente, por lo cual puede ayudarse para el análisis con la matriz de autoevaluación.

Adicionalmente, el responsable contable seguirá la metodología indicada en la norma para detectar el deterioro, así como también puede utilizar de referencia la guía de implementación y los ejemplos ilustrativos que contiene la norma.

El responsable contable deberá analizar en la NICSP 21 los indicios mínimos a considerar para evaluar si existe deterioro de un activo no generador de efectivo.

La NICSP 21 en su párrafo 27 presenta los indicios mínimos a considerar al evaluar si existe deterioro de un activo no generador de efectivo:

1- Fuentes externas de información

(a) Cese, o casi cese, de la demanda o necesidad de los servicios prestados por el activo.

(b) Cambios significativos a largo plazo con una incidencia adversa sobre la entidad, referentes al entorno tecnológico, legal o de política gubernamental en los que esta opera.

2- Fuentes internas de información

(c) Se dispone de evidencia sobre el deterioro físico del activo.

(d) Cambios significativos a largo plazo con una incidencia adversa sobre la entidad en el grado en que se usa o se espera usar el activo.

(e) La decisión de detener la construcción del activo antes de su finalización o de su puesta en condiciones de funcionamiento.

(f) Se dispone de evidencia, procedente de informes internos, que indica que el rendimiento de servicio del activo es, o va a ser, peor que el esperado.

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo](#)

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
		Ø0,00

Para el cierre marzo 2022, en caso de que se requiera tiempo adicional para el cálculo del deterioro, el cuadro puede solamente incluir la lista de los activos no generadores de efectivo y en el espacio de observaciones incluir las consideraciones correspondientes. El ente deberá en este caso planificar para los próximos cierres contables lograr una revelación más robusta.

Revelación:

La Unidad de Proveeduría Institucional ya dispone de un Plan de Acción con actividades, plazos y responsables, para efectuar las tareas correspondientes a la actualización de la base de datos del módulo auxiliar de Activos Fijos del ERP, el cual es probable que sufra alguna modificación con la revisión y actualización de la Matriz de Autoevaluación y su correspondiente Plan de Acción en la versión 2022.

Se está a la espera que la Proveeduría Institucional actualice sus registros los mismos que se detallaron para el periodo 2021, y con el cual se tiene ingresados en el sistema de ERP, pero pendientes en SIBINET.

En fecha 13 de setiembre 2022, el proceso de contabilidad registró en la mesa de servicios de RACSA el Plan de acción Caso RF-73452-8-387 Plan de Acción 06092022 Activos Fijos DNCC que, luego de una primera sesión de trabajo, el proveedor del servicio Saas se encuentra realizando la estimación de tiempo y recursos para la atención del mismo.

El jueves 13 de octubre 2022, la DNCC junto con el Ministerio de Salud, realizaron una sesión de trabajo vía TEAMS con el fin de revisar el tema de inventario de activos fijos de OCIS que se encuentran en manos de la DNCC y que se deben depurar tanto en el SIBINET como en el ERP.

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

Al igual que la norma anterior, el responsable contable basado en su pericia debe determinar el deterioro, para ello requiere analizar la norma y puede utilizar la matriz de autoevaluación como referencia.

La NICSP 26 en sus párrafos 32 a 70 establece la metodología a utilizar para la medición del importe recuperable del activo generador de efectivo. Adicionalmente, en la guía de aplicación de la NICSP 26 se consideran las **técnicas de valor presente para medir el valor en uso** (enfoque tradicional y del flujo de efectivo esperado).

El responsable contable deberá analizar en la NICSP 26 los indicios mínimos a considerar para evaluar si existe deterioro de un activo generador de efectivo.

Dada las particularidades de cada ente contable que no son las mismas, tampoco tiene la misma capacidad de recursos, o de materialidad de activos generadores de efectivo, la DGCN en esta emergencia deja opcional al ente el uso de una metodología, de acuerdo con las políticas contables y la NICSP en mención la cual debe ser justificada y razonada.

Es importante indicar, que para cualquier método que se utilice es necesario la generación de datos estadísticos.

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo](#)

	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Resumen		Ø0,00

Para el cierre marzo 2022, en caso de que se requiera tiempo adicional para el cálculo del deterioro, el cuadro puede solamente incluir la lista de los activos generadores de efectivo y en el espacio de observaciones incluir las consideraciones correspondientes. El ente deberá en este caso planificar para los próximos cierres contables lograr una revelación más robusta.

- III- EFECTOS EN LA NICSP 39 BENEFICIOS A EMPLEADOS Y RELACIÓN CON LOS BENEFICIOS A CORTO PLAZO DE LA NICSP 1.

NICSP 39- BENEFICIOS A EMPLEADOS

Marque con 1:

APLICA

SI NO

Para complementar la revelación requerida por esta norma y brindar información sobre el impacto de la pandemia en los recursos humanos, se requiere la participación de la unidad primaria de recursos humanos con el fin de obtener estadísticas de impacto.

ACCIÓN (a)	TOTAL CANTIDAD FUNCIONARIOS PLANILLA (b)	FUNCIONARIOS A (c)	FUNCIONARIOS INTERINOS (d)	FUNCIONARIOS SUPLENTE (e)	FUNCIONARIOS JORNALES (f)	FUNCIONARIOS OUTSOURCING (g)	MODALIDAD PRESENCIAL (CANTIDAD FUNCIONARIOS) (h)*	MODALIDAD TELETRABAJO (CANTIDAD FUNCIONARIOS) (i)*	INCAPACITADOS POR PANDEMIA	EN VACACIONES POR PANDEMIA	PENSIONADOS POR PANDEMIA
	2487	1997	440	2402		85				90	0
Total	2487	1997	440	2402	0	85	0	0	0	90	0

Total de servicios de la institución	Servicios interrumpidos con la pandemia	
	Servicio	Nivel de interrupción (1 a 10)

Observaciones propias del ente:

Esta nota explicativa debe llevar control de impacto a nivel contable producto de aspectos de recursos humanos y que se ven afectados por la pandemia actual, las medidas que se han tomado de seguridad, el nivel de rendimiento y afectación de servicios, y los planes de acción para el manejo de riesgos de acuerdo con las particularidades de la institución.

Revelación: De las 9 Direcciones Regionales, solo la Pacifico Central no brindo la información a la hora de confección de presente.

De los reportes de incapacidad que se emitieron para un total de 311 días de incapacidad, de 90 funcionarios incapacitados.

IV- TRANSFERENCIA DE RECURSOS PARA LA ATENCIÓN DE LA PANDEMIA.

Esta revelación permite tener un control de recursos públicos para la atención de la pandemia, por lo que la nota explicativa debe ir acorde a las particularidades de la entidad.

TRANSFERENCIAS RECIBIDAS.

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

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

[Ingresos por Transferencias corrientes](#)

Ingresos por Transferencias corrientes	MONTO TOTAL
	Ø0,00

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

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

[Ingresos por Transferencias capital](#)

Ingresos por Transferencias capital	MONTO TOTAL
	Ø0,00

TRANSFERENCIAS GIRADAS

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	
----	--	----	--

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Gastos por Transferencias corrientes](#)

Gastos por Transferencias corrientes	MONTO TOTAL
	Ø0,00

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Gastos por Transferencias capital](#)

Gastos por Transferencias capital	MONTO TOTAL
	Ø0,00

V- CONTROL DE GASTOS.

Esta revelación analiza el conjunto de gastos que asumió un ente contable específicamente para la atención de la pandemia. La entidad debe revelar de acuerdo con sus particularidades.

GASTOS

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Gastos](#):

Gastos	MONTO TOTAL
	Ø0,00

VI- CONTROL INGRESOS:

Esta revelación analiza el impacto en los ingresos de la entidad por la afectación de la pandemia. La entidad debe revelar de acuerdo con sus particularidades.

INGRESOS POR IMPUESTOS

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Ingresos por impuestos](#)

Ingresos por impuestos	MONTO TOTAL
	Ø0,00

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Ingresos por Contribuciones Sociales](#)

Ingresos por Contribuciones Sociales	MONTO TOTAL
	Ø0,00

OTROS INGRESOS

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Otros Ingresos](#)

Otros Ingresos	MONTO TOTAL
	Ø0,00

VII- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.

Esta revelación permite tener un control de recursos públicos para la atención de la pandemia, por lo que la nota explicativa debe ir acorde a las particularidades de la entidad.

CUENTAS POR COBRAR

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Cuentas por cobrar](#)

Cuentas por cobrar	MONTO TOTAL
	Ø0,00

DOCUMENTOS A COBRAR

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Documentos a cobrar](#)

Documentos a cobrar	MONTO TOTAL
	Ø0,00

VIII- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

Indicar si la entidad tiene activa una comisión que analice los riesgos institucionales, y que considere los efectos de la pandemia

CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI)

(Certificación (Constancia – Sector Municipal) de Comisión de Riesgo). La comisión de riesgo es la misma que del SEVRI de acuerdo con la Ley General de Control Interno, por lo que se debe incluir el cumplimiento de las NICSP como parte de la valoración de riesgos institucional.

Certificación o Constancia:

La Dirección Nacional de CEN CINAI, cédula jurídica 3-007-610100, y cuyo Representante Legal es la Dra Joselyn Chacón Madrigal , portador de la cédula de identidad 1-1471-0670 y quien mediante Acuerdo Ministerial

N° MS-DM-JG-1864-2022 publicado en el diario oficial La Gaceta N°99 del 30 de mayo de 2022, y MS-DM-JG-1865-2022, publicado en el diario oficial la Gaceta N° 109 del 13 de junio del 2022 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 Yesenia Williams Gonzáles, cédula de identidad número uno- mil ciento cuatro-novecientos cuarenta y cuatro, 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,, CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Comisión de Riesgo, la cual incluyo el cumplimiento de las NICSP.

Los Integrantes son:

Nombre. Coordinador de la Comisión. Merceditas Lizano Vega

Integrantes:

UNIDAD REGISTRO PRIMARIA	TITULAR
Planificación Institucional	Merceditas Lizano Vega
Unidad de Gestión de RRHH	Jose Alonso León Carballo
Dirección de Información	Seidy Rodríguez Calderón

Observaciones: (Inclusiones del cumplimiento de las NICSP como parte de la valoración de riesgos institucional).

YESENIA
WILLIAMS
GONZALEZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por YESENIA WILLIAMS
GONZALEZ (FIRMA)
Fecha: 2022.10.31
16:23:40 -06'00'



Firma Digital del Máximo Jerarca

El siguiente cuadro debe presentarse como revelación a junio 2022, de acuerdo con sus particularidades.

Riesgo	Grado Impacto	Medidas De Contención	Observaciones
Tesorero institucional tiene factores de riesgo COVID-19 ,carece de condiciones para teletrabajar y la institución no tiene cuadros de relevo, la jefatura asumió el recargo de este trabajo.	Alto	Tomar medidas de Gestión del Recurso Humano para asignar las funciones de tesorero de forma temporal a otro funcionario dedicado a este trabajo. Buscar cuadro de remplazo, mediante la identificación de una persona que a futuro pueda asumir este puesto y realizar la capacitación necesaria para que logre el mayor grado de conocimiento para hacer las fuciones.	Lady Leitón Solís Directora de Gestión
El proceso de Gestión de la Compensación tiene riesgo de incumplimietno de sus funciones con calidad de los datos al perder el conocimiento adquirido por una única persona que se trasladó a otra institución.	Alto	Brindar capacitación y acompañamiento de forma prioritaria al personal actual. Realizar una valoración de las cargas de trabajo del personal actual.	Lady Leitón Solís Directora de Gestión
La Dirección no cuenta con cuadros de remplazo, lo que pone en riesgo de cumplimiento las funciones que cuentan con una única persona capacitada	Alto	Identificar los puestos claves en los tres niveles de gestión que cuentan con una sólo persona capacitada y aplicar la estrategia de cuadros de remplazo en todo el proceso de formulación, ejecución, seguimiento presupuestario y programático.	Lady Leitón Solís Directora de Gestión
Recargo de trabajo en los compañeros de las personas con incapacidades o con personas obligadas a tomar vacaciones por tener factores de riesgo y carecer de condiciones para trabajar desde casa, lo que en el mediano plazo genera incapacidad en el funcionario recargado	Bajo	La Comisión de Teletrabajo incluyó en las capacitaciones el reglamento de teletrabajo que indica la posibilidad de apoyar a las personas teletrabajadoras en lo que esté al alcance de la institución	Lidia María Conejo Morales Directora Nacional de CEN CINAI
Se desconce la productividad en tiempos de COVID-19	Bajo	Cada jefatura cuenta con informe de labores de cada funcionario en tele trabajo y se entrega trimestralmente a la Comisión de Teletrabajo	Lidia María Conejo Morales Directora Nacional de CEN CINAI

Mantener abiertas las oficinas con un 20% del personal independientemente de sus factores de riesgos y tipo de trabajo aumenta el riesgo de incapacidad y desmotivación	Alto	Se le asignó 2 o 3 días de teletrabajo por funcionario por lo que en algunos días se trabaja con un porcentaje mayor al 20%.	Lidia María Conejo Morales Directora Nacional de CEN CINAI
Aumento de las incapacidades por COVID-19	Alto	Aplicar el trabajo en casa en todos los puestos teletrabajable. Algunos puestos para cumplir sus funciones deben visitar diferentes edificios lo que aumenta el riesgo y ha generado la necesidad de ante un caso fumigar varios edificios.	Lidia María Conejo Morales Directora Nacional de CEN CINAI
Personas sin vacunación	Alto	Aplicar la normativa en la materia, se recolecta información de los funcionarios por medio de las jefaturas.	Dra. Lidia María Conejo Morales Directora Nacional de CEN CINAI
Funcionarios no cumplen con las medidas sanitarias como lavado de manos, uso de mascarillas, entre otras	Alto	Aplicar la normativa en la materia	Dra. Lidia María Conejo Morales Directora Nacional de CEN CINAI
Personal con factores de riesgo en funciones teletrabajables que no cuentan con condiciones en su casa par trabajar.	Alto	Estandarizar las normas de traslado de bienes institucionales para trabajar en la casa, para que se aplique para todos los funcionarios por igual. Valorar cada situación excepcional y buscar la forma de apoyo institucional.	Lady Leitón Solís Directora de Gestión
Personal con factores de riesgo en funciones no teletrabajables y personal con funciones de prestación de servicios presenciales con pocas funciones en la modalidad CEN CINAI en casa.	Alto	Diseñar medidas de excepción para estos casos	Lidia María Conejo Morales Directora Nacional de CEN CINAI
Personal con funciones de prestación de servicios presenciales con pocas funciones en la modalidad CEN CINAI en casa.	Medio	Dar seguimiento al retorno progresivo a servicios presenciales	

Mayor riesgo de incapacidades por mal manejo de las condiciones del teletrabajo.	Alto	La Comisión de Teletrabajo realizó presentación del Programa de Teletrabajo Institucional y mencionó las recomendaciones para buenas prácticas (ejecución de pautas activas, cumplimiento de tiempos de comida, salud mental, descanso y sus alteraciones y otras)	Lady Leitón Solís Directora de Gestión
Agotamiento del personal por recargas laborales que se ha acentuado en tiempos de pandemia	Alto	Estudio de cargas de trabajo, identificar el faltante de personal necesario para ejecutar las funciones y reconocimiento de esa recarga laboral para gestionar la contratación del personal requerido y además, para el reconocimiento económico mientras se realizan dichas contrataciones.	Lady Leitón Solís Directora de Gestión
Poca claridad de las responsabilidades en los procesos administrativos por parte del personal no administrativo, provocan recargo y reducción del tiempo para ejecutar las funciones sustantivas o de apoyo que le son propias. Situación que se agudizó en tiempos de pandemia por COVID-19	Alto	Clarificación de las funciones del personal no administrativo en el proceso de ejecución y control presupuestario.	Lady Leitón Solís Directora de Gestión
No se cuenta con funcionarios nombrados enlaces de control interno lo que dificulta la implementación del SEVRI y el análisis de riesgos en tiempos extraordinarios como la actual pandemia por COVID-19	Alto	Recomendar el nombramiento de un enlace de Control Interno en las regiones que aún no lo tienen. Revalidar el nombramiento de los enlaces de Planificación y Control Interno en las Regiones Central Norte, Central Occidente, Central Este y Pacífico Central	Lidia María Conejo Morales Directora Nacional de CEN CINAI
Carencia de procedimientos que clarifiquen el quehacer de cada unidad organizada en la ejecución articulada del quehacer, dan incertidumbre al personal y hacen muy difícil el sano control.	Alto	Acelerar la redacción y aprobación de los procedimientos e instrumentos de controles internos que aumenten la certidumbre en el ejercicio de las funciones y reducir los riesgos de incumplimiento del trabajo.	Lidia María Conejo Morales Directora Nacional de CEN CINAI

Atraso en las solicitudes de transferencias que realizan los niveles regionales provocan transferencias insuficientes a los Comités de CEN CINAI para el pago de los compromisos en el periodo correspondiente, lo que provoca super habit y reducción del disponible del año 2020.	Alto	Hacer una investigación sobre el tema que permita identificar las causas e implementar la medida correctiva que se considere pertinente. Mejorar el control sobre el gasto en los niveles regionales. Implementar un procedimiento escrito para reducir este riesgos.	Lady Leitón Solís Directora de Gestión
Atraso en la declaración y en el pago a la Tributación Directa de la retención de la Renta , CCSS	Alto	Hacer una investigación sobre el tema que permita identificar las causas e implementar la medida correctiva que se considere pertinente. Mejorar el control sobre el gasto en los niveles regionales. Implementar un procedimiento escrito para reducir este riesgos.	Lady Leitón Solís Directora de Gestión
Información sobre economías presupuestarias poca oportuna y con baja confiabilidad , no permite la toma de decisiones basadas en evidencia para darle contenido a las necesidades pendientes	Alto	Hacer una investigación sobre el tema que permita identificar las causas e implementar la medida correctiva que se considere pertinente.La Comisión de Presupuesto tomó el acuerdo que se enviara a sus miembros copia de los estados financieros y a la fecha no se ha cumplido este acuerdo	Lady Leitón Solís Directora de Gestión
Atrasos en la definición del superhabit	Alto	Lograr sincronización entre el ERP , el inventario y las compras.	Lady Leitón Solís Directora de Gestión
Capacidad reducida para la ejecución presupuestaria ocasionada en personal insuficiente para ejecutar las actividades de ejecución y control	Alto	Adaptar la forma que se realizan las funciones a la nueva normalidad, favoreciendo el distanciamiento social y la tecnificación de los controles.	Lady Leitón Solís Directora de Gestión
Se corre el riesgo que el gasto en alimentos supere el monto presupuestado por la incertidumbre del costo unitario del paquete de alimentos de la modalidad CEN CINAI en casa en cada comunidad y para el DAF mejorado.	Alto	Verificar el cumplimiento del contrato con el CNP.Fortalecer el control sobre el precio y gasto en la compra de alimentos modalidad CEN CINAI en casa, a nivel precio unitario de cada paquete y la facturación en general.	Xiomara Molina Retana Directora Técnica

No se registra el gasto de alimentos en los estados financieros en el momento en que se reciben los alimentos	Alto	Se recomienda que la Unidad Financiera registre el gasto cuando se reciben los alimentos en los centros CEN CINAI.	Lady Leitón Solís Directora de Gestión
Que el monto presupuestado en viáticos, mantenimiento y reparación de vehículos , de equipo de computo sea insuficiente ante el aumento de este gasto en tiempos de pandemia por la implementación de la modalidad CEN CINAI en casa	Alto	Verificar el alineamiento entre el gasto y la nueva modalidad de atención y tomar las medidas correctivas que se consideren necesarias.	Lidia María Conejo Morales Directora Nacional de CEN CINAI
Pago de interes por atrasos en pagos a proveedores y a funcionarios.	Alto	Reducir el tiempo de pago a los proveedores , para que se realice en el plazo pactado y no generar interes por mora. Hacer una investigación sobre el tema.	Lady Leitón Solís Directora de Gestión
Afectación a proveedores con contrato de servicios que no se podrán ejecutar en condiciones de pandemia por COVID-19	Alto	Negociación con los proveedores y hacer la provisión para el pago de indemnización	Lidia María Conejo Morales Directora Nacional de CEN CINAI
Resistencia al cambio que lleva que algunos procesos se trasladan de lo virtual o electrónico a lo físico. Por la resistencia de usar sistemas virtuales , documentos electrónicos y firma física no electrónica	Alto	Girar indicaciones a los titulares subordinados para que en los acuerdos de compromisos se indique el uso de los medios virtuales. Se giró indicaciones a las áreas de gestión del nivel regional para que en las zonas que se presenta problemas de conectividad se contrate mayor ancho de banda.	Lidia María Conejo Morales Directora Nacional de CEN CINAI
Baja calidad de la información financiera por pérdida o duplicidad al carecer de sincronización en el sistema	Alto	Sincronizar los diferentes componentes y procesos institucionales en los tres niveles de gestión.	Giovanni León Jiménez Director de Información
Carencia de medios de comunicación virtuales entre todas la unidades organizativas de la Dirección Nacional de CEN CINAI	Bajo	Acelerar la compra e instalación de los Rincones Tecnológicos que permitirán comunicar a los centros CEN CINAI a la red institucional. Se ha dotado de equipo a 408 centros	Giovanni León Jiménez Director de Información

El proyecto de dotar de equipo a los ASSC3 no contempla otorgar cuenta institucional	Bajo	100 funcionarios con plaza de ASSCC3 recibieron equipo	Giovanni León Jiménez Director de Información
No todos los funcionarios conocen a profundidad las herramientas asociadas a cuentas office 365 que ofrece la institución.	Medio	La Dirección de Información a coordinado capacitaciones en el tema	Giovanni León Jiménez Director de Información
Bienes en bodega en condiciones inadecuadas para asegurar sus características y reducir el deterioro antes de iniciar su uso. Que se ha agrabado con el manejo de material delicado como el requerido para la protección ante el COVID-19.	Medio	Dotar a la Dirección de un espacio para bodega propia con las condiciones requeridas para el correcto almacenamiento y distribución de los bienes, considerando la infraestructura, mobiliario y personal.	Lady Leitón Solís Directora de Gestión
Imposibilidad de realizar acuerdos de pago y pagos de los Comité de CEN CINAI mientras se respeta el distanciamiento social Por COVID -19, puede provocar el atraso en la ejecución presupuestaria.	Alto	Diseñar una estrategia acorde a la nueva realidad por COVID-19 que permita el cumplimiento de las funciones de ejecución y control presupuestario.	Lady Leitón Solís Directora de Gestión
No contar con condiciones físicas , con los dispositivos de prevención por COVID-19 y protocolos y personal para la limpieza y desinfección para todos los funcionarios en los tres niveles de gestión antes de regresar al trabajo presencial de la totalidad de los colaboradores en los tres nivele de gestión.	Alto	Verificar las condiciones físicas acorde a la cantidad de personal en trabajo presencial en la nueva normalidad. Hacer la previsión presupuestaria para dotar a todos los funcionarios de los dispositivos de protección para COVID-19. Asegurar los insumos y personal necesario para el cumplimiento de los protocolos de limpieza y desinfección.	Lady Leitón Solís Directora de Gestión

En el apartado de Anexos se puede visualizar de forma completa el informe de riesgos remitido por la Comisión de Control Interno

INFORME DETALLADO AVANCE NICSP JUNIO 2022

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

NICSP 1- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS:

De acuerdo con la NICSP 1- Presentación de Estados Financieros:

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

Certificación:

La Dirección Nacional de CEN - CINAI, cedula jurídica 3-007-610100, y cuyo Director Administrativo Financiero Lady Leitón Solís portadora de la cedula de identidad 1-0828-0522, Coordinadora de la Comisión NICSP Institucional CERTIFICA QUE: la entidad se encuentra en el proceso de implementación de NICSP en la versión 2014 y que está al tanto de los requerimientos solicitados por la DGCN en la presentación de los EEFF.



LADY LEITON
SOLIS
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por LADY LEITON
SOLIS (FIRMA)
Fecha: 2022.10.31
15:47:03 -06'00'

Firma Digital del Director Administrativo Financiero

NICSP 2 -ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO:

De acuerdo con la NICSP 2- Estado de Flujo de Efectivo, la entidad utiliza el Método Directo establecido por la DGCN:

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 2)

La DNCC presenta en el estado de flujo de efectivo los flujos por actividades de operación, cuyo ingreso proviene de la transferencia de presupuesto nacional, para ser utilizados en las operaciones propias para el cumplimiento de los objetivos institucionales en pro de la salud y nutrición de los niños en situaciones sociales y económicas que requieren la atención y el apoyo de la DNCC.

La DNCC registra en las actividades de inversión los movimientos por contratación de la partida presupuestaria 5 de Bienes Duraderos.

NICSP 3- 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 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

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

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

- a) la selección y aplicación de políticas contables;
- b) la contabilización de los cambios en las mismas, en las estimaciones contables; y

la corrección de errores de períodos anteriores.

Cambio Política Contable	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro
Cambio en la parametrización del módulo de Inventarios en el ERP de la valoración Costo Promedio a PEPS	Inventario de Suministros	2018-2019	Mediante caso de soporte Case IM-18488-3-6131 de fecha 23-08-2019 se determina que el ERP está utilizando el método costeo Promedio Ponderado el cual se corrige y de esa fecha en adelante se trabaja con PEPS.
Registro de los Anticipos a Descentralizados no empresariales	Transferencias a los comités de CEN CINAI	2017 -2018 y 2019	Las transferencias a los comités CEN CINAI se estarán registrando como gasto por transferencia a instituciones descentralizadas no empresariales.

Error	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 3)

Esta DNCC realiza un ajuste a nivel de la herramienta tecnológica en uso Sistema Integrado Financiero ERP mediante el caso de soporte Case IM-18488-3-6131 en fecha 23-08-2019, en el cual se le solicita al proveedor del servicio Saas ERP la validación del método de costeo de los inventarios de suministros que maneja la DNCC, en el cual se determina que se está utilizando el Costo Promedio, razón por la cual se solicita se realicen los ajustes necesarios para que el sistema opere bajo el método PEPS. A partir de esa fecha se viene operando los inventarios bajo PEPS.

Como parte del análisis realizado por la Unidad Financiera de la DNCC, las transferencias a los comités de CEN CINAI serán registradas como un gasto por transferencia en el periodo que se ejecuten, esto obedece a que dichas transferencias son gastos reales de los comités de CEN CINAI.

NICSP 4- Efectos de variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	32.	Saldos en moneda extranjera ³⁵	NICSP N° 4, Párrafo 26.	

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

Revelación Suficiente (Indicar tipos de cambios utilizados en las distintas operaciones).

Ver GA NICSP 4:

_ Para cada una de las transacciones diarias tales como recepción de garantías de cumplimiento y participación las cuales ingresan por SICOP, ingresando ese efectivo a las cuentas correspondientes, producto de una contratación administrativa, pago de facturas de proveedores, 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 ¢628.80
Venta dólares ¢629.42

Durante la operación de transacciones en dólares estadounidenses, la cuenta por pagar en el ERP se registra al tipo de cambio (venta) de la fecha de la factura, y al momento de aplicar el lote de pago en el módulo de Tesorería del Sistema Integrado Financiero, se aplica el tipo de cambio del día en que se genera ese movimiento de pago, por lo que el sistema genera de forma automática un registro de diferencial cambiario en la Contabilidad.

NICSP 5 COSTO POR INTERESES:

De acuerdo con la NICSP 5-: Costo por Intereses

Marque con 1:

APLICA

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

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	172.	Información a revelar	NICSP N° 5, Párrafo 40.	

Deberá revelarse en los EEFF:

- a) las políticas contables adoptadas con relación a los costos por préstamos;

- b) el importe de los costos por préstamos capitalizados durante el período; y
- c) la tasa de capitalización utilizada para determinar el importe de los costos por préstamos susceptibles de capitalización (si ha sido necesario aplicar una tasa de capitalización a los fondos obtenidos mediante un endeudamiento centralizado).

Revelación: (Ver revelación y guía de aplicación de la NICSP 5)

NICSP 6- ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018

NICSP 7- INVERSIONES EN ASOCIADAS (CONTABILIDAD DE INVERSIONES EN ENTIDADES ASOCIADAS):
DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018

NICSP 8- PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018

NICSP 9- INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN:

De acuerdo con la NICSP 9- Ingresos de transacciones con contraprestación

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

Describir los tiempos del devengo en los principales ingresos de transacciones con contraprestación

TIPO DE INGRESO	TIEMPOS DEL DEVENGO:



Revelación Suficiente: (Ver las GA de la NICSP 9):

NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS:

De acuerdo con la NICSP 10- Información financiera en economías hiperinflacionarias

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

Revelación: (Ver guías de aplicación de la NICSP 10):

NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 11):

NICSP 12-INVENTARIOS:

De acuerdo con la NICSP 12- Inventarios

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

TIEMPOS DEL DEVENGO:
Describir los tiempos del devengo en los insumos que por materialidad aplica:
Al momento de registrar en el módulo de Cuentas por Pagar del ERP las facturas por adquisición de inventarios, se registra la entrada del mismo al módulo de Inventarios del ERP. Al realizar las requisiciones de suministros, el sistema genera la

Inventarios Método Valuación PEPS.		Observaciones
Nombre de responsables institucional	Wilber Dormond Salazar	Información suministrada por la UPR en oficio DNCC-DG-UPI-OF-146-2021 de fecha 30-07-2021.
Fecha de ultimo inventario físico	Junio 2021	
Fecha de ultimo asiento por depuración		

Sistema de Inventario	SI	NO
Perpetuo o constante		
periódico	1	

Revelación Suficiente: (Ver las GA de la NICSP 12):

La medición de los inventarios de suministros en la DNCC se realiza al costo o valor realizable neto, el que sea menor, de acuerdo con la normativa.

Debido a que existen diversos factores que intervienen en la actualización y el manejo de las requisiciones de inventarios en el Sistema Integrado Financiero ERP, para realizar el registro del gasto por el consumo de inventarios mediante el auxiliar, se registró el Caso RF-75026-8-410 Plan de Acción 19102022 Inventario de suministros en la Mesa de Servicios de ARANDA, con el fin de establecer las acciones y recursos necesarios para actualizar la información del módulo de inventarios por medio de la importación de matrices de Excel y la revisión del resultado.

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS:

De acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos:

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

El responsable contable debe analizar las características de la esencia económica del tipo de arrendamiento, para determinar si es un arrendamiento operativo o arrendamiento financiero.

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los contratos debe ser adjuntados como anexos [NICSP 13 Arrendamientos](#) :

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Arrendamiento Operativo		Ø611.942.469,96
Arrendamiento Financiero		Ø0,00

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 13):

En el cuadro resumen se presenta la información de 21 arrendamientos operativos de locales para uso de oficinas y establecimientos de CEN CINAI para los cuales se realizan procedimientos de contratación administrativa por medio del Sistema de Compras Públicas SICOP en el cual se firma un contrato por un plazo determinado con posibilidad de ampliación del mismo según las necesidades de la institución. De igual forma, se observan 7 arrendamientos operativos de la Dirección de Información en plataformas tecnológicas, de licencias y certificado de seguridad para la web institucional para los cuales también se realizan procedimientos de contratación administrativa por medio del Sistema de Compras Públicas SICOP en el cual se firma un contrato por un plazo determinado con posibilidad de ampliación de este según las necesidades de la institución. Habiendo revisado la Unidad de Procesamiento y tecnología de datos se hizo la corrección en la tabla que se indicaba que se

manejaban arrendamientos financieros, los cuales se encontraban de forma incorrecta en la tabla, los mismos figuran ahora como arrendamiento operativo, según así lo señaló el Director de la Dirección de Información.

NICSP 14-HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE FECHA DE PRESENTACIÓN:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	14.	Fecha en la que se autoriza su emisión	NICSP N° 14, Párrafo 6.	LAFRPP Art. 52

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

Indique los eventos posteriores después del cierre	
Fecha de cierre	
Fecha del Evento	
Descripción	
Cuenta Contable	
Materialidad	
Oficio de ente fiscalizador que lo detecto	
Oficio de la administración que lo detecto	
Fecha de Re expresión	
Observaciones	

Revelación Suficiente (Ver GA NICSP 14):

NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:

De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión:

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

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

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 16- Propiedades de Inversión](#):

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Propiedades de Inversión		Ø0,00

Revelación Suficiente (Ver GA NICSP 16):

NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP](#)

17- Propiedad, Planta y Equipo:

Resumen	Revaluaciones	Inventarios Físicos	Ajustes de Depreciación	Deterioro	Bajas de Activos	Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)	Activos en préstamo a otras entidades públicas.
CANTIDAD							
MONTO TOTAL	∅0,00	∅0,00	∅0,00	∅0,00	∅0,00	∅0,00	∅0,00

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 17):

En oficio DNCC-DG-UPI-OF-007-2022 de fecha 17 de enero de 2022, la Unidad de Proveeduría Institucional remite a la Dirección General de Administración de Bienes y Contratación Administrativa el informe anual de bienes del periodo 2021, registrados en el SIBINET, el cual señala un total de 42.933 bienes inscritos, con un valor en libros de ∅5.496.995,57 miles de colones, de los cuales 17.300 bienes se encuentran registrados en el Sistema Integrado Financiero ERP. El registro de 25.633 en el módulo auxiliar de Activos Fijos es parte de las actividades por realizar en el Plan de Acción de la Unidad de Proveeduría para reducir las brechas en la aplicación de esta Norma en específico.

La última toma física de bienes no concesionados se realizó en el primer semestre del 2022, tanto en el Nivel Central como en las nueve Direcciones Regionales.

Con respecto a la inscripción de los bienes inmuebles a nombre de la DNCC en el Registro de la Propiedad, los que se muestran en la lista en el apartado de Anexos son los que la Asesoría Legal de la DNCC ha tramitado en dicha entidad. En cuanto a los terrenos, la inscripción se encuentra en proceso de trámite: en el INDER, Procuraduría General de la República y pendientes de documentación para ser tramitados.

Con la comisión de las NICSP, se ha estado manejando el desfase que hay entre el ERP, SIBINET y el físico que maneja la institución, se le ha indicado a la proveeduría institucional Unidad Primaria que maneja la parte de los Bienes Patrimoniales, que se tienen brechas que cumplir y tiempos establecidos por la Contabilidad Nacional, a espera que se pronuncie esta Unidad de cuáles son los Planes de Acción que ha manejado.

En fecha 13 de setiembre 2022, el proceso de contabilidad registró en la mesa de servicios de RACSA el Plan de acción Caso RF-73452-8-387 Plan de Acción 06092022 Activos Fijos DNCC que, luego de una primera sesión de trabajo, el proveedor del servicio Saas se encuentra realizando la estimación de tiempo y recursos para la atención del mismo.

El jueves 13 de octubre 2022, la DNCC junto con el Ministerio de Salud, realizaron una sesión de trabajo vía TEAMS con el fin de revisar el tema de inventario de activos fijos de OCIS que se encuentran en manos de la DNCC y que se deben depurar tanto en el SIBINET como en el ERP.

Al cierre del III Trimestre del año en curso la Unidad de Proveeduría Institucional, no completo plantillas con información solicitada por este ente rector.

NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS:

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

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

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

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

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

Ente contable	Código de Segmento asignado

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 18):

NICSP 19- PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

De acuerdo con la NICSP 19- Activos y Pasivos Contingentes

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable:

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 19- Activos Contingentes](#):

Resumen Montos	Activos Contingentes
Pretensión Inicial	Ø0,00
Resolución provisional 1	Ø0,00
Resolución provisional 2	Ø0,00
Resolución en firme	Ø0,00

Resumen Cantidad	Activos Contingentes
Pretensión Inicial	
Resolución provisional 1	
Resolución provisional 2	
Resolución en firme	

GRAN TOTAL €0,00

GRAN TOTAL 0

Resumen Montos	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	--
Resolución provisional 1	#¡REF!
Resolución provisional 2	#¡REF!
Resolución en firme	#¡REF!
GRAN TOTAL	#¡REF!

Resumen Cantidad	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	
Resolución provisional 1	
Resolución provisional 2	
Resolución en firme	
GRAN TOTAL	0

Revelación Suficiente: (Ver GT NICSP 19):

En el apartado de Anexos se adjunta el detalle de los procesos Judiciales que la Unidad de Asesoría Legal suministro al Área financiera que se encuentran en Trámite, de los cuales a la fecha no se tiene estimación por pagar, la Pretensión inicial son inestimables según Juzgado, en estos casos la Unidad de asesoría Legal ha mantenido seguimiento hasta el día de cierre del III Trimestre del 2022.

NICSP 20- INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
7	31.		Parte relacionada	NICSP N° 20, Párrafo 4.	
7	31	1	Grado de consanguinidad		DGCN
7	31	2	Personal clave de la gerencia	NICSP N° 20, Párrafos 4, 6 y 7.	
7	31	3	Familiares próximos	NICSP N° 20, Párrafos 4 y 5.	

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

Declaraciones juradas presentadas a la Contraloría General de la República

Nombre funcionario	Fecha de presentación	Partes relacionadas		Observaciones
		SI	NO	

Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 20):

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

De acuerdo con la NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

Lo relacionado con Pandemia se establece en la nota de Impacto de Pandemia, si poseen Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo, que no tiene relación con la Pandemia, si se debe hacer la revelación a continuación:

Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 21):

El proceso para determinar el deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo se encuentra como una actividad pendiente de realizar para el cierre de brechas en el Plan de Acción de la Matriz de Autoevaluación de NICSP de la DNCC. Hasta el momento la Proveeduría Institución Unidad resguarda el control y mantenimientos de los Bienes Patrimoniales, no ha extendido ningún oficio a la Comisión, ni a la Dirección sobre el Deterioro de estos Activos no Generadores de efectivo, al cierre de este III Trimestre el status sobre este punto se maneja igual.

NICSP 22 -REVELACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA SOBRE EL SECTOR GOBIERNO CENTRAL:

De acuerdo con la NICSP 22 Revelación de información financiera sobre el sector Gobierno Central.

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 22):

NICSP 23- INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN (IMPUESTOS Y TRANSFERENCIAS):

De acuerdo con la NICSP 23- Ingresos de transacciones sin contraprestación (Impuestos y Transferencias).

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

El responsable contable debe analizar el tratamiento necesario:

Describir los tiempos del devengo en los principales ingresos de transacciones sin contraprestación

TIPO DE INGRESO	TIEMPOS DEL DEVENGO:
	Con la entrada en vigencia de la Ley 9524 “Fortalecimiento del control presupuestario de los órganos desconcentrados del Gobierno Central”, la Tesorería Nacional depositó a la DNCC. Sin embargo, en el mes de marzo, la Tesorería Nacional debitó a la institución un monto de ¢60.923.708.575,79, de acuerdo con DGPN-CIR-0003-2021/CIR-TN-0019-2021, los cuales serían depositados nuevamente en la cuenta presupuestaria de la DNCC de forma trimestral. Mismo que se concilia de forma mensual y trimestral a efectos de la presentación de esta información al ente rector.
	Por lo que se va elevar a nivel de Comisión NICSP, ya que por ser parte de
	Presupuesto, no reflejarlo como ingresos por transferencias, el cual quedaría
	en revisión el otro trimestre de este 2022.

Revelación Suficiente: (Ver las GA de la NICSP 23):

NICSP 24- PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS:

De acuerdo con la NICSP 24 Presentación de información del presupuesto en los estados financieros

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

El responsable contable debe revelar un resumen de la **última liquidación presupuestaria** presentara a la Contraloría General de la Republica.

LIQUIDACION PRESUPUESTARIA		
PERIODO		
OFICIO ENVIO A CGR		
INGRESOS	58.279.067,63	
GASTOS	35.828.675,89	
SUPERAVIT/DEFICIT	22.450.391,74	

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 24):

Al Cierre del III Trimestre la Unidad Presupuestaria, envía la información presupuestaria con respecto a la Liquidación Presupuestaria al III Trimestre del 2022, esto con base en los adelantos formalizados por la Tesorería Nacional para este III Trimestre.

NICSP 25- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018

NICSP 26 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO:

De acuerdo con la NICSP 26 Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

Lo relacionado con Pandemia se establece en la nota de Impacto de Pandemia, si poseen Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo, que no tiene relación con la Pandemia, si se debe hacer la revelación a continuación:

Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 21):

NICSP 27 AGRICULTURA:

De acuerdo con la NICSP 27- Agricultura

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 27- Agricultura](#) :

Resumen	Activos biológicos	Productos Agrícolas	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección
CANTIDAD			
MONTO TOTAL	Ø0,00	Ø0,00	Ø0,00

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 27):

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

De acuerdo con la NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, Reconocimiento Medición y Revelación)

Marque con 1:

APLICA NICSP 28

SI	
----	--

NO	1
----	---

APLICA NICSP 29

SI	
----	--

NO	1
----	---

APLICA NICSP 30

SI	
----	--

NO	1
----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 28- 29- 30](#)

Resumen	Activos Financiero	Pasivo Financiero
CANTIDAD		
Valor Libros	Ø0,00	Ø0,00
Valor Razonable	Ø0,00	Ø0,00

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

Revelar reclasificaciones de Activo Financiero:

Revelar aspectos de Garantía Colateral:

Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos:

Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros:

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

Revelar análisis de sensibilidad:

FIDEICOMISOS

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Fideicomisos](#)

Resumen	Fideicomisos
CANTIDAD	

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 28/29/30/38 o la NICSP aplicable):

NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES:

De acuerdo con la NICSP 31- Activos Intangibles:

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a utilizar:

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 31](#)

Resumen	Intangibles
CANTIDAD	3

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 31):

El registro de los bienes intangibles en el módulo auxiliar de Activos Fijos es parte de las actividades por realizar en el Plan de Acción de la Unidad de Proveduría para reducir las brechas en la aplicación de esta Norma en específico, en este caso se manejan las licencias que se encuentran vigentes según los contratos que la institución ha manejado con los proveedores, como lo es el Sistema ERP, Servicios de suscripción de Licencias Office 365 y Licencias de Software Antivirus y Antispam.

NICSP 32 ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS: LA CONCEDENTE:

De acuerdo con la NICSP 32 Acuerdos de concesión de Servicios: La Concedente

Marque con 1:

APLICA

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

NO	<input checked="" type="checkbox"/> 1
----	---------------------------------------

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a seguir:

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

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 32):

NICSP 33 ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NICSP DE BASE DE ACUMULACIÓN (O DEVENGO):

De acuerdo con la NICSP 33 Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o Devengo):

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
9	3.	Primeros estados financieros conforme a las NICSP	NICSP N° 33, Párrafo 11,29 FC14	NICSP 1 Párrafo 29 Marco Conceptual Capítulo 2

Los primeros estados financieros de una entidad conforme a las NICSP son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad que adopta por primera vez las NICSP puede hacer una declaración, explícita y sin reservas, contenida en tales estados financieros, de conformidad con las NICSP de base de acumulación (o devengo).

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

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
9	7.	Información a revelar	NICSP N° 33, Párrafo, 135,137	

1. En la medida en que una entidad que adopta por primera vez las NICSP haya aprovechado las exenciones y disposiciones transitorias de esta NICSP que afectan la presentación razonable y conformidad con las NICSP de base de acumulación (o devengo) en relación con activos, pasivos, ingresos o gastos, revelará:

- (a) el progreso realizado hacia el reconocimiento, medición, presentación o revelación de activos, pasivos, ingresos o gastos de acuerdo con los requerimientos de las NICSP aplicables;
- (b) los activos, pasivos, ingresos o gastos que hayan sido reconocidos y medidos según una política contable que no es congruente con los requerimientos de las NICSP aplicables;
- (c) los activos, pasivos, ingresos o gastos que no hayan sido medidos, presentados o revelados en el periodo sobre el que se informa anterior, pero que ahora se reconocen o miden, o presentan o revelan;
- (d) la naturaleza e importe de cualquier ajuste reconocido durante el periodo sobre el que se informa; y
- (e) una indicación de cómo y cuándo tiene intención de cumplir en su totalidad con los requerimientos de las NICSP aplicables.

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 33):

La DNCC realiza el registro de los gastos devengados por pólizas de seguros (Riesgos del Trabajo, Accidentes para estudiantes y de automóviles) el cual se amortiza cada mes según corresponda.

En el caso de las resoluciones administrativas por prestaciones legales y diferencias salariales de funcionarios, cuyo registro debería de realizarse por medio del ERP/ SAPIENS, aún no se encuentra en funcionamiento, por lo que al igual que las resoluciones administrativas por intereses moratorios de funcionarios y ex funcionarios se registran en el momento del trámite de pago.

NICSP 34 ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:

De acuerdo con la NICSP 34 Estados financieros separados:

Marque con 1:

APLICA

SI

NO

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
7	19.	Preparación de Estados Financieros	NICSP N° 34, Párrafo 11, 12 y 13.	
7	19	1 Ajustes		DGCN

Preparación de estados financieros separados

Los estados financieros separados se elaborarán de acuerdo con todas las NICSP aplicables, excepto por lo previsto en el párrafo 12, en el cual se indica lo siguiente:

Cuando una entidad elabore estados financieros separados, contabilizará las inversiones similares en entidades controladas, negocios conjuntos y asociadas:

- (a) al costo;
- (b) de acuerdo con la NICSP 29; o
- (c) utilizando el método de la participación como se describe en la NICSP 36.

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 34):

NICSP 35 ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:

De acuerdo con la NICSP 35 Estados financieros consolidados:

Marque con 1:

APLICA

SI

NO

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
7	9.	Condiciones previas para la consolidación	NICSP N° 35, Párrafos 38 y 46.	DGCN MCC
7	9	1 Fecha de presentación	NICSP N° 35, Párrafo 46.	

La DGCN y los otros CCs, al elaborar los EEFFC, combinarán los EFPIG de la entidad controladora y sus controladas⁷⁷, línea a línea, agregando las partidas que representen activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de contenido similar.

Los ingresos y gastos de una entidad controlada se incluirán en los EEFFC desde la fecha de adquisición, hasta la fecha en la que la entidad controladora cesa de controlar a la entidad controlada.

Los estados financieros consolidados:

(a) Combinan partidas similares de activos, pasivos, activos netos/patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo de la entidad controladora con los de sus entidades controladas.

(b) Compensan (eliminan) el importe en libros de la inversión de la entidad controladora en cada entidad controlada, así como la parte de los activos netos/patrimonio de cada una de dichas entidades controladas que pertenece a la controladora, (la NICSP 40 explica cómo contabilizar la plusvalía resultante).

Eliminan en su totalidad los activos, pasivos, activos netos/patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo internos de la entidad económica relacionados con transacciones entre las entidades de la entidad económica [los resultados (ahorro o desahorro) del periodo procedentes de transacciones internas de la entidad económica que están reconocidos en activos, tales como inventarios y activos fijos, se eliminan totalmente].

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
7	11.	Eliminaciones, Cuentas Recíprocas y Confirmación de Saldos Contables	NICSP N° 35 Párrafo 40	
7	11	1 Cuentas Recíprocas y Confirmación de Saldos		Nota Técnica
7	11	2 Eliminación de transacciones y saldos entre controladas en el EIFS	NICSP N° 35, Párrafo 40	Normas de Procedimientos de Consolidación Institucional Financiera del Sector Público Costarricense NICSP N° 18, Párrafo 41.

Las pérdidas internas de la entidad económica podrían indicar un deterioro de valor de los activos que requiere reconocimiento en los estados financieros consolidados.

Previo a la fecha de presentación, las instituciones deberán realizar el proceso de confirmación de saldos contables entre los entes relacionados con el fin de proveer información para las eliminaciones de acuerdo a la técnica de consolidación.

Lista de Entidades Controladas Significativamente

Código Institución	Nombre institución	Consolida	
		SI	NO
Total			

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 35):

NICSP 36 INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS:

De acuerdo con la NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos:

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	33.	Inversión en una entidad asociada e inversiones en negocios conjuntos	NICSP N° 36, Párrafo 3 y 4.	DGCN

Son inversiones en una asociada y negocios conjuntos, las realizadas por una entidad del sector público en su carácter de inversionista que le confieren los riesgos y ventajas inherentes a la participación. Esta política contable aplica cuando el inversionista tiene una influencia significativa o control conjunto sobre una participada y se trata de participaciones cuantificables en la propiedad. Esto incluye participaciones que surgen de

inversiones en la estructura de patrimonio formal de otra entidad, equivalente de capital, tal como unidades en un fideicomiso de propiedades.

Una inversión en una asociada o negocio conjunto en donde el inversor tiene control conjunto o influencia significativa sobre la participada se contabilizará utilizando el método de la participación y se clasificará como un activo no corriente. Al aplicar el método de participación, se utilizarán los estados financieros más recientes disponibles de la asociada o negocio conjunto.

A continuación, se indica las entidades asociadas:

Código Institución	Nombre institución	% Participación
Total, instituciones		

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 36):

NICSP 37 ACUERDOS CONJUNTOS:

De acuerdo con la NICSP 37 Acuerdos conjuntos:

Marque con 1:

APLICA

SI		NO		1	
Política Contable	Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales		
1 39.	Formas de Acuerdos Conjuntos	NICSP N° 37, Párrafos 3, 9, 10 y 11.			

Un acuerdo conjunto es una operación conjunta o un negocio conjunto, mediante el cual dos o más partes mantienen control conjunto, tiene las siguientes características:

- a) Las partes están obligadas por un acuerdo vinculante; y
- b) El acuerdo vinculante otorga a dos o más de esas partes control conjunto sobre el acuerdo.

Una entidad que prepara y presenta estados financieros según la base contable de acumulación (o devengo) aplicará esta política contable para determinar el tipo de acuerdo conjunto en el cual está involucrada y para contabilizar los derechos y obligaciones del acuerdo conjunto.

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 37):

NICSP 38 INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES:

De acuerdo con la NICSP 38 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades:

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	47.	Información a revelar sobre Acuerdos conjuntos	NICSP N° 38, Párrafos 12, 35 a 39.	DGCN

a) La metodología usada para determinar:

- 1. que tiene el control de otra entidad como se describe en la norma;
- 2. que tiene el control conjunto de un acuerdo sobre otra entidad; y
- 3. el tipo de acuerdo conjunto, es decir, operación conjunta o negocio conjunto cuando el acuerdo ha sido estructurado a través de un vehículo separado;

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 38):

NICSP 39 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS:

De acuerdo con la NICSP 39 Beneficios a los empleados:

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

	Montos Pago	Días sin disfrute	Cantidad
Vacaciones	₡1.010.673.321,45	43239	
Convención colectiva	₡0,00		N/A
Cesantía	₡0,00		
Preaviso	₡0,00		

La entidad brinda Servicios médicos

Marque con 1:

APLICA

	SI	NO
Servicios Médicos		xx

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 39).

La Unidad de Gestión de Recursos Humanos de la DNCC, designa a un equipo de trabajo para generar información sobre la aplicación de la Norma 39 de Beneficios a Empleados.

En análisis presentado en oficio DNCC-DG-UGRH-OF-0722-2021 se detectaron los siguientes beneficios a empleados de la DNCC: aguinaldo, aportes patronales del seguro social, aumentos anuales, bonificación adicional, carrera profesional, complemento salarial, dedicación exclusiva, diferencias salariales, horas extra, parqueo para los vehículos de funcionarios, permisos para capacitación con goce de salario, pago de prohibición, salario escolar, vacaciones, zonaje, permisos sin goce de salario por motivo de: capacitaciones, licencia para estudio, licencia por fallecimiento de familiar en primer grado de consanguinidad, licencia por matrimonio, licencia por nacimiento de hijo, lactancia materna, permiso para asistir a citas médicas, permiso por acompañamiento a actividades escolares de los hijos, acompañamiento a citas médicas de los hijos, permisos por citatorios a la corte y otros (Permisos Sindicales, Sesión Educativa, solicitar hoja de delincuencia).

Las Áreas de Gestión Regionales y el Nivel Central, recopilan la información de forma mensual sobre los beneficios mencionados para elaborar el informe técnico mensual con corte a noviembre, DG-UGRH-GC-IT-011-2021.

En el caso de la Cesantía, se está esperando que la Administración revise la información suministrada por una subcomisión de trabajo, con la finalidad de ver cuál de las dos formas se puede proceder para ese cálculo si son aquellos funcionarios que en un lapso de tiempo de 8 años son los próximos a Jubilarse o si se procede de forma general como lo establece la Auditoría Externa que sobre toda la población se llegue a generar la provisión de esa Cesantía.

Los datos son suministrados al 31 agosto del año en curso, esto debido a que, por la naturaleza del sistema, para poder reflejar al 30 de setiembre se estaría a destiempo con la presentación de los informes a la Contabilidad Nacional, por lo que se presenta dicha información al mes anterior al cierre.

NICSP 40 COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO:

De acuerdo con la NICSP 40 Combinaciones en el sector público:

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
11	1.	Combinaciones o adquirentes del Sector Público.	NICSP N° 40, Párrafos 5, GA2	

El párrafo 5 de esta Norma define una combinación del sector público como "la unión de operaciones separadas en una única entidad del sector público." La referencia a una entidad del sector público puede ser a una sola entidad o a una entidad económica. Algunas reorganizaciones del sector público pueden implicar más de una combinación del sector público. Las circunstancias en las que puede tener lugar una combinación del sector público incluyen:

- (a) por acuerdo mutuo; y
- (b) por obligación (por ejemplo, por legislación).

Una operación es un conjunto integrado de actividades y activos o pasivos relacionados susceptibles de ser dirigidos y gestionados con el propósito de lograr los objetivos de una entidad, proporcionando bienes o servicios.

Una fusión da lugar a una entidad resultante y es:

- (a) una combinación del sector público en la cual ninguna parte de la combinación obtiene el control de una o más operaciones; o
- (b) una combinación del sector público en la que una parte de la combinación obtiene el control de una o más operaciones, y en la que existe evidencia de que la combinación tiene la esencia económica de una fusión.

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 40):

NOTAS COMPLEMENTARIAS

En oficio DNCC-OF-1146-2022 se remiten las notas complementarias en atención a solicitud de oficio SUB-DCN-0929-2022.

REVELACIONES PARTICULARES

Eventos conocidos por la opinión pública:

- 1- ¿La entidad tiene eventos financieros y contables que salieron a la luz pública en este periodo contable?

SI	
----	--

NO	1
----	---

Revelación: ¿Cuáles?

- 2- ¿La Entidad está registrando sus asientos contables a partir del 01 de enero de 2017, basado en el Plan de Cuentas NICSP, en la última versión?

SI	1
----	---

NO	
----	--

Revelación:

La Contabilidad Nacional facilita el Plan de Cuentas NICSP el cual es inherente en la estructura del Sistema Integrado Financiero que utiliza la Dirección Nacional de CEN CINAI

- 3- ¿La entidad tiene actualizado los Manuales de Procedimientos Contables y están aprobado por el máximo jerarca?

SI	
----	--

NO	1
----	---

Revelación:

La Dirección Nacional de CEN CINAI se encuentra en el proceso de elaboración de manuales de procedimientos contables actualizados y acorde al Sistema Integrado Financiero que se utiliza en la institución.

Actualmente, se encuentran aprobados sin publicación cinco procedimientos operativos contables:

DNCC-001-Procedimiento de Elaboración de Estados Financieros

DNCC-002-Procedimiento Alta por Adquisición y Baja de Activos

DNCC-003-Procedimiento registro y reconocimiento de Inventarios

DNCC-004-Procedimiento reconocimiento y registro de cuentas por pagar DNCC

DNCC-005-Procedimiento Gastos

4- ¿Su institución realizó reclasificaciones de cuentas, en el periodo actual?

SI	1
----	---

NO	
----	--

Si su respuesta fue positiva, indicar en cuales cuentas se realizó las reclasificaciones.

Revelación:

Cuentas que se encontraban incorrectas, pero dentro del mismo grupo de cuentas, esto con la finalidad de que se den concordancia con la información que maneja la Unidad de Presupuesto.

5- ¿Su institución realizó depuración de cifras, en el periodo actual?

SI	
----	--

NO	1
----	---

Si su respuesta fue positiva, indicar en cuales cuentas se realizó las depuraciones.

Revelación:

6- ¿Su institución realizó conciliaciones de cuentas reciprocas y confirmación de saldos con otras con otras Instituciones?

SI	1
----	---

NO	
----	--

Si su respuesta fue positiva, indicar en cuales cuentas se realizó las conciliaciones.

Revelación

Con la CCSS, bajo el sistema de la factura de la Entidad, y en el caso de las cuentas de la Caja Unidad de la Tesorería Nacional por medio de los Estados de Cuenta que generamos a final de mes y se proceden en hacer las conciliaciones Bancarias, en el caso del CNP, se había solicitado la confirmación de Saldo, pero al cierre el II Trimestre no se había recibido información por parte de la Institución.

- 7- ¿La institución cuenta con sistema de información integrado para elaborar los Estados Financieros y la reportería?

SI	1	NO	
----	---	----	--

Revelación:

Mediante Contratación Directa 2016CD-000028-0009200001, por intermedio de la Proveeduría Institucional del Ministerio de Salud, se promovió la contratación del Alquiler de Sistema Informático

Administrativo-Financiero y de Recursos Humanos, conocido en el mercado con el nombre de "Planificación de recursos Empresariales (ERP)" donde su operación es el 100% por medio de la web (Hosting), además con acceso a la nube, por el período de un (1) año, prorrogable por periodos iguales hasta un máximo de 48 meses, el contrato incluye además un enlace en fibra óptica y equipo activo que permite la comunicación de punto a punto entre las oficinas centrales y el Data Center donde se encuentra alojada la solución.

En el periodo 2021, se realiza la contratación 2021CD-000001-0012700001, por medio de la Proveeduría Institucional de la DNCC, Servicio de alquiler de un sistema informático administrativo, financiero y de recursos humanos (Planificación de Recursos Empresariales ERP), para la DNCC, Por un periodo de 12 meses prorrogable hasta por 48 meses. Se realizarán pagos mensuales por concepto de operación y soporte por \$27,707.60, IVA incluido y un único pago por la fase de capacitación, planificación y planes de acción por un monto de \$45,843.92, IVA incluido, en el cual se efectuó la fase II del programa de capacitación en el uso de la herramienta ERP.

-
- 8- ¿La Institución elabora los Estados Financieros de manera manual, es decir, el sistema utilizado no facilita balanzas de comprobación sino solo saldos de cuentas?

SI		NO	1
----	--	----	---

Revelación:

-
- 9- ¿La entidad realiza la conversión de cifras de moneda extranjera a moneda nacional?

SI	1	NO	
----	---	----	--

Revelación:

El ERP tiene la función de multimonedas, por lo que, al registrar transacciones en moneda distinta a la funcional, el mismo sistema de forma automática realiza la conversión a colones costarricenses, utilizando el tipo de cambio del sistema bancario nacional designado para tal fin. Al final del mes, el

mismo sistema corre un proceso de diferencial cambiario y ajusta las cuentas correspondientes.

10- ¿El método de evaluación para inventarios utilizado por la institución es PEPS?

SI	1	NO	
----	---	----	--

SI	1	NO	
----	---	----	--

Revelación:

De acuerdo con la solicitud del ente rector, el Sistema Integrado Financiero ERP utiliza el método de evaluación para inventarios PEPS., información suministrada por la unidad correspondiente a los bienes y suministros.

11- ¿El método de utilizado por la Institución es Estimación por Incobrables (ANTIGÜEDAD DE SALDOS)?

SI		NO	1
----	--	----	---

Revelación:

12- ¿El método utilizado en la Institución para la Depreciación o agotamiento es Línea Recta?

SI	1	NO	
----	---	----	--

Revelación:

El ERP genera la depreciación de los bienes no concesionados por el método de Línea Recta, en este caso se está a la espera que la Proveduría Institucional proceda con la valoración de lo que se ha ingresado al ERP con respecto a los Bienes Patrimoniales, y si se están aplicando de forma correcta las políticas contables con respecto al método de Depreciación.

13- ¿La Entidad audita de manera externa los Estados Financieros?

SI	1
----	---

NO	
----	--

Revelación:

Mediante contratación 2021CD-000028-0012700001 Servicio de Auditoría Externa para autenticación de estados financieros de la Dirección Nacional de CEN CINAI periodo 2018-2019-2020, se llevó a cabo el estudio de la información financiera y presupuestaria de la Dirección Nacional de CEN CINAI para los periodos señalados. Informes comunicados a la Contabilidad Nacional en fecha 14 de febrero de 2022.

Indique el nombre del despacho que audita sus estados financieros

Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros:		
Principales Hallazgos:	Período Contable	Se hicieron ajustes a los EEFF (Indique si o no)
AÑO 1, Los señalados en los informes	2018	No
AÑO 2, Los señalados en los informes	2019	No
AÑO 3, Los señalados en los informes	2020	No
AÑO 4		
AÑO 5		

14- ¿La entidad lleva los libros contables en formato digital?

SI	1
----	---

NO	
----	--

Revelación:

15- ¿Los libros contables se encuentran actualizados?

SI	1
----	---

NO	
----	--

Revelación:

Por Política de la DNCC los libros contables se actualizan con la información trimestral presentada al órgano rector, se encuentra al día, al cierre del II Trimestre 2022

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	54.	Notas	NICSP N° 1, Párrafo 127.	

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

- a) presentar información acerca de las bases para la preparación de los 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: $(\text{Periodo actual} - \text{Periodo anterior} = \text{Diferencia})$, $(\text{Diferencia} / \text{Periodo Anterior} = \text{Variación Decimal} * 100) = \text{Variación Porcentual}$.

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

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

NOTA N° 3

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	65.552,29	27.700.911,85	-99,76

Detalle cuentas corrientes en el sector privado interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.01.2.	Cuentas corrientes en el sector privado interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
--	-	-	-
--	-	-	-

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector público interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
Banco de Costa Rica CR7501520100104650522	0.06	108.962,69	
Banco Nacional de Costa Rica CR29015120210010007520	207.650.00	56.928.496.74	
Banco Nacional de Costa Rica CR81015120210010004938	1.663.562.34	99.597.152.74	
Banco Nacional de Costa Rica CR62015120210020003554	0.03	5.183.886.50	
--	--	--	--

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
Caja Única CR95073911121100032280	0,00	-0,01	
Caja Única CR81073911121100036800	58.232.535.80	91.340.662,13	
Caja Única CR88073911121100028410	0,00	27.447.752.685.37	
Caja Única CR24073911121100032297	5.448.539.42	0,00	
--	--	--	--

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 0,12 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -27.635.359,56 que corresponde a un(a) Disminución del -99,76 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

La DNCC apertura en el Banco de Costa Rica, la cuenta CR7501520100104650522 para tramitar el pago de Embargos y Pensiones de los funcionarios de la institución, y esta solamente se utiliza para estos fines, mensualmente se transfieren los fondos y se depositan a las cuentas de juzgados, dicha cuenta al cierre de setiembre permanece con saldo en ¢0.06 en comparación al periodo 2021, en donde había quedado un saldo por montos a transferir de ¢108.962.69.

En la cuenta CR81015120210010004938 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, y devolución de superávit de los Comités de CEN CINAI, en cumplimiento a lo establecido por el principio de caja única y atendiendo a lo solicitado en la normativa vigente, el saldo de la cuenta al final del mes se analiza y se realiza el traslado correspondiente al Fondo General.

En fecha 15 de febrero 2022 mediante el movimiento número 70, el Banco Nacional de Costa Rica realiza una retención de fondos por el monto de veinte millones sesenta y siete mil setecientos once con 84/100 colones (¢20,067,711.84) correspondiente al Embargo practicado por el Juzgado Especializado de Cobro del II Circuito Judicial de San José, Sección Segunda.

En fecha 14 de marzo 2022, mediante resolución número 2022002113, ese Juzgado ordena el levantamiento de los embargos ordenados en el proceso, ya para este III trimestre, el juzgado ordeno el reintegro de los fondos retenidos, y los mismos fueron depositados y trasladado a las cuentas correspondiente, por lo que ya quedo sin efecto dicho embargo.

Para el mes de setiembre 2022, lo que se reporta en dicha cuenta corresponde al saldo de ingresos de Garantías de Participación en colones de los procesos licitatorios.

En la N°15120210010007520 del Banco Nacional de Costa Rica se registran las sumas pagadas de más a funcionarios por concepto de remuneraciones y devoluciones de viáticos, los cuales son registrados como cuentas por cobrar a empleados. En cumplimiento a lo establecido por el principio de caja única y atendiendo a lo solicitado en la normativa vigente, el saldo de la cuenta al final del mes se analiza y se realiza el traslado correspondiente al Fondo General. En el mes de setiembre queda un saldo de ¢207.650.00 devoluciones de viáticos muy inferior al saldo que había quedado en el año 2021.

En la N°15120210020003552 del Banco Nacional de Costa Rica se registran los movimientos de Garantías de cumplimiento y participación en moneda extranjera, dólares americanos. En cumplimiento a lo establecido por el principio de caja única y atendiendo a lo solicitado en la normativa vigente, el saldo de la cuenta al final del mes se analiza y se realiza el traslado correspondiente al Fondo General. Quedando saldo de ¢0.06 colones para este año 2022, comparación con el año 2021.

En la cuenta N° CR24073911121100032297 de Caja Única se custodian los fondos de Garantías de cumplimiento y participación en moneda extranjera, dólares americanos.

La cuenta corriente en Caja Única CR59073911121100042628 se utiliza como cuenta transitoria para realizar las devoluciones de los saldos de las cuentas corrientes al Fondo General y el pago de las obligaciones con la Caja Costarricense de Seguro Social, según la Circular TN-021-2021 de la Tesorería Nacional.

La cuenta en Caja Única CR81073911121100036800 mantiene el saldo por concepto de Garantías de terceros.

La apertura de la cuenta en Caja Única CR88073911121100028410 corresponde a la Cuenta Presupuestaria que esta DNCC utiliza para realizar las transacciones regulares de operación. Aun cuando el tratamiento de esta cuenta corriente en términos contables es de Cuenta por Cobrar, en este apartado se muestra el saldo al 30-09-2022 para realizar la comparación con el saldo del año anterior en cuyo periodo su tratamiento contable era una cuenta de Efectivo y equivalentes de efectivo. Para este mes de setiembre se cuenta con los ingresos por presupuestos del M.H., en la cuenta 1.1.3, según como lo establece la Tesorería Nacional

De acuerdo a la advertencia generada por la Auditoría Interna en documento SAD-04-2021 de fecha 13 de agosto de 2021, se debe revelar en las Notas a los Estados Financieros la situación de las conciliaciones de las cuentas bancarias de la DNCC.

Dirección Nacional de CEN-CINAI
Saldo de Cuentas Bancarias al 30/09/2022
Conciliaciones: Todas

Oficina Banco	DIRECCIÓN Y SUBDIRECCION NACIONAL DE CEN-CINAI		Moneda	Saldo según Libros	Saldo según Bancos	Saldo Conciliado
	No. Cuenta	Descripción				
Banco Nacional de Costa Rica	100-01-202-000493-8	Cuenta garantías colones	¢	1,663,562.34	1,663,562.34	1,663,562.34
Banco Nacional de Costa Rica	100-01-202-000752-0	Recursos de Gobierno - MS colones	¢	207,650.00	207,650.00	207,650.00
Banco Nacional de Costa Rica	100-02-202-000355-4	Cuenta garantías dólares	\$	0.00	0.00	0.00
Banco de Costa Rica	001-465052-2	Embargos y Pensiones - colones	¢	0.06	0.06	0.06
Banco Central de Costa Rica (caja unica)	73911121100036800	Caja Única colones garantías	¢	58,232,535.80	58,232,535.80	58,232,535.80
Banco Central de Costa Rica (caja unica)	73911121100042628	Recursos Gobierno-MS	¢	0.00	0.00	0.00
Banco Central de Costa Rica (caja unica)	73910211000028410	Provisión de Servicios de Salud	¢	22,450,391,738.58	22,450,391,738.58	22,450,391,738.58
Banco Central de Costa Rica (caja unica)	73911121100032297	Caja Única dólares garantías	\$	8,664.98	8,664.98	8,664.98

NOTA N° 4

INVERSIONES A CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 5

CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	22.528.937,64	10.228.370,33	120,26

Detalle cuentas Transferencias del sector público interno a cobrar c/p

Cuenta	Descripción
1.1.3.06.02.	Transferencias del sector público interno a cobrar c/p

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	0.00
--	--	--
--	--	--

Indicar el Método Utilizando:

Método de estimación por incobrable

Indicar los procedimientos utilizados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero:

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 39,62 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 12.300.567,31 que corresponde a un(a) Aumento del 120,26 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

La composición de la cuenta por cobrar la constituye en sus cuentas más importantes el saldo de la cuenta contable de Anticipos a funcionarios que se debe revisar y corregir, el saldo de las Sumas giradas de más cuyo registro principal se debe analizar y corregir, actividad que se encuentra en el Plan de Acción de actividades a realizar producto del Servicio de Auditoría Externa realizada en diciembre 2021.

El saldo más significativo corresponde a la cuenta por cobrar a Caja Única en colones - Caja única #73910211000028410 Prov. Servicios de Salud, de acuerdo con lo solicitado en la Directriz vigente.

Así como el saldo por cobrar producto de pagos de más por concepto de retención de renta salarios y proveedores que se encuentran en estudio para solicitar la aplicación de los créditos fiscales a la Administración Tributaria.

En el Plan de Acción de actividades a realizar producto del Servicio de Auditoría Externa realizada en diciembre 2021 se tiene detallada una tarea para definir el método del deterioro de cuentas por cobrar.

Cuenta	Descripción	Monto
0001-1-3-04	Servicios y derechos a cobrar a corto plaz	1.055.831,62
0001-1-3-08	Transferencias a cobrar a corto plazo	27.250.125,18
0001-1-3-09	Anticipos a corto plazo	6.973.917,35
0001-1-3-11	Planillas salariales	30.266.151,91
0001-1-3-12	Beneficios Sociales	87.073,60
0001-1-3-13	Cuentas a cobrar Cajas Únicas	22.450.391.738,58
0001-1-3-98	Otras cuentas a cobrar a corto plazo	12.912.803,63
	totales.....	22.528.937.641,87

NOTA N° 6

INVENTARIOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	26.051.325,96	13.168.428,04	97,83

Método de Valuación de Inventario

Indique si su institución está utilizando Primeras en entrar, Primeras en salir (PEPS), sino es así, indique cual método se utiliza y la razón que aún no utilizan el PEPS.

El método de valuación de inventarios que utiliza la DNCC es el PEPS, parametrizado en el ERP según la normativa vigente

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

El sistema de inventario utilizado en la DNCC es el periódico

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 45,81 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 12.882.897,92 que corresponde a un(a) Aumento del 97,83 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

El saldo de la cuenta de Inventarios presentado en estas Notas corresponde en su mayoría al inventario de leche y DAF que se distribuye en los establecimientos de CEN CINAI, solamente estos dos suministros equivalen al 95.63% de lo registrado en la cuenta de suministros, cuyo registro de requisición en el módulo de Inventarios del ERP está pendiente, tarea que de acuerdo al Plan de Acción de Seguimiento de NICSP se estará desarrollando para los próximos meses. Así como el resto de los suministros cuyas requisiciones se deberán realizar por parte de la Unidad de Proveeduría Institucional, en igual situación se encuentran todas las subcuentas que componen la cuenta Inventarios.

A parte de lo que se viene dando en la comisión de NICSP en el punto de los planes de acción sobre ese rezago en la cuenta de inventario y el módulo de inventario, se estableció una subcomisión operativa con el fin de brindar pautas a la Comisión NICSP, y poder trabajar más y de forma ordenada la parte de ese subsane, evaluando los siguientes puntos con los cuales se estaría avanzando para dicho proceso:

1. Se vio por parte de los funcionarios de proveeduría la mecánica de lo que genera el sistema (los insumos que se le tienen que ingresar con el fin de que genere un Resultado de información valorable para la operativa de los funcionarios.
2. Revisión de la Estructura del Sistema en el Módulo de Inventarios, como está compuesta, y que perfiles se deben tener para poder generar los resultados deseados.
3. Forma en que el sistema genera los despachos.
4. El proceso que se necesita generar desde el sistema (módulo de inventario), para que proceda en darle salida a todos los pendientes que se encuentra en el módulo y que se entrelazan con la parte Contable.
5. Generación de los diferentes reportes que el sistema tiene en su menú, con el fin de poder hacer una revisión, con el stock que hay en Bodega (Pavas).
6. Revisión de reporte de saldos de suministros en ERP
7. Posibles propuestas a presentar a la administración para poner al día el sistema ERP, estos puntos todo lo concerniente con lo pendiente hasta el 2021, en el caso del 2022 es un punto aparte a manejar.
8. En consenso se trabaja con tiempos de corto a mediano plazo, con la finalidad de tener las propuestas lo más antes posible para que la administración tome las medidas del caso.
9. Se está trabajando con una Subcomisión, para poder activar de forma correcta la mecánica que se tiene que realizar ya sea en el sistema de módulo de inventarios, y sus respectivos ajustes contables, los cuales se tomarían en cuenta para el informe a presentar la depuración de partidas por parte de la Institución.

Debido a que existen diversos factores que intervienen en la actualización y el manejo de las requisiciones de inventarios en el Sistema Integrado Financiero ERP, para realizar el registro del gasto por el consumo de inventarios mediante el auxiliar, se registró el Caso RF-75026-8-410 Plan de Acción 19102022 Inventario de suministros en la Mesa de Servicios de ARANDA, con el fin de establecer las acciones y recursos necesarios para actualizar la información del módulo de inventarios por medio de la importación de matrices de Excel y la revisión del resultado.

Cuenta	Descripción	Monto
0001-1-4-01-01	Productos químicos y conexos	104.694.252,75
0001-1-4-01-02	Productos agropecuarios y alimentos	24.912.219.527,82
0001-1-4-01-03	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	26.116.648,83
0001-1-4-01-04	Herramientas, repuestos y accesorios	36.377.695,51
0001-1-4-01-99	Útiles, materiales y suministros diversos	971.917.832,59
	Total.....	26.051.325.957,50

NOTA N° 7

Otros activos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	390.109,02	304.100,65	28,28

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,69 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 86.008,37 que corresponde a un(a) Aumento del 28,28 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Detalle cuentas Transferencias del sector público interno a cobrar c/p

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo

Cuenta	Detalle	Monto
1.1.9.01.01.01.0. Primas y gastos de seguros a devengar c/p	Seguros de accidentes para Estudiantes y Seguro de automóviles	38.488.980.39
1.1.9.01.01.02.0. Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p	--	--

1.1.9.01.01.03.0. Reparaciones y mejoras sobre inmuebles de terceros arrendados c/p	--	--
1.1.9.01.01.99.0. Otros servicios a devengar c/p	--	--

Revelación:

La cuenta Gastos a devengar a corto plazo, representa el 0,07 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6.264,83 que corresponde a un(a) Aumento del 19,44 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

En la cuenta 1.1.9.01. Primas y gastos de seguros a devengar c/p se refleja el saldo amortizado de las pólizas de Seguros de Accidentes para Estudiantes y Seguro de Automóviles, en este caso se manejan sus respectivos auxiliares, con la finalidad de poder manejar unos mejores registros de los Gastos que se están difiriendo.

La cuenta 1.1.9.99 Activos a corto plazo sujetos a depuración contable se constituye de movimientos sujetos a revisión por parte del proceso contable, en el cual se puede detallar: Movimiento Reclasificación a Cargas Sociales saldo a depurar del periodo 2019, Registro Cuentas por Cobrar cuenta Alimentos y Bebidas sujeta a depuración contable del periodo 2020, Traslado de Fondos 765771 realizado por el Proceso de Tesorería en el periodo 2021, el cual debe detallar la composición de los mismos para registrar el movimiento como corresponde, se procederá ante la Directora Nacional que se solicite ante las unidades primarias, un plan de acción de urgencia con la finalidad de poder ir subsanando dicha cuenta contable. Esta es una de las cuentas que se tiene en la conciliación de dichos movimientos con el fin de ir haciendo la depuración correspondiente.

Cuenta	Descripción	Monto
0001-1-9-01-01	Servicios a devengar c/p	38.488.980,39
0001-1-9-99-03	Cuentas a cobrar a corto plazo sujetas a depuración	351.620.036,45
	Total.....	390.109.016,84

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 8

Inversiones a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.2.	Inversiones a largo plazo	08	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Inversiones a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 9**Cuentas a cobrar a largo plazo**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	12.534,35	12.534,35	0,00

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0,02 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Saldo que corresponde a la cuenta por cobrar a largo por sumas giradas de más en reclamos administrativos por pago de diferencias salariales de funcionarios y ex funcionarios de la DNCC. "Oficio DNCC-DG-UF-OF-0057-2020 Resolución Reclamos Administrativos"

NOTA N° 10**Bienes no concesionados**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	7.820.139,77	6.155.829,56	27,04

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 13,75 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1.664.310,21 que corresponde a un(a) Aumento del 27,04 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Saldo del registro de compra de bienes no concesionados en las cuentas de Propiedad, planta y equipo explotados, bienes intangibles no concesionados y bienes no concesionados en proceso de producción.

Cuenta	Descripción	Monto
1.2.5.01.01.	Tierras y terrenos	65.000.000,00
1.2.5.01.02.	Edificios	1.266.538.622,31
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	2.130.964,62
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	151.012.810,58
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	-18.071.501,43
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	180.711.603,40
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	671.400.466,84
1.2.5.01.08.	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	104.786.017,44
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	472.853.377,08
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	669.193.638,70
1.2.5.08.03.	Software y programas	16.824.863,71
1.2.5.99.01.	Propiedades, planta y equipo en proceso de producción	2.883.237.983,71
1.2.5.99.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en proceso de producción	1.354.520.921,92
	Total.....	7.820.139.768,88

Esta es la lista de todos los bienes Patrimoniales que se encuentran en el sistema utilizado por la institución, al igual que muchas instituciones del Estado, la Dirección Nacional de CEN CINAI, no se escapa de las diferencias que en este punto tienen la gran mayoría de instituciones, se está con planes de acción con la finalidad de poder subsanar la cuenta de activos fijos, la comisión de las NICSP, en sus sesiones ha estado dándole seguimiento a este punto de los bienes patrimoniales, e inclusive la Unidad Financiera se ha dado a la tarea de poder ingresar planes de acción con los desarrolladores del sistema con la finalidad de ir depurando muchas de las inconsistencias que se venían manejando desde su creación hasta estos días, en el caso de la Unidad Financiera a lo interno hace una división o maneja tres grupos de bienes patrimoniales, con el fin de poder hacer un mejor análisis de estos, se maneja como primer grupo todos aquellos activos fijos equivalentes a la cuenta 1.2.5.01 y 08, esto para tener los bienes que ya han sido registrados y se han estado en proceso de depreciación y registro de la misma, por otra parte como segundo grupo estamos con los 1.2.5.99.01, que son todos aquellos activos que se mantienen en proceso para ser catalogados a las cuentas correspondientes, y como último elemento manejamos la 1.2.5.99.04, en este caso se está con la Unidad de Servicios Generales para que procedan en definirnos de las obras de infraestructura que maneja la institución en las diferentes regiones a nivel nacional, cuales se encuentran en proceso y cuales están terminadas, esto con la finalidad de poder ingresarlos dentro de los edificios que maneja el CEN CINAI; como se ha establecido en todos los planes de acción que se han venido presentando a la Contabilidad Nacional, y poder ir cerrando dicha brecha con las unidades primarias.

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	3.565.556,00	2.283.750,69	56,13

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

Activo	Placa / Identificación	Convenio	Plazo	Valor En Libros	Nombre Beneficiario

2. Explique el Proceso de Revaluación: Método de Costo:

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 6,27 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1.281.805,31 que corresponde a un(a) Aumento del 56,13 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.02.	Propiedades de inversión	10	0,00	0,00	0,00

Base Contable

Marque con 1, si cumple

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

Revelación:

La cuenta Propiedades de inversión, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados	10	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Activos biológicos no concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	10	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales	10	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Bienes históricos y culturales, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.06.	Recursos naturales en explotación	10	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en explotación, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación	10	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en conservación, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	16.824,86	8.110,11	107,46

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,03 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 8.714,76 que corresponde a un(a) Aumento del 107,46 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	4.237.758,91	3.863.968,76	9,67

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 7,45 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 373.790,15 que corresponde a un(a) Aumento del 9,67 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

En el caso de estos bienes no concesionados en proceso de Producción se han establecido planes de Acción para que tanto la Proveeduría Institucional, como la Unidad de Servicios Generales procedan en hacer entrega o activar a nivel de sistema las opciones que se tienen que activar y que puedan conciliar esta información, motivo por el cual se ingresan ahí, al inicio se hizo una referencia como se estaba procediendo desde la Unidad Financiera para trabajarlos a lo interno, pero corresponde a esta dos unidades que se indica, el que pueda ejecutarse de una buena manera, e ir subsanando la información y llevar información más confiable para la toma de decisiones por parte de la Dirección de la Institución.

NOTA N° 11

Bienes concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.	Bienes concesionados	11	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Bienes concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.01.	Propiedades, planta y equipos concesionados	11	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.03.	Activos biológicos concesionados	11	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Activos biológicos concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados	11	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.06.	Recursos naturales concesionados	11	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Recursos naturales concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.08.	Bienes intangibles concesionados	11	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.99.	Bienes concesionados en proceso de producción	11	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Bienes concesionados en proceso de producción, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 12

Inversiones patrimoniales - Método de participación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.7.	Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Inversiones patrimoniales - Método de participación, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 13**Otros activos a largo plazo**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.9.	Otros activos a largo plazo	13	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Otros activos a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.9.01.	Gastos a devengar a largo plazo	13	0,00	0,00	0,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Gastos a devengar a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

2. PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA N° 14

Deudas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	7.374.288,00	30.018.196,86	-75,43

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 97,02 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -22.643.908,86 que corresponde a un(a) Disminución del -75,43 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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.

En este rubro señalamos el proceso de recibido, revisión, visado, registro y solicitud de trámite de pago de las facturas del Consejo Nacional de Producción por la compra de alimentos que abastecen la demanda en los establecimientos de CEN CINAI de todo el país.

Detalle:

Cuenta	Descripción
2.1.1.03.02.	Transferencias al sector público interno a pagar c/p

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	2.787.305.664.35
12700	Fondo Desarrollo Social y Asignaciones Familiares.	96.318.178.94
--	--	--

Revelación:

La cuenta Transferencias a pagar a corto plazo, representa el 37,6 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -22.748.602,03 que corresponde a un(a) Disminución del -88,84 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Así como la distribución de la Leche y alimentos DAF de los beneficiarios de este programa.

Las Deudas Sociales y Fiscales, corresponde entre otros, a las cuentas por pagar de salario escolar 2022, decimotercer mes (de noviembre y diciembre 2021 a la fecha) así como a la obligación del aporte obrero patronal con la Caja Costarricense de Seguro Social del mes de agosto, la retención de impuesto sobre renta de salarios y casas comerciales que se pagan en el mes de octubre 2022.

En estas cuentas se ingresado en la comisión de las NICSP, planes de Acción con la finalidad de poder ir subsanando cuentas que en su medida han quedado con sumas pendientes de depurar, a la vez, estos mismos van a servir como elementos para la plantilla de las Depuraciones que se tienen que ir manejando en este 2022, y poder subsanar las partidas para finales del 2022.

Cuenta	Descripción	Monto
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo	1.327.048.088,99
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	3.188.939.720,61
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo	2.858.126.221,91
2.1.1.04.	Documentos a pagar a Corto Plazo	2.580,00
2.1.1.08	Deudas por planillas salariales	85.469,02
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo	85.917,63
	Total.....	7.374.287.998,16

NOTA N° 15**Endeudamiento público a corto plazo**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.2.	Endeudamiento público a corto plazo	15	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a corto plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 16

Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	64.317,87	48.720,52	32,01

Detalle

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., para este mes de JUNIO se dio un incremento en los depósitos en garantía por las actividades en cada uno de los comités.

Al igual que en otras cuentas de las cuales se está en el proceso de depuración, la cuenta de depósitos en Garantía, lo está revisando una subcomisión, incluidos los desarrolladores, esto con la finalidad de poder conciliar lo que genera el Módulo del sistema vs con lo que se ha registrado en la cuenta contable y poder manejar un auxiliar con cifras más reales, por lo que se está llevando planes de acción con la finalidad de poder ir generando el auxiliar que llegue a reflejar todas aquellas sumas que se encuentran en garantía y de las cuales la institución es custodia, tanto la Tesorería Institucional, como la Unidad de la Proveduría Institucional, han estado generando información y revisándola con la Unidad de TI, para poder llegar a un punto con respecto a esta depuración.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	64.317,86	48.720,52	32,01

Revelación:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 0,85 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 15.597,34 que corresponde a un(a) Aumento del 32,01 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 17

Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	0,00	0,00	0,00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo	17	0,00	0,00	0,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 18

Otros pasivos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	162.456,11	183.926,01	-11,67

Corresponde al saldo de la cuenta de orden, por concepto de la carga masiva de bienes que se realizó durante el II trimestre 2019. En el III trimestre 2020, se realizó el análisis de la cuenta y de reclasificó como corresponde, quedando un saldo pendiente de reclasificar que corresponde a la adquisición, aparentemente, por donación del Ministerio de Salud a la DNCC de hornos eléctricos, para lo cual se requiere de documentación veraz para el registro correspondiente. Con respecto a la parametrización y depuración de cuentas, al cierre de 2019 se realizó un ajuste efectuado el 12 de diciembre 2019, lote 1-12 por la suma de ¢132.593.965,06, efecto de las inconsistencias que está generando el SIF en el módulo de presupuesto.

A la vez se estuvo en reuniones con funcionarios del Ministerio de Salud, para que completaran la información documental, y que afectaran los primeros registros como es las cuentas a nivel de SIBINET desde el módulo del Ministerio de Salud y que den de baja ante los registros de ellos y con el fin de poder dar de alta en el sistema del CEN CINAI, toda esta información se procedió con la Proveeduría Institucional generar un plan de Acción para poder hacer efectivo dicho registro.

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo	18	0,00	0,00	0,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 2,14 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -21.469,90 que corresponde a un(a) Disminución del -11,67 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 19

Deudas a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.1.	Deudas a largo plazo	19	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Deudas a largo plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 20

Endeudamiento público a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.2.	Endeudamiento público a largo plazo	20	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a largo plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 21**Fondos de terceros y en garantía**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.3.	Fondos de terceros y en garantía	21	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 22**Provisiones y reservas técnicas a largo plazo**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.4.	Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	22	0,00	0,00	0,00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.4.01.	Provisiones a largo plazo	22	0,00	0,00	0,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a largo plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 23

Otros pasivos a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.9.	Otros pasivos a largo plazo	23	0,00	0,00	0,00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.9.01.	Ingresos a devengar a largo plazo	23	0,00	0,00	0,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a largo plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

3. PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PUBLICO

NOTA N° 24

Capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.	Capital	24	607.479,03	607.479,03	0,00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.01.	Capital inicial	24	607.479,03	607.479,03	0,00

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
TOTAL					

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

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico

Revelación:

La cuenta Capital inicial, representa el 1,23 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital	24	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Incorporaciones al capital, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 25

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.2.	Transferencias de capital	25	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 26

Reservas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.3.	Reservas	26	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Reservas, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 27

Variaciones no asignables a reservas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.4.	Variaciones no asignables a reservas	27	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Variaciones no asignables a reservas, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	48.660.058,02	26.711.852,35	82,17

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	19.061.205,01	26.948.020,95	-29,27

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	29.598.853,01	-236.168,60	-12.632,93

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 98,77 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 21.948.205,67 que corresponde a un(a) Aumento del 82,17 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Corresponde a los movimientos de ingresos y gastos acumulados de los periodos 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 y 2022. Se ha estado trabajando con respecto al superávit y haciendo la respectiva devolución al fondo de Caja General.

NOTA N° 29

Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.2.1.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas	29	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 30

Intereses minoritarios – Evolución

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.2.2.	Intereses minoritarios - Evolución	30	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Evolución, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4. INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA N° 31

Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.1.	Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	31	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 32

Impuestos sobre la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.2.	Impuestos sobre la propiedad	32	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre la propiedad, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 33**Impuestos sobre bienes y servicios**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.3.	Impuestos sobre bienes y servicios	33	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 34**Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.4.	Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	34	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 35

Otros impuestos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.9.	Otros impuestos	35	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Otros impuestos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

NOTA N°36

Contribuciones a la seguridad social

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.2.1.	Contribuciones a la seguridad social	36	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Contribuciones a la seguridad social, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 37

Contribuciones sociales diversas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	37	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO

NOTA N° 38

Multas y sanciones administrativas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	38	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 39

Remates y confiscaciones de origen no tributario

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.2.	Remates y confiscaciones de origen no tributario	39	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Remates y confiscaciones de origen no tributario, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 40

Remates y confiscaciones de origen no tributario

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.3.	Intereses moratorios	40	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Intereses moratorios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS

NOTA N° 41

Ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 42

Derechos administrativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.2.	Derechos administrativos	42	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 43

Comisiones por préstamos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.3.	Comisiones por préstamos	43	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Comisiones por préstamos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 44

Resultados positivos por ventas de inversiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.4.	Resultados positivos por ventas de inversiones	44	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas de inversiones, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 45**Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.5.	Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	45	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 46**Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.6.	Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	46	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD

NOTA N° 47

Rentas de inversiones y de colocación de efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 48

Alquileres y derechos sobre bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.	Alquileres y derechos sobre bienes	48	0,00	0,00	0,00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.01.	Alquileres	48	0,00	0,00	0,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 49

Otros ingresos de la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	49	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	52.795.497,47	32.130.502,64	64,32

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	52.795.497.47

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 90,58 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 20.664.994,84 que corresponde a un(a) Aumento del 64,32 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

En Directriz DCN-0007-2021 Tratamiento contable OD, el ente rector señala el registro contable a realizar en el reconocimiento de la cuota liberada y el devengamiento de la misma.

Cuenta Contable	Descripción	Debe	Haber
1.1.3.13.01.01.0.11206.	Cuenta por cobrar Cuenta Presupuestaria	XXX	
4.6.1.02.01.06.	Transferencias corrientes del Gobierno Central		XXX
4.6.2.02.01.06	Transferencias de capital del Gobierno Central		XXX

*Para definir las cuentas propuestas se utilizaron las definiciones del Manual Funcional del plan de cuentas.

El ingreso del monto por Transferencias corrientes y/o de capital en la Cuenta Presupuestaria deberá registrarse como una Cuenta por Cobrar con el código 1.1.3.13.01.01.0.11206 en su balance de comprobación y Estado de Situación y se acreditará el ingreso por las Transferencias giradas por el Gobierno Central en su Estado de Resultados.

Los saldos existentes en la Cuenta Presupuestaria pertenecerán a la respectiva entidad participante (Salvo disposiciones emitidas por los órganos rectores de la Administración Financiera). La Contabilidad Nacional deberá clasificar estos importes como pasivos en la contabilidad patrimonial del Gobierno Central y como activos en la contabilidad patrimonial de la entidad participante. (Reglamento para el funcionamiento de la Caja Única del Estado, Artículo 9°, 2017).

La cuenta por cobrar denominada "Cuenta Presupuestaria" tendrá como saldo el monto de la liberación presupuestaria conforme a los recursos autorizados según lo establezcan los entes rectores de la Administración Financiera, en periodos mensuales, trimestrales o anuales en cumplimiento con la Ley de Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República para el ejercicio económico vigente.

En cumplimiento al principio de anualidad y conforme lo establecido en el Reglamento a la Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos, Decreto N° 32988 del 31 de enero de 2006, los saldos de recursos por presupuestar y de cuentas presupuestarias vencen al 31 de diciembre de cada año.

La TN girará instrucciones tanto al Órgano Desconcentrado como a la CN para liquidar dichos saldos contra el Fondo General. Por lo tanto, en caso de no ejecutarse el 100% del presupuesto debe ajustarse el asiento anterior, por el monto no ejecutado al final del periodo económico.

En esta cuenta se realizará el pago por la compra alimentos, DAF, leche en polvo, construcción de nuevos y equipamiento, mantenimiento y reparación, transferencia a los Comités CEN CINAI, para contratación de cocineras, promotores, contadores entre otros.

Además de lo correspondiente al pago de remuneraciones de la planilla de la DNCC, adelantos y liquidaciones de gastos de viaje y transporte, traslados de fondos a las cuentas transitorias para el pago de las cargas obreras patronales a la Caja del Seguro Social, retenciones de renta, embargos judiciales y pensiones, alquileres de las Dirección Regionales, servicios públicos y otros gastos.

NOTA N° 51

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.2.	Transferencias de capital	51	5.483.570,16	0,00	0,00

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	52.795.497.472.90

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital del sector público interno, representa el 9,41 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 5.483.570,16 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Con estos fondos se realizará el pago por la adquisición de bienes no concesionados

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

4.9 OTROS INGRESOS

NOTA N° 52

Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	2.920,74	2.862,39	2,04

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,01 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 58,35 que corresponde a un(a) Aumento del 2,04 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Registros realizados producto de las variaciones por tipo de cambio en las transacciones en moneda extranjera.

NOTA N° 53**Reversión de consumo de bienes**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.2.	Reversión de consumo de bienes	53	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Reversión de consumo de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 54**Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	54	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 55

Recuperación de provisiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 56

Recuperación de provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones y reservas técnicas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 57

Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.6.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	57	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 58

Otros ingresos y resultados positivos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	3.615,27	1,14	317.312,53

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0,01 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3.614,13 que corresponde a un(a) Aumento del 317312,53 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

5. GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA N° 59

Gastos en personal

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

5.1.1.	Gastos en personal	59	17.457.515,74	19.183.126,51	-9,00
--------	--------------------	----	---------------	---------------	-------

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 60,86 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1.725.610,77 que corresponde a un(a) Disminución del -9 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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

Cuenta	Descripción	Monto
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas	9.314.022.268,32
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales	226.566.563,66
5.1.1.03.	Incentivos salariales	4.883.285.490,31
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	2.347.498.393,56
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización	428.725.454,30
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal	257.417.570,65
	Total.....	17.457.515.740,80

En junio 2022 se da una disminución en lo que respecta al rubro de Gastos al Personal, en lo que son las partidas todas relacionadas a las Remuneraciones, en comparación con lo que fue a esta misma fecha del 2021.

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	1.343.337,57	1.045.874,64	28,44

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	199.105,78	179.429,91	10,97

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 4,68 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 297.462,93 que corresponde a un(a) Aumento del 28,44 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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.

Revisando la información con el periodo anterior (2021), encontramos una leve disminución del gasto en lo que respecta a la adquisición de Servicios

5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	199.105.780,67
5.1.2.02.	Servicios básicos	509.334.244,33
5.1.2.03.	Servicios Comerciales y Financieros	30.383.888,99
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo	229.718.577,34
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	140.598.910,06
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	143.407.914,20
5.1.2.07.	Capacitaciones y protocolo	412.254,09
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones	90.376.002,89
	Total.....	1.343.337.572,57

NOTA N° 61**Materiales y suministros consumidos**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	4.034.645,64	9.157.262,71	-55,94

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 14,06 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -5.122.617,07 que corresponde a un(a) Disminución del - 55,94 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Pago a proveedores por 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. Para el año 2021 ¢9.157.262.71 se dio una compra considerable en el rubro de Alimentos y Bebidas, en comparación al año 2022, dándose una disminución en este año 2022 de ¢5.122.617.07, habiéndose dado menos compras de alimentos que en el 2021.

Cuenta	Descripción	Monto
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos	52.002.242,80
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios	3.980.198.646,12
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	2.444.750,00
	Total.....	4.034.645.638,92

NOTA N° 62

Consumo de bienes distintos de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	112.758,10	95.350,39	18,26

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 0,39 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 17.407,72 que corresponde a un(a) Aumento del 18,26 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Registro de las depreciaciones 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 N° 63

Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	63	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes , representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 64

Deterioro y pérdidas de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 65

Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 66

Cargos por provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	66	0,00	0,00	0,00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.01	Cargos por litigios y demandas	66	0,00	0,00	0,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

5.2 GASTOS FINANCIEROS

NOTA N° 67

Intereses sobre endeudamiento público

	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
--	-------------	------	----------------	------------------	------------

Cuenta					%
5.2.1.	Intereses sobre endeudamiento público	67	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Intereses sobre endeudamiento público, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 68

Otros gastos financieros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.9.	Otros gastos financieros	68	287.866,25	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 1 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 287.866,25 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Registro de la resolución administrativa DM-EE-0325-2021-CEN-CINAI-REC-PAGO a favor del señor Gabriel Castro López, por solicitud de orden judicial Juzgado de Cobro y Menor Cuantía de Pococí (Materia Laboral).

Este es otro punto en donde se tiene que hacer una revisión de la parametrización de la cuenta, del sistema, ya que son los intereses por liquidaciones a funcionarios

5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

NOTA N° 69

Costo de ventas de bienes y servicios

	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
--	-------------	------	----------------	------------------	------------

Cuenta					%
5.3.1.	Costo de ventas de bienes y servicios	69	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Costo de ventas de bienes y servicios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 70

Resultados negativos por ventas de inversiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.2.	Resultados negativos por ventas de inversiones	70	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas de inversiones, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 71

Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	71	0,00	0,00	0,00
--------	---	----	------	------	------

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 72

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	5.443.183,69	2.848.224,23	91,11

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

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

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 18,97 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2.594.959,46 que corresponde a un(a) Aumento del 91,11 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Registro del gasto por transferencia de fondos por Contrataciones de cocineras, contadores, promotores entre otros a los establecimientos de CEN CINAL., se da un incremento en este 2022, en comparación al 2021 de ¢2.594.959.46, en lo que respecta al año 2021, se utilizó la cuenta 5-4-1-02-03-06-0, y para este año 2022 la cuenta utilizada fue 5-4-1-02-01-06-0, por lo que a nivel de cuentas a 8 nivel fueron dos cuentas muy diferentes, pero a nivel de cuenta raíz se manejó la misma.

NOTA N° 73

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.2.	Transferencias de capital	73	0,00	0,00	0,00

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno

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

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

5.9 OTROS GASTOS

NOTA N° 74

Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	1.716,44	39.035,50	-95,60

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,01 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -37.319,06 que corresponde a un(a) Disminución del -95,6 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Registro de las 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 N° 75

Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.2.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	75	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 76

Otros gastos y resultados negativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	5.727,20	660,79	766,72

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,02 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 5.066,41 que corresponde a un(a) Aumento del 766,72 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Registro de diferencial cambiario en el registro de las transacciones en moneda extranjera, para lo que llevamos del año 2022.

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA N°77

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	77	75.907.157,87	89.006.697,50	-14,72

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -13.099.539,63 que corresponde a un(a) Disminución del -14,72% de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Registro de los montos ingresados en las cuentas corrientes en banca comercial y Caja Única de la Dirección Nacional de CEN CINAI. Estos recursos 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.

Para este año 2022, hubo menos ingresos de presupuesto para el III Trimestre, al igual que los ingresos de los Bancos comerciales, en comparación del año 2021, el monto que maneja un porcentaje más alto es el presupuesto, posiblemente para el trimestre 2021 la TN, desembolso más capital a la institución.

Cobros		75.907.157,87
	Cobros por impuestos	0,00
	Cobros por contribuciones sociales	0,00
	Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	0,00
	Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos	0,00
	Cobros por ingresos de la propiedad	0,00
	Cobros por transferencias	66.091.148,63
	Cobros por concesiones	0,00
	Otros cobros por actividades de operación	9.816.009,24

NOTA N°78

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	75.035.378,36	78.482.320,74	-4,39

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -3.446.942,38 que corresponde a un(a) Disminución del -4,39% de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Pagos		78	75.035.377,84
	Pagos por beneficios al personal		10.330.487,82
	Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		23.562.502,29
	Pagos por prestaciones de la seguridad social		4.254.657,39
	Pagos por otras transferencias		390.613,27
	Otros pagos por actividades de operación		36.497.117,07

Registro movimiento efectivo producto del 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 N°79

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	79	0,00	0,00	0,00

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0% de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	866.793,78	213.618,06	305,77

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 653.175,72 que corresponde a un(a) Aumento del 305,77% de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Corresponde a la inversión de capital que realiza la DNCC, en la compra de bienes para el uso de establecimientos de CEN CINAI, al 30 setiembre este era el monto registrado.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	81	0,00	0,00	0,00

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0% de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N°82

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	82	0,00	0,00	0,00

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0% de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N°83

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	65.552,29	27.700.911,85	-99,76

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -27.635.359,56 que corresponde a un(a) Disminución del -99,76% de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

El saldo contable en la cuenta de Efectivo y equivalente de efectivo es por ¢65.552.29 (miles) y la cuenta por cobrar caja única tiene un saldo de ¢ 22.450.391.74

Aun cuando el tratamiento de la cuenta presupuestaria en términos contables es de Cuenta por Cobrar, en este apartado se muestra el saldo al 30-09-2022 para realizar la comparación con el saldo del año anterior en cuyo periodo su tratamiento contable era una cuenta de Efectivo y equivalentes de efectivo.

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°84

Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Saldos del periodo	84	53.503.470,39	27.319.331,38	95,84

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo al 31 de marzo del 2022, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 26.184.139,01 que corresponde a un(a) Aumento del 0,958447285682898 de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Registro del resultado de ingresos percibidos y gastos ejecutados por parte de la Dirección Nacional de CEN CINAI en los periodos del 2015 al 30 setiembre de 2022. Se hace la salvedad que la plantilla del Análisis ECP y la plantilla Notas ECP, por afectación de la Balanza de comprobación en donde está generando a esta fecha una suma en la cuenta 3.1.5.02, y la misma el sistema no la ha re direccionado, por lo que puso un caso a la empresa desarrolladora, por lo que se hace referencia que en el caso de saldos del periodo para el año 2022 es de ¢49.267.537.05, y para el año 2021 de ¢26.711.852.35

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

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

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	74.	Compromisos no devengados al cierre		RLAFRPP

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	77.	Conciliación	NICSP N° 24, Párrafo 52.	RLAFRPP DGCN Nota Técnica

NOTA N°85

Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)

NOTA 84 RUBRO	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	37.479.669.32	23.142.198.31	
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	29.598.853.01	-236.168.60	

El Superavit/ Deficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).

El Superavit/ Deficit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación

--	--	--	--	--

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

NOTA 85	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDO DE DEUDA PÚBLICA	0.00	0.00	

El Saldo de Deuda Pública, comparado al periodo anterior genera un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

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

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	103.	ESEB		NICSP N° 17, Párrafos 88 a 91 y 94. NICSP N° 31, Párrafos 117 a 119 y 123. DGCN
6	103	1 Exposición saldo nulo		DGCN

NOTA N°87

Evolución de Bienes

NOTA 86	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
	ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO	0.00	0.00	
	ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	7.820.139.77	6.155.829.56	

Los Activos Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (indicar monto de la variación) que corresponde a un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

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

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

Revelación:

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 III Trimestre del periodo 2022.

Nosotros, Yesenia Williams González, CÉDULA 1-1104-0944, Ronald Moreno Calderón, CEDULA 1-0627-0784, 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.

YESENIA
WILLIAMS
GONZALEZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por YESENIA WILLIAMS
GONZALEZ (FIRMA)
Fecha: 2022.10.31
16:25:19 -06'00'

Yesenia Williams González

LADY
LEITON
SOLIS
(FIRMA)

Firmado
digitalmente por
LADY LEITON
SOLIS (FIRMA)
Fecha: 2022.10.31
15:47:36 -06'00'

Lady Leitón Solís

RONALD FRANCISCO MORENO CALDERON (FIRMA)
PERSONA FISICA, CPF-01-0627-0784.
Fecha declarada: 31/10/2022 02:56:09 PM
Esta representación visual no es fuente
de confianza. Valide siempre la firma.

JINNETH
MARCELINA
VARELA DELGADO
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
JINNETH MARCELINA
VARELA DELGADO
(FIRMA)
Fecha: 2022.10.31
15:01:55 -06'00'

Ronald Moreno Calderón

Nombre y firma

Nombre y firma

Nombre y firma

Representante Legal

Directora de Gestion

Contador (a)

Sello:



ANEXOS

Se deben copiar los cuadros de los Excel en formato imagen.

FODA

A continuación, se adjunta un ejemplo guía, si alguna entidad no posee ningún formato, pueden sustituir en la siguiente página, por el formato que ya han venido presentando anteriormente:

Dirección Nacional de CEN CINAI- FODA 2022

- Debilidades**
 - Cajencia de algunos Sistemas Informáticos que faciliten el registro de información, los controles y la toma de decisiones
 - Los registros administrativos y el Sistema de Control Interno requieren ser fortalecidos y no se cuenta con el recurso humano necesario.
 - Perde la continuidad en las copias realizadas por los Comités de CEN CINAI, por los incumplimientos legales.
 - Incumplimientos del CNP dejan sin alimentos al servicio.
 - Aumento de la demanda de los servicios, con las limitaciones presupuestarias que impone la Ley 9635 Fortalecimiento de las Finanzas Públicas
- Fortalezas**
 - Amplia experiencia en la prestación de los servicios en las diferentes realidades. Cobertura nacional.
 - Personal capacitado para la creación del valor público dado por la Ley 8809, que trabaja con mística.
 - Plataforma de apoyo comunal organizada en Comité de CEN CINAI
- Amenazas**
- Oportunidades**
 - Trasciende de un programa focalizado a un programa universal nos da la oportunidad de extender los servicios a toda la niñez que en ambientes seguros adquieren adecuados hábitos de salud, condiciones para el óptimo crecimiento y desarrollo desde de la primera infancia mientras se apoyan en el fortalecimiento del bonofemenino.

Comisión Control Interno 29 abril 2022:

Firmado digitalmente por
SEIDY KOURIGUÁZ CALDERÓN
(FIRMA)
Fecha: 2022.04.29 15:02:22 -0500

Firmado digitalmente por
LUIS BERNARDO MOREIRA CALVO
(FIRMA)
Fecha: 2022.04.29 15:55:30 -0500

Firmado digitalmente por
JOSE ALONSO LEÓN CARBALLO
(FIRMA)
Fecha: 2022.04.29 16:19:03 -0500

Firmado digitalmente por
MERCEDITAS LIZANO VEGA
(FIRMA)
Fecha: 2022.04.29 16:19:03 -0500

Página 1 de 1 249 palabras Español (España) 115%

IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

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

Item	Grupo de Activo	Cuenta contable	Se detecta deterioro		Valor del deterioro colones	Tiene una metodología de cálculo		¿Cuál es la metodología?	Observaciones
			SI	NO		SI	NO		
1									
2									
3									
GRAN TOTAL					0,00				

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO

Item	Grupo de Activo	Cuenta contable	Se detecta deterioro		Valor del deterioro colones	Tiene una metodología de cálculo		¿Cuál es la metodología?	Observaciones
			SI	NO		SI	NO		
1									
2									
3									
GRAN TOTAL					0,00				

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad que gira	De 1 a 10 (indicar afectación)	Recursos de Superávit		Se detecta Deterioro		Observación
						SI	NO	SI	NO	
1										
2										
3										
4										
5										
GRAN TOTAL			0,00							

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad que gira	De 1 a 10 (indicar afectación)	Recursos de Superávit		Se detecta Deterioro		Observación
						SI	NO	SI	NO	
1										
2										
3										
4										
5										
GRAN TOTAL			0,00							

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad receptora		Recursos de Superávit		Observación
				Código Inst	Nombre	SI	NO	
1								
2								
3								
4								
5								
GRAN TOTAL			₡0,00					

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad receptora		Recursos de Superávit		Observación
				Código Inst	Nombre	SI	NO	
1								
2								
3								
4								
5								
GRAN TOTAL			₡0,00					

GASTOS

Item	Tipo de Gasto	Cuentas Contable	Departamento	Monto colones	Observación
1					
2					
3					
4					
5					
GRAN TOTAL				₡0,00	

A continuación, se presenta un cuadro que está relacionado con las ayudas que han generado las instituciones directamente a los ciudadanos producto de la pandemia:

Población por edad	Cuentas Contable	Gasto en efectivo (Monto colones)	Gasto en especie (Monto colones)	Observación
Edad 0 a 15				
Edad 16 a 30				
Edad 31 a 55				
Edad 55 en adelante				
GRAN TOTAL		€0,00	€0,00	

INGRESOS POR IMPUESTOS

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		€0,00	€0,00			

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Item	Cuentas Contable	Monto colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		€0,00				

OTROS INGRESOS

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		€0,00	€0,00			

CUENTAS POR COBRAR

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		€0,00	€0,00			

DOCUMENTOS A COBRAR

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		€0,00	€0,00			

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS

ARRENDAMIENTO OPERATIVO

ANEXOS

Arrendamiento Operativo											
Item	No. Contrab	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrab	Monto €	Monto \$	Monto Total Colones	Observación	
1	04320190002001	CEN CINAI Esparza	14/01/2020	14/01/2024	WB Y ASOCIADOS CORPOR	Colones	€2.599.000,00		€31.188.000,00	Contrato por 12 meses prorrogalb	
2	04320180002000	CEN CINAI San Isidro	21/02/2018	21/02/2022	VALLEY COMPUTER SUPPLI	Colones	€678.000,00		€8.136.000,00	Contrato por 12 meses prorrogalb	
3	04320170001000	Oficina Local Buenos Aires	27/10/2017	27/10/2021	MELVIN Y VIRGINIA SOCIE	Colones	€264.420,00		€3.173.040,00	Contrato por 12 meses prorrogalb	
4	04320200002000	CEN CINAI La Granja	24/11/2020	24/11/2024	INVERSIONES KRISHNA DE	Colones	€791.000,00		€9.492.000,00	Contrato por 12 meses prorrogalb	
5	04320200002000	CEN CINAI San Miguel	09/09/2020	09/09/2024	GRANDEZA DE ROBLE SOCI	Colones	€3.054.166,66		€36.649.999,92	Contrato por 12 meses prorrogalb	
6	04320160001000	Oficina Local Oreamuno	17/12/2021	17/12/2025	J L DE CARTAGO SOCIEDAD	Colones	€281.370,00		€3.376.440,00	El 02 de setiembre del 2021 se terr	
7	43201700010000	CEN CINAI La Margot	02/11/2021	02/11/2025	GLENDIA YESENIA OBANDO	Colones	€330.000,00		€3.960.000,00	Se finiquitó el contrato por traslad	
8	04320190002000	Oficina Local de Nicoya	29/08/2019	29/08/2023	ALCIDES GERARDO FUENTE	Colones	€339.000,00		€4.068.000,00	Contrato por 12 meses prorrogalb	
9	04320170001000	CEN CINAI San Pablo	20/11/2017	20/11/2021	JOHNNY QUESADA VINDAS	Colones	€406.800,00		€4.881.600,00	Contrato por 12 meses prorrogalb	
10	04320180002000	CEN CINAI Pilas de Canjel	27/08/2018	27/08/2022	HACIENDA RIO AZUL SOCIE	Colones	€565.000,00		€6.780.000,00	Contrato por 12 meses prorrogalb	
11	04320200002000	Oficina Local Ciudad Quesada	20/10/2020	20/10/2024	ASOCIACION DE AYUDA AL	Colones	€750.000,00		€9.000.000,00	Contrato por 12 meses prorrogalb	
12	04320200002000	CEN CINAI Santa Barbara	09/01/2020	09/01/2024	3-101-614475 SOCIEDAD	Colones	€1.259.950,00		€15.119.400,00	Contrato por 12 meses prorrogalb	
13	04320200002000	CEN CINAI Paquera	14/02/2020	14/02/2024	CONSORCIO GRUPO MAIN	Colones	€615.850,00		€7.390.200,00	Contrato por 12 meses prorrogalb	
14	04320180002000	Oficinas Dirección Regional B	22/06/2018	22/06/2022	EDGAR FALLAS MARTINEZ	Colones	€644.100,00		€7.729.200,00	Contrato por 12 meses prorrogalb	
15	04320180002000	Oficinas Dirección Regional C	02/11/2018	02/11/2022	CREDICARD VIP NUEVO MI	Colones	€1.186.500,00		€14.238.000,00	Contrato por 12 meses prorrogalb	
16	04320210002000	Oficinas Dirección Regional C	05/03/2021	05/03/2025	ARQUITECTURA E INGENIER	Colones	€847.500,00		€10.170.000,00	Contrato por 12 meses prorrogalb	
17	04320200002000	Oficinas Dirección Regional C	28/02/2020	28/02/2024	MARLENE VARGAS GUTIER	Colones	€847.500,00		€10.170.000,00	Contrato por 12 meses prorrogalb	
18	04320190002001	Oficinas Dirección Regional C	21/11/2019	21/11/2023	YAMILET SOLANO ROJAS	Colones	€791.000,00		€9.492.000,00	Contrato por 12 meses prorrogalb	
19	04320210002000	CEN CINAI de Rincón de Pal	20/07/2021	20/07/2025	PAVAROSA R Y P SOCIEDAD	Colones	€572.505,05		€6.870.060,60	Contrato por 12 meses prorrogalb	
20	04320220002000	Oficina Local de Santa Cruz	19/01/2022	29/01/2026	Ana Isabel Carmona Rojas	Colones	€499.999,99		€5.999.999,98	Contrato por 12 meses prorrogalb	
21	04320220002000	CEN CINAI San Vito de Coto	11/03/2022	11/09/2022	ASOCIACION COMUNIDAD	Colones	€875.000,00		€5.250.000,00	Contrato por 6 meses sin derecho	
22	04320190002001	Servicio de arrendamiento de	Noviembre de 2019	Noviembre de 2023	DATASYS Group	Colones			€ 22.882.500,00	Valor anual contrato.	
23	04320200002000	Certificado de Seguridad SSL	Noviembre de 2020	Noviembre de 2021	INTERHAND SOCIEDAD ANO	Colones			€ 698.340,00	Valor anual contrato.	
24	04320210002000	Sistema Informático Administra	Marzo de 2021	Marzo de 2022	Radiográfica Costarricena	Dólares	-	332.483,74	€ 213.461.210,75	T/C c642.02 Valor anual contrato	
25	04320190002000	Servicio de suscripción de lice	Setiembre de 2019	Setiembre de 2023	Segacorp de Costa Rica S.	Dólares	-	8.887,22	€ 5.705.772,98	T/C c642.02 Valor anual contrato	
26	04320190002000	Licencias de software antivirus	Setiembre de 2019	Setiembre de 2023	BLOne S.A.	Dólares	-	8.305,50	€ 5.332.297,11	T/C c642.02 Valor anual contrato	
27	04320200002000	Servicio de alquiler de dispos	Noviembre de 2020	Noviembre de 2024	SONDA Tecnologías de Inf	Dólares	-	81.784,40	€ 50.728.409,79	T/C c642.02 Valor anual contrato	
28	04320170002000	Servicio de arrendamiento de	Diciembre de 2017	Diciembre de 2022	SONDA Tecnologías de Inf	Dólares			€ 100.000.000,00	Valor anual contrato.	
							GRAN TOTAL	€18.198.661,61	\$431.460,86	€611.942.469,96	

ARRENDAMIENTO FINANCIERO

Arrendamiento Financiero										
Item	No. Contrab	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrab	Monto €	Monto \$	Monto Total Colones	Observación
1										
2										
3										
4										
2										
3										
							GRAN TOTAL	€0,00	\$0,00	€0,00

NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Item	No. Propiedad	Ubicación	Monto	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
4					
5					
6					
GRAN TOTAL			€0,00		

NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Revaluaciones:

Item	Fecha	Tipo de método	Monto del Resultado	Mes de registro	Profesional Especializado
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			€0,00		

Inventarios Físicos:

Item	Fecha	Tipo de activo	Monto del Resultado	Mes de registro	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			€0,00		

Ajustes de Depreciación:

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Mes de ajuste Depreciación	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			€0,00		

Deterioro

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			€0,00		

Bajas de Activos:

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			€0,00		

Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			€0,00		

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			€0,00		

NICSP 19- ACTIVOS CONTINGENTES

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			€0,00		

#	Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								€0,00

#	Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								€0,00

#	Nº de Expediente 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			
1											
2											
3											
4											
5											
Total en colones						€0,00					

NICSP 19- PASIVOS CONTINGENTES

ANEXOS

Pasivos Contingentes (NICSP 19)

#	Nº de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1	16-004294-1027CA	Flor María Lobo Villalobos	CASACIÓN		Colones	Inestimable		--
2	16-000609-0641LA-6	Cristopher Delgado Sanabria	Juzgado de Trabajo de Cartago		Colones	Inestimable		--
3	17-000132-0639LA-9	Edith Natividad Rodríguez Campos	Empleo Público		Colones	Inestimable		--
4	17-000768-0641 LA	María Bernardita Flores Cedeño	Prestaciones Laborales		Colones	Inestimable		--
5	19-000260-0679 LA-0	Jessica María Castillo Obando c/ Astrid Robertson	Proceso de Hostigamiento Laboral		Colones	Inestimable		--
6	19-000272-0070PE	Yannan Fernández Delgado	Denuncia Penal, Robo Simple		Colones	Inestimable		--
7	19-005206-1027CA	Isabel Cristina Portuquez Quesada	Juzgado Contencioso Administrativo		Colones	Inestimable		--
8	20-000741-0645LA-7	CMCR Ingeniería	Infraacción a las Leyes Laborales en el Sector Privado		Colones	Inestimable		--
9	20-005016-1027 CA	Cindy Johanna Ortiz Rodríguez	Proceso Contencioso Administrativo		Colones	Inestimable		--
10	20-000063-1584LA	Jennifer Tenorio Aguilar, Luis Armando Chavarria	Diligencia de Consignación de Prestaciones Laborales		Colones	Inestimable		--
11	20-000314-0942LA-0	Marcos Rojas Barberena	Proceso Contencioso Administrativo		Colones	Inestimable		--
12	20-000741-0643LA	Dirección General de Inspección de Trabajo	Infraacción a las Leyes Laborales en el Sector Privado		Colones	Inestimable		--
13	20-000138-0065PE	Cindy María Miranda Ramírez	Denuncia Penal		Colones	Inestimable		--
14	20-003575-1027CA	Jairo Zúñiga Gómez	Proceso de Conocimiento, Medida Cautelar		Colones	Inestimable		--
15	21-000219-0219 PE	Cindy Johanna Ortiz Rodríguez	Penal		Colones	Inestimable		--
16	21-003099-1027CA	Guido Andrés Pérez Montero	Amparo de Legalidad		Colones	Inestimable		--
17	21-012548-0007CO	Grettel Isabel Núñez Chavarria	Recurso de Amparo		Colones	Inestimable		--
18	10-007879-0369-PE	Juan Jose Parra Vargas	Peculado		Colones	Inestimable		--
19	17-002600-1178-LA	Karla Gianette Mora Mora	OR.S.PUB Empleo Publico		Colones	Inestimable		--
20	20-000814-1275-PE	Geovanny Alcazar Chavarria	Robo Simple		Colones	Inestimable		--
21	21-002612-1764-CJ	Consejo Nacional de Producción (CNP)	Monitono Dincernario		Colones	Inestimable		--
22	22-003386-1027-CA	Anderson Avila Murillo	Contencioso Administrativo					
23								
Total en colones								€0,00

#	Nº de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								€0,00

#	Nº de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								€0,00

#	N° de Expediente 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			
1											
2											
3											
4											
3											
Total en colones								€0,00			

NICSP 27- AGRICULTURA

#	Activos biológicos	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			€0,00

#	Productos Agrícolas	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			€0,00

#	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			€0,00

NICSP 28- 29- 30

#	Activo financiero	Tasa rendimiento	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1						
2						
3						
GRAN TOTAL			€0,00	€0,00		

#	Pasivo financiero	Tasa interés	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1						
2						
3						
GRAN TOTAL			Ø0,00	Ø0,00		

FIDEICOMISOS

#		1	2	3
	Numero Contrato			
	Fecha inicio			
	Fecha Final			
	Plazo			
	Nombre de Fideicomiso			
	Nombre de Fideicomitente			
	Nombre de Fiduciario			
	Nombre de Fideicomisario			
	Fin del fideicomiso			
Cesión de Activos	SI			
	NO			
El Fideicomiso está registrado en los EEFF	SI			
	NO			
Existe Control sobre el fideicomiso (NICSP 35)	SI			
	NO			
La entidad consolida el fideicomiso a su contabilidad	SI			
	NO			

NICSP 31

#	No. inscripción	Tipo Activo	Ubicación	Vida Útil	Observaciones
1					
2					
3					