

| | | | | | | |
|-----|------------------------|--|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| 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 | Ajuste por corrección de errores realizados retroactivamente | 144 928 047.01 | 0.00 | 0.00 | 144 928 047.01 |
| 3.5 | 3.1.5.01.02.06.2. | 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 | 17 016 465 532.57 | 0.00 | 0.00 | 17 016 465 532.57 |
| 3.5 | 3.1.5.02.01. | Cierre cuentas de ingresos | 17 016 465 532.57 | 0.00 | 0.00 | 17 016 465 532.57 |
| 3.5 | 3.1.5.02.01.00. | Cierre cuentas de ingresos | 17 016 465 532.57 | 0.00 | 0.00 | 17 016 465 532.57 |
| 3.5 | 3.1.5.02.01.00.0. | Cierre cuentas de ingresos | 17 016 465 532.57 | 0.00 | 0.00 | 17 016 465 532.57 |
| 3.5 | 3.1.5.02.01.00.0.99999 | Cierre cuentas de ingresos | 17 016 465 532.57 | 0.00 | 0.00 | 17 016 465 532.57 |
| 3.5 | 4. | Ingresos | 0.00 | 2 543 571 123.70 | 13 519 363 876.21 | 10 975 792 752.51 |
| 3.5 | 4.6. | Transferencias | 0.00 | 2 543 569 645.06 | 13 517 851 021.43 | 10 974 281 376.37 |
| 3.5 | 4.6.1. | Transferencias corrientes | 0.00 | 2 543 569 645.06 | 13 517 851 021.43 | 10 974 281 376.37 |
| 3.5 | 4.6.1.02. | Transferencias corrientes del sector público interno | 0.00 | 2 543 569 645.06 | 13 517 851 021.43 | 10 974 281 376.37 |
| 3.5 | 4.6.1.02.01. | Transferencias corrientes del Gobierno Central | 0.00 | 2 543 569 645.06 | 13 517 851 021.43 | 10 974 281 376.37 |
| 3.5 | 4.6.1.02.01.06. | Transferencias corrientes del Gobierno Central | 0.00 | 2 543 569 645.06 | 13 517 851 021.43 | 10 974 281 376.37 |
| 3.5 | 4.6.1.02.01.06.0. | Transferencias corrientes del Gobierno Central | 0.00 | 2 543 569 645.06 | 13 517 851 021.43 | 10 974 281 376.37 |
| 3.5 | 4.6.1.02.01.06.0.11206 | Ministerio de Hacienda (MHD) | 0.00 | 2 543 569 645.06 | 13 517 851 021.43 | 10 974 281 376.37 |
| 3.5 | 4.9. | Otros ingresos | 0.00 | 1 478.64 | 1 512 854.78 | 1 511 376.14 |
| 3.5 | 4.9.1. | Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación | 0.00 | 1 478.64 | 1 511 715.80 | 1 510 237.16 |
| 3.5 | 4.9.1.01. | Diferencias de cambio positivas por activos | 0.00 | 0.00 | 271 601.84 | 271 601.84 |
| 3.5 | 4.9.1.01.01. | Diferencias de cambio positivas por efectivo | 0.00 | 0.00 | 14 756.02 | 14 756.02 |
| 3.5 | 4.9.1.01.01.02. | Diferencias de cambio positivas por depósitos bancarios | 0.00 | 0.00 | 14 756.02 | 14 756.02 |
| 3.5 | 4.9.1.01.01.02.2. | Diferencias de cambio positivas por depósitos bancarios en el sector público interno | 0.00 | 0.00 | 14 756.02 | 14 756.02 |
| 3.5 | 4.9.1.01.01.02.2.99999 | Diferencias de cambio positivas por depósitos bancarios en el sector público interno | 0.00 | 0.00 | 14 756.02 | 14 756.02 |
| 3.5 | 4.9.1.01.04. | Diferencias de cambio positivas por cuentas a cobrar | 0.00 | 0.00 | 256 845.82 | 256 845.82 |
| 3.5 | 4.9.1.01.04.99. | Diferencias de cambio positivas por otras cuentas a cobrar | 0.00 | 0.00 | 256 845.82 | 256 845.82 |
| 3.5 | 4.9.1.01.04.99.0. | Diferencias de cambio positivas por otras cuentas a cobrar | 0.00 | 0.00 | 256 845.82 | 256 845.82 |
| 3.5 | 4.9.1.01.04.99.0.99999 | Diferencias de cambio positivas por otras cuentas a cobrar | 0.00 | 0.00 | 256 845.82 | 256 845.82 |
| 3.5 | 4.9.1.02. | Diferencias de cambio positivas por pasivos | 0.00 | 1 478.64 | 1 240 113.96 | 1 238 635.32 |
| 3.5 | 4.9.1.02.01. | Diferencias de cambio positivas por deudas | 0.00 | 1 478.64 | 1 240 113.96 | 1 238 635.32 |
| 3.5 | 4.9.1.02.01.01. | Diferencias de cambio positivas por deudas comerciales | 0.00 | 1 478.64 | 1 240 113.96 | 1 238 635.32 |
| 3.5 | 4.9.1.02.01.01.1. | Diferencias de cambio positivas por deudas comerciales | 0.00 | 1 478.64 | 1 240 113.96 | 1 238 635.32 |
| 3.5 | 4.9.1.02.01.01.1.99999 | Diferencias de cambio positivas por deudas comerciales | 0.00 | 1 478.64 | 1 240 113.96 | 1 238 635.32 |
| 3.5 | 4.9.9. | Otros ingresos y resultados positivos | 0.00 | 0.00 | 1 138.98 | 1 138.98 |
| 3.5 | 4.9.9.99. | Ingresos y resultados positivos varios | 0.00 | 0.00 | 1 138.98 | 1 138.98 |
| 3.5 | 4.9.9.99.99. | Otros resultados positivos | 0.00 | 0.00 | 1 138.98 | 1 138.98 |
| 3.5 | 4.9.9.99.99.00. | Otros resultados positivos | 0.00 | 0.00 | 1 138.98 | 1 138.98 |
| 3.5 | 4.9.9.99.99.00.0.99999 | Otros resultados positivos | 0.00 | 0.00 | 1 138.98 | 1 138.98 |
| 3.5 | 5. | Gasto | 0.00 | 14 306 800 337.98 | 179 825 505.39 | 14 126 974 832.59 |
| 3.5 | 5.1. | Gasto de funcionamiento | 0.00 | 13 934 787 428.28 | 179 825 505.37 | 13 754 961 922.91 |
| 3.5 | 5.1.1. | Gastos en personal | 0.00 | 6 841 490 742.35 | 20 120 997.57 | 6 821 369 744.78 |
| 3.5 | 5.1.1.01. | Remuneraciones Básicas | 0.00 | 3 662 623 097.16 | 20 120 997.57 | 3 642 502 099.59 |
| 3.5 | 5.1.1.01.01. | Sueldos para cargos fijos | 0.00 | 3 286 079 271.89 | 20 120 997.57 | 3 265 958 274.32 |
| 3.5 | 5.1.1.01.01.00. | Sueldos para cargos fijos | 0.00 | 3 286 079 271.89 | 20 120 997.57 | 3 265 958 274.32 |
| 3.5 | 5.1.1.01.01.00.0.99999 | Sueldos para cargos fijos | 0.00 | 3 286 079 271.89 | 20 120 997.57 | 3 265 958 274.32 |
| 3.5 | 5.1.1.01.05. | Suplencias | 0.00 | 18 103 720.00 | 0.00 | 18 103 720.00 |
| 3.5 | 5.1.1.01.05.00. | Suplencias | 0.00 | 18 103 720.00 | 0.00 | 18 103 720.00 |
| 3.5 | 5.1.1.01.05.00.0.99999 | Suplencias | 0.00 | 18 103 720.00 | 0.00 | 18 103 720.00 |
| 3.5 | 5.1.1.01.06. | Salario escolar | 0.00 | 358 440 105.27 | 0.00 | 358 440 105.27 |
| 3.5 | 5.1.1.01.06.00. | Salario escolar | 0.00 | 358 440 105.27 | 0.00 | 358 440 105.27 |
| 3.5 | 5.1.1.01.06.00.0.99999 | Salario escolar | 0.00 | 358 440 105.27 | 0.00 | 358 440 105.27 |
| 3.5 | 5.1.1.02. | Remuneraciones eventuales | 0.00 | 80 418 411.71 | 0.00 | 80 418 411.71 |
| 3.5 | 5.1.1.02.01. | Tiempo extraordinario | 0.00 | 4 277 718.62 | 0.00 | 4 277 718.62 |
| 3.5 | 5.1.1.02.01.00. | Tiempo extraordinario | 0.00 | 4 277 718.62 | 0.00 | 4 277 718.62 |
| 3.5 | 5.1.1.02.01.00.0.99999 | Tiempo extraordinario | 0.00 | 4 277 718.62 | 0.00 | 4 277 718.62 |
| 3.5 | 5.1.1.02.04. | Compensación de vacaciones | 0.00 | 76 140 693.09 | 0.00 | 76 140 693.09 |
| 3.5 | 5.1.1.02.04.00. | Compensación de vacaciones | 0.00 | 76 140 693.09 | 0.00 | 76 140 693.09 |
| 3.5 | 5.1.1.02.04.00.0.99999 | Compensación de vacaciones | 0.00 | 76 140 693.09 | 0.00 | 76 140 693.09 |
| 3.5 | 5.1.1.03. | Incentivos salariales | 0.00 | 1 864 360 908.22 | 0.00 | 1 864 360 908.22 |
| 3.5 | 5.1.1.03.01. | Retribución por años servidos | 0.00 | 853 042 637.57 | 0.00 | 853 042 637.57 |
| 3.5 | 5.1.1.03.01.00. | Retribución por años servidos | 0.00 | 853 042 637.57 | 0.00 | 853 042 637.57 |
| 3.5 | 5.1.1.03.01.00.0.99999 | Retribución por años servidos | 0.00 | 853 042 637.57 | 0.00 | 853 042 637.57 |
| 3.5 | 5.1.1.03.02. | Restricción al ejercicio liberal de la profesión | 0.00 | 418 533 039.28 | 0.00 | 418 533 039.28 |
| 3.5 | 5.1.1.03.02.01. | Dedicación exclusiva | 0.00 | 380 851 046.72 | 0.00 | 380 851 046.72 |
| 3.5 | 5.1.1.03.02.01.0.99999 | Dedicación exclusiva | 0.00 | 380 851 046.72 | 0.00 | 380 851 046.72 |
| 3.5 | 5.1.1.03.02.02. | Prohibición al ejercicio liberal de la profesión | 0.00 | 37 681 992.56 | 0.00 | 37 681 992.56 |
| 3.5 | 5.1.1.03.02.02.0.99999 | Prohibición al ejercicio liberal de la profesión | 0.00 | 37 681 992.56 | 0.00 | 37 681 992.56 |
| 3.5 | 5.1.1.03.03. | Decimotercer mes | 0.00 | 477 769 086.83 | 0.00 | 477 769 086.83 |
| 3.5 | 5.1.1.03.03.00. | Decimotercer mes | 0.00 | 477 769 086.83 | 0.00 | 477 769 086.83 |
| 3.5 | 5.1.1.03.03.00.0.99999 | Decimotercer mes | 0.00 | 477 769 086.83 | 0.00 | 477 769 086.83 |
| 3.5 | 5.1.1.03.99. | Otros incentivos salariales | 0.00 | 115 016 144.54 | 0.00 | 115 016 144.54 |
| 3.5 | 5.1.1.03.99.01. | Reconocimiento carrera profesional | 0.00 | 95 315 413.71 | 0.00 | 95 315 413.71 |
| 3.5 | 5.1.1.03.99.01.0.99999 | Reconocimiento carrera profesional | 0.00 | 95 315 413.71 | 0.00 | 95 315 413.71 |
| 3.5 | 5.1.1.03.99.07. | Bonificaciones salariales | 0.00 | 13 347 045.95 | 0.00 | 13 347 045.95 |
| 3.5 | 5.1.1.03.99.07.0.99999 | Bonificaciones salariales | 0.00 | 13 347 045.95 | 0.00 | 13 347 045.95 |
| 3.5 | 5.1.1.03.99.99. | Otros incentivos salariales varios | 0.00 | 6 353 684.88 | 0.00 | 6 353 684.88 |
| 3.5 | 5.1.1.03.99.99.0.99999 | Otros incentivos salariales varios | 0.00 | 6 353 684.88 | 0.00 | 6 353 684.88 |
| 3.5 | 5.1.1.04. | Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social | 0.00 | 948 458 979.13 | 0.00 | 948 458 979.13 |
| 3.5 | 5.1.1.04.01. | Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social | 0.00 | 833 793 898.59 | 0.00 | 833 793 898.59 |
| 3.5 | 5.1.1.04.01.00. | Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social | 0.00 | 833 793 898.59 | 0.00 | 833 793 898.59 |
| 3.5 | 5.1.1.04.01.00.0. | Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social | 0.00 | 833 793 898.59 | 0.00 | 833 793 898.59 |

| | | | | | | |
|-------------|------------------------|---|------|--------------------|--------------------|------------------|
| 3.5 | 5.1.3.01.01.00.0. | Combustibles y lubricantes | 0.00 | 9 919 053.00 | 0.00 | 9 919 053.00 |
| 3.5 | 5.1.3.01.01.00.0.99999 | Combustibles y lubricantes | 0.00 | 9 919 053.00 | 0.00 | 9 919 053.00 |
| 3.5 | 5.1.3.02. | Alimentos y productos agropecuarios | 0.00 | 6 576 741 745.54 | 144 112.14 | 6 576 597 633.40 |
| 3.5 | 5.1.3.02.03. | Alimentos y bebidas | 0.00 | 6 576 741 745.54 | 144 112.14 | 6 576 597 633.40 |
| 3.5 | 5.1.3.02.03.00. | Alimentos y bebidas | 0.00 | 6 576 741 745.54 | 144 112.14 | 6 576 597 633.40 |
| 3.5 | 5.1.3.02.03.00.0. | Alimentos y bebidas | 0.00 | 6 576 741 745.54 | 144 112.14 | 6 576 597 633.40 |
| 3.5 | 5.1.3.02.03.00.0.99999 | Alimentos y bebidas | 0.00 | 6 576 741 745.54 | 144 112.14 | 6 576 597 633.40 |
| 3.5 | 5.1.3.04. | Herramientas, repuestos y accesorios | 0.00 | 9 920.49 | 9 920.49 | 0.00 |
| 3.5 | 5.1.3.04.02. | Repuestos y accesorios | 0.00 | 9 920.49 | 9 920.49 | 0.00 |
| 3.5 | 5.1.3.04.02.01. | Repuestos y accesorios Nuevos | 0.00 | 9 920.49 | 9 920.49 | 0.00 |
| 3.5 | 5.1.3.04.02.01.0. | Repuestos y accesorios Nuevos | 0.00 | 9 920.49 | 9 920.49 | 0.00 |
| 3.5 | 5.1.3.04.02.01.0.99999 | Repuestos y accesorios Nuevos | 0.00 | 9 920.49 | 9 920.49 | 0.00 |
| 3.5 | 5.1.3.99. | Útiles, materiales y suministros diversos | 0.00 | 1 638 766.65 | 1 638 766.65 | 0.00 |
| 3.5 | 5.1.3.99.02. | Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigación | 0.00 | 407 139.81 | 407 139.81 | 0.00 |
| 3.5 | 5.1.3.99.02.00. | Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigación | 0.00 | 407 139.81 | 407 139.81 | 0.00 |
| 3.5 | 5.1.3.99.02.00.0. | Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigación | 0.00 | 407 139.81 | 407 139.81 | 0.00 |
| 3.5 | 5.1.3.99.02.00.0.99999 | Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigación | 0.00 | 407 139.81 | 407 139.81 | 0.00 |
| 3.5 | 5.1.3.99.05. | Útiles y materiales de limpieza | 0.00 | 1 231 626.84 | 1 231 626.84 | 0.00 |
| 3.5 | 5.1.3.99.05.00. | Útiles y materiales de limpieza | 0.00 | 1 231 626.84 | 1 231 626.84 | 0.00 |
| 3.5 | 5.1.3.99.05.00.0. | Útiles y materiales de limpieza | 0.00 | 1 231 626.84 | 1 231 626.84 | 0.00 |
| 3.5 | 5.1.3.99.05.00.0.99999 | Útiles y materiales de limpieza | 0.00 | 1 231 626.84 | 1 231 626.84 | 0.00 |
| 3.5 | 5.1.4. | Consumo de bienes distintos de inventarios | 0.00 | 40 929 779.40 | 3 070 085.88 | 37 859 693.52 |
| 3.5 | 5.1.4.01. | Consumo de bienes no concesionados | 0.00 | 40 929 779.40 | 3 070 085.88 | 37 859 693.52 |
| 3.5 | 5.1.4.01.01. | Depreciaciones de propiedades, planta y equipos explotados | 0.00 | 39 731 401.70 | 3 070 085.88 | 36 661 315.82 |
| 3.5 | 5.1.4.01.01.03. | Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción | 0.00 | 308 827.44 | 0.00 | 308 827.44 |
| 3.5 | 5.1.4.01.01.03.0. | Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción | 0.00 | 308 827.44 | 0.00 | 308 827.44 |
| 3.5 | 5.1.4.01.01.03.0.99999 | Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción | 0.00 | 308 827.44 | 0.00 | 308 827.44 |
| 3.5 | 5.1.4.01.01.04. | Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación | 0.00 | 91 461.14 | 0.00 | 91 461.14 |
| 3.5 | 5.1.4.01.01.04.0. | Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación | 0.00 | 91 461.14 | 0.00 | 91 461.14 |
| 3.5 | 5.1.4.01.01.04.0.99999 | Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación | 0.00 | 91 461.14 | 0.00 | 91 461.14 |
| 3.5 | 5.1.4.01.01.06. | Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina | 0.00 | 548 556.85 | 0.00 | 548 556.85 |
| 3.5 | 5.1.4.01.01.06.0. | Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina | 0.00 | 548 556.85 | 0.00 | 548 556.85 |
| 3.5 | 5.1.4.01.01.06.0.99999 | Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina | 0.00 | 548 556.85 | 0.00 | 548 556.85 |
| 3.5 | 5.1.4.01.01.07. | Depreciaciones de equipos para computación | 0.00 | 16 403 360.95 | 0.00 | 16 403 360.95 |
| 3.5 | 5.1.4.01.01.07.0. | Depreciaciones de equipos para computación | 0.00 | 16 403 360.95 | 0.00 | 16 403 360.95 |
| 3.5 | 5.1.4.01.01.07.0.99999 | Depreciaciones de equipos para computación | 0.00 | 16 403 360.95 | 0.00 | 16 403 360.95 |
| 3.5 | 5.1.4.01.01.08. | Depreciaciones de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación | 0.00 | 3 098 291.70 | 0.00 | 3 098 291.70 |
| 3.5 | 5.1.4.01.01.08.0. | Depreciaciones de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación | 0.00 | 3 098 291.70 | 0.00 | 3 098 291.70 |
| 3.5 | 5.1.4.01.01.08.0.99999 | Depreciaciones de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación | 0.00 | 3 098 291.70 | 0.00 | 3 098 291.70 |
| 3.5 | 5.1.4.01.01.09. | Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo | 0.00 | 5 287 004.84 | 3 070 085.88 | 2 216 918.96 |
| 3.5 | 5.1.4.01.01.09.0. | Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo | 0.00 | 5 287 004.84 | 3 070 085.88 | 2 216 918.96 |
| 3.5 | 5.1.4.01.01.09.0.99999 | Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo | 0.00 | 5 287 004.84 | 3 070 085.88 | 2 216 918.96 |
| 3.5 | 5.1.4.01.01.99. | Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos | 0.00 | 13 993 898.78 | 0.00 | 13 993 898.78 |
| 3.5 | 5.1.4.01.01.99.0. | Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos | 0.00 | 13 993 898.78 | 0.00 | 13 993 898.78 |
| 3.5 | 5.1.4.01.01.99.0.99999 | Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos | 0.00 | 13 993 898.78 | 0.00 | 13 993 898.78 |
| 3.5 | 5.1.4.01.08. | Amortizaciones de bienes intangibles no concesionados | 0.00 | 1 198 377.70 | 0.00 | 1 198 377.70 |
| 3.5 | 5.1.4.01.08.03. | Amortizaciones de software y programas | 0.00 | 1 198 377.70 | 0.00 | 1 198 377.70 |
| 3.5 | 5.1.4.01.08.03.0. | Amortizaciones de software y programas | 0.00 | 1 198 377.70 | 0.00 | 1 198 377.70 |
| 3.5 | 5.1.4.01.08.03.0.99999 | Amortizaciones de software y programas | 0.00 | 1 198 377.70 | 0.00 | 1 198 377.70 |
| 3.5 | 5.4. | Transferencias | 0.00 | 371 380 111.57 | 0.00 | 371 380 111.57 |
| 3.5 | 5.4.1. | Transferencias corrientes | 0.00 | 371 380 111.57 | 0.00 | 371 380 111.57 |
| 3.5 | 5.4.1.02. | Transferencias corrientes al sector público interno | 0.00 | 371 380 111.57 | 0.00 | 371 380 111.57 |
| 3.5 | 5.4.1.02.03. | Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales | 0.00 | 371 380 111.57 | 0.00 | 371 380 111.57 |
| 3.5 | 5.4.1.02.03.06. | Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales | 0.00 | 371 380 111.57 | 0.00 | 371 380 111.57 |
| 3.5 | 5.4.1.02.03.06.0. | Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales | 0.00 | 371 380 111.57 | 0.00 | 371 380 111.57 |
| 3.5 | 5.4.1.02.03.06.0.99999 | Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales | 0.00 | 371 380 111.57 | 0.00 | 371 380 111.57 |
| 3.5 | 5.9. | Otros gastos | 0.00 | 632 798.13 | 0.02 | 632 798.11 |
| 3.5 | 5.9.1. | Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación | 0.00 | 416 149.05 | 0.02 | 416 149.03 |
| 3.5 | 5.9.1.02. | Diferencias de cambio negativas por pasivos | 0.00 | 416 149.05 | 0.02 | 416 149.03 |
| 3.5 | 5.9.1.02.01. | Diferencias de cambio negativas por deudas | 0.00 | 36 692.27 | 0.00 | 36 692.27 |
| 3.5 | 5.9.1.02.01.01. | Diferencias de cambio negativas por deudas comerciales | 0.00 | 36 692.27 | 0.00 | 36 692.27 |
| 3.5 | 5.9.1.02.01.01.1. | Diferencias de cambio negativas por deudas por adquisición de inventarios | 0.00 | 36 692.27 | 0.00 | 36 692.27 |
| 3.5 | 5.9.1.02.01.01.1.99999 | Diferencias de cambio negativas por deudas por adquisición de inventarios | 0.00 | 36 692.27 | 0.00 | 36 692.27 |
| 3.5 | 5.9.1.02.99. | Diferencias de cambio negativas por otros pasivos | 0.00 | 379 456.78 | 0.02 | 379 456.76 |
| 3.5 | 5.9.1.02.99.00. | Diferencias de cambio negativas por otros pasivos | 0.00 | 379 456.78 | 0.02 | 379 456.76 |
| 3.5 | 5.9.1.02.99.00.0. | Diferencias de cambio negativas por otros pasivos | 0.00 | 379 456.78 | 0.02 | 379 456.76 |
| 3.5 | 5.9.1.02.99.00.0.99999 | Diferencias de cambio negativas por otros pasivos | 0.00 | 379 456.78 | 0.02 | 379 456.76 |
| 3.5 | 5.9.9. | Otros gastos y resultados negativos | 0.00 | 216 649.08 | 0.00 | 216 649.08 |
| 3.5 | 5.9.9.99. | Gastos y resultados negativos varios | 0.00 | 216 649.08 | 0.00 | 216 649.08 |
| 3.5 | 5.9.9.99.03. | Multas y sanciones administrativas | 0.00 | 200 000.00 | 0.00 | 200 000.00 |
| 3.5 | 5.9.9.99.03.00. | Multas y sanciones administrativas | 0.00 | 200 000.00 | 0.00 | 200 000.00 |
| 3.5 | 5.9.9.99.03.00.0. | Multas y sanciones administrativas | 0.00 | 200 000.00 | 0.00 | 200 000.00 |
| 3.5 | 5.9.9.99.03.00.0.99999 | Multas y sanciones administrativas | 0.00 | 200 000.00 | 0.00 | 200 000.00 |
| 3.5 | 5.9.9.99.99. | Otros resultados negativos | 0.00 | 16 649.08 | 0.00 | 16 649.08 |
| 3.5 | 5.9.9.99.99.00. | Otros resultados negativos | 0.00 | 16 649.08 | 0.00 | 16 649.08 |
| 3.5 | 5.9.9.99.99.00.0. | Otros resultados negativos | 0.00 | 16 649.08 | 0.00 | 16 649.08 |
| 3.5 | 5.9.9.99.99.00.0.99999 | Otros resultados negativos | 0.00 | 16 649.08 | 0.00 | 16 649.08 |
| GRAN TOTAL: | | | 0.00 | 292 927 716 211.19 | 292 927 716 211.19 | 0.00 |

Jinneth Varela
Delgado

Firmado digitalmente por
Jinneth Varela Delgado
Fecha: 2021.04.30 14:56:31
-06'00'

LADY LEITON
SOLIS (FIRMA)

Firmado digitalmente
por LADY LEITON SOLIS
(FIRMA)
Fecha: 2021.04.30
15:14:03 -06'00'

LIDIA CONEJO
MORALES (FIRMA)

Firmado digitalmente
por LIDIA CONEJO
MORALES (FIRMA)
Fecha: 2021.04.30
15:46:31 -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 2021 al 31 de Marzo de 2021
- En miles de colones -

| Cuenta | Descripción | Nota | Año 2021 | Año 2020 |
|---------------|---|------|----------------------|----------------------|
| 1. | ACTIVO | | | |
| 1.1. | Activo Corriente | | | |
| 1.1.1. | Efectivo y equivalentes de efectivo | 03 | 27,660,971.23 | 10,758,893.35 |
| 1.1.1.01. | Efectivo | | 27,660,971.23 | 10,758,893.35 |
| 1.1.1.02. | Equivalentes de efectivo | | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.2. | Inversiones a corto plazo | 04 | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.2.01. | Títulos y valores a valor razonable a corto plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.2.02. | Títulos y valores a costo amortizado a corto plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.2.03. | Instrumentos Derivados a corto plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.2.98. | Otras inversiones a corto plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.2.99. | Previsiones para deterioro de inversiones a corto plazo * | | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.3. | Cuentas a cobrar a corto plazo | 05 | 31,420,668.24 | 12,563.40 |
| 1.1.3.01. | Impuestos a cobrar a corto plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.3.02. | Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.3.03. | Ventas a cobrar a corto plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.3.04. | Servicios y derechos a cobrar a corto plazo | | 1,920.78 | 1,920.48 |
| 1.1.3.05. | Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.3.06. | Transferencias a cobrar a corto plazo | | 31,412,536.94 | 0.00 |
| 1.1.3.07. | Préstamos a corto plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.3.08. | Documentos a cobrar a corto plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.3.09. | Anticipos a corto plazo | | 6,375.58 | 3,017.54 |
| 1.1.3.10. | Deudores por avales ejecutados a corto plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.3.11. | Planillas salariales | | -7,370.63 | 754.58 |
| 1.1.3.12. | Beneficios Sociales | | 87.07 | 87.07 |
| 1.1.3.97. | Cuentas a cobrar en gestión judicial | | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.3.98. | Otras cuentas a cobrar a corto plazo | | 7,118.49 | 6,783.73 |
| 1.1.3.99. | Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo * | | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.4. | Inventarios | 06 | 9,278,232.73 | 4,147,152.75 |
| 1.1.4.01. | Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios | | 9,278,232.73 | 4,147,152.75 |
| 1.1.4.02. | Bienes para la venta | | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.4.03. | Materias primas y bienes en producción | | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.4.04. | Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones | | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.4.99. | Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario * | | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.9. | Otros activos a corto plazo | 07 | 331,290.13 | 298,858.05 |
| 1.1.9.01. | Gastos a devengar a corto plazo | | 59,413.63 | 26,976.55 |
| 1.1.9.02. | Cuentas transitorias | | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.9.99. | Activos a corto plazo sujetos a depuración contable | | 271,876.50 | 271,881.50 |
| | Total del Activo Corriente | | 68,691,162.33 | 15,217,467.56 |

| | | | | |
|---------------|--|-----------|----------------------|----------------------|
| 1.2. | Activo No Corriente | | | |
| 1.2.2. | Inversiones a largo plazo | 08 | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.2.01. | Títulos y valores a valor razonable a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.2.02. | Títulos y valores a costo amortizado a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.2.03. | Instrumentos Derivados a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.2.98. | Otras inversiones a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.2.99. | Previsiones para deterioro de inversiones a largo plazo * | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.3. | Cuentas a cobrar a largo plazo | 09 | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.3.03. | Ventas a cobrar a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.3.07. | Préstamos a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.3.08. | Documentos a cobrar a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.3.09. | Anticipos a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.3.10. | Deudores por avales ejecutados a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.3.98. | Otras cuentas a cobrar a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.3.99. | Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo * | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.5. | Bienes no concesionados | 10 | 5,473,669.38 | 4,370,939.10 |
| 1.2.5.01. | Propiedades, planta y equipos explotados | | 2,119,041.74 | 2,031,817.54 |
| 1.2.5.02. | Propiedades de inversión | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.5.03. | Activos biológicos no concesionados | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.5.04. | Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.5.05. | Bienes históricos y culturales | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.5.06. | Recursos naturales en explotación | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.5.07. | Recursos naturales en conservación | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.5.08. | Bienes intangibles no concesionados | | 9,189.63 | 7,879.19 |
| 1.2.5.99. | Bienes no concesionados en proceso de producción | | 3,345,438.01 | 2,331,242.37 |
| 1.2.6. | Bienes concesionados | 11 | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.6.01. | Propiedades, planta y equipos concesionados | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.6.03. | Activos biológicos concesionados | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.6.04. | Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.6.06. | Recursos naturales concesionados | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.6.08. | Bienes intangibles concesionados | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.6.99. | Bienes concesionados en proceso de producción | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.7. | Inversiones patrimoniales - Método de participación | 12 | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.7.01. | Inversiones patrimoniales en el sector privado interno | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.7.02. | Inversiones patrimoniales en el sector público interno | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.7.03. | Inversiones patrimoniales en el sector externo | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.7.04. | Inversiones patrimoniales en fideicomisos | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.9. | Otros activos a largo plazo | 13 | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.9.01. | Gastos a devengar a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.9.03. | Objetos de valor | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.9.99. | Activos a largo plazo sujetos a depuración contable | | 0.00 | 0.00 |
| | Total del Activo no Corriente | | 5,473,669.38 | 4,370,939.10 |
| | TOTAL DEL ACTIVO | | 74,164,831.71 | 19,588,406.65 |

| | | | | |
|---------------|---|----|----------------------|---------------------|
| 2. | PASIVO | | | |
| 2.1. | Pasivo Corriente | | | |
| 2.1.1. | Deudas a corto plazo | 14 | 49,536,793.44 | 2,779,558.64 |
| 2.1.1.01. | Deudas comerciales a corto plazo | | 169,047.88 | 512,544.78 |
| 2.1.1.02. | Deudas sociales y fiscales a corto plazo | | 2,614,636.30 | 1,858,100.29 |
| 2.1.1.03. | Transferencias a pagar a corto plazo | | 46,753,023.34 | 408,827.65 |
| 2.1.1.04. | Documentos a pagar a corto plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 2.1.1.05. | Inversiones patrimoniales a pagar a corto plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 2.1.1.06. | Deudas por avales ejecutados a corto plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 2.1.1.07. | Deudas por anticipos a corto plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 2.1.1.08. | Deudas por Planillas salariales | | 0.00 | 0.00 |
| 2.1.1.13. | Deudas por Creditos Fiscales a favor de terceros c/p | | 0.00 | 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 | | 0.00 | 0.00 |
| 2.1.2.02. | Préstamos a pagar a corto plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 2.1.2.03. | Deudas asumidas a corto plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 2.1.2.04. | Endeudamiento de Tesorería a corto plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 2.1.2.05. | Endeudamiento público a valor razonable | | 0.00 | 0.00 |
| 2.1.3. | Fondos de terceros y en garantía | 16 | 52,588.96 | 72,678.36 |
| 2.1.3.01. | Fondos de terceros en la Caja Única | | 0.00 | 0.00 |
| 2.1.3.02. | Recaudación por cuenta de terceros | | 0.00 | 0.00 |
| 2.1.3.03. | Depósitos en garantía | | 52,588.96 | 72,678.36 |
| 2.1.3.99. | Otros fondos de terceros | | 0.00 | 0.00 |
| 2.1.4. | Provisiones y reservas técnicas a corto plazo | 17 | 0.00 | 0.00 |
| 2.1.4.01. | Provisiones a corto plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 2.1.4.02. | Reservas técnicas a corto plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 2.1.9. | Otros pasivos a corto plazo | 18 | 183,665.76 | 400,249.84 |
| 2.1.9.01. | Ingresos a devengar a corto plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 2.1.9.02. | Instrumentos Derivados a pagar a corto plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 2.1.9.99. | Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable | | 183,665.76 | 400,249.84 |
| | Total del Pasivo Corriente | | 49,773,048.16 | 3,252,486.85 |

| | | | | |
|---------------|---|----|----------------------|---------------------|
| 2.2. | Pasivo No Corriente | | | |
| 2.2.1. | Deudas a largo plazo | 19 | 0.00 | 0.00 |
| 2.2.1.01. | Deudas comerciales a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 2.2.1.02. | Deudas sociales y fiscales a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 2.2.1.04. | Documentos a pagar a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 2.2.1.05. | Inversiones patrimoniales a pagar a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 2.2.1.06. | Deudas por avales ejecutados a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 2.2.1.07. | Deudas por anticipos a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 2.2.1.99. | Otras deudas a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 2.2.2. | Endeudamiento público a largo plazo | 20 | 0.00 | 0.00 |
| 2.2.2.01. | Títulos y valores de la deuda pública a pagar a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 2.2.2.02. | Préstamos a pagar a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 2.2.2.03. | Deudas asumidas a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 2.2.3. | Fondos de terceros y en garantía | 21 | 0.00 | 0.00 |
| 2.2.3.01. | Fondos de terceros en la Caja Única | | 0.00 | 0.00 |
| 2.2.3.99. | Otros fondos de terceros | | 0.00 | 0.00 |
| 2.2.4. | Provisiones y reservas técnicas a largo plazo | 22 | 0.00 | 0.00 |
| 2.2.4.01. | Provisiones a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 2.2.4.02. | Reservas técnicas a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 2.2.9. | Otros pasivos a largo plazo | 23 | 0.00 | 0.00 |
| 2.2.9.01. | Ingresos a devengar a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 2.2.9.02. | Instrumentos Derivados a pagar a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 2.2.9.99. | Pasivos a largo plazo sujetos a depuración contable | | 0.00 | 0.00 |
| | Total del Pasivo no Corriente | | 0.00 | 0.00 |
| | TOTAL DEL PASIVO | | 49,773,048.16 | 3,252,486.85 |

| 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 | | 0.00 | 0.00 |
| 3.1.2. | Transferencias de capital | 25 | 0.00 | 0.00 |
| 3.1.2.01. | Donaciones de capital | | 0.00 | 0.00 |
| 3.1.2.99. | Otras transferencias de capital | | 0.00 | 0.00 |
| 3.1.3. | Reservas | 26 | 0.00 | 0.00 |
| 3.1.3.01. | Revaluación de bienes | | 0.00 | 0.00 |
| 3.1.3.99. | Otras reservas | | 0.00 | 0.00 |
| 3.1.4. | Variaciones no asignables a reservas | 27 | 0.00 | 0.00 |
| 3.1.4.01. | Diferencias de conversión de moneda extranjera | | 0.00 | 0.00 |
| 3.1.4.02. | Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta | | 0.00 | 0.00 |
| 3.1.4.03. | Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura | | 0.00 | 0.00 |
| 3.1.4.99. | Otras variaciones no asignables a reservas | | 0.00 | 0.00 |
| 3.1.5. | Resultados acumulados | 28 | 23,784,304.52 | 15,728,440.77 |
| 3.1.5.01. | Resultados acumulados de ejercicios anteriores | | 26,935,486.60 | 9,919,021.06 |
| 3.1.5.02. | Resultado del ejercicio | | -3,151,182.08 | 5,809,419.71 |
| 3.2. | Intereses minoritarios | | | |
| 3.2.1. | Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas | 29 | 0.00 | 0.00 |
| 3.2.1.01. | Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno general | | 0.00 | 0.00 |
| 3.2.1.02. | Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de empresas públicas e instituciones públicas financieras | | 0.00 | 0.00 |
| 3.2.2. | Intereses minoritarios - Evolución | 30 | 0.00 | 0.00 |
| 3.2.2.01. | Intereses minoritarios - Evolución por reservas | | 0.00 | 0.00 |
| 3.2.2.02. | Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas | | 0.00 | 0.00 |
| 3.2.2.03. | Intereses minoritarios - Evolución por resultados acumulados | | 0.00 | 0.00 |
| 3.2.2.99. | Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio | | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL DEL PATRIMONIO | | | 24,391,783.55 | 16,335,919.81 |
| TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO | | | 74,164,831.71 | 19,588,406.65 |

0.00

0.00

Jinneth Varela Delgado Contadora Institucional

Jinneth Varela Delgado Firmado digitalmente por Jinneth Varela Delgado
Fecha: 2021.04.30 15:18:18 -06'00'

Elaborado por:

Lady Leitón Solís Directora de Gestión

LADY LEITON SOLIS (FIRMA) Firmado digitalmente por LADY LEITON SOLIS (FIRMA)
Fecha: 2021.04.30 15:24:43 -06'00'

Revisado por:

Lidia María Conejo Morales Directora Nacional

LIDIA CONEJO MORALES (FIRMA) Firmado digitalmente por LIDIA CONEJO MORALES (FIRMA)
Fecha: 2021.04.30 15:50:12 -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 2021 al 31 de Marzo de 2021**

- En miles de colones -

| Cuenta | Descripción | Nota | Año 2021 | Año 2020 |
|---------------|--|-----------|-------------|-------------|
| 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 | | 0.00 | 0.00 |
| 4.1.1.02. | Impuestos sobre los ingresos y utilidades de personas jurídicas | | 0.00 | 0.00 |
| 4.1.1.03. | Impuestos sobre dividendos e intereses de títulos valores | | 0.00 | 0.00 |
| 4.1.1.99. | Otros impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital | | 0.00 | 0.00 |
| 4.1.2. | Impuestos sobre la propiedad | 32 | 0.00 | 0.00 |
| 4.1.2.01. | Impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles | | 0.00 | 0.00 |
| 4.1.2.02. | Impuesto sobre la propiedad de vehículos, aeronaves y embarcaciones | | 0.00 | 0.00 |
| 4.1.2.03. | Impuesto sobre el patrimonio | | 0.00 | 0.00 |
| 4.1.2.04. | Impuesto sobre los traspasos de bienes inmuebles | | 0.00 | 0.00 |
| 4.1.2.05. | Impuesto a los traspasos de vehículos, aeronaves y embarcaciones | | 0.00 | 0.00 |
| 4.1.2.99. | Otros impuestos a la propiedad | | 0.00 | 0.00 |
| 4.1.3. | Impuestos sobre bienes y servicios | 33 | 0.00 | 0.00 |
| 4.1.3.01. | Impuestos generales y selectivos sobre ventas y consumo | | 0.00 | 0.00 |
| 4.1.3.02. | Impuestos específicos sobre la producción y consumo de bienes y servicios | | 0.00 | 0.00 |
| 4.1.3.99. | Otros impuestos sobre bienes y servicios | | 0.00 | 0.00 |
| 4.1.4. | Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales | 34 | 0.00 | 0.00 |
| 4.1.4.01. | Impuestos a las importaciones | | 0.00 | 0.00 |
| 4.1.4.02. | Impuestos a las exportaciones | | 0.00 | 0.00 |
| 4.1.4.99. | Otros impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales | | 0.00 | 0.00 |
| 4.1.9. | Otros impuestos | 35 | 0.00 | 0.00 |
| 4.1.9.99. | Otros impuestos sin discriminar | | 0.00 | 0.00 |
| 4.2. | Contribuciones sociales | | | |
| 4.2.1. | Contribuciones a la seguridad social | 36 | 0.00 | 0.00 |
| 4.2.1.01. | Contribuciones al seguro de pensiones | | 0.00 | 0.00 |
| 4.2.1.02. | Contribuciones a regímenes especiales de pensiones | | 0.00 | 0.00 |
| 4.2.1.03. | Contribuciones al seguro de salud | | 0.00 | 0.00 |
| 4.2.9. | Contribuciones sociales diversas | 37 | 0.00 | 0.00 |
| 4.2.9.99. | Otras contribuciones sociales | | 0.00 | 0.00 |
| 4.3. | Multas, sanciones, 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 | | 0.00 | 0.00 |
| 4.3.1.02. | Multas por atraso en el pago de bienes y servicios | | 0.00 | 0.00 |
| 4.3.1.03. | Sanciones administrativas | | 0.00 | 0.00 |
| 4.3.1.99. | Otras multas | | 0.00 | 0.00 |
| 4.3.2. | Remates y confiscaciones de origen no tributario | 39 | 0.00 | 0.00 |
| 4.3.2.99. | Otros remates y confiscaciones de origen no tributario | | 0.00 | 0.00 |
| 4.4. | Ingresos y resultados positivos por ventas | | | |
| 4.4.1. | Ventas de bienes y servicios | 40 | 0.00 | 0.00 |
| 4.4.1.01. | Ventas de bienes | | 0.00 | 0.00 |
| 4.4.1.02. | Ventas de servicios | | 0.00 | 0.00 |
| 4.4.2. | Derechos administrativos | 41 | 0.00 | 0.00 |
| 4.4.2.01. | Derechos administrativos a los servicios de transporte | | 0.00 | 0.00 |
| 4.4.2.99. | Otros derechos administrativos | | 0.00 | 0.00 |
| 4.4.3. | Comisiones por préstamos | 42 | 0.00 | 0.00 |
| 4.4.3.01. | Comisiones por préstamos al sector privado interno | | 0.00 | 0.00 |
| 4.4.3.02. | Comisiones por préstamos al sector público interno | | 0.00 | 0.00 |
| 4.4.3.03. | Comisiones por préstamos al sector externo | | 0.00 | 0.00 |

| | | | | |
|---------------|---|-----------|----------------------|----------------------|
| 4.4.4. | Resultados positivos por ventas de inversiones | 43 | 0.00 | 0.00 |
| 4.4.4.01. | Resultados positivos por ventas de inversiones patrimoniales - Método de participación | | 0.00 | 0.00 |
| 4.4.4.98. | Resultados positivos por ventas de otras inversiones | | 0.00 | 0.00 |
| 4.4.5. | Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes | 44 | 0.00 | 0.00 |
| 4.4.5.01. | Resultados positivos por ventas de construcciones terminadas | | 0.00 | 0.00 |
| 4.4.5.02. | Resultados positivos por ventas de propiedades, planta y equipo | | 0.00 | 0.00 |
| 4.4.5.03. | Resultados positivos por ventas de activos biológicos | | 0.00 | 0.00 |
| 4.4.5.04. | Resultados positivos por ventas de bienes intangibles | | 0.00 | 0.00 |
| 4.4.5.05. | Resultados positivos por ventas por arrendamientos financieros | | 0.00 | 0.00 |
| 4.4.5.06. | Resultados positivos por intercambio de propiedades, planta y equipo | | 0.00 | 0.00 |
| 4.4.5.07. | Resultados positivos por intercambio de bienes intangibles | | 0.00 | 0.00 |
| 4.4.5.08. | Resultados positivos por intercambio de Inventario | | 0.00 | 0.00 |
| 4.4.5.09. | Resultados positivos por la entrega de activos como medio de pago de impuestos | | 0.00 | 0.00 |
| 4.4.6. | Resultados positivos por la recuperación de dinero mal agreditado de periodos anteriores | 45 | 0.00 | 0.00 |
| 4.4.6.01. | Resultados positivos por la recuperación de sumas de periodos anteriores | | 0.00 | 0.00 |
| 4.5. | Ingresos de la propiedad | | | |
| 4.5.1. | Rentas de inversiones y de colocación de efectivo | 46 | 0.00 | 0.00 |
| 4.5.1.01. | Intereses por equivalentes de efectivo | | 0.00 | 0.00 |
| 4.5.1.02. | Intereses por títulos y valores a costo amortizado | | 0.00 | 0.00 |
| 4.5.1.98. | Resultados positivos de otras inversiones | | 0.00 | 0.00 |
| 4.5.2. | Alquileres y derechos sobre bienes | 47 | 0.00 | 0.00 |
| 4.5.2.01. | Alquileres | | 0.00 | 0.00 |
| 4.5.2.02. | Ingresos por concesiones | | 0.00 | 0.00 |
| 4.5.2.03. | Derechos sobre bienes intangibles | | 0.00 | 0.00 |
| 4.5.9. | Otros ingresos de la propiedad | 48 | 0.00 | 0.00 |
| 4.5.9.03. | Intereses por ventas | | 0.00 | 0.00 |
| 4.5.9.07. | Intereses por préstamos | | 0.00 | 0.00 |
| 4.5.9.08. | Intereses por documentos a cobrar | | 0.00 | 0.00 |
| 4.5.9.10. | Intereses por deudores por avales ejecutados | | 0.00 | 0.00 |
| 4.5.9.97. | Intereses por cuentas a cobrar en gestión judicial | | 0.00 | 0.00 |
| 4.5.9.99. | Intereses por otras cuentas a cobrar | | 0.00 | 0.00 |
| 4.6. | Transferencias | | | |
| 4.6.1. | Transferencias corrientes | 49 | 10,974,281.38 | 14,004,221.32 |
| 4.6.1.01. | Transferencias corrientes del sector privado interno | | 0.00 | 0.00 |
| 4.6.1.02. | Transferencias corrientes del sector público interno | | 10,974,281.38 | 14,004,221.32 |
| 4.6.1.03. | Transferencias corrientes del sector externo | | 0.00 | 0.00 |
| 4.6.2. | Transferencias de capital | 50 | 0.00 | 398,900.00 |
| 4.6.2.01. | Transferencias de capital del sector privado interno | | 0.00 | 0.00 |
| 4.6.2.02. | Transferencias de capital del sector público interno | | 0.00 | 398,900.00 |
| 4.6.2.03. | Transferencias de capital del sector externo | | 0.00 | 0.00 |
| 4.9. | Otros ingresos | | | |
| 4.9.1. | Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación | 51 | 1,510.24 | 1,451.69 |
| 4.9.1.01. | Diferencias de cambio positivas por activos | | 271.60 | 1,451.69 |
| 4.9.1.02. | Diferencias de cambio positivas por pasivos | | 1,238.64 | 0.00 |
| 4.9.1.03. | Resultados positivos por tenencia de activos no derivados | | 0.00 | 0.00 |
| 4.9.1.04. | Resultados positivos por tenencia de pasivos no derivados | | 0.00 | 0.00 |
| 4.9.1.05. | Resultados positivos por tenencia de instrumentos financieros derivados | | 0.00 | 0.00 |
| 4.9.1.06. | Resultado positivo por exposición a la inflación | | 0.00 | 0.00 |
| 4.9.2. | Reversión de consumo de bienes | 52 | 0.00 | 0.00 |
| 4.9.2.01. | Reversión de consumo de bienes no concesionados | | 0.00 | 0.00 |
| 4.9.2.02. | Reversión de consumo de bienes concesionados | | 0.00 | 0.00 |

| | | | | |
|-----------|---|----|----------------------|----------------------|
| 4.9.3. | Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes | 53 | 0.00 | 0.00 |
| 4.9.3.01. | Reversión de deterioro y desvalorización de bienes no concesionados | | 0.00 | 0.00 |
| 4.9.3.02. | Reversión de deterioro y desvalorización de bienes concesionados | | 0.00 | 0.00 |
| 4.9.3.03. | Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios | | 0.00 | 0.00 |
| 4.9.3.04. | Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por bienes para la venta | | 0.00 | 0.00 |
| 4.9.3.05. | Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por materias primas y bienes en producción | | 0.00 | 0.00 |
| 4.9.4. | Recuperación de provisiones | 54 | 0.00 | 0.00 |
| 4.9.4.01. | Recuperación de provisiones para deterioro de inversiones | | 0.00 | 0.00 |
| 4.9.4.02. | Recuperación de provisiones para deterioro de cuentas a cobrar | | 0.00 | 0.00 |
| 4.9.4.03. | Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de inventarios | | 0.00 | 0.00 |
| 4.9.5. | Recuperación de provisiones y reservas técnicas | 55 | 0.00 | 0.00 |
| 4.9.5.01. | Recuperación de provisiones para litigios y demandas | | 0.00 | 0.00 |
| 4.9.5.02. | Recuperación de provisiones para reestructuración | | 0.00 | 0.00 |
| 4.9.5.03. | Recuperación de provisiones para beneficios a los empleados | | 0.00 | 0.00 |
| 4.9.5.99. | Recuperación de otras provisiones y reservas técnicas | | 0.00 | 0.00 |
| 4.9.6. | Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios | 56 | 0.00 | 0.00 |
| 4.9.6.01. | Resultados positivos de inversiones patrimoniales | | 0.00 | 0.00 |
| 4.9.6.02. | Participación de los intereses minoritarios en el resultado neto negativo | | 0.00 | 0.00 |
| 4.9.9. | Otros ingresos y resultados positivos | 57 | 1.14 | 0.00 |
| 4.9.9.99. | Ingresos y resultados positivos varios | | 1.14 | 0.00 |
| | TOTAL DE INGRESOS | | 10,975,792.75 | 14,404,573.01 |

| | | | | |
|-----------|--|----|--------------|--------------|
| 5. | GASTOS | | | |
| 5.1. | Gastos de funcionamiento | | | |
| 5.1.1. | Gastos en personal | 58 | 6,821,369.74 | 6,303,569.10 |
| 5.1.1.01. | Remuneraciones Básicas | | 3,642,502.10 | 3,269,497.12 |
| 5.1.1.02. | Remuneraciones eventuales | | 80,418.41 | 78,229.31 |
| 5.1.1.03. | Incentivos salariales | | 1,864,360.91 | 1,798,379.98 |
| 5.1.1.04. | Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social | | 948,458.98 | 1,015,826.77 |
| 5.1.1.05. | Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización | | 171,997.57 | 84,648.46 |
| 5.1.1.06. | Asistencia social y beneficios al personal | | 113,631.78 | 56,987.45 |
| 5.1.1.07. | Contribuciones estatales a la seguridad social | | 0.00 | 0.00 |
| 5.1.1.99. | Otros gastos en personal | | 0.00 | 0.00 |
| 5.1.2. | Servicios | 59 | 309,215.80 | 419,652.99 |
| 5.1.2.01. | Alquileres y derechos sobre bienes | | 48,801.66 | 41,988.64 |
| 5.1.2.02. | Servicios básicos | | 126,776.39 | 150,962.29 |
| 5.1.2.03. | Servicios comerciales y financieros | | 0.00 | 0.00 |
| 5.1.2.04. | Servicios de gestión y apoyo | | 57,670.00 | 51,504.11 |
| 5.1.2.05. | Gastos de viaje y transporte | | 8,265.97 | 66,043.36 |
| 5.1.2.06. | Seguros, reaseguros y otras obligaciones | | 48,486.20 | 8,992.19 |
| 5.1.2.07. | Capacitación y protocolo | | 0.00 | 160.02 |
| 5.1.2.08. | Mantenimiento y reparaciones | | 19,215.58 | 100,002.37 |
| 5.1.2.99. | Otros servicios | | 0.00 | 0.00 |
| 5.1.3. | Materiales y suministros consumidos | 60 | 6,586,516.69 | 1,246,701.73 |
| 5.1.3.01. | Productos químicos y conexos | | 9,919.05 | 12,814.74 |
| 5.1.3.02. | Alimentos y productos agropecuarios | | 6,576,597.63 | 1,233,886.99 |
| 5.1.3.03. | Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento | | 0.00 | 0.00 |
| 5.1.3.04. | Herramientas, repuestos y accesorios | | 0.00 | 0.00 |
| 5.1.3.99. | Útiles, materiales y suministros diversos | | 0.00 | 0.00 |
| 5.1.4. | Consumo de bienes distintos de inventarios | 61 | 37,859.69 | 51,562.53 |
| 5.1.4.01. | Consumo de bienes no concesionados | | 37,859.69 | 51,562.53 |
| 5.1.4.02. | Consumo de bienes concesionados | | 0.00 | 0.00 |

| | | | | |
|---------------|---|-----------|-------------------|-------------------|
| 5.1.5. | Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes | 62 | 0.00 | 0.00 |
| 5.1.5.01. | Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados | | 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 | 63 | 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 | 64 | 0.00 | 0.00 |
| 5.1.7.01. | Deterioro de inversiones | | 0.00 | 0.00 |
| 5.1.7.02. | Deterioro de cuentas a cobrar | | 0.00 | 0.00 |
| 5.1.8. | Cargos por provisiones y reservas técnicas | 65 | 0.00 | 0.00 |
| 5.1.8.01. | Cargos por litigios y demandas | | 0.00 | 0.00 |
| 5.1.8.02. | Cargos por reestructuración | | 0.00 | 0.00 |
| 5.1.8.03. | Cargos por beneficios a los empleados | | 0.00 | 0.00 |
| 5.1.8.99. | Cargos por otras provisiones y reservas técnicas | | 0.00 | 0.00 |
| 5.2. | Gastos financieros | | | |
| 5.2.1. | Intereses sobre endeudamiento público | 66 | 0.00 | 0.00 |
| 5.2.1.01. | Intereses sobre títulos y valores de la deuda pública | | 0.00 | 0.00 |
| 5.2.1.02. | Intereses sobre préstamos | | 0.00 | 0.00 |
| 5.2.1.03. | Intereses sobre deudas asumidas | | 0.00 | 0.00 |
| 5.2.1.04. | Intereses sobre endeudamiento de Tesorería | | 0.00 | 0.00 |
| 5.2.9. | Otros gastos financieros | 67 | 0.00 | 0.00 |
| 5.2.9.01. | Intereses por deudas comerciales | | 0.00 | 0.00 |
| 5.2.9.02. | Intereses por deudas sociales y fiscales | | 0.00 | 0.00 |
| 5.2.9.04. | Intereses por documentos a pagar | | 0.00 | 0.00 |
| 5.2.9.06. | Intereses sobre deudas por avales ejecutados | | 0.00 | 0.00 |
| 5.2.9.99. | Otros gastos financieros varios | | 0.00 | 0.00 |
| 5.3. | Gastos y resultados negativos por ventas | | | |
| 5.3.1. | Costo de ventas de bienes y servicios | 68 | 0.00 | 0.00 |
| 5.3.1.01. | Costo de ventas de bienes | | 0.00 | 0.00 |
| 5.3.1.02. | Costo de ventas de servicios | | 0.00 | 0.00 |
| 5.3.2. | Resultados negativos por ventas de inversiones | 69 | 0.00 | 0.00 |
| 5.3.2.02. | Resultados negativos por ventas de inversiones patrimoniales - Método de participación | | 0.00 | 0.00 |
| 5.3.2.99. | Resultados negativos por ventas de otras inversiones | | 0.00 | 0.00 |
| 5.3.3. | Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes | 70 | 0.00 | 0.00 |
| 5.3.3.01. | Resultados negativos por ventas de construcciones terminadas | | 0.00 | 0.00 |
| 5.3.3.02. | Resultados negativos por ventas de propiedades, planta y equipo | | 0.00 | 0.00 |
| 5.3.3.03. | Resultados negativos por ventas de activos biológicos | | 0.00 | 0.00 |
| 5.3.3.04. | Resultados negativos por ventas de bienes intangibles | | 0.00 | 0.00 |
| 5.3.3.05. | Resultados negativos por ventas por arrendamientos financieros | | 0.00 | 0.00 |
| 5.3.3.06. | Resultados negativos por intercambio de propiedades, planta y equipo | | 0.00 | 0.00 |
| 5.3.3.07. | Resultados negativos por intercambio de bienes intangibles | | 0.00 | 0.00 |
| 5.4. | Transferencias | | | |
| 5.4.1. | Transferencias corrientes | 71 | 371,380.11 | 570,491.65 |
| 5.4.1.01. | Transferencias corrientes al sector privado interno | | 0.00 | 0.00 |
| 5.4.1.02. | Transferencias corrientes al sector público interno | | 371,380.11 | 570,491.65 |
| 5.4.1.03. | Transferencias corrientes al sector externo | | 0.00 | 0.00 |
| 5.4.2. | Transferencias de capital | 72 | 0.00 | 0.00 |
| 5.4.2.01. | Transferencias de capital al sector privado interno | | 0.00 | 0.00 |
| 5.4.2.02. | Transferencias de capital al sector público interno | | 0.00 | 0.00 |
| 5.4.2.03. | Transferencias de capital al sector externo | | 0.00 | 0.00 |
| 5.9. | Otros gastos | | | |
| 5.9.1. | Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación | 73 | 416.15 | 3,162.95 |
| 5.9.1.01. | Diferencias de cambio negativas por activos | | 0.00 | 0.00 |
| 5.9.1.02. | Diferencias de cambio negativas por pasivos | | 416.15 | 3,162.95 |
| 5.9.1.03. | Resultados negativos por tenencia de activos no derivados | | 0.00 | 0.00 |
| 5.9.1.04. | Resultados negativos por tenencia de pasivos no derivados | | 0.00 | 0.00 |
| 5.9.1.05. | Resultados negativos por tenencia de instrumentos financieros derivados | | 0.00 | 0.00 |

| | | | | |
|-----------|---|----|----------------------|---------------------|
| 5.9.1.06. | Resultado negativo por exposición a la inflación | | 0.00 | 0.00 |
| 5.9.2. | Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios | 74 | 0.00 | 0.00 |
| 5.9.2.01. | Resultados negativos de inversiones patrimoniales | | 0.00 | 0.00 |
| 5.9.2.02. | Participación de los intereses minoritarios en el resultado neto positivo | | 0.00 | 0.00 |
| 5.9.9. | Otros gastos y resultados negativos | 75 | 216.65 | 12.36 |
| 5.9.9.02. | Impuestos, multas y recargos moratorios | | 0.00 | 0.00 |
| 5.9.9.03. | Devoluciones de impuestos | | 0.00 | 0.00 |
| 5.9.9.99. | Gastos y resultados negativos varios | | 216.65 | 12.36 |
| | TOTAL DE GASTOS | | 14,126,974.83 | 8,595,153.30 |
| | AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO | | -3,151,182.08 | 5,809,419.71 |
| | | | 0.00 | 0.00 |

Jinneth Varela Delgado Contadora
Jinneth Varela Delgado Firmado digitalmente por Jinneth Varela Delgado
Fecha: 2021.04.30 15:18:40 -06'00'

Elaborado por:

Lady Leitón Solís Directora de Gestión
LADY LEITON SOLIS (FIRMA) Firmado digitalmente por LADY LEITON SOLIS (FIRMA)
Fecha: 2021.04.30 15:33:48 -06'00'

Revisado por:

Lidia María Conejo Morales Directora Nacional
LIDIA CONEJO MORALES (FIRMA) Firmado digitalmente por LIDIA CONEJO MORALES (FIRMA)
Fecha: 2021.04.30 15:52:27 -06'00'

Aprobado por:

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---------------------|-------------|-------------|-------------|---------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------------|---------------------|-------------|-------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 1.2.6.01.06 | Equipos y mobiliario de oficina | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.6.01.07 | Equipos para computación | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.6.01.08 | Equipos sanitario, de laboratorio e investigación | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.6.01.09 | Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.6.01.10 | Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.6.01.11 | Semovientes | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 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 | 0.00 | 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 | 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 |
| 1.2.6.03.01 | Plantas y árboles | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.6.03.02 | Semovientes | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 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 |
| 1.2.6.04.01 | Vías de comunicación terrestre | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.6.04.02 | Obras marítimas y fluviales | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.6.04.03 | Centrales y redes de comunicación y energía | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.6.04.99 | Otros bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 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 | 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 |
| 1.2.6.06.01 | Recursos naturales no renovables | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.6.06.02 | Recursos naturales renovables | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 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 | 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 |
| 1.2.6.08.01 | Patentes y marcas registradas | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.6.08.02 | Derechos de autor | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.6.08.03 | Software y programas | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.6.08.99 | Otros bienes intangibles | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 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 |
| 1.2.6.99.01 | Propiedades, planta y equipo | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 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 | 0.00 | 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 | Bienes culturales | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.6.99.08 | Bienes intangibles | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 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 |
| TOTALES | | 5,300,088.78 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 5,300,088.78 | 209,772.32 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 209,772.32 | 5,509,861.10 | 0.00 | 0.00 | 36,248.81 | -36,248.81 | -36,248.81 | 5,473,612.30 |

Jinneth Varela Delgado Contadora
Elaborado por:

Lady Leilón Solís Directora de Gestión
LADY LEITON SOLIS (FRMA)
Revisado por:

Lidia María Conejo Morales Directora Nacional
LIDIA CONEJO MORALES (FRMA)
Aprobado por:

Dirección Nacional Centros Educación y Nutrición Centros Infantiles Atención Integral (CEN CINAI)
ESTADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS
Al 31 de Marzo de 2021
En miles de colones

| Segmentos (*) | Servicios Públicos Generales | | Defensa | | Orden Público y Seguridad | | Asuntos Económicos | | Protección Medio Ambiente | | Vivenda y Servicios Comunitarios | | Salud | | Actividades Recreativas/ Culturales/ Religiosas | | Educación | | Protección Social | | Servicios Financieros | | Conceptos no asignados a los segmentos | | Eliminaciones | | Consolidación | | |
|---|------------------------------|------|---------|------|---------------------------|------|--------------------|------|---------------------------|------|----------------------------------|------|-------|------|---|------|-----------|------|-------------------|------|-----------------------|------|--|------|---------------|------|---------------|------|------|
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | |
| 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 | 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 | 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 | 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 | 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 | 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 | 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 | 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 | 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 | 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 | 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 | 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 | 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 | 0.00 |

Segmentos (*) : Clasificador Funcional Costarricense

Ministerio de Economía y Finanzas Públicas
Jimeth Varela Delgado Contabilidad
 Elaborado por:

Ministerio de Economía y Finanzas Públicas
Lady Letón Solís Directora de Gestión
LADY LETON SOLIS (FIRMA)
 Recibido por:

Ministerio de Economía y Finanzas Públicas
Lidia María Conejo Morales Directora Nacional
LIDIA CONEJO MORALES (FIRMA)
 Aprobado por:

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 | | |
|---|------------------------------|-------|---------|-------|---------------------------|-------|--------------------|-------|---------------------------|-------|-----------------------------------|-------|-------|-------|---|-------|-----------|-------|-------------------|-------|-----------------------|-------|--|-------|---------------|-------|---------------|-------|-------|
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | |
| EJERCICIOS: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Activos por segmento | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Inversión en asociadas (método de la participación) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Activos centralizados no asignados | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Total Activos Consolidados | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Pasivos por segmento | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Pasivos corporativos no asignados | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Total Pasivos Consolidados | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Segmentos (*) - Clasificador Funcional Costambense

Jineth Varela
 Delgado
Jineth Varela Delgado
 Contabilidad
 Elaborado por:

Lady Leiton Sois
 Directora de Gestión
LADY LEITON SOIS (FIRMA)
 Recibido por:

Lidia María Consejo Morales
 Directora Nacional
LIDIA CONSEJO MORALES (FIRMA)
 Aprobado por:

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

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

12634T12021

En miles de colones

| Cuenta | Concepto | Capital | Transferencias de capital | Reservas | Variaciones no asignables a reservas | Resultados acumulados | Intereses Minoritarios Part. Patrimonio | Intereses Minoritarios Evolución | Total Patrimonio |
|---|---|------------|---------------------------|----------|--------------------------------------|-----------------------|---|----------------------------------|------------------|
| | | 311 | 312 | 313 | 314 | 315 | 321 | 322 | |
| | Saldos al 31/12/2020 | 607 479.03 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 26 935 486.60 | 0.00 | 0.00 | 27 542 965.63 |
| Variaciones del ejercicio | | | | | | | | | |
| 3.1.1.01. | Capital inicial | 3.1.1.01 | | | | | | | 0.00 |
| 3.1.1.02. | Incorporaciones al capital | 3.1.1.02 | | | | | | | 0.00 |
| 3.1.2.01. | Donaciones de capital | | 3.1.2.01 | | | | | | 0.00 |
| 3.1.2.99. | Otras transferencias de capital | | 3.1.2.99 | | | | | | 0.00 |
| 3.1.3.01. | Revaluación de bienes | | | 3.1.3.01 | | | | | 0.00 |
| 3.1.3.99. | Otras reservas | | | 3.1.3.99 | | | | | 0.00 |
| 3.1.4.01. | Diferencias de conversión de moneda extranjera | | | | 3.1.4.01 | | | | 0.00 |
| 3.1.4.02. | Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta | | | | 3.1.4.02 | | | | 0.00 |
| 3.1.4.03. | Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura | | | | 3.1.4.03 | | | | 0.00 |
| 3.1.4.99. | Otras variaciones no asignables a reservas | | | | 3.1.4.99 | | | | 0.00 |
| 3.1.5.01. | Resultados acumulados de ejercicios anteriores | | | | | 0.00 | | | 0.00 |
| 3.1.5.02. | Resultado del ejercicio | | | | | -3 151 182.08 | | | -3 151 182.08 |
| 3.2.1.01. | Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno general | | | | | | 3.2.1.01 | | 0.00 |
| 3.2.1.02. | Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de empresas públicas e instituciones públicas financieras | | | | | | 3.2.1.02 | | 0.00 |
| 3.2.2.01. | Intereses minoritarios - Evolución por reservas | | | | | | | 3.2.2.01. | 0.00 |
| 3.2.2.02. | Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas | | | | | | | 3.2.2.02. | 0.00 |
| 3.2.2.03. | Intereses minoritarios - Evolución por resultados acumulados | | | | | | | 3.2.2.03. | 0.00 |
| 3.2.2.99. | Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio | | | | | | | 3.2.2.99. | 0.00 |
| Total de variaciones del ejercicio | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -3 151 182.08 | 0.00 | 0.00 | -3 151 182.08 |
| Saldos del periodo | | 607 479.03 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 23 784 304.52 | 0.00 | 0.00 | 24 391 783.55 |

(*) De uso exclusivo en Estados Contables consolidados

Jinneth Varela Delgado
Firmado digitalmente por Jinneth Varela Delgado Fecha: 2021.04.28 10:14:54 -0500
 Contadora
 Elaborado por:

Lady Leiton Solís
Firmado digitalmente por Lady Leiton Solís (FIRMA) Fecha: 2021.04.28 10:14:54 -0500
 Directora de Gestión
 Recibido por:

Lidia María Conejo Morales
Firmado digitalmente por Lidia Conejo Morales (FIRMA) Fecha: 2021.04.28 10:14:54 -0500
 Directora Nacional
 Aprobado por:

Dirección Nacional Centros Educación y Nutrición - Centros Infantiles Atención Integral (CEN CINAI)
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Del 01 de Enero de 2021 al 31 de Marzo de 2021

En miles de colones

| P | Descripción | Nota N° | Ejercicio 2021 | Ejercicio 2020 |
|--|--|-----------|----------------------|----------------------|
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | | | |
| Cobros | | 76 | 38 425 063.13 | 14 708 015.12 |
| | 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 | | 38 398 540.12 | 14 403 121.32 |
| | Cobros por concesiones | | 0.00 | 0.00 |
| | Otros cobros por actividades de operación | | 26 523.02 | 304 893.79 |
| Pagos | | 77 | 27 940 626.99 | 12 600 103.82 |
| | Pagos por beneficios al personal | | 5 229 931.23 | 3 465 199.62 |
| | Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos) | | 8 495 490.50 | 6 829 558.36 |
| | Pagos por prestaciones de la seguridad social | | 1 753 077.38 | 1 702 445.02 |
| | Pagos por otras transferencias | | 276 363.43 | 570 491.65 |
| | Otros pagos por actividades de operación | | 12 185 764.45 | 32 409.17 |
| Flujos netos de efectivo por actividades de operación | | | 10 484 436.14 | 2 107 911.30 |

| | | | | |
|--|--|-----------|--------------------|--------------------|
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | | | |
| Cobros | | 78 | 0.00 | 0.00 |
| | Cobros por ventas de bienes distintos de inventarios | | 0.00 | 0.00 |
| | Cobros por ventas y reembolso de inversiones patrimoniales | | 0.00 | 0.00 |
| | Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros | | 0.00 | 0.00 |
| | Cobros por reembolsos de préstamos | | 0.00 | 0.00 |
| | Otros cobros por actividades de inversión | | 0.00 | 0.00 |
| Pagos | | 79 | 213 618.06 | 395 963.95 |
| | Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios | | 213 618.06 | 395 963.95 |
| | 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 | | | -213 618.06 | -395 963.95 |

| | | | | |
|---|--|-----------|-------------|-------------|
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | | | | |
| Cobros | | 80 | 0.00 | 0.00 |
| | Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital | | 0.00 | 0.00 |
| | Cobros por endeudamiento público | | 0.00 | 0.00 |
| | Otros cobros por actividades de financiación | | 0.00 | 0.00 |
| Pagos | | 81 | 0.00 | 0.00 |
| | Pagos por disminuciones del patrimonio que no afectan resultados | | 0.00 | 0.00 |
| | Pagos por amortizaciones de endeudamiento público | | 0.00 | 0.00 |
| | Otros pagos por actividades de financiación | | 0.00 | 0.00 |
| Flujos netos de efectivo por actividades de financiación | | | 0.00 | 0.00 |

| | | | |
|---|--|----------------------|---------------------|
| Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades | | 10 270 818.09 | 1 711 947.35 |
|---|--|----------------------|---------------------|

| | | | |
|---|-----------|----------------------|----------------------|
| Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas | | -15.88 | 37.09 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio | | 17 390 169.02 | 9 046 908.90 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio | 82 | 27 660 971.23 | 10 758 893.35 |

Jinneth Varela Delgado Contadora Institucional
Jinneth Varela Delgado Firmado digitalmente por Jinneth Varela Delgado Fecha: 2021.04.30 14:58:53 -06'00'
 Elaborado por:

Lady Leitón Solís Directora Gestión
LADY LEITON SOLIS (FIRMA) Firmado digitalmente por LADY LEITON SOLIS (FIRMA) Fecha: 2021.04.30 15:16:03 -06'00'
 Revisado por:

Lidia María Conejo Morales Directora Nacional
LIDIA CONEJO MORALES (FIRMA) Firmado digitalmente por LIDIA CONEJO MORALES (FIRMA) Fecha: 2021.04.30 15:49:04 -06'00'
 Aprobado por:

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

ESTADO DE LA DEUDA PUBLICA

Del 01 de Enero de 2021 al 31 de Marzo de 2021

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 31/12/2020 | Ajuste al Saldo inicial | Saldo Ajustado al 1/01/2021 | 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 |
| Préstamos | 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 |
| Préstamos | 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 |
| Préstamos | 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 |
| Préstamos | 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 |
| Préstamos | 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 PÚBLICA EXTERNA | | | | | | | | | | | | | | | |
| Gobierno Central | | | | | | | | | | | | | | | |
| Títulos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Préstamos multilaterales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Préstamos 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 |
| Préstamos multilaterales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Préstamos 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 |
| Préstamos multilaterales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Préstamos 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 |
| Préstamos multilaterales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Préstamos 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 |
| Préstamos multilaterales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Préstamos 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 |

Jinneth Varela Delgado
Firmado digitalmente por Jinneth Varela Delgado
Fecha: 2021.04.30 14:59:14 -06'00'

LADY LEITON SOLIS (FIRMA)
Firmado digitalmente por LADY LEITON SOLIS (FIRMA)
Fecha: 2021.04.30 15:16:46 -06'00'

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

**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE 2021**

| | | |
|-------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| Dr. Daniel Salas Peraza | Dra. Lidia María Conejo Morales | CPI. 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 CEN-CINAI gozará de personería jurídica instrumental para realizar las funciones establecidas en el artículo de esta Ley”

Fines de creación de la Entidad:

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

Objetivos de la Entidad:

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

1: Bases de Presentación, Preparación y Transición

1-Declaración de Cumplimiento

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

Marque con X

APLICA:

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

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

Justifique:

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

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. Se tienen brechas que cuentan con un Plan de Acción para el seguimiento de las mismas, el cual se actualiza cada trimestre según solicitud del Órgano Rector.
2. Esta DNCC, se acogió a los transitorios de las Normas 13, 17 y 23 (Impuestos) para las cuales el plazo para ejecutar actividades en pro del cumplimiento de las mismas aún está vigente. Las acciones a seguir se encuentran enunciadas en el Plan de Acción.
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 muy pausada, sin embargo, constante a pesar de los recursos limitados con los que se cuenta.

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

Cumplimientos de las NICSP: en las Notas, se efectuará una declaración explícita y sin reservas, del cumplimiento completo de las NICSP, como así también se deberán destacar las NICSP que no se aplican porque la entidad no

realiza la transacción que la Norma regula y su posible reversión. Los EEFF cumplen con las NICSP siempre y cuando se cumplan con todos los requisitos solicitados en las mismas, en la medida que las entidades realicen todas las transacciones en ellas dispuestas.

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

2- La Dirección Nacional de CEN CINA I, cedula jurídica 3-007-610100, y cuyo Representante Legal es el Dr. Daniel Salas Peraza, portador de la cédula de identidad 1-0962-0826 y quien mediante Acuerdo Ministerial N° DM-JG7155-2018 publicado en el diario oficial La Gaceta N°71 del 10 de abril de 2019, acuerda en el artículo 1. Delegar la firma del Ministro de Salud en la Directora Nacional de Centros de Educación y Nutrición y Centros Infantiles de Atención Integral, Dra. Lidia Conejo Morales, cédula de identidad número uno- quinientos noventa y tres- setecientos cuarenta y ocho, o en quien ejerza este cargo, para que en adelante y de acuerdo a las atribuciones otorgadas a la Dirección Nacional de CEN-CINA I, 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-CINA I, pueda suscribir los diferentes instrumentos jurídicos y financieros necesarios para el cumplimiento de los fines de la Dirección Nacional de CEN CINA I, quien CERTIFICA QUE: Declara explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico (NICSP), con excepción de los transitorios que la Entidad se acogió, brechas en NICSP que no tienen transitorios y que fueron comunicadas o alguna autorización expresa de la Contabilidad Nacional.

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

Marque con X:

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

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

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

Certificación:

La Dirección Nacional de CEN CINA I, cedula jurídica 3-007-610100, y cuyo Representante Legal es el Dr. Daniel Salas Peraza, portador de la cédula de identidad 1-0962-0826 y quien mediante Acuerdo Ministerial N° DM-JG7155-2018 publicado en el diario oficial La Gaceta N°71 del 10 de abril de 2019, acuerda en el artículo 1. Delegar la firma del Ministro de Salud en la Directora Nacional de Centros de Educación y Nutrición y Centros Infantiles de Atención Integral, Dra. Lidia Conejo Morales, cédula de identidad número uno- quinientos noventa y tres- setecientos cuarenta y ocho, o en quien ejerza este cargo, para que en adelante y de acuerdo a las atribuciones otorgadas a la Dirección

Nacional de CEN-CINAI, y establecidas en el artículo 7 de la Ley 8809 “Ley de Creación de la Dirección Nacional de Centros de Educación y Nutrición y Centros Infantiles de Atención Integral”, para que en adelante la Directora Nacional de CEN-CINAI, pueda suscribir los diferentes instrumentos jurídicos y financieros necesarios para el cumplimiento de los fines de la Dirección Nacional de CEN CINAI, CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Comisión de NICSP, y que de acuerdo con el oficio DN-CEN-CINAI-1303-2018 del 21 de agosto del 2018 se oficializó. Así mismo, en oficio DNCC-OF-1232-2020 de fecha 26 de octubre del corriente se ratifica la lista de integrantes de esa Comisión.

Los Integrantes son:

Nombre – Jefe de Unidad Financiera. Coordinadora de la Comisión. Karla Zúñiga Villalobos, cédula de identidad 1-0853-0062. (ausente por vacaciones e incapacidades durante lo que va del año 2021 y hasta el 2 de julio 2021)

Coordinadora en ejercicio: Lady Leitón Solís, Directora de Gestión institucional

Nota: Esta Dirección Nacional de CEN CINAI consultó a esa Contabilidad Nacional sobre el tema, debido a que la estructura organizativa de esta institución no cuenta con un puesto de Director Administrativo Financiero. La Dirección Nacional estimó conveniente que la Jefatura de la Unidad Financiera coordinara la Comisión Especial de NICSP en esta institución. Mediante oficio DNCC-OF-1228 del 23 de octubre 2020, la señora Lidia María Conejo Morales, Directora Nacional, responde remite a la Contabilidad Nacional consulta sobre la indicación de que la Comisión debe ser coordinada por el Director Administrativo y Financiero de la entidad y tomando en consideración que esta institución no cuenta con esa nomenclatura de cargo, sino con Directora de Gestión o Jefe de la Unidad Financiera; por lo que solicita se aclare cuál de estos puestos debe asumir la Coordinación de la Comisión; mismo del cual no se cuenta con respuesta. En tanto es menester indicar que dada la ausencia temporal de la señora Jefe de la Unidad financiera, la coordinación de la Comisión durante el año 2021 ha sido asumida por la Directora de Gestión, Sra. Lady Leitón Solís.

Integrantes:

| Unidad Registro Primaria | Titular |
|---|---------------------------|
| 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 | Karla Zúñiga Villalobos |
| Unidad Financiera -Proceso Contable | Jinneth Varela Delgado |
| Unidad Financiera – Proceso Presupuesto | Cristina Rangel Contreras |
| Unidad Financiera – Proceso Tesorería | Rolando Rodríguez |

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

La Comisión Especial de NICSP tendrá las siguientes funciones generales:

Adoptar mediante acuerdo el Plan General Contable, Manual de Cuentas Contables y Políticas Generales NICSP, para la Dirección Nacional de CEN CINAI.

Elaborar el Plan de Acción de la Dirección Nacional de CEN CINAI, acogidos a los transitorios y brechas.

Avalar la Herramienta de Aplicación de NICSP, que deben ser remitidas a la Contabilidad Nacional de forma semestral, junto a los Estados Financieros.

Revisar y autorizar los Manuales Operativos Contables, para ser remitidos a la Contabilidad Nacional para su respectiva aprobación.

Revisar y autorizar las Políticas Contables Específicas, para ser remitidas a la Contabilidad Nacional para su respectiva aprobación.

Acuerdos:

- Gestionar con las Unidades de Registro Primario la actualización de la Matriz de Seguimiento al Plan de Acción para incorporar sus observaciones al Replanteamiento generado al 31 de diciembre 2019, el cual fue remitido a la Contabilidad Nacional en informe CEN-CINAI-DG-UF-INF-0003-2020 de fecha 13 de febrero 2020.

Logros:

- Replanteamiento de la Matriz de Seguimiento al Plan de Acción al 31 de diciembre 2019, ampliando las actividades y plazos para la aplicación de Normas en los procesos de las Unidades de Registro Primario de esta Dirección Nacional.

- Capacitación en materia de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público y Políticas Generales y Específicas, así como la elaboración de procedimientos operativos contables de la Dirección Nacional de CEN CINAJ, para personal integrante de esta Comisión Especial de NICSP y otros funcionarios de las Unidades de Registro Primario.

- Confección de Políticas generales y específicas y procedimientos operativos contables de la Dirección Nacional de CEN CINAJ.



LIDIA CONEJO MORALES
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
LIDIA CONEJO MORALES
(FIRMA)
Fecha: 2021.04.30 16:22:24
-06'00'

Firma Digital del Máximo Jerarca

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

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

| | | | | |
|-----------|---|--|---|---|
| NIC SP 7 | Inversiones en Asociadas | | | X |
| NIC SP 8 | Participaciones en Negocios Conjuntos | | | X |
| NIC SP 9 | Ingresos de transacciones con contraprestación | | | X |
| NIC SP 10 | Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias | | | X |
| NIC SP 11 | Contrato de Construcción | | | X |
| NIC SP 12 | Inventarios | | X | |
| NIC SP 13 | Arrendamientos | | X | |
| NIC SP 14 | Hechos ocurridos después de la fecha de presentación. | | X | |
| NIC SP 16 | Propiedades de Inversión | | | X |
| NIC SP 17 | Propiedad, Planta y Equipo | | X | |
| NIC SP 18 | Información Financiera por Segmentos | | | X |
| NIC SP 19 | Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes | | X | |
| NIC SP 20 | Información a Revelar sobre partes relacionadas | | | X |
| NIC SP 21 | Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo | | X | |
| NIC SP 22 | Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General | | | X |
| NIC SP 23 | Ingresos de Transacciones sin contraprestación (Impuestos y transferencias) | | X | |
| NIC SP 24 | Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros | | X | |
| NIC SP 25 | Beneficios a los Empleados | | X | |
| NIC SP 26 | Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo | | | X |
| NIC SP 27 | Agricultura | | | X |
| NIC SP 28 | Instrumentos Financieros- Presentación | | | X |
| NIC SP 29 | Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición | | | X |

| | | | | |
|-----------|---|--|---|---|
| NIC SP 30 | Instrumentos Financieros- Información a revelar | | | X |
| NIC SP 31 | Activos Intangibles | | X | |
| NIC SP 32 | Acuerdos de Concesión de Servicios la concedente. | | | X |

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

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

La entidad presenta la Matriz de Autoevaluación NICSP actualizada y en forma trimestral, como anexo.

Revelación: La Dirección Nacional de CEN CINAI presentó mediante oficio DN-CEN-CINAI-1076-2018 de fecha 29 de junio 2018, la Matriz de Autoevaluación NICSP junio 2018, en la cual se obtuvo un 29% grado de aplicación de las Normas en la institución. Se genera un Plan de Acción con actividades, plazos y responsables para incrementar la aplicación de las mismas.

Marque con X:

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

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

La entidad realizo cambios a la matriz de autoevaluación NICSP.

Revelación: Al cierre del 31 de diciembre de 2019 se actualiza la Matriz de Autoevaluación NICSP junio 2018 en la cual se obtiene un 57% de avance en la aplicación de las Normas. Se remite mediante oficio DNCC-OF-180-2020 de fecha 14 de febrero 2020.

A raíz de la actualización de esta matriz, se reformula la Matriz de Plan de Acción NICSP, mediante el documento CEN-CINAI-DG-UF-INF-0003-2020 en fecha 13 de febrero 2020, el cual fue de conocimiento de la Comisión Especial de NICSP en sesión N°1 de fecha 14 de febrero 2020.

Marque con X:

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

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

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

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

La entidad debe entregar la matriz de Autoevaluación y los Planes de Acción.

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

Revelación: La institución ha presentado planes de acción para mitigar las brechas existentes en la aplicación de Normas, con un porcentaje de avance del 18%. A raíz del ejercicio de Autoevaluación en junio de 2018, se plantea un Plan de Acción formal el cual se presentó en oficio DN-CEN-CINAI-1076-2018 de fecha 29 de junio 2018.

A raíz de la actualización de esta matriz, se reformula la Matriz de Plan de Acción NICSP, mediante el documento CEN-CINAI-DG-UF-INF-0003-2020 en fecha 13 de febrero 2020, el cual fue de conocimiento de la Comisión Especial de NICSP en sesión N°1 de fecha 14 de febrero 2020.

Marque con X:

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

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

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

Revelación: Con la actualización de la Matriz de Autoevaluación NISCP junio 2018, se realizan cambios sustanciales al Plan de Acción de NICSP, mediante el informe CEN-CINAI-DG-UF-INF-0003-2020 en fecha 13 de febrero 2020, el cual fue de conocimiento de la Comisión Especial de NICSP en sesión N°1 de fecha 14 de febrero 2020.

Con el replanteamiento del Plan de Acción de NICSP, el porcentaje de avance es del 12%.

Con las acciones realizadas en este tercer trimestre, según oficio DNCC-DG-UF-OF-0311-2020 Informe Avance Plan de Acción Matriz Seguimiento NICSP 30 09 2020 de fecha 28 de octubre del corriente, el Plan de Acción tiene un porcentaje de avance del 18%.

Marque con X:

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

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

2- Transitorios

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

| Norma Política | / | Concepto | Referencia |
|----------------|---|----------|------------|
|----------------|---|----------|------------|

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

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

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

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

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

Revelación: La institución ha presentado planes de acción para transitorios en la aplicación de Normas, sin embargo, a raíz del ejercicio de Autoevaluación en junio de 2018, se plantea un Plan de Acción formal el cual se presentó en oficio DN-CEN-CINAI-1076-2018 de fecha 29 de junio 2018.

Marque con X:

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

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

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

Revelación: Con la actualización de la Matriz de Autoevaluación NISCP junio 2018, se realizan cambios sustanciales al Plan de Acción de NICSP, mediante el informe CEN-CINAI-DG-UF-INF-0003-2020 en fecha 13 de febrero 2020, el cual fue de conocimiento de la Comisión Especial de NICSP en sesión N°1 de fecha 14 de febrero 2020.

Con el replanteamiento del Plan de Acción de NICSP, el porcentaje de avance es del 12%.

Con las acciones realizadas en este tercer trimestre, según oficio DNCC-DG-UF-OF-0311-2020 Informe Avance Plan de Acción Matriz Seguimiento NICSP 30 09 2020 de fecha 28 de octubre del corriente, el Plan de Acción tiene un porcentaje de avance del 18%.

Marque con X:

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

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

3- Base de Medición

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

Revelación: El Sistema Integrado Financiero, en la actualidad, debe someterse a un proceso de revisión de la parametrización y flujo de proceso en cada uno de sus módulos.

Podemos observar que el registro de las transacciones no está utilizando el 100% del devengo, debido a que en el caso del pago de liquidaciones de gastos de viaje no se realiza vía módulo Gastos de empleados, así como las resoluciones administrativas, que no registran cuenta por pagar, sino que se registran directamente al gasto.

4- Moneda Funcional y de Presentación

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

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

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

5- Políticas Contables:

El ente contable debe llenar la siguiente declaración:

- 1- La Dirección Nacional de CEN CINAI, cedula jurídica 3-007-610100, y cuyo Representante Legal es el Dr. Daniel Salas Peraza, portador de la cédula de identidad 1-0962-0826 y quien mediante Acuerdo Ministerial N° DM-JG7155-2018 publicado en el diario oficial La Gaceta N°71 del 10 de abril de 2019, acuerda en el artículo 1. Delegar la firma del Ministro de Salud en la Directora Nacional de Centros de Educación y Nutrición y Centros Infantiles de Atención Integral, Dra. Lidia Conejo Morales, cédula de identidad número uno- quinientos noventa y tres- setecientos cuarenta y ocho, o en quien ejerza este cargo, para que en adelante y de acuerdo a las atribuciones otorgadas a la Dirección Nacional de CEN-CINAI, y establecidas en el artículo 7 de la Ley 8809 “Ley de Creación de la Dirección Nacional de Centros de Educación y Nutrición y Centros Infantiles de Atención Integral”, para que en adelante la Directora Nacional de CEN-CINAI, pueda suscribir los diferentes instrumentos jurídicos y financieros necesarios para el cumplimiento de los fines de la Dirección Nacional de CEN CINAI, CERTIFICA QUE: Los registros contables y estados financieros se ajustan a la Políticas Contables Generales emitidas por la DGCN en su versión junio 2019.

LIDIA CONEJO
MORALES
(FIRMA)

 Firmado digitalmente por LIDIA CONEJO MORALES (FIRMA)
Fecha: 2021.04.30 16:22:53 -05'00'



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.

2. Revelación en nota explicativa del impacto pandemia año 2020

A partir del cierre contable del mes de junio 2020, cada ente contable iniciará a generar la información contable sobre el COVID-19 por medio de sus unidades primarias, lo cual permita que, al llegar al cierre de diciembre 2020, 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”.

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.

Revelación: Mediante oficio DNCC-PEI-084-2020 de fecha 27 de octubre de 2020, la Unidad de Planificación Estratégica Institucional brinda la siguiente información con respecto al riesgo de incertidumbre en las actividades planteadas por la Dirección Nacional de CEN CINAÍ para el cumplimiento de las metas del Plan Nacional de Desarrollo e Inversión Pública 2019-2020 a raíz de la situación actual por la Pandemia Covid-19.

Dirección Nacional de CEN CINAÍ- FODA al



II- Efecto en el deterioro de acuerdo con la NICSP 21 y 26:

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

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:

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 ópera.

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.

Revelación: Mediante oficio DNCC-DG-UPI-OF-027-2021 del 08 de febrero del corriente, la Unidad de Proveeduría remite el reporte total de bienes registrados al cierre 31 de diciembre de 2020 en SIBINET .

| DIRECCION NACIONAL DE CENTROS DE EDUCACIÓN Y NUTRICIÓN Y DE CENTROS INFANTILES DE ATENCIÓN INTEGRAL-CEN CINAI | | | | |
|---|----------|-------------------|------------------------|--------------------|
| REPORTE TOTAL DE BIENES PARA EL PERIODO 2020 | | | | |
| DETALLE | CANTIDAD | VALOR ADQUISICIÓN | DEPRECIACIÓN ACUMULADA | VALOR EN LIBROS |
| Otros Bienes Muebles | 39.912 | ¢4.135.325.870,99 | ¢ 1.716.048.131,21 | ¢ 2.419.277.739,78 |
| Semovientes | 0 | ¢ 0,00 | ¢ 0,00 | ¢ 0,00 |
| Vehículos | 105 | ¢688.305.173,60 | ¢ 400.041.819,73 | ¢ 288.263.353,87 |
| Intangibles | 7 | ¢3.019.632,60 | ¢ 1.521.576,98 | ¢ 1.498.055,62 |
| Bienes Inmuebles | | | | |
| Terrenos | 2 | ¢ 271.284.061,00 | ¢ 0,00 | ¢271.284.061,00 |
| Otros | 0 | ¢ 0,00 | ¢ 0,00 | ¢ 0,00 |
| TOTALES | 40.026 | ¢5.097.934.738,19 | ¢ 2.117.611.527,92 | ¢ 2.980.323.210,27 |

Al 31 de diciembre del 2020 la Dirección Nacional de CEN CINA cuenta con un total de 40.026 bienes, de los cuales 40.024 corresponden a bienes muebles, representando un 99.99% del total y 02 a bienes inmuebles, que representan el 0.01% del total de bienes de la Institución.

El valor de adquisición del total de los bienes es de ¢5.097.934.738,19, donde ¢4.826.650.677,19 corresponde a los bienes muebles, un 94.68% y ¢271.284.061,00 a los bienes inmuebles, un 5,32%.

La depreciación acumulada del total de los bienes es de ¢2.117.611.527,92, donde ¢2.117.611.527,92 corresponde a los bienes muebles, un 100% y ¢0,00 a los bienes inmuebles, un 0,00%.

El valor en libros del total de los bienes es de ¢2.980.323.210,27, donde ¢2.709.039.149,27 corresponde a los bienes muebles, un 90,90% y ¢271.284.061,00 a los bienes inmuebles, un 9,10%.

Los bienes muebles están conformados por:

- Otros Bienes Muebles: con una cantidad de 39.912 bienes, que representa el 99.72% del total de bienes muebles, con un valor de adquisición de ¢4.135.325.870,99, depreciación acumulada de ¢1.716.048.131,21 y valor en libros de ¢2.419.277.739,78.
- Semovientes: La institución no cuenta con semovientes.
- Vehículos: con una cantidad de 105 bienes, que representa el 0.26% del total de bienes muebles, con un valor de adquisición de ¢688.305.173,60, depreciación acumulada de ¢400.041.819,73 y valor en libros de ¢288.263.353,87.

Se aclara que el rubro de vehículos incluye no sólo vehículos automotores, sino 48 bienes (46 son motocicletas, 01 montacargas y 1 motor fuera de borda), que, si bien se clasifican en la partida de equipo de transporte, no corresponden propiamente a vehículos automotores. Estos bienes representan ¢75.292.639,60 del valor de adquisición del rubro de vehículos, ¢25.560.568,72 de la depreciación acumulada y ¢50.192.070,88 del valor en libros.

- Intangibles: con una cantidad de 07 bienes, que representa el 0.02% del total de bienes muebles, con un valor de adquisición de ¢3.019.632,60, depreciación acumulada de ¢1.521.576,98 y valor en libros de ¢1.498.055,62.

Los bienes inmuebles de la Institución están conformados por:

- Terrenos: con una cantidad de 02 bienes, que representa el 100,00% del total de bienes inmuebles, con un valor de adquisición de ¢271.284.061,00, depreciación acumulada de ¢0,00 y valor en libros de ¢271.284.061,00.
- Edificios y otros: con una cantidad de 0 bienes, que representa el 0,00% del total de bienes inmuebles, con un valor de adquisición de ¢0,00, depreciación acumulada de ¢0,00 y valor en libros de ¢0,00.

Así mismo, se adjunta un extracto del informe de obras para este periodo 2020.

INFORME DE OBRAS Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

| DIRECCION NACIONAL DE CENTROS DE EDUCACIÓN Y NUTRICIÓN Y DE CENTROS INFANTILES DE ATENCIÓN INTEGRAL-CEN CINAI | | | | |
|---|------------------------|-----------------|----------------|----------------------|
| Informe de Obras y Construcciones en Proceso - Periodo 2020 | | | | |
| Nombre del Proyecto | Partida Presupuestaria | Fecha de Inicio | Costo Proyecto | Porcentaje de Avance |
| Construcción CEN CINAI San Martín de Nicoya | 502.99 | 26/10/2020 | 329.960.000,00 | 35% |
| Construcción CEN CINAI Corina Rodríguez | 502.01 | 02/12/2019 | 298.000.000,00 | 100% |
| Construcción CEN CINAI Esparzol | 502.01 | 11/02/2019 | 183.186.023,64 | 100% |
| Construcción CEN CINAI Mojón de Esparza | 502.01 | 06/06/2019 | 124.995.000,00 | 100% |
| Construcción CEN CINAI San Jorge de Paso Canoas | 502.01 | 12/08/2019 | 228.000.000,00 | 100% |
| Construcción CEN CINAI El Clavel | 502.99 | 11/11/2019 | 95.500.000,00 | 100% |
| Construcción CEN CINAI Nazareth | 502.99 | 25/09/2019 | 88.995.000,00 | 100% |
| Remodelación CEN CINAI San Rafael Debajo de Desamparados | 502.01 | 30/01/2020 | 249.750.000,00 | 100% |

Con respecto a los bienes inmuebles inscritos en el Registro Público a nombre de la Dirección Nacional de CEN CINAI y que están pendientes de registrar en el SIBINET y el ERP, la Asesoría Legal facilita la siguiente lista:

SAN JOSÉ:

| VALOR FISCAL | ESTABLECIMIENTO | FINCA | Nº PLANO | MIDE | INSCRIPCIÓN |
|--------------|-----------------------------------|------------|-----------------|-----------------|-------------------------|
| ❖ 10.000,00 | San Felipe, Alajuelita | 606683-000 | SJ-1357716-2009 | 1.609 metros | 12 de setiembre de 2014 |
| ❖ 100,00 | Rosario, Desamparados | 326171-000 | SJ-596685-1985 | 1.500,78 metros | 2 de enero de 1986 |
| ❖ 100,00 | Dulce Nombre, Vázquez de Coronado | 348503-000 | SJ-0654097-1986 | 1.356,2 metros | 12 de abril de 1988 |

ALAJUELA:

| VALOR FISCAL | ESTABLECIMIENTO | FINCA | Nº PLANO | MIDE | INSCRIPCION |
|---------------|----------------------|------------|----------------|--------------|-------------------------|
| 25.556,240.00 | Quesada, San Carlos | 500051-000 | A-1599488-2012 | 430 metros | 23 de setiembre de 2016 |
| 8.244,000.00 | Los Chiles, Alajuela | 543464-000 | A-1494233-2011 | 2.060 metros | 11 de agosto de 2016 |

| | | | | | |
|----------------|------------------------------------|------------|----------------|-----------------|-------------------------|
| ❖ 1.00 | Veracruz, Pital, San Carlos | 209679-000 | A-0568466-1984 | 1.450,40 metros | 15 de mayo de 1985 |
| ❖ 100,00 | La Cabanga, Cote, Guatuso | 323921-000 | A-0374994-1996 | 1.285,22 metros | 31 de octubre de 1997 |
| 70.146,166.00 | Abanico, Peñas Blancas, San Ramón | 220807-000 | A-0673863-1987 | 1.500 metros | 8 de noviembre de 2018 |
| ❖ 10,000.00 | Jesús María 2, San Mateo, Alajuela | 433954-000 | A-1212536-2007 | 749,44 metros | 2 de octubre de 2007 |
| No Valuado | Naranjo, Naranjo, Alajuela | 250528-000 | A-1190213-2007 | 1.690,52 metros | 19 de enero de 1991 |
| 47.674,025.00 | Río Cuarto, Río Cuarto, Alajuela | 218709-000 | A-0654093-1986 | 1.000,05 metros | 8 de noviembre de 2018 |
| ❖ 100,00 | Mastate, Orotina, Alajuela | 164174-000 | A-0427994-1981 | 756,70 metros | 21 de noviembre de 1985 |
| ❖ 100,00 | Alfaro, San Ramón, Alajuela | 317453-000 | A-0325070-1996 | 683,34 metros | 9 de junio de 1997 |
| 113.904.127,00 | Esquipulas, Palmares, Alajuela | 354131-000 | A-0602400-1999 | 1.128,24 metros | 8 de noviembre de 2018 |

CARTAGO:

| VALOR FISCAL | ESTABLECIMIENTO | FINCA | N° PLANO | MIDE | INSCRIPCIÓN |
|----------------|--|--------|----------------|-----------------|-------------------------|
| No Valuado | Tucurrique, Jiménez, Cartago | 120956 | C-0834871-1989 | 837,53 metros | 28 de agosto de 1989 |
| ¢65.000.000,00 | El Salvador, Llanos de Santa Lucia, Paraíso, Cartago | 197174 | C-0880074-2003 | 1.453,62 metros | 29 de diciembre de 2020 |

HEREDIA:

| VALOR FISCAL | ESTABLECIMIENTO | FINCA | N° PLANO | MIDE | INSCRIPCIÓN |
|---------------|---------------------------------|------------|----------------|---------------|----------------------|
| 22.520,000.00 | Horquetas de Sarapiquí, Heredia | 247421-000 | H-1778468-2014 | 580 metros | 13 de enero de 2016 |
| No Valuado | San Isidro, San Isidro, Heredia | 108572 | H-0584518-1985 | 464,30 metros | 9 de julio de 1985 |
| No Valuado | Heredia, Heredia, Heredia | 123706 | H-0633497-1986 | 995,94 metros | 16 de agosto de 1989 |

| | | | | | |
|----------------|-----------------------------------|--------|----------------|----------------------|-------------------------|
| No Valuado | Jesús, Santa Barbara, Heredia | 125002 | H-0810740-1989 | 1.457,25 metros | 20 de noviembre de 1989 |
| ❖ 1,000.00 | Las Horquetas, Sarapiquí, Heredia | 145835 | H-0124532-1993 | 1.061,35 metros | 20 de diciembre de 2019 |
| 136.024,000.00 | San Antonio, Belén, Heredia | 264551 | H-2006569-2017 | 1.282 metros | 22 de agosto de 2019 |
| ¢63.287,000.00 | La Virgen, Sarapiquí, Heredia | 266013 | H-1511949-2011 | 927 metros cuadrados | 16 de marzo de 2020 |

PUNTARENAS:

| VALOR FISCAL | ESTABLECIMIENTO | FINCA | Nº PLANO | MIDE | INSCRIPCION |
|-----------------|--|------------|----------------|-----------------|-----------------------|
| 24.426,000.00 | Puerto Cortés, Puntarenas | 180927-000 | P-1470885-2011 | 345 metros | 31 de agosto de 2016 |
| 29.932,380.00 | Espíritu Santo, Esparza, Puntarenas | 196683-000 | P-1625821-2012 | 638 metros | 7 de octubre de 2013 |
| 17.769,577.00 | San Juan Grande, Esparza, Puntarenas | 220728-000 | P-1918290-2016 | 1.120 metros | 19 de julio de 2017 |
| 206.763,830.00 | San Vito, Coto Brus, Puntarenas | 84057-000 | P-0091770-1993 | 1.472 metros | 10 de mayo de 2020 |
| ¢58.448.800,00 | Uvita, Puerto Cortes, Osa, Puntarenas. | 68054-000 | P-0780405-1988 | 1.461,22 metros | 05 de octubre de 2020 |
| ¢150.000,000.00 | Cobano, Puntarenas, Puntarenas | 154204-000 | P-0808571-1989 | 583,45 metros | 08 de octubre de 2020 |

GUANACASTE:

| VALOR FISCAL | ESTABLECIMIENTO | FINCA | Nº PLANO | MIDE | INSCRIPCION |
|--------------|--|------------|----------------|----------------|-------------------------|
| ❖ 10,000.00 | Veintisiete de abril, Santa Cruz, Guanacaste | 206693-000 | G-0660562-1986 | 388, 13 metros | 10 de setiembre de 2014 |

| | | | | | |
|----------------|--------------------------------------|------------|----------------|--------------|----------------------|
| ❖ 1,000.00 | Tamarindo, Santa Cruz, Guanacaste | 208728-000 | G-1351185-2009 | 657 metros | 23 de enero de 2015 |
| 18.456,000.00 | Tierras Morenas, Tilarán, Guanacaste | 214416-000 | G-1350215-2009 | 769 metros | 6 de enero de 2016 |
| 151.626,000.00 | Santa Cruz, Guanacaste | 217413-000 | G-1863692-2015 | 4.664 metros | 29 de junio de 2016 |
| ¢18.000,000.00 | San Pablo, Nandayure, Guanacaste | 243229-000 | G-2177976-2020 | 1.500 metros | 24 de marzo del 2021 |

LIMÓN:

| VALOR FISCAL | ESTABLECIMIENTO | FINCA | Nº PLANO | MIDE | INSCRIPCIÓN |
|---------------|------------------------|-----------|----------------|----------------|---------------------|
| 63.108,450.00 | Jiménez, Pococí, Limón | 38626-000 | L-0478825-1982 | 2337,35 metros | 11 de enero de 2017 |

OBSERVACIÓN:

Con relación a la finca P-84057-000, situada en San Vito de Coto Brus, Puntarenas, esta fue donada por la Asociación Cultural y de Bienestar Social Mil Novecientos Noventa a la Dirección de CEN-CINAI, y fue inscrita a nombre del Ministerio de Salud por parte de la Notaría del Estado, el trámite lo realizó la Unidad de Asesoría Legal de la Dirección de CEN-CINAI. El inmueble mide mil cuatrocientos setenta y dos metros cuadrados y el plano es P-0091770-1993, cuenta con su respectivo avalúo.

❖ Valor fiscal que aparece en el documento del Registro Público, además de indicar en otros no valuados.

En total son treinta inmuebles.

Para determinar si existe o no deterioro del valor de los bienes propiedad de la Dirección Nacional de CEN CINAI, se deberá establecer un cronograma de actividades definidas para realizar con transparencia y oportunidad el cálculo del deterioro, captando información de las Unidades Primarias de Registro, que en este caso, serán los establecimientos y oficinas a nivel nacional, donde se encuentren ubicados los bienes duraderos, y considerando tanto los factores ambientales en cada localidad geográfica como el uso que se le está dando a los bienes a raíz de esta emergencia nacional.

| No Generadores de Efectivo | CUENTA CONTABLE | SE DETECTA DETERIORO | TIENE UNA METODOLOGÍA DE CÁLCULO | CUÁL ES LA METODOLOGÍA | VALOR DEL DETERIORO | OBSERVACIONES |
|----------------------------|-----------------|----------------------|----------------------------------|------------------------|---------------------|---------------|
|----------------------------|-----------------|----------------------|----------------------------------|------------------------|---------------------|---------------|

| NOMBRE DE ACTIVO | | SI | NO | SI | NO | SI | NO | | |
|------------------|--|----|----|----|----|----|----|--|--|
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO

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.

| Generadores de Efectivo | CUENTA CONTABLE | SE DETECTA DETERIORO | | TIENE UNA METODOLOGÍA DE CÁLCULO | | CUÁL ES LA METODOLOGÍA | VALOR DEL DETERIORO | OBSERVACIONES |
|-------------------------|-----------------|----------------------|----|----------------------------------|----|------------------------|---------------------|---------------|
| | | SI | NO | SI | NO | | | |
| NOMBRE DE ACTIVO | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

Para el cierre junio 2020, 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 y completa.

Revelación: La Norma 26 Deterioro del valor de activos generadores de efectivos no aplica a la DNCC.

III- Efectos en la NICSP 25 Beneficios a Empleados y relación con los beneficios a corto plazo de la NICSP 1.

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.

| CANTIDAD FUNCIONARIOS PLANILLA | FUNCIONARIOS EN PLAZA | FUNCIONARIOS INTERINOS | MODALIDAD PRESENCIAL (CANTIDAD FUNCIONARIOS) | | MODALIDAD TELETRABAJO (CANTIDAD FUNCIONARIOS) | | SERVICIOS INTERRUMPIDOS CON PANDEMIA | | CANTIDAD FUNCIONARIOS INCAPACITADOS POR PANDEMIA | CANTIDAD FUNCIONARIOS EN VACACIONES POR PANDEMIA |
|--------------------------------|-----------------------|------------------------|--|--|---|--|--------------------------------------|--------------------------------|--|--|
| | | | | | | | SERVICIO | (1 A 10) NIVEL DE INTERRUPCION | | |
| 2579 | 1732 | 847 | 2525 | | 54 | | | **** | 162 | 12 |

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: En el primer trimestre del 2021, en la Dirección Nacional en los tres niveles de gestión se recibieron 177 Ordenes sanitarias extendidas a los funcionarios, la región con más funcionarios afectados por el COVID, es la Huetar Caribe con un total de 75 funcionarios con orden sanitaria, y 1 fallecido por esta razón.

**** Con relación a la suspensión de servicios de conformidad con lo informado por la Dirección Técnica: Del nivel Central no hemos suspendido servicios, se está trabajando de acuerdo PS-Salud-01 Protocolo Sectorial de Salud para la continuidad de los servicios de la Dirección Nacional de CEN-CINAI en medio del COVID-19. Versión 2 22-12-2020, oficializado mediante oficio MS-DM-1138-2021 por Dr. Daniel Salas Peraza Ministro de Salud, y la estrategia CN-CINAI en Casa que incluye entre otras actividades el Procedimiento Entrega de paquetes de alimentos y material educativo intramuros en CEN-CINAI en Casa 2021 en tiempos de COVID-19 código: NP/API-SCS-APC-VANN-covid-06.

IV- Transferencia de recursos para la atención de la pandemia.

Transferencias recibidas.

| NOMBRE TRANSFERENCIA | CUENTA CONTABLE | MONTO | ENTIDAD QUE LA GIRA | RECURSOS DE SUPERAVIT | | OBSERVACIONES |
|----------------------|-----------------|-------|---------------------|-----------------------|----|---------------|
| | | | | SI | NO | |
| | | | | | | |

Revelación: La Dirección Nacional de CEN CINAJ, en el I Trimestre 2021, comprendido entre los meses de enero a marzo, no ha recibido recursos de otras instituciones para la atención del combate de la Pandemia COVID 19.

Transferencias giradas

| NOMBRE TRANSFERENCIA | CUENTA CONTABLE | MONTO | ENTIDAD RECEPTORA | RECURSOS DE SUPERAVIT | | OBSERVACIONES |
|----------------------|-----------------|-------|-------------------|-----------------------|----|---------------|
| | | | | SI | NO | |
| | | | | | | |

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.

Revelación: La Dirección Nacional de CEN CINAJ, en el I Trimestre 2021, comprendido entre los meses de enero a marzo, no ha girado recursos a otras instituciones para la atención del combate de la Pandemia COVID 19.

V- Control de Gastos.

| GASTO REGISTRADO | CUENTA | DEPARTAMENTO | MONTO | OBSERVACIONES |
|------------------|--------|--------------|-------|---------------|
| | | | | |

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.

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 | GASTO EFECTIVO (monto) | GASTO EN ESPECIE (monto) | CUENTA CONTABLE | OBSERVACIONES |
|---------------------|------------------------|--------------------------|-----------------|---------------|
| EDAD 0 A 15 | | | | |
| EDAD 16 A 30 | | | | |
| EDAD 31 A 55 | | | | |
| EDAD 55 EN ADELANTE | | | | |

Revelación: Para realizar las acciones preventivas y de mitigación ante la declaración de Estado de Emergencia Nacional emitida por el COVID-19 mediante Decreto Ejecutivo 42227-MP-S del 16 de marzo del 2020, indicadas en el Protocolo Sectorial de Salud para la continuidad de los servicios de la Dirección Nacional de CEN-CINAI en medio del COVID-19, versión 2 – 22 de diciembre 2021, esta Dirección, en este trimestre, no ha realizado compras de equipo y material de protección, ya que se compró y se distribuyó suficiente material al finalizar el año 2020, para cumplir con el Procedimiento para el manejo preventivo de riesgo de enfermedad covid-19 en establecimientos CEN -CINAI " versión 3, con el fin de asegurar la continuidad de servicios de la Dirección Nacional de CEN-CINAI. DNCC-DT -OF-128-2021

VI- Control Ingresos:

Revelación: En este primer trimestre, la Tesorería Nacional giró lo correspondiente al 25% de la cuota del presupuesto aprobado para la DNCC en el periodo 2021, para cubrir sus gastos operativos y la atención brindada a los beneficiarios del Programa de CEN CINAI.

Hasta el momento, estos ingresos no han tenido afectación por la Pandemia Covid 19.

Ingresos Tributarios

| Ingresos Tributarios | MONTO en millones de colones | De 1 a 10 (indicar afectación) | Se detecta Deterioro | | Observaciones |
|----------------------|------------------------------|--------------------------------|----------------------|----|---------------|
| | | | SI | NO | |
| | | | | | |

Contribuciones Sociales

| Contribuciones Sociales | MONTO en millones de colones | De 1 a 10 (indicar afectación) | Se detecta Deterioro | | Observaciones |
|-------------------------|------------------------------|--------------------------------|----------------------|----|---------------|
| | | | SI | NO | |
| | | | | | |

Ingresos No Tributarios

| Ingresos no Tributarios | MONTO en millones de colones | De 1 a 10 (indicar afectación) | Se detecta Deterioro | | Observaciones |
|-------------------------|------------------------------|--------------------------------|----------------------|----|---------------|
| | | | SI | NO | |
| | | | | | |

Transferencias Corrientes:

| Transferencias Corrientes | MONTO en millones de colones | De 1 a 10 (indicar afectación) | Se detecta Deterioro | | Observaciones |
|---------------------------|------------------------------|--------------------------------|----------------------|----|---------------|
| | | | SI | NO | |
| | | | | | |

Transferencias de Capital

| Transferencias Capital | MONTO en millones de colones | De 1 a 10 (indicar afectación) | Se detecta Deterioro | | Observaciones |
|------------------------|------------------------------|--------------------------------|----------------------|----|---------------|
| | | | SI | NO | |
| | | | | | |

| CUENTAS POR COBRAR | MONTO en millones de colones registro contable | Monto gasto de incobrables | Se detecta Deterioro | | Observaciones |
|--------------------|--|----------------------------|----------------------|----|---------------|
| | | | SI | NO | |
| | | | | | |

| DOCUMENTOS POR COBRAR | MONTO en millones de colones registro contable | Monto gasto de incobrables | Se detecta Deterioro | | Observaciones |
|-----------------------|--|----------------------------|----------------------|----|---------------|
| | | | SI | NO | |
| | | | | | |

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.

VII-Administración de Riesgos.

Revelación: En oficio DNCC-PEI-OF-27-2021, la Comisión de Control Interno de la DNCC, remite la actualización de la Matriz de Riesgos Institucionales.



SEGUIMIENTO A LA ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO EN LA DIRECCIÓN NACIONAL DE CEN CINAI AL 31 MARZO DEL 2021

| RIESGO | Situación al 31 marzo 2021 | GRADO IMPACTO | MEDIDAS DE CONTENCIÓN | Responsable (nombres y puestos) |
|---|--|---------------|--|---|
| Bobres Gestión del Recurso Humano | | | | |
| Talento institucional tiene factores de riesgo COVID-19 carece de condiciones para teletrabajar y la institución no tiene cuadros de relevo. | Se han nombrado nuevo personal en el proceso de licitación. | Alto | Tomar medidas de Gestión del Recurso Humano para asignar las funciones de tesorería 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 mejor grado de conocimiento para hacer las funciones. | Lady Leirón Solís Directora de Gestión |
| El proceso de Gestión de la Compensación tiene riesgo de incumplimiento de sus funciones con calidad de los datos al perder el conocimiento adquirido por una única persona que se trasladó a otra institución. | La institución sustituyó al funcionario que se trasladó, todavía el riesgo se mantiene porque la carga de trabajo requiere más personal. | Alto | Brindar capacitación y acompañamiento de forma prioritaria al personal actual. Realizar una valoración de los cargos de trabajo del personal actual. | Lady Leirón 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. | Riesgo materializado | Alto | Identificar los puestos claves en los tres niveles de gestión que cuentan con una sola persona capacitada y aplicar la estrategia de cuadros de remplazo en todo el proceso de formulación, ejecución, seguimiento presupuestario y programático. | Lady Leirón Solís Directora de Gestión |
| Recargo de trabajo en los consejeros 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 encargado. | Riesgo materializado | Alto | Proveer recursos a los funcionarios con trabajo teletrabajable para que cuenten con las condiciones en su casa (computadora, escritorio, silla, otros). | Lidia María Conejo Morales Directora Nacional de CEN CINAI |
| Se desconoce la productividad en tiempos de COVID-19. | Cada jefatura cuenta con informe de labores de cada funcionario en teletrabajo. | Medio | Dar instrucciones para que las jefaturas aseguren el comportamiento de la productividad en el teletrabajo en el marco del cuidado de la salud de los colaboradores y evitar el incumplimiento de los trabajos que pueden provocar pago de ínteres u otro tipo de indemnizaciones. | Lidia María Conejo Morales Directora Nacional de CEN CINAI |
| Mantener abiertas las oficinas con un 20% del personal independientemente de sus factores de riesgo y tipo de trabajo aumenta el riesgo de incapacidad y desmotivación. | Riesgo materializado con el contagio de COVID-19 de funcionarios en el ejercicio de sus funciones. | Alto | Aplicar el trabajo en casa en todos los puestos teletrabajables, siguiendo las indicaciones del Ministro de Salud como jefatura de la Dirección y Ministro Rector. | Lidia María Conejo Morales Directora Nacional de CEN CINAI |

| RIESGO | Situación al 31 marzo 2021 | GRADO IMPACTO | MEDIDAS DE CONTENCIÓN | Responsable (nombre y puesto) |
|--|---|---------------|--|--|
| Sobre Gestión del Recurso Humano | | | | |
| Aumento de las incapacidades por COVID-19 | La Comisión no cuenta con información para conocer el estado de este riesgo | Alto | Aplicar el trabajo en casa en todos los puestos teletrabajables. | Lidia María Consejo Morales Directora Nacional de CEN CINA |
| Personal con factores de riesgo en funciones teletrabajables que no cuentan con condiciones en su casa por trabajar; la institución carece de procedimientos estandarizados sobre el traslado de bienes a la casa de las personas que lo requieren. | La institución cuenta con personas que han trasladado bienes a su casa y otros no dependiendo de la opción de cada objeto. | 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 Letrán 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 CINA en casa. | El riesgo a disminuir con la directriz de Costa Rica trabajo y se cuida y el fortalecimiento del mismo a la presencialidad. | Medio | Diseñar medidas de excepción para estos casos. | Lidia María Consejo Morales Directora Nacional de CEN CINA |
| Aumento de las incapacidades por mal manejo de las condiciones del teletrabajo. | La Comisión no cuenta con información para conocer el estado de este riesgo. | Alto | Realizar capacitación virtual sobre la forma de realizar el teletrabajo. (medición de la productividad, ejecución de gestos activos, cumplimiento de tiempos de comida, salud mental, descanso y sus alteraciones). | Lady Letrán Solís Directora de Gestión |
| Ajustamiento del personal por recargas laborales que se le ha acumulado en tiempos de pandemia. | Riesgo en administración | Alto | Estudio de carga de trabajo, identificar el sistema 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 acumulado mientras se realizan dichas contrataciones. | Lady Letrán 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 sustantivo o de apoyo que le son propias. Situación que se agudizó en tiempos de pandemia por COVID-19. | Riesgo de manejo que | Alto | Clarificación de las funciones del personal no administrativo en el proceso de ejecución y control presupuestario. | Lady Letrán Solís Directora de Gestión |
| No se cuenta con funcionarios nombrados enlaces de control interno lo que dificulta la implementación del SIVRI y el análisis de riesgos en tiempos extraordinarios como la actual pandemia por COVID-19. | Riesgo que que | Alto | Recomendar el nombramiento de un enlace de Control Interno en las regiones que aún no lo tienen. Revisar el nombramiento de los enlaces de Planificación y Control Interno en las Regiones Central Norte, Central Occidente, Central Este y Pacífico Central. | Lidia María Consejo Morales Directora Nacional de CEN CINA |
| 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 auto control. | Riesgo que que | Alto | Actualizar la redacción de los procedimientos e instrumentos de control interno que aseguren la certidumbre en el ejercicio de las funciones y reducir los riesgos de incumplimiento del trabajo. | Lidia María Consejo Morales Directora Nacional de CEN CINA |

| RIESGO | Situación al 31 marzo 2021 | GRADO IMPACTO | MEDIDAS DE CONTENCIÓN | Responsable (nombre y puesto) |
|--|---|---------------|--|--|
| Sobre Gestión del Recurso Humano | | | | |
| Sobre la Gestión Financiera | | | | |
| Atraso en las solicitudes de transferencias que realizan los niveles regionales provocan transferencia insuficiente a los Comités de CEN CINA para el pago de los compromisos en el período correspondiente, lo que provoca desperdicio y reducción del disponible del año 2022. | La Comisión no cuenta con información para conocer el estado de este riesgo, es necesario se sustituya el miembro de la Unidad Financiera que se trasladó a otra institución. | 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 riesgo. | Lady Letrán Solís Directora de Gestión |
| Atraso en la declaración y en el pago a la Tributación Directa de la retención de la Renta. | La Comisión no cuenta con información para conocer el estado de este riesgo, es necesario se sustituya el miembro de la Unidad Financiera que se trasladó a otra institución. | 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 riesgo. | Lady Letrán Solís Directora de Gestión |
| Información sobre economías presupuestarias poca oportuna y con baja confiabilidad, no permite la base de decisiones basadas en evidencia para darle comento a las necesidades pendientes. | La Comisión no cuenta con información para conocer el estado de este riesgo, es necesario se sustituya el miembro de la Unidad Financiera que se trasladó a otra institución. | Alto | Hacer una investigación sobre el tema que permita identificar las causas e implementar la medida correctiva que se considere pertinente. | Lady Letrán Solís Directora de Gestión |
| Atraso en la definición del superávit. | La Comisión no cuenta con información para conocer el estado de este riesgo, es necesario se sustituya el miembro de la Unidad Financiera que se trasladó a otra institución. | Alto | Lugar sincronización entre el ERP, el inventario y las compras. | Lady Letrán Solís Directora de Gestión |
| Capacidad reducida para la ejecución presupuestaria ocasionada en personal insuficiente para ejecutar las actividades de ejecución y control. | La Comisión no cuenta con información para conocer el estado de este riesgo, es necesario se sustituya el miembro de la Unidad Financiera que se trasladó a otra institución. | Alto | Adaptar la forma que se realizan las funciones a la nueva normalidad, favoreciendo el dotamiento social y la capacitación de los comités. | Lady Letrán Solís Directora de Gestión |
| Se corre el riesgo que el gasto en alimentos separe el monto presupuestado por la incertidumbre del costo unitario del paquete de alimentos de la modalidad CEN CINA en caso en cada comunidad. | La Comisión no cuenta con información para conocer el estado de este riesgo, es necesario se sustituya el miembro de la Unidad Financiera que se trasladó a otra institución. | Alto | Verificar el cumplimiento del contrato con el CNP Fortalecer el control sobre el precio y gasto en la compra de alimentos modalidad CEN CINA en caso, a nivel precio unitario de cada paquete y la facturación en general. | Klemens Molina Retana Directora Técnica |

| RIESGO | Situación al 31 marzo 2021 | GRADO IMPACTO | MEDIDAS DE CONTENCIÓN | Responsable (nombre y puesto) |
|---|--|---------------|--|---|
| Sobre Gestión del Recurso Humano | | | | |
| Que el monto presupuestado en viáticos sea suficiente ante el aumento de este gasto en tiempos de pandemia por la implementación de la modalidad CEN CNAI en casa. | La Comisión no cuenta con información para conocer el estado de este riesgo, es necesario se sustituya el miembro de la Unidad Financiera que se trasladó a otra institución. | Alto | Verificar el abastecimiento entre el gasto y la nueva modalidad de atención y tomar las medidas correctivas que se consideren necesarias. | Lidia María Cornejo Morales Directora Nacional de CEN CNAI |
| Pago de intereses por atrasos en pago a proveedores y a funcionarios. | La Comisión no cuenta con información para conocer el estado de este riesgo, es necesario se sustituya el miembro de la Unidad Financiera que se trasladó a otra institución. | Alto | Reducir el tiempo de pago a los proveedores, pero que se realice en el plazo pactado y no generar interés por mora. | Lady Letrán Solís Directora de Gestión |
| Afectación a proveedoros con contrato de servicios que no se podrán ejecutar en condiciones de pandemia por COVID-19 | La Comisión no cuenta con información para conocer el estado de este riesgo, es necesario se sustituya el miembro de la Unidad Financiera que se trasladó a otra institución. | Alto | Negociación con los proveedores y hacer la provisión para el pago de subvenciones. | Lidia María Cornejo Morales Directora Nacional de CEN CNAI |
| Sobre la Gestión de las Tecnologías de Información y Comunicación | | | | |
| Resistencia al cambio que lleva que algunos procesos se realicen de lo virtual o electrónico a lo físico. Por la resistencia de usar sistemas virtuales, documentos electrónicos y firma física vs electrónica. | Se han implementado acciones para reducir la resistencia, la Directora de Gestión está dando seguimiento personalmente. | Alto | Dar indicaciones a los titulares subordinados para que en los acuerdos de compromiso se indique el uso de los medios virtuales. | Lidia María Cornejo Morales Directora Nacional de CEN CNAI |
| Baja calidad de la información financiera por pérdida o duplicidad al carecer de sincronización en el sistema. | Todos los jefaturas cuentan con como institucional y Teams. | Alto | Sincronizar los diferentes componentes y procesos institucionales en los tres niveles de gestión. | Giovanni Ledín Jiménez Director de Información |
| Carencia de medios de comunicación virtuales entre todas la unidades organizativas de la Dirección Nacional de CEN CNAI. | Todos las jefaturas cuentan con como institucional y Teams. A partir de abril todos los funcionarios de oficinas centrales y nivel regional cuentan con este servicio. Se prevé que a finales de mayo todos los funcionarios de nivel local también. | Alto | Acelerar la compra e instalación de los Recursos Tecnológicos que permitirán comunicar a los centros CEN CNAI a la red institucional. | Giovanni Ledín Jiménez Director de Información |
| El proyecto de dotar de equipo a los ASOCCS no contempla otorgar cuenta institucional. | Se prevé que a finales de mayo todos los funcionarios de nivel local también. | Alto | Incluir la cuenta institucional para el personal con equipo en los tres niveles de gestión. | Giovanni Ledín Jiménez Director de Información |
| Medios de comunicación y coordinación poco efectivos. | El riesgo puede ser administrado programando todas las reuniones por Teams. | Alto | Implementar un sistema de coordinación entre jefaturas en los tres niveles de gestión y contar con una programación calendario institucional que elimine la situación actual donde se convoca a las mismas personas a diferentes actividades el mismo día y hora. Afectando la vinculación Plan - Presupuesto. | Giovanni Ledín Jiménez Director de Información |

| RIESGO | Situación al 31 marzo 2021 | GRADO IMPACTO | MEDIDAS DE CONTENCIÓN | Responsable (nombre y puesto) |
|---|---|---------------|--|--|
| Sobre Gestión del Recurso Humano | | | | |
| Otros Riesgos | | | | |
| 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. | Se somerá una persona permanentemente en la bodega, se abió de equipo habitual para hacer la carga, se está haciendo mejoras en la bodega, el riesgo sigue siendo alto. | Alto | Decar 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 Letrán Solís Directora de Gestión |
| No hay certeza que los principales riesgos particulares propios de cada zona como deslizamientos, tsunamis y otros similares, a los que pueden estar expuestos las Direcciones Regionales están incluidos en la Planes de Emergencia. | Cada Dirección Regional debe revisar los riesgos para reflejarlos en los Planes de Emergencia. | Medio | Cada Oficina Local debe verificar los riesgos particulares y verificar que los establecimientos estén respaldados en el mapa de la Comisión de Emergencia, según los horarios de atención de cada centro. | Jefatura de Oficina Local con seguimiento de los Directores Regionales. Informar a la Directora Nacional y a la Unidad de Gestión de Recursos Humanos. |
| Suministro incorrecto de alimentos por basuras en platos servidos. | Riesgo sin adición. | Alto | Enviar oficio para fortalecer la supervisión, dar seguimiento desde el Nivel Nacional. | Kierara Molina Retana Directora Técnica |
| Imposibilidad de realizar acuerdos de pago y pagos de los Comités de CEN CNAI mientras se respeta el distanciamiento social Por COVID-19, puede provocar el atraso en la ejecución presupuestaria. | Se prevé que a finales del 2021 se otorgará una cuenta oficial a cada Comité de CEN CNAI. | Alto | Elaborar una estrategia acorde a la nueva realidad por COVID-19 que permita el cumplimiento de las funciones de ejecución y control presupuestario. | Lady Letrán Solís Directora de Gestión |
| Atraso en el refinado de las contrataciones realizadas por Comité de CEN CNAI. | Materializado. | Alto | Elaborar una estrategia acorde a la nueva realidad por COVID-19 que permita el cumplimiento de las funciones de ejecución y control presupuestario. | Lady Letrán Solís Directora de Gestión |
| No contar con condiciones físicas, con los dispositivos de protección por COVID-19 y protocolo 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 niveles de gestión. | Se han realizado protocolos, afiches educativos sobre todo para su aplicación en los establecimientos. Aún faltan condiciones en las oficinas en el nivel regional y central. | Alto | Verificar las condiciones físicas acorde a la cantidad de personal en trabajo presencial en la nueva normalidad. Hacer la provisión 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 Letrán Solís Directora de Gestión |
| Incumplimiento de protocolos sanitarios en cuanto a la instalación de estaciones para el lavado de manos antes de ingresar en los edificios. | Riesgo Materializado. | Alto | Verificar las condiciones físicas acorde a la cantidad de personal en trabajo presencial en la nueva normalidad. Hacer la provisión 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 Letrán Solís Directora de Gestión |

| RIESGO | Situación al 31 marzo 2021 | GRADO IMPACTO | MEDIDAS DE CONTENCIÓN | Responsable (nombre y puesto) |
|---|--|---------------|---|---|
| Sobre Destino del Recurso Humano | | | | |
| Personal de seguridad con poca inducción para el cumplimiento de protocolos sanitarios; falta dotación de insumos como alcohol, jabón, tapas; Se toma la temperatura pero no se verifica el resultado | Riesgo Materializado | Alto | Fortalecer la inducción y aplicación de protocolos en los puntos de ingreso | Lady Leiton Solís Directora de Gestión |
| No se prevé inversión para mantener las medidas sanitarias después de la emergencia por COVID-19 | Se debe considerar al diseñar el presupuesto | Alto | Prever la inversión en el presupuesto institucional | Lady Leiton Solís Directora de Gestión |

MERCEDITAS LIZANO VEGA (FIRMA)
Firmado digitalmente por MERCEDITAS LIZANO VEGA (FIRMA)
Fecha: 2021.04.26 14:08:35 -06'00'

JOSE ALONSO LEON CARBALLO (FIRMA)
Firmado digitalmente por JOSE ALONSO LEON CARBALLO (FIRMA)

LUIS BERNARDO MORERA CALVO (FIRMA)
Firmado digitalmente por LUIS BERNARDO MORERA CALVO (FIRMA)
Fecha: 2021.04.26 14:28:55 -06'00'

SEIDY RODRIGUEZ CALDERON
Firmado digitalmente por SEIDY RODRIGUEZ CALDERON
Fecha: 2021.04.26 14:35:38 -06'00'

3. NOTAS CONTABLES Y POLÍTICAS CONTABLES

1- NICSP1- Presentación de Estados Financieros

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

Certificación:

La Dirección Nacional de CEN CINA, cedula jurídica 3-007-610100, y la señora Directora de Gestión Lady Leiton Solís, portadora de la cedula de identidad 1-0828-0522, Líder de seguimiento en el avance de la aplicación de NICSP, CERTIFICAN 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: 2021.04.30 16:20:10 -06'00'

Firma Digital de la Directora de Gestión

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 X:

APLICA

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

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

Mencione las actividades:

| ACTIVIDADES DE OPERACIÓN |
|--|
| Las actividades de operación de la Dirección Nacional de CEN CINAI constituyen el pago de nómina de 25 79 plazas, pago de bienes y servicios contratados tanto para el nivel central como los niveles regionales, locales y establecimientos de CEN CINAI, el pago de prestaciones de la seguridad social como corresponde, pago por otras transferencias donde se registran las que se realizan a los Comités para sufragar sus bienes y servicios necesarios para el funcionamiento de los establecimientos de CEN CINAI y en otros pagos por actividades de operación se registran las transacciones por garantías de participación y cumplimiento que realizan los proveedores en los procesos de contratación administrativa. |
| |

| ACTIVIDADES DE INVERSIÓN |
|---|
| Las actividades de Inversión de la Dirección Nacional de CEN CINAI registran los movimientos por contratación de la partida presupuestaria 5 de Bienes duraderos. |
| |

| ACTIVIDADES FINANCIACIÓN |
|---|
| La Dirección Nacional de CEN CINAI, actualmente, no cuenta con actividades de financiación. |
| |

| MOVIMIENTOS | MONTO |
|---|---------------|
| Incremento/(Disminución) neta en el efectivo y equivalentes al efectivo | -15,88 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo | 17.390.169,02 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo | 27.660.971,23 |

Revelación: (Ver guía de aplicación NICSP 2)

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 X:
APLICA

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

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

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

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

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

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

| Cambio Política Contable | Naturaleza | Periodo | Efecto futuro |
|---|---|-------------------|--|
| 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: (Ver guía de aplicación NICSP 3).

En caso de soporte Case IM-18488-3-6131 de fecha 23-08-2019 se 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 esta Contabilidad, las transferencias a los comités de CEN CINAJ 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 CINAJ.

4- Moneda Extranjera

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

Marque con X:

APLICA

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

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

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

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

Revelación (Indicar tipos de cambios utilizados en las distintas operaciones). Ver guía de aplicación NICSP 4:

Para cada una de las transacciones diarias tales como recepción de garantías de cumplimiento y participación en efectivo 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 612,26

Venta dólares 612,88

Revelación: Durante la operación de transacciones en dólares estadounidenses, la cuenta por pagar se realiza al tipo de cambio de la fecha de la factura, se genera la solicitud de pago con el tipo de cambio (venta) del día en que se tramita, sin embargo, al momento de aplicar el lote de pago, el Sistema Integrado Financiero, en el módulo de Tesorería aplica el tipo de cambio del día en que se genera ese movimiento, por lo que estamos ante el registro de tres tipos de cambio de momentos diferentes, lo cual incide en la cantidad de dinero que se registra como diferencial cambiario, que para efectos presupuestarios se torna un inconveniente porque al inicio del registro el ERP reserva el monto de la cuenta por pagar y en el momento del pagado se crea el diferencial, ya sea un ingreso o un gasto, el cual se ve reflejado en la partida presupuestaria correspondiente.

5- Costo por Intereses

De acuerdo con la NICSP 5-: Costo por Intereses

Marque con X:

APLICA

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

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

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

6- Consolidación y Presentación

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

Marque con X:

APLICA

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

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

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

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

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

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

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

Marque con X:

APLICA

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

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

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

Lista de Entidades Controladas Significativamente

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

Revelación: (Ver guía de aplicación NICSP 6)

Según reunión con el jefe de la Unidad de Consolidación de Cifras, minuta RE-0001-2020 de fecha 14 de enero 2020, esa Contabilidad Nacional indica que de momento la DNCC no debe consolidar Estados Financieros con los Comités de CEN CINAJ, pero debe valorar para en el futuro solicitar que estos órganos de apoyo elaboren y presenten sus Estados Financieros bajo Normas NICSP tal como lo establece la normativa vigente.

En este periodo 2021, la DNCC nuevamente realiza, en sesión virtual, con personal de la Contabilidad Nacional, consulta sobre el tema. El acuerdo es que esta DNCC debe realizar la consulta por medio del formulario oficial para ser analizada por ese ente rector y dar una respuesta oficial.

7- Inversiones en Asociadas

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

Marque con X:

APLICA

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

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

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

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

A continuación, se indica las entidades asociadas:

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

Revelación: (Ver guía de aplicación de NICSP 7) No aplica para la DNCC.

8- Intereses en Negocios Conjuntos

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

Marque con X:

APLICA

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

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

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

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

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

| No. Acuerdo Vinculante | Tipo (Operaciones controladas conjuntamente/ Activos controlados conjuntamente/ Entidades Controladas Conjuntamente) | Fecha Inicio | Fecha Final | Entidad Relacionada | Observaciones |
|------------------------|--|--------------|-------------|---------------------|---------------|
| | | | | | |

| No. Acuerdo Vinculante | Activos Controlados Conjuntamente | Valor en Libros | observaciones |
|------------------------|-----------------------------------|-----------------|---------------|
| | | | |

| No. Acuerdo Vinculante | % Participación | Monto Aporte Patrimonial | observaciones |
|------------------------|-----------------|--------------------------|---------------|
| | | | |

Revelación: (Ver guía de aplicación NICSP 8): No aplica para la DNCC.

9- Ingresos de transacciones con contraprestación

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

Marque con X:

APLICA

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

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

| TIEMPOS DEL DEVENGO: |
|---|
| Describir los tiempos del devengo en los principales ingresos no tributarios o ingresos propios |
| |

| DESCRIPCIÓN INGRESOS PROPIOS (Por orden de Materialidad) | EMITE FACTURA ELECTRONICA | | APLICA IVA | | MONTO EN MILLONES | OBSERVACIONES |
|---|------------------------------|----|------------|----|----------------------|---------------|
| | SI | NO | SI | NO | | |
| | | | | | | |

Revelación: (Ver las guías de aplicación de la NICSP 9): No aplica para la DNCC.

10- Información financiera en economías hiperinflacionarias

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

Marque con X:

APLICA

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

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

Revelación: (Ver guías de aplicación de la NICSP 10): No aplica para la DNCC.

11- Contratos de Construcción

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

Marque con X:
APLICA

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

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

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

Revelación: (Ver guías de aplicación de la NICSP 11): No aplica para la DNCC.

12- Inventarios:

De acuerdo con la NICSP 12- Inventarios

Marque con X:
APLICA

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

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

| TIEMPOS DEL DEVENGO: |
|---|
| Describir los tiempos del devengo en los insumos que por materialidad aplica: |
| |
| |
| |

| Inventarios Método Valuación PEPS. | | Observaciones |
|--|------------------------|--|
| Nombre de responsables institucional | Wilber Dormond Salazar | La siguiente toma de inventarios está prevista para el 01 de julio de 2020, sin embargo, por diferentes incidentes se ha atrasado, según correo electrónico de fecha 28-07-2020. |
| Fecha de ultimo inventario físico | Noviembre de 2019 | |
| Fecha de ultimo asiento por depuración | | |

| Sistema de Inventario | SI | NO |
|-----------------------|----|----|
| Perpetuo o constante | | |
| periódico | X | |

Revelación: (Ver las guías de aplicación de la NICSP 12):

La valoración de los inventarios se realiza mediante el método PEPS, según lo establece la norma.

En el Plan de Acción de Seguimiento se detallan las actividades a realizar para la correcta aplicación de esta norma. Los inventarios se cargan por medio del registro de las facturas de proveedores, sin embargo, en la actualidad y por diversas razones, las salidas no se están registrando, actividad que se debe replantear y actualizar con el fin de mantener los saldos reales.

13- Arrendamientos

De acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos:

Marque con X:

APLICA

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

| | |
|----|--|
| 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.

| Arrendamiento Operativo | | | | | | |
|-------------------------|--------------|--------------|-------------|-----------------|-------|---------------|
| Descripción | No. Contrato | Fecha Inicio | Fecha Final | Ente vinculante | Monto | Observaciones |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| Arrendamiento Financiero | | | | | | | |
|--------------------------|--------------|-------|---------------|-----------------|-------|-----------------|---------------|
| Descripción | No. Contrato | Cuota | Gasto interés | Ente vinculante | Monto | Valor Razonable | Observaciones |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| Descripción | No. Contrato | Monto Fideicomitente | Fiduciario | Fideicomisario | Tipo Arrendamiento (Operativo/Financiero) | Valor Razonable | Observaciones |
|-------------|--------------|----------------------|------------|----------------|---|-----------------|---------------|
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

Revelación: (Ver guías de aplicación NICSP 13):

De acuerdo al análisis efectuado por la Contabilidad, se determinó que existen arrendamientos operativos tales como alquileres de oficinas regionales, oficinales locales y establecimientos de CEN CINA, alquiler de Sistema Integrado Financiero (SIF – ERP) y alquiler de infraestructura tecnológica, en el Plan de Acción de NICSP se señalan los plazos, responsables y actividades que se realizarán para determinar el tratamiento del registro, reconocimiento y revelación, mediante el procedimiento operativo.

14- Hechos ocurridos después de fecha de presentación

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

Marque con X:

APLICA

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

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

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

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

| 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 (Ver guías de aplicación NICSP 14):

Para el III trimestre de 2019, en caso de soporte Case IM-18488-3-6131 de fecha 23-08-2019 se 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.

Por otro lado, las transferencias a Comités se registran como un Anticipo, para el cual no existe proceso de liquidación al final del periodo, es por esto, que se realiza en análisis del tema y se considera establecer como política interna que las transferencias a los comités de CEN CINAI se reclasificarán como gasto por transferencia a nivel contable al final de mes una vez ejecutadas en el presupuesto, esto obedece a que dichas transferencias son gastos reales de los comités de CEN CINAI.

Para este periodo 2021, en la DNCC, se están elaborando los planes de acción, con contenidos de capacitación en los módulos del Sistema Integrado Financiero, para que los funcionarios de las diferentes unidades de registro primario refresquen conocimiento, y en el caso de los funcionarios nuevos, conozcan las herramientas tecnológicas para generar información oportuna y veraz.

15- Propiedades de Inversión

De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión:

Marque con X:

APLICA

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

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

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

| No. Propiedad | Ubicación | Monto | Cuenta contable | Observaciones |
|---------------|-----------|-------|-----------------|---------------|
| | | | | |
| | | | | |

Revelación: (Ver guías de aplicación de la NICSP 16): No aplica.

16- Propiedad, Planta y Equipo

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

Marque con X:

APLICA

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

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

Revaluaciones:

| Fecha | Tipo de método | Monto del Resultado | Mes de registro | Profesional Especializado |
|-------|----------------|---------------------|-----------------|---------------------------|
| | | | | |
| | | | | |

Inventarios Físicos:

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

Ajustes de Depreciación:

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

Deterioro

| Fecha | Tipo de Activo | Monto del Resultado | Cuenta contable | Observaciones |
|-------|----------------|---------------------|-----------------|---------------|
| | | | | |
| | | | | |

Bajas de Activos:

| Fecha | Tipo de Activo | Monto del Resultado | Cuenta contable | Observaciones |
|-------|----------------|---------------------|-----------------|---------------|
| | | | | |
| | | | | |

Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)

| Fecha | Tipo de Activo | Monto del Resultado | Cuenta contable | Observaciones |
|-------|----------------|---------------------|-----------------|---------------|
| | | | | |
| | | | | |

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

| Fecha | Tipo de Activo | Documento | Monto del Resultado | Cuenta contable | Observaciones |
|-------|----------------|-----------|---------------------|-----------------|---------------|
| | | | | | |
| | | | | | |

Revelación: (Ver guía de aplicación NICSP 17):

Mediante oficio DNCC-DG-UPI-OF-027-2021 del 08 de febrero del corriente, la Unidad de Proveduría remite el informe anual de bienes al 31-12-2020, en el cual se consigna la siguiente información:

Al 31 de diciembre del 2020 la Dirección Nacional de CEN CINA cuenta con un total de 40.026 bienes, de los cuales 40.024 corresponden a bienes muebles, representando un 99.99% del total y 02 a bienes inmuebles, que representan el 0.01% del total de bienes de la Institución.

El valor de adquisición del total de los bienes es de ¢5.097.934.738,19, donde ¢4.826.650.677,19 corresponde a los bienes muebles, un 94.68% y ¢271.284.061,00 a los bienes inmuebles, un 5,32%.

La depreciación acumulada del total de los bienes es de ¢2.117.611.527,92, donde ¢2.117.611.527,92 corresponde a los bienes muebles, un 100% y ¢0,00 a los bienes inmuebles, un 0,00%.

El valor en libros del total de los bienes es de ¢2.980.323.210,27, donde ¢2.709.039.149,27 corresponde a los bienes muebles, un 90,90% y ¢271.284.061,00 a los bienes inmuebles, un 9,10%.

Los bienes muebles están conformados por:

- Otros Bienes Muebles: con una cantidad de 39.912 bienes, que representa el 99.72% del total de bienes muebles, con un valor de adquisición de ¢4.135.325.870,99, depreciación acumulada de ¢1.716.048.131,21 y valor en libros de ¢2.419.277.739,78.
- Semovientes: La institución no cuenta con semovientes.
- Vehículos: con una cantidad de 105 bienes, que representa el 0.26% del total de bienes muebles, con un valor de adquisición de ¢688.305.173,60, depreciación acumulada de ¢400.041.819,73 y valor en libros de ¢288.263.353,87.

Se aclara que el rubro de vehículos incluye no sólo vehículos automotores, sino 48 bienes (46 son motocicletas, 01 montacargas y 1 motor fuera de borda), que, si bien se clasifican en la partida de equipo de transporte, no corresponden propiamente a vehículos automotores. Estos bienes representan ¢75.292.639,60 del valor de adquisición del rubro de vehículos, ¢25.560.568,72 de la depreciación acumulada y ¢50.192.070,88 del valor en libros.

- Intangibles: con una cantidad de 07 bienes, que representa el 0.02% del total de bienes muebles, con un valor de adquisición de ¢3.019.632,60, depreciación acumulada de ¢1.521.576,98 y valor en libros de ¢ 1.498.055,62.

Los bienes inmuebles de la Institución están conformados por:

- Terrenos: con una cantidad de 02 bienes, que representa el 100,00% del total de bienes inmuebles, con un valor de adquisición de ¢271.284.061,00, depreciación acumulada de ¢0,00 y valor en libros de ¢271.284.061,00.

- Edificios y otros: con una cantidad de 0 bienes, que representa el 0,00% del total de bienes inmuebles, con un valor de adquisición de ¢0,00, depreciación acumulada de ¢0,00 y valor en libros de ¢0,00.

Con respecto al avance en el cronograma de actividades a realizar para la correcta aplicación de las Normas en la DNCC, esa Unidad Primaria presenta lo efectuado hasta la fecha:

| | Activos No Generadores de Efectivo (Depreciaciones, Deterioro) y NICSP 31 Activos Intangibles (Licenciamiento Software, Patentes, Desarrollo de Sistemas Informáticos) | Comisión de Activos: Wilber Dormond Michael Ramírez | 30 de junio 2021 | En Proceso. Se desarrolla un análisis de los activos para visibilizarlos y lograr identificarlos en todas las regiones y en la actualidad se cuenta con una cantidad de activos que cuentan con sus respectivas licencias de Software. |
|------------------------|---|--|---|--|
| Actividad | | Responsables | Plazo a cumplir | Avances |
| Generar y Sensibilizar | Presentación al Consejo de Gestión de la propuesta de políticas específicas contables de la Dirección Nacional y avance en los manuales de procedimientos operativos contables | Karla Zúñiga Villalobos, Coordinador de la Comisión Especial NICSP | Cumplido en sesión N°1 de Consejo de Gestión, se adjunta acta #1 del 16/1/2020. (1) | Realizado |
| Generar y Sensibilizar | Elaborar manuales de procedimientos contables de las siguientes normas: NICSP 12 Inventarios (TRANSITORIO), NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo (TRANSITORIO), NICSP, NICSP 21 Deterioro del Valor de | Comisión de Activos: Wilber Dormond Michael Ramírez | 30 de junio 2021 | Se ha realizado diferentes consultas vía telefónica y conferencia evidenciando las necesidades que se tiene para elaborar los instrumentos y instructivos para cumplimentar los manuales. |

| | | | | |
|------------------------|--|---|----------------------|--|
| Generar y Sensibilizar | Levantamiento físico de inventario de bienes tangibles e intangibles adquiridos por el DNCC y los donados por el Ministerio de Salud | Wilber Dormond Salazar | 30 de noviembre 2020 | Se realizó de manera parcial debido a que está pendiente la entrega de levantamiento de inventario por parte de 3 Direcciones Regionales en su totalidad y de 1 parcialmente |
| | Completar matriz con bienes donados por el Ministerio de Salud que permita el registro masivo en el ERP | Wilber Dormond Salazar Jinneth Varela y Wilber Dormond | 30 de junio 2021 | En proceso. |
| | Registrar en el ERP los bienes donados por el Ministerio de Salud | | 31 de diciembre 2021 | En Proceso. |
| | Verificar que todos los bienes tangibles e intangibles a adquiridos por la DNCC se encuentre registrados en SIBINET y ERP. | | 30 de junio 2021 | Logrado de manera parcial, ya en SIBINET se registró lo adquirido por la DNCC hasta el 31 de diciembre de 2020. Pero se encuentra en proceso la inclusión en ERP |
| | Conciliar con los saldos contables de los activos | | 31 de diciembre 2021 | Pendiente |
| | Registrar las requisiciones pendientes en el ERP | Wilber Dormond | 31 de diciembre 2021 | Pendiente |
| Generar y Sensibilizar | Realizar toma física de materiales y suministros | Wilber Dormond | 15 de octubre 2020 | Realizado. Referente a los materiales y suministros que se tienen en el CAD hoy día se cuenta con el inventario correspondiente. |

| | | | | |
|--|--|--|----------------------|---|
| | Conciliar con los saldos contables los inventarios de suministros | | 31 de diciembre 2021 | Pendiente |
| | Solicitar a las direcciones regionales que los inventarios de materiales y suministros a fin de suplir necesidades tomando en cuenta los saldos. | | 15 de noviembre 2020 | Realizado. La lista de las necesidades de cada región, se solicita por medio de la Dirección Técnica, la cual es la que solicita las compras respectivas y de igual manera se coordina con las Unidades solicitantes que presenten un documento justificando y razonando las compras correspondientes. |

Atentamente;

**WILBER
DORMOND
SALAZAR (FIRMA)**
 Firmado digitalmente
 por WILBER DORMOND
 SALAZAR (FIRMA)
 Fecha: 2021.02.08
 16:08:16 -06'00'
Wilber Dormond Salazar
Jefe, Unidad de Proveeduría Institucional

17- Segmentos

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

Marque con X:

APLICA

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

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

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

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

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

| Ente contable | Código de Segmento asignado |
|---------------|-----------------------------|
| | |
| | |

Revelación: (Ver guías de aplicación NICSP 18): No aplica.

18- Activos y Pasivos Contingentes

De acuerdo con la NICSP 19- Activos y Pasivos Contingentes

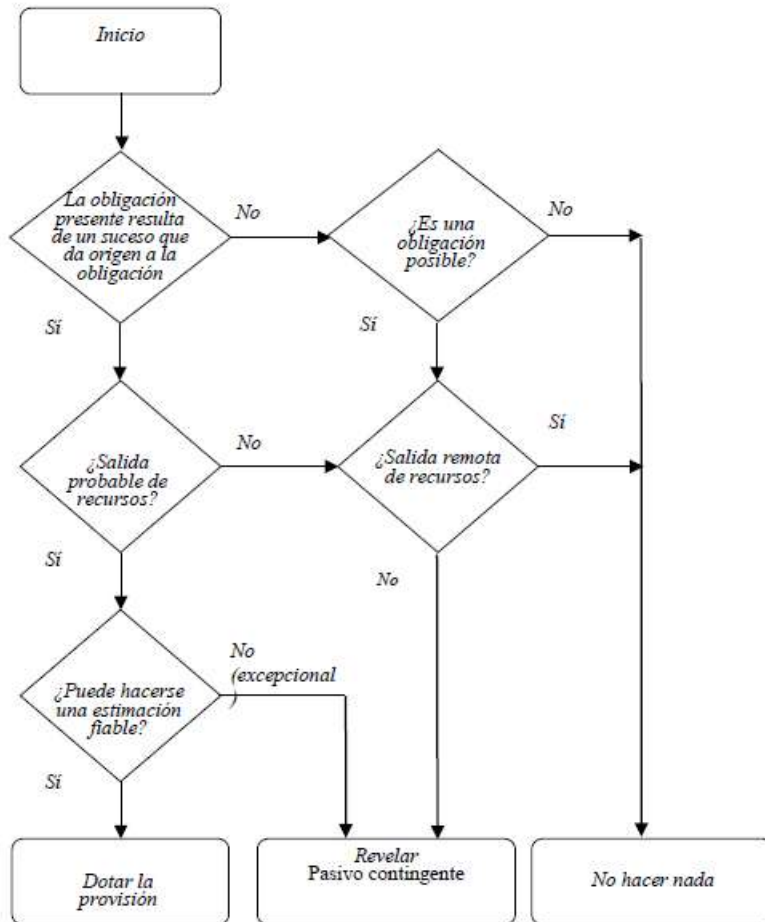
Marque con X:

APLICA

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

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

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable:



64NICSP 19 ÁRBOL DE DECISIÓN ILUSTRATIVO

Activos Contingentes (NICSP 19)

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

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

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

Pasivo Contingente (NICSP 19)

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

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

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

Revelación: (ver guías de aplicación NICSP 19):

En fecha 27-04-2020, la Asesoría Legal remite a la Unidad Financiera el siguiente listado expedientes:

| N° de expediente | Nombre del actor | Estado del proceso | Cuantía |
|----------------------|---|--|-------------|
| 13-000620-0643-LA-1 | Luz María Salazar Salazar, Hansy Hurtado Tablada, Meyzonieth Segura Córdoba y Mayra Gonzales Gutiérrez. | Pendiente a resolver por Sala Primera. | Inestimable |
| 17-000768-0641-LA | María Bernardita Flores Cedeño | Pendiente de resolver por Juzgado de Trabajo de Cartago. | Inestimable |
| *18-000274-1125-LA-8 | Carolina Yajaira Sánchez Duarte | Pendiente de resolver por Juzgado Civil y Trabajo del I Circuito Judicial de la Zona Sur. | Inestimable |
| 18-008454-1027-CA-0 | Sidia Marcela Esquivel Leiton | Pendiente de resolver por Tribunal Contencioso Administrativo y civil de Hacienda. | Inestimable |
| 18-016928-0007-CO | Cristian Villalobos Chavarría | Pendiente de resolver por Sala Constitucional. | Inestimable |
| 18-000372-0007-CO | Blanca Iris Cambronero Conejo | Pendiente de resolver por Sala Constitucional. | Inestimable |
| 16-004294-1027 CA-4 | María Andrea Castillo Castro | Tribunal Contencioso Administrativo. | Archivo |
| 15-000711-1012CJ-0 | Caja Costarricense del Seguro Social. | Juzgado Especializado de Cobros II Circuito Judicial de San José. | Archivo |
| 16-002572-1027CA-2 | Irene Sutherland Martínez | Pendiente de resolver por Tribunal Contencioso Administrativo. | Inestimable |
| 18-982-1028-CA | | Juzgado Contencioso/ liquidación | |
| 18-274-1125-LA | | Pendiente de resolución Juzgado Civil y Trabajo de Pérez Zeledón | |
| 18-16928-7-CO | | Sala Constitucional/ recurso de amparo | Archivo |
| 18-982-1028-CA | | Contencioso Administrativo/ cobro a favor del Estado | Archivo |
| 19-1239-1178-LA-8 | Sindicato de empleados de Salud Pública y Dirección Nacional de CEN CINAI | En trámite. Conflicto Colectivo | |

| | | | |
|------------------|---|--|-------------|
| AJ-002-2019 | Funcionaria investigada: Pauleth Gómez Solórzano | Procedimiento Administrativo Disciplinario del Servicio Civil. | Inestimable |
| 19-437-679-LA | | Pendiente de resolución Juzgado de Trabajo, Zona Atlántica | |
| 19-409-1550-LA | | Pendiente de resolución Juzgado de Trabajo Desamparados | |
| 19-260-679-LA | | Pendiente de resolución Juzgado de Trabajo de Zona Atlántica | |
| 19-20872-7-CO | | Sala Constitucional/ Recurso de Amparo | Archivado |
| 20-00007-1606-LA | Leidy Villeda Álvarez y Dirección Nacional de CEN CINAI | En trámite. Juzgado Contravencional Monte Verde/ Proceso Fuero Especial | |
| PZ-HL-00253-20 | | En trámite. Ministerio de Trabajo/ Denuncia por Hostigamiento Laboral | |

19- Partes Relacionadas

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

Marque con X:
APLICA

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

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

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

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

Declaraciones juradas presentadas a la Contraloría General de la República

| Nombre funcionario | Fecha de presentación | Partes relacionadas | | Observaciones |
|--------------------|-----------------------|---------------------|----|---------------|
| | | SI | NO | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Revelación: (ver guías de aplicación NICSP 20): No aplica.

20- Deterioro

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

Marque con X:

APLICA

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

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

Revelación se establece en la nota de Impacto de Pandemia.

21- Sector Gobierno Central

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

Marque con X:

APLICA

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

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

| ENTES CONTABLES | GRUPO INSTITUCIONAL | ACTIVOS TOTALES | PASIVOS TOTALES | PATRIMONIO | INGRESOS | GASTOS |
|-----------------|---------------------|-----------------|-----------------|------------|----------|--------|
| | | | | | | |
| | | | | | | |

22- Ingresos sin Contraprestación

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

Marque con X:

APLICA

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

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

TIEMPOS DEL DEVENGO:

Describir los tiempos del devengo en los principales ingresos no tributarios o ingresos propios

Con la entrada en vigencia de la Ley 9524 "Fortalecimiento del control presupuestario de los órganos desconcentrados del Gobierno Central", la DNCC recibió los recursos en fecha 13 de enero 2021 por el monto de \$69.811.077.063,00. Registrando un ingreso no devengado, el cual se irá amortizando conforme suceda el consumo del mismo.

El responsable contable debe analizar el tratamiento necesario:

| | Periodo Anterior | Periodo Actual |
|--|------------------|----------------|
| Ingresos de transacciones sin contraprestación | | |
| Ingresos por Impuestos | | |
| Ingresos de Impuestos a las ganancias | | |
| Impuesto sobre bienes y servicios | | |
| Impuestos sobre la propiedad | | |
| Ingresos por transferencias | | |
| Transferencias corrientes | 14.004.221,32 | 38.398.540,12 |
| Transferencias Capital | 398.900,00 | |

Revelación: (Ver las guías de aplicación de la NICSP 23):

23- Presupuesto

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

Marque con X:

APLICA

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

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

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

| LIQUIDACION PRESUPUESTARIA | | |
|----------------------------|--|--|
| PERIODO | | |
| OFICIO ENMO A CGR | | |
| INGRESOS | | |
| | | |
| | | |
| GASTOS | | |
| | | |
| | | |
| SUPERAVIT/DEFICIT | | |
| | | |

| Análisis de registro (Presupuesto base Efectivo) / (Contabilidad Registro Base Devengo) |
|---|
| Enumerar las transacciones que tienen registro similar base efectivo y base devengo |
| Las sub partida de los servicios, las transferencias a los comités y los ingresos por transferencias. |
| |
| Enumerar las transacciones materiales con registro presupuestario |
| Las subpartidas bienes duraderos, materiales y suministros |
| |
| Enumerar las transacciones materiales con registro devengo |
| Las cuentas contables propiedad planta y equipo, los inventarios, los ingresos por transferencias. |
| |

Revelación: (Ver las guías de aplicación de la NICSP 24):

Para este 2021, la DNCC en conjunto con la mesa de servicio de RACSA, está desarrollando planes de acción de capacitación, acompañamiento y requerimientos, con el fin de valorar las opciones que el Sistema Integrado Financiero ofrece a la institución para realizar la conciliación de contabilidad versus presupuesto. En el tanto la Contabilidad Nacional oficializa un formato a su solicitud.

24- Beneficios a los Empleados

De acuerdo con la NICSP 25 Beneficios a los empleados:

| Funcionarios de la Entidad | Cantidad |
|---------------------------------|----------|
| Funcionarios propiedad | 1732 |
| Funcionarios interinos | 847 |
| Total, cantidad de funcionarios | 2579 |

La información del cuadro anterior ya fue solicitada en el apartado relacionado con la revelación de la pandemia.

| Incapacidades en el Período | Cantidad |
|-----------------------------|----------|
| Incapacidades en periodo | 162 |

| Funcionarios Pensionados | Cantidad |
|-------------------------------------|----------|
| Funcionarios pensionados en periodo | |

| Vacaciones | |
|--|--|
| Total, días de vacaciones sin disfrute profesionales | |
| Total, días de vacaciones sin disfrute técnicos | |
| Total, días de vacaciones sin disfrute otros | |

| | MONTO |
|-----------------------------------|-------|
| Monto pago de cesantía en periodo | |
| Monto pago de preaviso en periodo | |
| Monto pago de vacaciones | |

La entidad brinda Servicios médicos

Marque con X:
APLICA

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

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

La entidad tiene convención colectiva

Marque con X:
APLICA

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

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

| Valuación convención colectiva (beneficios) | Monto |
|---|-------|
| | |
| | |

Revelación: (Ver guías de aplicación NICSP 25).

La Unidad de Gestión de Recursos Humanos, designa a un equipo de trabajo para generar información sobre la aplicación de la Norma 25 Beneficios a empleados.

En análisis presentado en informe técnico DG-UGRH-GC-IT-003-2019, se detectaron los siguientes beneficios a empleados de la Dirección Nacional de CEN CINA: 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 febrero, DG-UGRH-GC-IT-002-2021.

Información recopilada de Nivel Central y 09 Direcciones Regionales:

-Permisos por capacitaciones: producto de la emergencia nacional, se suspendieron todas las capacitaciones en modo presencial, por lo que los funcionarios han participado de capacitaciones virtuales.

Para este primer trimestre, solo 3 servidores han participado de alguna capacitación virtual, para un total de 0.12%, lo que representa un costo de ¢253.521,00.

-Permisos con goce de salario: se reportan 784 solicitudes de permisos con goce de salarios, desglosados de la siguiente manera

Tabla N° 02

| Tipo de Permiso | Cantidad | Monto |
|--------------------------------|------------|-----------------------|
| Por fallecimiento de familiar | 7 | € 757,522.13 |
| Por matrimonio | 1 | € 73,833.33 |
| Por actividades escolares | 30 | € 157,194.83 |
| Acompañamiento a citas médicas | 81 | € 796,617.35 |
| Citas médicas de funcionarios | 368 | € 2,539,288.35 |
| Por cumpleaños | 93 | € 815,975.09 |
| Por citatorios a la Corte | 15 | € 98,945.07 |
| Por lactancia materna | 52 | € 1,971,822.66 |
| Otros | 137 | € 1,111,518.00 |
| Costo total | 784 | € 8,322,716.81 |

FUENTE: Elaboración propia con los datos de la investigación realizada.

Figura N° 01



FUENTE: Elaboración propia con los datos de la investigación realizada.

-Vacaciones: en la siguiente tabla se observan los montos calculados por concepto de vacaciones para el cierre a febrero 2021.

Tabla N° 03

| Vacaciones pendientes de disfrutar de los funcionarios de la DNCC | |
|--|-----------------|
| Costo a febrero 2021 | €645,955,460.87 |
| Saldos de vacaciones en negativo (1) | €19,249,883.60 |

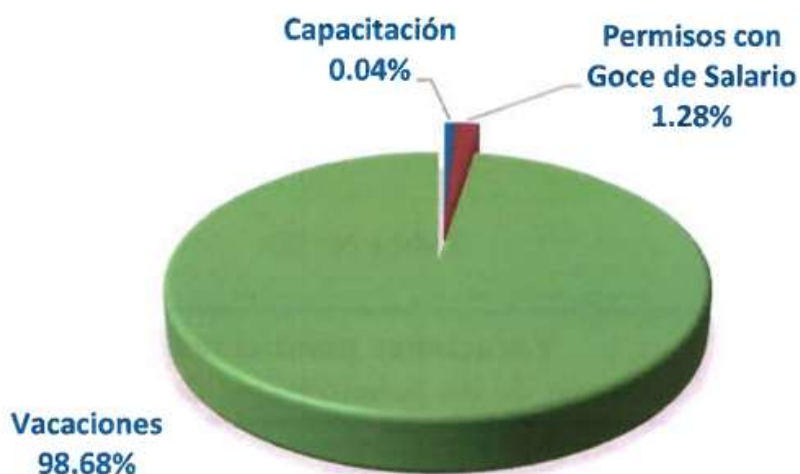
(1) Funcionarios que disfrutaron vacaciones sin haber cumplido el periodo.

FUENTE: Elaboración propia con los datos de la investigación realizada.

Por disposiciones de las autoridades competentes, a algunos funcionarios se les adelantan días de vacaciones, con la intención de mitigar el aumento de casos por el coronavirus.

Figura N° 02

BENEFICIOS A FUNCIONARIOS FEBRERO 2021



FUENTE: Elaboración propia con los datos de la investigación realizada

25- Deterioro

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

Marque con X:
APLICA

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

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

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a seguir.

Revelación se establece en la nota de Impacto de Pandemia.

26- Agricultura

De acuerdo con la NICSP 27- Agricultura

Marque con X:
APLICA

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

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

| Activos biológicos | Cuenta Contable | Monto | Productos Agrícolas | Cuenta Contable | Monto | Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección | Cuenta Contable | Monto |
|--------------------|-----------------|-------|---------------------|-----------------|-------|---|-----------------|-------|
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

Revelación (Ver guías de aplicación NICSP 27): No aplica.

27- Instrumentos Financieros

De acuerdo con la NICSP 28-29-30

Marque con X:
APLICA

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

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

| Activo financiero | Tasa rendimiento | Valor libros | Valor razonable | Nivel riesgo | Observaciones |
|-------------------|------------------|--------------|-----------------|--------------|---------------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

| Pasivo financiero | Tasa interés | Valor libros | Valor razonable | Nivel riesgo | Observaciones |
|-------------------|--------------|--------------|-----------------|--------------|---------------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

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

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

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

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

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

| Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

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

| |
|--|
| Revelar naturaleza y alcance de los riesgos que surgen de los Instrumentos Financieros |
| |
| Revelar análisis de sensibilidad |
| |
| |

Fideicomisos (NICSP 28):

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

Revelación: (Ver guías de aplicación NICSP 28/29/30):

Actualmente, esta Dirección Nacional de CEN CINAI no cuenta con contratos de fideicomisos.

28- Activos Intangibles

De acuerdo con la NICSP 31- Activos Intangibles:

Marque con X:

APLICA

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

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

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a utilizar:

| No. inscripción | Tipo Activo | Ubicación | Vida Útil | Observaciones |
|-----------------|-------------|-----------|-----------|---------------|
| | | | | |
| | | | | |

Mediante correo electrónico de fecha 21-04-2021, la Dirección de Tecnologías de Información brinda la siguiente matriz de contrataciones de software y hardware en la DNCC.

| Contratación de servicios de alquiler de hoy y no | | | | | | | | | | |
|--|---------------------|-----------------------------------|------------------|---------------------------|--|--------------------|---|--------------------|--------------------|---|
| Nombre de la Contratación | Número de contrato | Valor actual inicial del contrato | + IVA 8% | Valor actual del contrato | Nombre del adjudicatario | Frecuencia de pago | Plazo contrato | Fecha inicio | Fecha finalización | Observaciones |
| Sistema Informático Administrativo-Financiero y de Recursos Humanos, SRF | 040318000100014-00 | | | \$ 289.370,00 | Redigrafica Comunicaciones S.A. | Mensual | Vigencia 12 meses (Porcentaje 30 meses) | Septiembre de 2019 | Septiembre de 2020 | Contratación Directa 031803-000008-0000100001 |
| Servicio de actualización de plataforma tecnológica | 0403170002000000-00 | \$ 101.186,70 | \$ 111.144,80 | \$ 114.249,30 | MIND Technologies de Colombia de Costa Rica S.A. | Mensual | Vigencia 1 año (Porcentaje 36 meses) | Diciembre de 2017 | Diciembre de 2021 | Contratación Abreviada 031704-000012-0012700001 para Infraestructura de Datos en la Nube - Alianza de servicios en la nube (incluyendo, licencias de Office 365 y miembros de administración entre el Rol para Control, la Seguridad Control y el Control de Datos) |
| Servicio de mantenimiento de equipos de computación para red inalámbrica | 040318000200130-00 | \$ 20.350.000,00 | \$ 21.947.000,00 | \$ 22.882.900,00 | SATSAO Group | Semanal | Vigencia 12 meses (Porcentaje 36 meses) | Noviembre de 2019 | Noviembre de 2020 | Contratación Directa 031802-000000-0012700001 para realización para el rol de Control |
| Servicio de mantenimiento de equipos Zebra 300 | 040318000200070-00 | \$ 7.864,80 | \$ 8.491,44 | \$ 8.887,20 | Seguros de Costa Rica S.A. | Semanal | Vigencia 12 meses (Porcentaje 36 meses) | Septiembre de 2019 | Septiembre de 2020 | Contratación Directa 031802-000000-0012700001 para realización de licencia de Office 365 |
| Licencias de software antivirus y seguridad | 040318000100071-00 | \$ 7.350,00 | \$ 7.935,00 | \$ 8.265,00 | B.O.S.A S.A. | Semanal | Vigencia 12 meses (Porcentaje 36 meses) | Septiembre de 2019 | Septiembre de 2020 | Contratación Directa 031802-000000-0012700001 para realización de licencia de Office 365 |
| Contrato de Seguridad SGL713 para el sitio web institucional | 040318000200074-00 | \$ 818.000,00 | \$ 883.440,00 | \$ 916.300,00 | INTERNET SOCIEDAD REGISTRADA | Semanal | Vigencia 12 meses | Noviembre de 2019 | Noviembre de 2021 | Contratación Directa 031802-000000-0012700001 Contrato de Seguridad SGL para el sitio web institucional del rol |
| Servicio de alquiler de dispositivos móviles y línea celular 3G | 040318000200084-00 | \$ 71.076,37 | \$ 76.868,81 | \$ 80.794,40 | MIND Technologies de Colombia de Costa Rica S.A. | Mensual | Vigencia 12 meses (Porcentaje 36 meses) | Noviembre de 2019 | Noviembre de 2020 | 0012700001 Dispositivos móviles tipo tabletas para el servicio de control a través de un canal control y seguridad SGL 713 |

Revelación: (Ver guías a de aplicación de la NICSP 31):

29- Bienes Concesionados (NICSP 32)

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

Marque con X:

APLICA

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

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

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a seguir:

| Categoría | Arrendatario | Tipo | Propietario | Observaciones |
|----------------------|--------------|------|-----------------|---------------|
| Tipos de acuerdos | | | % Participación | |
| Propiedad del activo | | | | |
| Inversión de capital | | | | |
| Riesgo de demanda | | | | |

| | | | | |
|-----------------------|--|--|--|--|
| Duración habitual | | | | |
| Interés residual | | | | |
| NICSP correspondiente | | | | |

Revelación: (Ver guías a de aplicación de la NICSP 321): No aplica.

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

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

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

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

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 CINAJ.

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

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

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

Revelación: La Dirección Nacional de CEN CINAJ 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 | <input type="checkbox"/> |
|----|--------------------------|

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

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

Revelación:

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

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

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

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

Revelación: Se tiene pendiente la revisión de las cuentas de balance, por lo que en los próximos trimestres se estarán revelando las depuraciones efectuadas, actividades incluidas en el Plan de Acción de NICSP.

- 6- ¿Su institución realizó conciliaciones de cuentas?

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

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

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

Revelación: Producto de la escasez de personal en el Proceso de Contabilidad, las conciliaciones de cuentas de balance están pendientes de realizar, actividades incluidas en el Plan de Acción de NICSP.

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

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

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

Revelación: Mediante Contratación Directa 2016CD-000028-0009200001, por intermedio de la Proveduría 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 periodo 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. Por este servicio se paga mensualmente \$22.000,00.

Para este primer trimestre 2021, se realiza la contratación 2021CD-000001-0012700001, por medio de la Proveduría 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.

8- ¿La Institución elabora los Estados Financieros de manera manual?

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

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

Revelación: El Sistema Informático Administrativo-Financiero y de Recursos Humanos, conocido en el mercado con el nombre de "Planificación de recursos Empresariales (ERP)" facilita la Balanza de Comprobación con las especificaciones de la Contabilidad Nacional y de allí se parte para generar los Estados Financieros en el formato solicitado por el ente rector. El ERP tiene la capacidad de facilitar los Estados Financieros con el formato de la Contabilidad Nacional, sin embargo, por el tema de macros en los archivos para carga en el Sistema Gestor, éstos no son utilizados para el tal fin, por ello los Estados Financiero se trabajan de forma manual.

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

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

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

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

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

Revelación: De acuerdo a la solicitud del ente rector, el Sistema Integrado Financiero ERP utiliza el método de evaluación para inventarios PEPS.

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

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

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

Revelación:

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

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

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

Revelación: El ERP genera la depreciación de los bienes no concesionados por el método de línea recta.

13- ¿La Entidad audita los Estados Financieros?

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

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

Revelación: Actualmente, la DNCC no ha desarrollado la práctica de auditar Estados Financieros, sin embargo está contemplado en la programación presupuestaria 2021, realizar un proceso de auditoría externa que nos certifique que cumplimos con la aplicación de las Normas.

| |
|---|
| 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 EEEF (Indique si o no) |
| AÑO 1 | | |
| AÑO 2 | | |
| AÑO 3 | | |
| AÑO 4 | | |
| AÑO 5 | | |

4- NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

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

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

- a) presentar información acerca de las bases para la preparación de los EEEF 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 EEEF; y
- c) suministrar la información adicional que, no presentándose en los estados principales y complementarios de los EEEF, sea relevante para la comprensión de alguno de ellos.

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 CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1. ACTIVO

1.1. ACTIVO CORRIENTE

| NOTA3 | | SALDOS | | |
|-------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Efectivo y Equivalentes | 1.1.1 | 27.660.971,23 | 10.758.893,35 | |

| Detalle de Depósitos y Retiros en Instituciones Públicas Financieras Bancarias | | SALDOS | | % |
|--|------------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta | Entidad | Periodo Actual | Periodo Anterior | |
| 15120210010004935 | Banco Nacional de Costa Rica | 94.492,66 | 272.246,18 | |
| 15120210010007520 | Banco Nacional de Costa Rica | 44.253,11 | 67.411,29 | |
| 15120210020003552 | Banco Nacional de Costa Rica | 2.968,22 | 3.542,28 | |
| 15201001046505222 | Banco de Costa Rica | 3.415,81 | 5.196,97 | |

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

| Detalle de Depósitos en Caja Única | | SALDOS | | % |
|------------------------------------|------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta | Entidad | Periodo Actual | Periodo Anterior | |
| 73911121100032280 | Ministerio de Hacienda | 0,00 | 9.438.646,91 | |
| 73911121100036800 | Ministerio de Hacienda | 91.340,66 | 91.340,66 | |
| 73911121100042628 | Ministerio de Hacienda | 0,00 | 880.509,07 | |
| 73911121100032297 | Ministerio de Hacienda | 0,00 | 0,00 | |
| 73910211000026741 | Ministerio de Hacienda | 0,00 | 0,00 | |
| 73910211000028410 | Ministerio de Hacienda | 27.424.500,77 | 0,00 | |

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

Revelación:

Con la entrada en vigencia de la Ley 9524 “Fortalecimiento del control presupuestario de los órganos desconcentrados del Gobierno Central”, y por medio de la circular CIR-TN-021-2020 de fecha 21 de diciembre de 2020, la Tesorería Nacional apertura dos cuentas corrientes para la DNCC: la cuenta #73910211000026741 Recursos períodos anterior, para culminar el cierre del periodo 2020 y la cuenta #73910211000028410 Prov. Servicios de Salud, por medio de la cual se realizarán las transacciones bancarias a partir de este periodo 2021.

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.

Las cuentas N°73911121100032280 y 73911121100032297 deberán trasladar los saldos al Fondo General y quedaren en cero.

En la N°151202100100004935 del Banco Nacional de Costa Rica se registran los fondos de terceros por garantías de cumplimiento y participación en efectivo, fondos que no son propiedad de esta DNCC, devolución de superávit de los Comités de CEN CINAI, en cumplimiento a lo establecido por el principio de caja única dichos fondos en el proceso se traslada a la cuenta de Caja Única de Garantías N° 73911121100036800.

Los saldos de las cuentas comerciales, también deberán trasladarse al Fondo General y la institución deberá llevar un control sobre esos saldos.

La cuenta de Caja Única N°73911121100042628 se utilizará como transitoria para el pago de las obligaciones con la Caja Costarricense de Seguro Social.

En el caso de la DNCC, la cuenta comercial Cuenta Corriente #001-465052-2 Embargos y Pensiones del Banco de Costa Rica, permanecerá como una cuenta transitoria para realizar el pago de embargos judiciales y pensiones, al final de cada mes, ésta deberá presentar un saldo de cero.

La cuenta comercial N°15120210010007520 del Banco Nacional de Costa Rica permanecerá activa como cuenta transitoria para realizar los pagos de las retenciones al Ministerio de Hacienda, recibir las devoluciones por concepto de liquidación de gastos de viaje y transporte, sumas giradas de más, entre otros. Montos que deberán trasladarse al final de cada mes al Fondo General.

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

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

Revelación:

| NOTA5 | | SALDOS | | |
|--------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Cuentas a cobrar a corto plazo | 1.1.3 | 31.420.668,24 | 12.563,40 | |

| Detalle de las Cuentas a cobrar c/p | | SALDOS | | |
|-------------------------------------|--|----------------|------------------|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.1.3.01 | Impuestos por Cobrar a Corto Plazo | | | |
| 1.1.3.02 | Contribuciones sociales a cobrar a C. P | | | |
| 1.1.3.03 | Ventas a cobrar a corto plazo | | | |
| 1.1.3.04 | Servicios y Derechos a cobrar C. P | 1.920,78 | 1920,48 | |
| 1.1.3.05 | Ingresos de la Propiedad a cobrar C. P | | | |
| 1.1.3.06 | Transferencias a cobrar C. P | 31.412.536,94 | 0,00 | |
| 1.1.3.07 | Préstamos a corto plazo | | | |
| 1.1.3.08 | Documentos a cobrar a corto plazo | | | |
| 1.1.3.09 | Anticipos a C. P | 6.375,58 | 3.017,54 | |
| 1.1.3.10 | Deudores por avales ejecutados a corto plazo | | | |
| 1.1.3.11 | Planillas salariales | -7.370,63 | 754,58 | |
| 1.1.3.12 | Beneficios Sociales | 87,07 | 87,07 | |
| 1.1.3.97 | Cuentas a Cobrar en Gestión Judicial | | | |
| 1.1.3.98 | Otras cuentas por cobrar C. P | 7.118,49 | 6.783,73 | |
| 1.1.3.99 | Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo * | | | |

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

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

Indicar el Método Utilizando

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

Revelación: Existe una cuenta por cobrar a las empresas de servicios de electricidad Coopeguanacaste y Coopelesca R.L. debido a una duplicidad en el pago según el movimiento bancario TC-492688 de fecha 07-12-2018, se debe realizar una conciliación con las entidades a fin de que se apliquen los saldos a favor a una facturación para limpiar la cuenta por cobrar.

Con respecto a las otras cuentas por cobrar, obedecen a el cobro de una porción de la renta que se dejó de retener en una factura de ROVI de San Carlos, misma que se están realizando el proceso de cobro y ajustes en la declaración informativa.

En fecha 13 de enero 2021, mediante movimiento bancario 679695, la Tesorería Nacional realiza la transferencia de recursos a la DNCC por la totalidad del monto presupuestado para este periodo 2021, cuenta Caja Única #73910211000028410 Prov. Servicios de Salud, por la suma de ¢69.811.077.063,00.

En fecha 24 de marzo del corriente, en atención al documento DGPN-CIR-0003-2021/ CIR-TN-0019-2021, esa Tesorería Nacional realiza un ajuste en la cuenta corriente #73910211000028410 Prov. Servicios de Salud por ¢31.412.536.944,30, por lo que dicho monto corresponderá a una cuenta por cobrar al Ministerio de Hacienda, para que, posteriormente y según corresponda, se libere la cuota de forma trimestral.

| NOTA6 | | SALDOS | | |
|-------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Inventarios | 1.1.4 | 9.278.232,73 | 4.147.152,75 | |

| Cuenta | Rubro | Monto |
|--------------|--|---------------------|
| 1.1.4.01.01. | Productos químicos y conexos | 62 926.93 |
| 1.1.4.01.02. | Productos agropecuarios y alimentos | 8 376 689.01 |
| 1.1.4.01.03. | Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento | 8 841.12 |
| 1.1.4.01.04. | Herramientas, repuestos y accesorios | 31 188.56 |
| 1.1.4.01.99. | Útiles, materiales y suministros diversos | 798 587.11 |
| | TOTAL | 9 278 232.73 |

| Detalle por tipo de Inventarios | | SALDOS | | |
|---------------------------------|---|----------------|------------------|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.1.4.01 | Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios | 9.278.232,73 | 4.147.152,75 | |
| 1.1.4.02 | Bienes para la venta | | | |
| 1.1.4.03 | Materias primas y bienes en producción | | | |

| | | | | |
|----------|---|--|--|--|
| 1.1.4.04 | Bienes a Transferir sin contraprestación – Donaciones | | | |
| 1.1.4.99 | Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario * | | | |

Método de Valuación de Inventario

Marque con X

| | |
|--|-------------------------------------|
| Primeras en entrar, Primeras en salir (PEPS) | <input checked="" type="checkbox"/> |
|--|-------------------------------------|

Sistema de Inventarios

Marque con X

| | |
|------------|-------------------------------------|
| Periódico | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Permanente | <input type="checkbox"/> |

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

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

Revelación: La valoración de los inventarios se realiza mediante el método PEPS, según lo establece la norma. La sub cuenta de Alimentos y Bebidas representa el 90% del monto total de la cuenta de Materiales y suministros, donde podemos encontrar el inventario de la Leche y el DAF que se suministran a los Comités de GEN CINA.

| NOTA7 | | SALDOS | | |
|-----------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Otros activos a corto plazo | 1.1.9 | 331.290,13 | 298.858,05 | |

Detalle de Otros activos a corto plazo

| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
|----------|---|----------------|------------------|---|
| 1.1.9.01 | Gastos a devengar a corto plazo | 59.413,63 | 26.976,55 | |
| 1.1.9.02 | Cuentas transitorias | | | |
| 1.1.9.99 | Activos a corto plazo sujetos a depuración contable | 271.876,50 | 271.881,50 | |

Revelación: La cuenta de activos a corto plazo sujetos a depuración contable está compuesta por saldos de movimientos de la cuenta de retenciones a funcionarios que se debe revisar, así como el saldo de movimientos de la cuenta de garantías de participación y cumplimiento que también está sujeta a revisión por parte del Proceso Contable.

1 ACTIVO

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

| NOTA8 | | SALDOS | | |
|---------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Inversiones a largo plazo | 1.2.2 | | | |

Detalle de las Inversiones a largo plazo

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

Revelación:

| NOTA9 | | SALDOS | | |
|--------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Cuentas a cobrar a largo plazo | 1.2.3 | | | |

Detalle de las Cuentas a cobrar a largo plazo

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

Indicar el Método Utilizado:

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

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

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

Revelación:

| NOTA10 | | SALDOS | | |
|-------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Bienes no Concesionados | 1.2.5 | 5.473.669,38 | 4.370.939,10 | |

Propiedad, Planta y Equipo Explotados

| | | SALDOS | | |
|----------|--------------------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.5.01 | Propiedad Planta y Equipo Explotados | 2.119.041,74 | 2.031.817,54 | |

| Cuenta | Rubro | Monto |
|--------------|--|---------------------|
| 1.2.5.01.01. | Tierras y terrenos | 65 000.00 |
| 1.2.5.01.03. | Maquinaria y equipos para la producción | 2 470.67 |
| 1.2.5.01.04. | Equipos de transporte, tracción y elevación | 151 683.53 |
| 1.2.5.01.05. | Equipos de comunicación | 5 190.02 |
| 1.2.5.01.06. | Equipos y mobiliario de oficina | 94 779.05 |
| 1.2.5.01.07. | Equipos para computación | 548 867.85 |
| 1.2.5.01.08. | Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación | 72 763.56 |
| 1.2.5.01.09. | Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo | 489 110.82 |
| 1.2.5.01.99. | Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos | 689 176.25 |
| | TOTAL | 2 119 041.74 |

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

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

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

2. Proceso de Revaluación

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

| Propiedades de Inversión | | SALDOS | | |
|--------------------------|--------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.5.02 | Propiedades de Inversión | | | |

BASE CONTABLE

Marque con X, si cumple

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

| Activos Biológicos no Concesionados | | SALDOS | | % |
|-------------------------------------|--------|---------|---------|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo | Periodo | % |

| | | Actual | Anterior | |
|----------|-------------------------------------|--------|----------|--|
| 1.2.5.03 | Activos Biológicos no Concesionados | | | |

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

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

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

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

| Bienes Intangibles no concesionados | | SALDOS | | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.5.08 | Bienes Intangibles no concesionados | 9.189,63 | 7.879,19 | |

| Cuenta | Rubro | Monto |
|--------------|----------------------|-----------------|
| 1.2.5.08.03. | Software y programas | 9 189.63 |
| | TOTAL | 9 189.63 |

| Bienes no Concesionados en proceso de producción | | SALDOS | | |
|--|--|----------------|------------------|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.5.99 | Bienes no Concesionados en proceso de producción | 3.345.438,01 | 2.331.242,37 | |

| Cuenta | Rubro | Monto |
|--------------|--|---------------------|
| 1.2.5.99.01. | Propiedades, planta y equipo en proceso de producción | 2 025 588.92 |
| 1.2.5.99.04. | Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en proceso de | 1 319 849.09 |
| | TOTAL | 3 345 438.01 |

Revelación: En oficio DNCC-DG-UPI-OF-027-2021 del 08 de febrero del corriente, la Unidad de Proveeduría remite el reporte total de bienes para este 2020.

Al 31 de diciembre del 2020 la Dirección Nacional de CEN CINAL cuenta con un total de 40.026 bienes, de los cuales 40.024 corresponden a bienes muebles, representando un 99.99% del total y 02 a bienes inmuebles, que representan el 0.01% del total de bienes de la Institución.

El valor de adquisición del total de los bienes es de ¢5.097.934.738,19, donde ¢4.826.650.677,19 corresponde a los bienes muebles, un 94.68% y ¢271.284.061,00 a los bienes inmuebles, un 5,32%.

La depreciación acumulada del total de los bienes es de ¢2.117.611.527,92, donde ¢2.117.611.527,92 corresponde a los bienes muebles, un 100% y ¢0,00 a los bienes inmuebles, un 0,00%.

El valor en libros del total de los bienes es de ¢2.980.323.210,27, donde ¢2.709.039.149,27 corresponde a los bienes muebles, un 90,90% y ¢271.284.061,00 a los bienes inmuebles, un 9,10%.

Los bienes muebles están conformados por:

- Otros Bienes Muebles: con una cantidad de 39.912 bienes, que representa el 99.72% del total de bienes muebles, con un valor de adquisición de ¢4.135.325.870,99, depreciación acumulada de ¢1.716.048.131,21 y valor en libros de ¢2.419.277.739,78.
- Semovientes: La institución no cuenta con semovientes.
- Vehículos: con una cantidad de 105 bienes, que representa el 0.26% del total de bienes muebles, con un valor de adquisición de ¢688.305.173,60, depreciación acumulada de ¢400.041.819,73 y valor en libros de ¢288.263.353,87.

Se aclara que el rubro de vehículos incluye no sólo vehículos automotores, sino 48 bienes (46 son motocicletas, 01 montacargas y 1 motor fuera de borda), que, si bien se clasifican en la partida de equipo de transporte, no corresponden propiamente a vehículos automotores. Estos bienes representan ¢75.292.639,60 del valor de adquisición del rubro de vehículos, ¢25.560.568,72 de la depreciación acumulada y ¢50.192.070,88 del valor en libros.

- Intangibles: con una cantidad de 07 bienes, que representa el 0.02% del total de bienes muebles, con un valor de adquisición de ¢3.019.632,60, depreciación acumulada de ¢1.521.576,98 y valor en libros de ¢1.498.055,62.

Los bienes inmuebles de la Institución están conformados por:

- Terrenos: con una cantidad de 02 bienes, que representa el 100,00% del total de bienes inmuebles, con un valor de adquisición de ¢271.284.061,00, depreciación acumulada de ¢0,00 y valor en libros de ¢271.284.061,00.

- Edificios y otros: con una cantidad de 0 bienes, que representa el 0,00% del total de bienes inmuebles, con un valor de adquisición de ¢0,00, depreciación acumulada de ¢0,00 y valor en libros de ¢0,00.

Queda pendiente la identificación de los terrenos y edificios a nombre de la Dirección Nacional, en calidad de préstamo o convenios de uso, actividad a cargo del encargado de bienes. Así como el registro tanto en SIBINET como en el ERP.

Se debe revisar la parametrización en el módulo de Activos Fijos del ERP a fin de valorar que los bienes se encuentren registrados en la clasificación correspondiente.

Esta DNCC cuenta con un Plan de Acción en el cual se tienen definidas las actividades que deben llevar a cabo los funcionarios responsables con el fin de lograr la correcta aplicación de la normativa NICSP en el tema de Bienes Duraderos.

| NOTA11 | | SALDOS | | |
|----------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Bienes Concesionados | 1.2.6 | | | |

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

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

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

| Recursos Naturales Concesionados | | SALDOS | | |
|----------------------------------|--------|---------|---------|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo | Periodo | % |
| | | | | |

| | | Actual | Anterior | |
|----------|----------------------------------|--------|----------|--|
| 1.2.6.06 | Recursos Naturales Concesionados | | | |

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

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

Revelación:

| NOTA12 | | SALDOS | | |
|--|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Inversiones Patrimoniales- Método de Participación | 1.2.7 | | | |

Revelación:

| NOTA13 | | SALDOS | | |
|-----------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Otros Activos a largo plazo | 1.2.9 | | | |

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

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

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

| | | Actual | Anterior | |
|----------|---|--------|----------|--|
| 1.2.9.99 | Activos a largo plazo sujetos a Depuración Contable | | | |

Revelación:

2 PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

| NOTA14 | | SALDOS | | |
|----------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Deudas a corto plazo | 2.1.1 | 49.536.793,44 | 2.779.558,64 | |

| Deudas comerciales a corto plazo | | SALDOS | | |
|----------------------------------|----------------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.1.01 | Deudas comerciales a corto plazo | 169.047,88 | 512.544,78 | |

| Cuenta | Rubro | Monto |
|--------------|---|-------------------|
| 2.1.1.01.01. | Deudas por adquisición de inventarios c/p | 89 735.57 |
| 2.1.1.01.02. | Deudas por adquisición de bienes distintos de inventarios c/p | 8 536.46 |
| 2.1.1.01.04. | Deudas por adquisición de servicios c/p | 70 775.85 |
| | TOTAL | 169 047.88 |

| Deudas sociales y fiscales a corto plazo | | SALDOS | | |
|--|--|----------------|------------------|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.1.02 | Deudas sociales y fiscales a corto plazo | 2.614.636,30 | 1.858.100,29 | |

| Cuenta | Rubro | Monto |
|--------------|---|---------------------|
| 2.1.1.02.01. | Deudas por beneficios a los empleados c/p | 2 581 911.32 |
| 2.1.1.02.02. | Deudas fiscales c/p | 32 724.98 |
| | TOTAL | 2 614 636.30 |

| Transferencias a pagar a corto plazo | | SALDOS | | |
|--------------------------------------|--------------------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.1.03 | Transferencias a pagar a corto plazo | 46.753.023,34 | 408.827,65 | |

| Cuenta | Rubro | Monto |
|--------------|--|----------------------|
| 2.1.1.03.01. | Transferencias al sector privado interno a pagar c/p | - 25 505.62 |
| 2.1.1.03.02. | Transferencias al sector público interno a pagar c/p | 46 778 528.96 |
| | TOTAL | 46 753 023.34 |

| Documentos a pagar corto plazo | | SALDOS | | |
|---|---|----------------|------------------|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.1.04 | Documentos a pagar corto plazo | | | |
| Inversiones patrimoniales a pagar corto plazo | | SALDOS | | |
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.1.05 | Inversiones patrimoniales a pagar corto plazo | | | |

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

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

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

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

| Otras deudas a corto plazo | | SALDOS | | |
|----------------------------|---|----------------|------------------|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.1.99 | Otras deudas a corto plazo | 85,92 | 85,92 | |
| Justificar | En esta cuenta se registraron las obligaciones por reclamos administrativos de intereses moratorios de funcionarios y ex funcionarios de esta DNCC, los cuales cuentan con una resolución | | | |

| |
|--|
| administrativa para dar trámite y cuyo pago se realizó en el I y II trimestre 2019, quedando pendiente un saldo por pagar de ¢85,92 miles. |
|--|

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

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.

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 2021, decimotercer mes (de noviembre y diciembre 2020 a la fecha) así como a la obligación del aporte obrero-patronal con la Caja Costarricense de Seguro Social del mes de marzo, la retención de impuesto sobre renta de salarios y casas comerciales que se pagan en el mes de abril 2021.

En las transferencias por pagar, observamos el monto de ¢5.036,35 (miles) correspondientes al pasivo de devolución al Ministerio de Salud del monto por pago doble de salarios de la I y II quincena de agosto 2017 por medio de Integra, oficio DDH-URH-ASI-337-2017 de fecha 11-09-2017 y devolución de superávit de los comités del año 2020 (¢83.042,39).

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

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|---|-----------|
| 11211 | Ministerio de Salud | 5.036,35 |
| 12700 | Fondo Desarrollo Social y Asignaciones Familiares | 83.042,39 |

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

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

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

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

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

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

Revelación:

| NOTA 16 | | SALDOS | | |
|----------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Fondos de terceros y en Garantía | 2.1.3 | 52.588,96 | 72.678,36 | |

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

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

| Depósitos en garantía | | SALDOS | | |
|-----------------------|-----------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.3.03 | Depósitos en garantía | 52.588,96 | 72.678,36 | |

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

Revelación: Los fondos a terceros corresponden a los depósitos de garantías en efectivo de proveedores por la participación en licitaciones abreviadas, de participación y cumplimiento en adquisición de equipo para el buen funcionamiento de los Comités CEN CINAL. Está pendiente por parte de la Tesorería la conciliación entre el auxiliar ERP y el saldo contable y estado de cuenta de caja única.

| NOTA17 | | SALDOS | | |
|---|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Provisiones y reservas técnicas a corto plazo | 2.1.4 | | | |

| Provisiones a corto plazo | | SALDOS | | |
|---------------------------|---------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.4.01 | Provisiones a corto plazo | | | |

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

Revelación:

| NOTA18 | | SALDOS | | |
|-----------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Otros Pasivos a corto plazo | 2.1.9 | 183.665,76 | 400.249,84 | |

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

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

| Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable | | SALDOS | | |
|---|---|----------------|------------------|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.9.99 | Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable | 183.665,76 | 400.249,84 | |

Revelación: 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.

2 PASIVO

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

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

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

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

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

| | | Actual | Anterior | |
|----------|----------------------------------|--------|----------|--|
| 2.2.1.04 | Documentos a pagar a largo plazo | | | |

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

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

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

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

Revelación:

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

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

| NOTA20 | | SALDOS | | |
|-------------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Endeudamiento Público a largo plazo | 2.2.2 | | | |

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

| | | | | |
|----------|---|--|--|--|
| 2.2.2.01 | Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a largo plazo | | | |
|----------|---|--|--|--|

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

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

Revelación:

| NOTA21 | | SALDOS | | |
|----------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Fondos de terceros y en garantía | 2.2.3 | | | |

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

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

Revelación:

| NOTA22 | | SALDOS | | |
|---|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Provisiones y reservas técnicas a largo plazo | 2.2.4 | | | |

| Provisiones a largo plazo | | SALDOS | | |
|---------------------------------|---------------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.2.4.01 | Provisiones a largo plazo | | | |
| Reservas Técnicas a largo plazo | | SALDOS | | |
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.2.4.02 | Reservas Técnicas a largo plazo | | | |

Revelación:

| NOTA23 | | SALDOS | | |
|-----------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Otros Pasivos a largo plazo | 2.2.9 | | | |

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

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

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

Revelación:

| NOTA24 | | SALDOS | | |
|---------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Capital | 3.1.1 | 607.479,03 | 607.479,03 | |

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

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

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

| NOTA25 | | SALDOS | | |
|-----------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| T transferencias de Capital | 3.1.2 | | | |

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

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

Revelación:

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 |
|-------|----------------|---------------------|
| | | |
| | | |

| NOTA26 | | SALDOS | | |
|----------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Reservas | 3.1.3 | | | |

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

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

Revelación:

| NOTA27 | | SALDOS | | |
|--------------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Variaciones no asignables a reservas | 3.1.4 | | | |

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

| Diferencias de Valor Razonable de activos financieros destinados a | SALDOS |
|--|--------|
| | |

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

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

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

Revelación:

| NOTA28 | | SALDOS | | |
|-----------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Resultados Acumulados | 3.1.5 | 23.784.304,52 | 15.728.440,77 | |

| Resultados Acumulados de ejercicios anteriores | | SALDOS | | |
|--|--|----------------|------------------|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.1.5.01 | Resultados Acumulados de ejercicios anteriores | 26.935.486,60 | 9.919.021,06 | |

| Resultado del ejercicio | | SALDOS | | |
|-------------------------|-------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.1.5.02 | Resultado del ejercicio | -3.151.182,08 | 5.809.419,71 | |

Revelación: Corresponde a los movimientos de ingresos y gastos acumulados de los períodos 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 y 2020.

En póliza 10-13 de junio 2019, se realiza un ajuste por cambios en la política contable que corresponde al gasto por transferencias de fondos a los Comités por costo de atención y contrataciones, del periodo 2018.

A partir de ese periodo, mes a mes se realizará la reclasificación del anticipo al gasto por transferencia, debido a cambio en política establecida por esta Dirección Nacional.

| NOTA29 | | SALDOS | | |
|--|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio Entidades Controladas | 3.2.1 | | | |

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

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

Revelación:

| NOTA30 | | SALDOS | | |
|-----------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Intereses Minoritarios- Evolución | 3.2.2 | | | |

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

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

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

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

Revelación:

NOTAS ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

3 INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

| NOTA31 | | SALDOS | | |
|--|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Impuesto sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital | 4.1.1 | | | |

Revelación:

| NOTA32 | | SALDOS | | |
|------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Impuestos sobre la propiedad | 4.1.2 | | | |

Revelación:

| NOTA33 | | SALDOS | | |
|--------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |

| | | | | |
|------------------------------------|-------|--|--|--|
| Impuestos sobre bienes y servicios | 4.1.3 | | | |
|------------------------------------|-------|--|--|--|

Revelación:

| NOTA34 | | SALDOS | | |
|--|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales | 4.1.4 | | | |

Revelación:

| NOTA35 | | SALDOS | | |
|-----------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Otros impuestos | 4.1.9 | | | |
| Justificar | | | | |

Revelación:

| NOTA36 | | SALDOS | | |
|--------------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Contribuciones a la seguridad social | 4.2.1 | | | |

Revelación:

| NOTA37 | | SALDOS | | |
|----------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Contribuciones sociales diversas | 4.2.9 | | | |

Revelación:

| NOTA38 | | SALDOS | | |
|------------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Multas y sanciones administrativas | 4.3.1 | | | |

Revelación:

| NOTA39 | | SALDOS | | |
|--|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Remates y confiscaciones de origen no tributario | 4.3.2 | | | |

Revelación:

| NOTA40 | | SALDOS | | |
|------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Ventas de bienes y servicios | 4.4.1 | | | |

Revelación:

| NOTA41 | | SALDOS | | |
|--------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Derechos administrativos | 4.4.2 | | | |

Revelación:

| NOTA42 | | SALDOS | | |
|--------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Comisiones por préstamos | 4.4.3 | | | |

Revelación:

| NOTA43 | | SALDOS | | |
|--|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Resultados positivos por ventas de inversiones | 4.4.4 | | | |

Revelación:

| NOTA44 | | SALDOS | | |
|---|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes | 4.4.5 | | | |

Revelación:

| NOTA45 | | SALDOS | | |
|--|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores | 4.4.6 | | | |

Revelación:

| NOTA46 | | SALDOS | | |
|---|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Rentas de inversiones y de colocación de efectivo | 4.5.1 | | | |

Revelación:

| NOTA47 | | SALDOS | | |
|------------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Alquileres y derechos sobre bienes | 4.5.2 | | | |

Revelación:

| NOTA48 | | SALDOS | | |
|--------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |

| | | | | |
|-------------------------------|-------|--|--|--|
| Otros ingresos a la propiedad | 4.5.9 | | | |
|-------------------------------|-------|--|--|--|

Revelación:

| NOTA49 | | SALDOS | | |
|---------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Transferencias Corrientes | 4.6.1 | 10.974.281,38 | 14.004.221,32 | |

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

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE DE LA ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|----------------------|-------|
| | | |
| | | |

Revelación: La DNCC percibirá sus ingresos de la transferencia de Gobierno y recursos de superávit específico.

Con la entrada en vigencia de la Ley 9524 “Fortalecimiento del control presupuestario de los órganos desconcentrados del Gobierno Central”, y por medio de la circular CIR-TN-021-2020 de fecha 21 de diciembre de 2020, la Tesorería Nacional apertura dos cuentas corrientes para la DNCC: la cuenta #73910211000026741 Recursos períodos anterior, para culminar el cierre del periodo 2020 y la cuenta #73910211000028410 Prov. Servicios de Salud, por medio de la cual se realizarán las transacciones bancarias a partir de este periodo 2021.

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.

Al finalizar cada mes, el Proceso de Contabilidad de la DNCC, realizará el registro del devengamiento por la transferencia corriente tanto a nivel contable como de ejecución presupuestaria.

| NOTA50 | | SALDOS | | |
|---------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Transferencias de Capital | 4.6.2 | | | |

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

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE DE LA ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|----------------------|-------|
| | | |
| | | |

Revelación:

| NOTA51 | | SALDOS | | |
|---|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación | 4.9.1 | 1.510,24 | 1.451,69 | |

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

| NOTA52 | | SALDOS | | |
|--------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Reversión de consumo de bienes | 4.9.2 | | | |

Revelación:

| NOTA53 | | SALDOS | | |
|---|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes | 4.9.3 | | | |

Revelación:

| NOTA54 | | SALDOS | | |
|-----------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Recuperación de provisiones | 4.9.4 | | | |

Revelación:

| NOTA55 | | SALDOS | | |
|---|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Recuperación de provisiones y reservas técnicas | 4.9.5 | | | |

Revelación:

| NOTA56 | | SALDOS | | |
|---|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios | 4.9.6 | | | |

Revelación:

| NOTA57 | | SALDOS | | |
|---------------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Otros ingresos y resultados positivos | 4.9.9 | | | |

Revelación:

4 GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

| NOTA58 | | SALDOS | | |
|--------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Gastos en Personal | 5.1.1 | 6.821.369,74 | 6.303.569,10 | |

| Cuenta | Rubro | Monto |
|-----------|---|---------------------|
| 5.1.1.01. | Remuneraciones Básicas | 3 642 502.10 |
| 5.1.1.02. | Remuneraciones eventuales | 80 418.41 |
| 5.1.1.03. | Incentivos salariales | 1 864 360.91 |
| 5.1.1.04. | Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social | 948 458.98 |
| 5.1.1.05. | Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de | 171 997.57 |
| 5.1.1.06. | Asistencia social y beneficios al personal | 113 631.78 |
| | TOTAL | 6 821 369.74 |

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

| NOTA59 | | SALDOS | | |
|-----------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Servicios | 5.1.2 | 309.215,80 | 419.652,99 | |

| Cuenta | Rubro | Monto |
|-----------|--|-------------------|
| 5.1.2.01. | Alquileres y derechos sobre bienes | 48 801.66 |
| 5.1.2.02. | Servicios básicos | 126 776.39 |
| 5.1.2.04. | Servicios de gestión y apoyo | 57 670.00 |
| 5.1.2.05. | Gastos de viaje y transporte | 8 265.97 |
| 5.1.2.06. | Seguros, reaseguros y otras obligaciones | 48 486.20 |
| 5.1.2.08. | Mantenimiento y reparaciones | 19 215.58 |
| | TOTAL | 309 215.80 |

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

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

| NOTA60 | | SALDOS | | |
|-------------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Materiales y Suministros consumidos | 5.1.3 | 6.586.516,69 | 1.246.701,73 | |

| Cuenta | Rubro | Monto |
|-----------|-------------------------------------|---------------------|
| 5.1.3.01. | Productos químicos y conexos | 9 919.05 |
| 5.1.3.02. | Alimentos y productos agropecuarios | 6 576 597.63 |
| | TOTAL | 6 586 516.69 |

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

| NOTA61 | | SALDOS | | |
|--|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Consumo de bienes distintos de inventarios | 5.1.4 | 37.859,69 | 51.562,53 | |

Revelación: Corresponde al registro de las depreciaciones y amortizaciones de los bienes no concesionados propiedad de la Dirección Nacional de CEN CINAJ 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.

| NOTA62 | | SALDOS | | |
|--|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes | 5.1.5 | | | |

Revelación:

| NOTA63 | | SALDOS | | |
|-------------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Deterioro y pérdidas de inventarios | 5.1.6 | | | |

Revelación:

| NOTA64 | | SALDOS | | |
|---|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar | 5.1.7 | | | |

Revelación:

| NOTA65 | | SALDOS | | |
|--------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |

| | | | | |
|--|-------|--|--|--|
| Cargos por provisiones y reservas técnicas | 5.1.8 | | | |
|--|-------|--|--|--|

Revelación:

| NOTA66 | | SALDOS | | |
|---------------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Intereses sobre endeudamiento público | 5.2.1 | | | |

Revelación:

| NOTA67 | | SALDOS | | |
|--------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Otros gastos financieros | 5.2.9 | | | |

Revelación:

| NOTA68 | | SALDOS | | |
|---------------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Costo de ventas de bienes y servicios | 5.3.1 | | | |

Revelación:

| NOTA69 | | SALDOS | | |
|--|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Resultados negativos por ventas de inversiones | 5.3.2 | | | |

Revelación:

| NOTA70 | | SALDOS | | |
|--------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |

| | | | | |
|---|-------|--|--|--|
| Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes | 5.3.3 | | | |
|---|-------|--|--|--|

Revelación:

| NOTA71 | | SALDOS | | |
|---------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Transferencias Corrientes | 5.4.1 | 371.380,11 | 570.491,65 | |

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

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE DE LA ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|----------------------|-------|
| | | |
| | | |

Revelación: Corresponde al gasto por transferencia de fondos por Contrataciones de cocineras, contadores, promotores entre otros a los establecimientos de CEN CINAJ.

| NOTA72 | | SALDOS | | |
|---------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Transferencias de Capital | 5.4.2 | | | |

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

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE DE LA ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|----------------------|-------|
| | | |
| | | |

Revelación:

| NOTA73 | | SALDOS | | |
|---|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación | 5.9.1 | 416,15 | 3.162,95 | |

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

| NOTA74 | | SALDOS | | |
|---|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios | 5.9.2 | | | |

Revelación:

| NOTA75 | | SALDOS | | |
|-------------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Otros gastos y resultados negativos | 5.9.9 | 216,65 | 12,36 | |

Revelación: Corresponde a los montos por diferencial cambiario.

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

| NOTA76 | | SALDOS | | |
|--------|----------------|------------------|---|--|
| RUBRO | Periodo Actual | Periodo Anterior | % | |
| Cobros | 38.425.063,13 | 14.708.015,12 | | |

| Rubro | Monto |
|---|----------------------|
| Cobros por transferencias | 38 398 540.12 |
| Otros cobros por actividades de operación | 26 523.02 |
| TOTAL | 38 425 063.13 |

Revelación: El monto en cobro por transferencias corresponde a la transferencia corriente recibida de recursos de gobierno, los cuales son utilizados para sufragar los gastos operativos y de funcionamiento tanto de la DNCC como de los establecimientos donde se brinda atención de primera a nuestros clientes y beneficiarios.

En el rubro de otros cobros por actividades de operación, se registran los depósitos en efectivo por garantías de participación y cumplimiento, sobrantes de giras, reintegros de sumas pagadas de más a funcionarios, transferencias entre cuentas, entre otros.

| NOTA77 | SALDOS | | |
|--------|----------------|------------------|---|
| RUBRO | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Pagos | 27.940.626,99 | 12.600.103,82 | |

| Rubro | Monto |
|--|----------------------|
| Pagos por beneficios al personal | 5 229 931.23 |
| Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos) | 8 495 490.50 |
| Pagos por prestaciones de la seguridad social | 1 753 077.38 |
| Pagos por otras transferencias | 276 363.43 |
| Otros pagos por actividades de operación | 12 185 764.45 |
| TOTAL | 27 940 626.99 |

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

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

| NOTA78 | SALDOS | | |
|--------|----------------|------------------|---|
| RUBRO | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Cobros | | | |

Revelación:

| NOTA79 | SALDOS | | |
|--------|----------------|------------------|---|
| RUBRO | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |

| | | | |
|-------|------------|------------|--|
| Pagos | 213.618,06 | 395.963,95 | |
|-------|------------|------------|--|

| Rubro | Monto |
|--|-------------------|
| Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios | 213 618.06 |
| TOTAL | 213 618.06 |

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

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

| NOTA80 | SALDOS | | |
|--------|----------------|------------------|---|
| RUBRO | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Cobros | | | |

Revelación:

| NOTA81 | SALDOS | | |
|--------|----------------|------------------|---|
| RUBRO | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Pagos | | | |

Revelación:

| NOTA82 | SALDOS | | |
|--------------------------|----------------|------------------|---|
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| | 27.660.971,23 | 10.758.893,35 | |

Revelación: Saldo disponible en cuentas bancarias al 31-03-2021.

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

| NOTA83 | SALDOS | | |
|--------------------|----------------|------------------|---|
| RUBRO | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| SALDOS DEL PERIODO | 24.391.783,55 | 16.335.919,81 | |

Revelación: Corresponde al resultado de ingresos percibidos y gastos ejecutados por parte de la Dirección Nacional de CEN CINAL en los periodos del 2015 al I trimestre del 2021 de FODESAF y de Gobierno.

Fundamento de cada una de las variaciones del periodo

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

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

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

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

| NOTA84 | SALDOS | | |
|----------------------------------|----------------|------------------|---|
| RUBRO | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO | | | |
| SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD | | | |

Revelación: El ERP cuenta con una homologación denominada cuenta financiera (cuenta contable según el Plan Contable NICSP y los clasificadores del ingresos y gastos Presupuestarios. Por lo anterior al realizar el registro mediante el devengamiento se debe revisar por medio de la parametrización las transacciones una a una, a fin de verificar el cumplimiento de las NICSP para cada transacción por tal motivo se está gestionando

un ticket para que se nos indique las parametrizaciones que ejecuta el ERP y comprobar mediante los procedimientos contable operativos las correctas aplicaciones de las NICSP.

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

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

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

| NOTA85 | SALDOS | | |
|------------------------|----------------|------------------|---|
| RUBRO | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| SALDO DE DEUDA PÚBLICA | | | |

Fundamente los movimientos del periodo

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

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

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

| NOTA86 | SALDOS | | |
|------------------------------------|----------------|------------------|---|
| RUBRO | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO | | | |
| ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO | 5.473.669,38 | 4.370.939,10 | |

Revelación: Propiedad Planta Equipo, cuenta con un saldo de 5.473.669,38 miles al 31 de marzo de 2021, quedando todavía pendiente la carga masiva de los activos donados por el Ministerio de Salud.

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

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

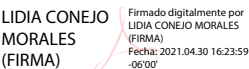


| Norma / Política | | | Concepto | Referencia | |
|------------------|----|---|---|------------------------------|----------|
| | | | | Norma | Política |
| 6 | 85 | | Definición de segmento | NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12. | |
| 6 | 85 | 1 | Segmentos para la administración financiera de Costa Rica |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

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 periodo 31 de marzo de 2021.

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

| | | |
|--|---|---|
| Dr. Daniel Salas Peraza  Lidia Conejo Morales | Jinneth Varela Delgado  Jinneth Varela Delgado | Lady Leiton Solis  Lady Leiton Solis (FIRMA) |
| Nombre y firma | Nombre y firma | Nombre y firma |
| Representante Legal | Jerarca Institucional | Contador (a) |

Sello:

