

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

## Balance de Comprobación

Al 30 de Setiembre de 2021

Código Institucional: 12634

Moneda: CRC

Periodo: 9

CODIGO SEGMENTO	CUENTA (REPORTAR MÁXIMO A NIVEL 6)	NOMBRE CUENTA	SALDO INICIAL	DEBITOS PERIODO	CREDITOS PERIODO	SALDO FINAL
3.5	1.	Activo	35 235 659 952.76	350 595 181 574.48	328 260 666 759.51	57 570 174 767.73
3.5	1.1.	Activo Corriente	29 935 571 175.55	349 346 694 193.87	327 880 454 511.48	51 401 810 857.94
3.5	1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	17 390 169 018.22	215 924 095 606.37	205 613 352 778.38	27 700 911 846.21
3.5	1.1.1.01.	Efectivo	17 390 169 018.22	215 924 095 606.37	205 613 352 778.38	27 700 911 846.21
3.5	1.1.1.01.02.	Depósitos bancarios	17 390 169 018.22	215 924 095 606.37	205 613 352 778.38	27 700 911 846.21
3.5	1.1.1.01.02.02.	Depósitos bancarios en el sector público interno	17 390 169 018.22	215 924 095 606.37	205 613 352 778.38	27 700 911 846.21
3.5	1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector público interno	195 628 106.80	476 501 011.48	510 310 619.56	161 818 498.72
3.5	1.1.1.01.02.02.2.21101	Banco de Costa Rica (BCR)	9 445 882.88	62 833 820.74	72 170 740.88	108 962.74
3.5	1.1.1.01.02.02.2.21103	Banco Nacional de Costa Rica (BNCR)	186 182 223.92	413 667 190.74	438 139 878.68	161 709 535.98
3.5	1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única	17 194 540 911.42	188 197 112 932.44	177 852 560 496.37	27 539 093 347.49
3.5	1.1.1.01.02.02.3.11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	17 194 540 911.42	188 197 112 932.44	177 852 560 496.37	27 539 093 347.49
3.5	1.1.1.01.02.02.6.	Caja Única- Ley 9524 Órgano Desconcentrado	0.00	27 250 481 662.45	27 250 481 662.45	0.00
3.5	1.1.1.01.02.02.6.11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	0.00	27 250 481 662.45	27 250 481 662.45	0.00
3.5	1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	7 774 655.48	104 252 184 636.06	94 031 588 963.56	10 228 370 327.98
3.5	1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo	0.00	5 600.00	0.00	5 600.00
3.5	1.1.3.01.01.	Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital a cobrar	0.00	5 600.00	0.00	5 600.00
3.5	1.1.3.01.01.01.	Impuestos sobre los ingresos y utilidades de personas físicas a cobrar c/p	0.00	5 600.00	0.00	5 600.00
3.5	1.1.3.01.01.01.9.	Impuestos sobre otros ingresos y utilidades de personas físicas a cobrar c/p	0.00	5 600.00	0.00	5 600.00
3.5	1.1.3.01.01.01.9.99999	Impuestos sobre otros ingresos y utilidades de personas físicas a cobrar c/p	0.00	5 600.00	0.00	5 600.00
3.5	1.1.3.04.	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo	1 920 482.72	68 278.62	932 929.72	1 055 831.62
3.5	1.1.3.04.01.	Servicios a cobrar c/p	1 920 482.72	68 278.62	932 929.72	1 055 831.62
3.5	1.1.3.04.01.02.	Servicios de telecomunicaciones, telemáticos y correos a cobrar c/p	1 920 482.72	68 278.62	932 929.72	1 055 831.62
3.5	1.1.3.04.01.02.0.	Servicios de telecomunicaciones, telemáticos y correos a cobrar c/p	1 920 482.72	68 278.62	932 929.72	1 055 831.62
3.5	1.1.3.04.01.02.0.99999	Servicios de telecomunicaciones, telemáticos y correos a cobrar c/p	1 920 482.72	68 278.62	932 929.72	1 055 831.62
3.5	1.1.3.06.	Transferencias a cobrar a corto plazo	0.00	104 238 019 366.38	94 004 934 199.88	10 233 085 166.50
3.5	1.1.3.06.02.	Transferencias del sector público interno a cobrar c/p	0.00	104 238 019 366.38	94 004 934 199.88	10 233 085 166.50
3.5	1.1.3.06.02.01.	Transferencias del Gobierno Central a cobrar c/p	0.00	104 238 019 366.38	94 004 934 199.88	10 233 085 166.50
3.5	1.1.3.06.02.01.0.	Transferencias del Gobierno Central a cobrar c/p	0.00	104 238 019 366.38	94 004 934 199.88	10 233 085 166.50
3.5	1.1.3.06.02.01.0.11211	Ministerio de Salud	0.00	104 238 019 366.38	94 004 934 199.88	10 233 085 166.50
3.5	1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo	4 120 457.44	10 883 060.00	9 524 572.67	5 478 944.77
3.5	1.1.3.09.01.	Anticipos al sector privado interno c/p	4 120 457.44	10 883 060.00	9 524 572.67	5 478 944.77
3.5	1.1.3.09.01.01.	Anticipos a proveedores y contratistas del país c/p	6 680.00	0.00	0.00	6 680.00
3.5	1.1.3.09.01.01.0.	Anticipos a proveedores y contratistas del país c/p	6 680.00	0.00	0.00	6 680.00
3.5	1.1.3.09.01.01.0.99999	Anticipos a proveedores y contratistas del país c/p	6 680.00	0.00	0.00	6 680.00
3.5	1.1.3.09.01.02.	Anticipos a funcionarios y servidores públicos c/p	4 113 777.44	10 883 060.00	9 524 572.67	5 472 264.77
3.5	1.1.3.09.01.02.0.	Anticipos a funcionarios y servidores públicos c/p	4 113 777.44	10 883 060.00	9 524 572.67	5 472 264.77
3.5	1.1.3.09.01.02.0.99999	Anticipos a funcionarios y servidores públicos c/p	4 113 777.44	10 883 060.00	9 524 572.67	5 472 264.77
3.5	1.1.3.11.	Planillas salariales	-5 471 853.15	3 208 331.06	16 197 261.29	-18 460 783.38
3.5	1.1.3.11.02.	Planillas salariales del sector público interno a cobrar c/p	-5 471 853.15	3 208 331.06	16 197 261.29	-18 460 783.38
3.5	1.1.3.11.02.01.	Planillas salariales del Gobierno Central a cobrar c/p	-5 471 853.15	3 208 331.06	16 197 261.29	-18 460 783.38
3.5	1.1.3.11.02.01.0.	Planillas salariales del Gobierno Central a cobrar c/p	-5 471 853.15	3 208 331.06	16 197 261.29	-18 460 783.38
3.5	1.1.3.11.02.01.0.99999	Planillas salariales del Gobierno Central a cobrar c/p	-5 471 853.15	3 208 331.06	16 197 261.29	-18 460 783.38
3.5	1.1.3.12.	Beneficios Sociales	87 073.60	0.00	0.00	87 073.60
3.5	1.1.3.12.02.	Beneficios Sociales del sector público interno a cobrar c/p	87 073.60	0.00	0.00	87 073.60
3.5	1.1.3.12.02.02.	Prestaciones canceladas	87 073.60	0.00	0.00	87 073.60
3.5	1.1.3.12.02.02.0.	Prestaciones canceladas	87 073.60	0.00	0.00	87 073.60
3.5	1.1.3.12.02.02.0.99999	Prestaciones canceladas	87 073.60	0.00	0.00	87 073.60
3.5	1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo	7 118 494.87	0.00	0.00	7 118 494.87
3.5	1.1.3.98.99.	Créditos varios c/p	7 118 494.87	0.00	0.00	7 118 494.87
3.5	1.1.3.98.99.01.	Créditos varios con el sector privado interno c/p	189 308.32	0.00	0.00	189 308.32
3.5	1.1.3.98.99.01.0.	Créditos varios con el sector privado interno c/p	189 308.32	0.00	0.00	189 308.32
3.5	1.1.3.98.99.01.0.99999	Créditos varios con el sector privado interno c/p	189 308.32	0.00	0.00	189 308.32
3.5	1.1.3.98.99.02.	Créditos varios con el sector público interno c/p	6 929 186.55	0.00	0.00	6 929 186.55
3.5	1.1.3.98.99.02.0.	Créditos varios con el sector público interno c/p	6 929 186.55	0.00	0.00	6 929 186.55
3.5	1.1.3.98.99.02.0.11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	6 929 186.55	0.00	0.00	6 929 186.55
3.5	1.1.4.	Inventarios	12 265 751 002.64	6 236 809 519.82	5 334 132 485.83	13 168 428 036.63
3.5	1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	12 265 751 002.64	6 236 809 519.82	5 334 132 485.83	13 168 428 036.63
3.5	1.1.4.01.01.	Productos químicos y conexos	62 926 927.80	0.00	0.00	62 926 927.80
3.5	1.1.4.01.01.02.	Productos farmacéuticos y medicinales	16 377 367.40	0.00	0.00	16 377 367.40
3.5	1.1.4.01.01.02.0.	Productos farmacéuticos y medicinales	16 377 367.40	0.00	0.00	16 377 367.40
3.5	1.1.4.01.01.02.0.99999	Productos farmacéuticos y medicinales	16 377 367.40	0.00	0.00	16 377 367.40
3.5	1.1.4.01.01.04.	Tintas, pinturas y diluyentes	46 549 560.40	0.00	0.00	46 549 560.40
3.5	1.1.4.01.01.04.0.	Tintas, pinturas y diluyentes	46 549 560.40	0.00	0.00	46 549 560.40
3.5	1.1.4.01.01.04.0.99999	Tintas, pinturas y diluyentes	46 549 560.40	0.00	0.00	46 549 560.40
3.5	1.1.4.01.02.	Productos agropecuarios y alimentos	11 364 207 283.12	6 183 381 533.36	5 325 684 569.09	12 221 904 247.39
3.5	1.1.4.01.02.03.	Alimentos y bebidas	11 364 207 283.12	6 183 381 533.36	5 325 684 569.09	12 221 904 247.39
3.5	1.1.4.01.02.03.0.	Alimentos y bebidas	11 364 207 283.12	6 183 381 533.36	5 325 684 569.09	12 221 904 247.39
3.5	1.1.4.01.02.03.0.99999	Alimentos y bebidas	11 364 207 283.12	6 183 381 533.36	5 325 684 569.09	12 221 904 247.39
3.5	1.1.4.01.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	8 841 120.06	0.00	0.00	8 841 120.06
3.5	1.1.4.01.03.04.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	8 841 120.06	0.00	0.00	8 841 120.06
3.5	1.1.4.01.03.04.0.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	8 841 120.06	0.00	0.00	8 841 120.06
3.5	1.1.4.01.03.04.0.99999	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	8 841 120.06	0.00	0.00	8 841 120.06
3.5	1.1.4.01.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	31 188 559.41	0.00	0.00	31 188 559.41
3.5	1.1.4.01.04.01.	Herramientas e instrumentos	4 248 939.20	0.00	0.00	4 248 939.20
3.5	1.1.4.01.04.01.0.	Herramientas e instrumentos	4 248 939.20	0.00	0.00	4 248 939.20
3.5	1.1.4.01.04.01.0.99999	Herramientas e instrumentos	4 248 939.20	0.00	0.00	4 248 939.20
3.5	1.1.4.01.04.02.	Repuestos y accesorios Nuevos	26 939 620.21	0.00	0.00	26 939 620.21
3.5	1.1.4.01.04.02.0.	Repuestos y accesorios Nuevos	26 939 620.21	0.00	0.00	26 939 620.21
3.5	1.1.4.01.04.02.0.99999	Repuestos y accesorios Nuevos	26 939 620.21	0.00	0.00	26 939 620.21
3.5	1.1.4.01.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	798 587 112.25	53 427 986.46	8 447 916.74	843 567 181.97
3.5	1.1.4.01.99.01.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	8 430 971.36	1 152 600.00	0.00	9 583 571.36
3.5	1.1.4.01.99.01.0.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	8 430 971.36	1 152 600.00	0.00	9 583 571.36
3.5	1.1.4.01.99.01.0.99999	Útiles y materiales de oficina y cómputo	8 430 971.36	1 152 600.00	0.00	9 583 571.36
3.5	1.1.4.01.99.02.	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	108 686 248.52	20 402 178.28	8 447 916.74	120 640 510.06
3.5	1.1.4.01.99.02.0.	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	108 686 248.52	20 402 178.28	8 447 916.74	120 640 510.06
3.5	1.1.4.01.99.02.0.99999	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	108 686 248.52	20 402 178.28	8 447 916.74	120 640 510.06
3.5	1.1.4.01.99.03.	Productos de papel, cartón e impresos	65 342 715.30	1 363 207.84	0.00	66 705 923.14
3.5	1.1.4.01.99.03.0.	Productos de papel, cartón e impresos	65 342 715.30	1 363 207.84	0.00	66 705 923.14
3.5	1.1.4.01.99.03.0.99999	Productos de papel, cartón e impresos	65 342 715.30	1 363 207.84	0.00	66 705 923.14

3.5	1.1.4.01.99.04.	Textiles y vestuario	38 205 061.77	0.00	0.00	38 205 061.77
3.5	1.1.4.01.99.04.0.	Textiles y vestuario	38 205 061.77	0.00	0.00	38 205 061.77
3.5	1.1.4.01.99.04.0.99999	Textiles y vestuario	38 205 061.77	0.00	0.00	38 205 061.77
3.5	1.1.4.01.99.06.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	79 024 911.91	0.00	0.00	79 024 911.91
3.5	1.1.4.01.99.06.0.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	79 024 911.91	0.00	0.00	79 024 911.91
3.5	1.1.4.01.99.06.0.99999	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	79 024 911.91	0.00	0.00	79 024 911.91
3.5	1.1.4.01.99.07.	Útiles y materiales de cocina y comedor	37 933 450.64	0.00	0.00	37 933 450.64
3.5	1.1.4.01.99.07.0.	Útiles y materiales de cocina y comedor	37 933 450.64	0.00	0.00	37 933 450.64
3.5	1.1.4.01.99.07.0.99999	Útiles y materiales de cocina y comedor	37 933 450.64	0.00	0.00	37 933 450.64
3.5	1.1.4.01.99.99.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	460 963 752.75	30 510 000.34	0.00	491 473 753.09
3.5	1.1.4.01.99.99.0.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	460 963 752.75	30 510 000.34	0.00	491 473 753.09
3.5	1.1.4.01.99.99.0.99999	Otros útiles, materiales y suministros diversos	460 963 752.75	30 510 000.34	0.00	491 473 753.09
3.5	1.1.9.	Otros activos a corto plazo	271 876 499.21	22 933 604 431.62	22 901 380 283.71	304 100 647.12
3.5	1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo	0.01	236 419 817.72	204 195 669.81	32 224 147.92
3.5	1.1.9.01.01.	Servicios a devengar c/p	0.01	236 419 817.72	204 195 669.81	32 224 147.92
3.5	1.1.9.01.01.01.	Primas y gastos de seguros a devengar c/p	0.01	236 419 817.72	204 195 669.81	32 224 147.92
3.5	1.1.9.01.01.01.0.	Primas y gastos de seguros a devengar c/p	0.01	236 419 817.72	204 195 669.81	32 224 147.92
3.5	1.1.9.01.01.01.0.99999	Primas y gastos de seguros a devengar c/p	0.01	236 419 817.72	204 195 669.81	32 224 147.92
3.5	1.1.9.02.	Cuentas transitorias	0.00	22 697 184 613.90	22 697 184 613.90	0.00
3.5	1.1.9.02.01.	Registros transitorios	0.00	22 697 184 613.90	22 697 184 613.90	0.00
3.5	1.1.9.02.01.01.	Registros transitorios de transacciones sin movimiento de fondos	0.00	22 697 184 613.90	22 697 184 613.90	0.00
3.5	1.1.9.02.01.01.0.	Registros transitorios de transacciones sin movimiento de fondos	0.00	22 697 184 613.90	22 697 184 613.90	0.00
3.5	1.1.9.02.01.01.0.99999	Registros transitorios de transacciones sin movimiento de fondos	0.00	22 697 184 613.90	22 697 184 613.90	0.00
3.5	1.1.9.99.	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable	271 876 499.20	0.00	0.00	271 876 499.20
3.5	1.1.9.99.03.	Cuentas a cobrar a corto plazo sujetas a depuración	271 876 499.20	0.00	0.00	271 876 499.20
3.5	1.1.9.99.03.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo sujetas a depuración	271 876 499.20	0.00	0.00	271 876 499.20
3.5	1.1.9.99.03.98.0.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo sujetas a depuración	271 876 499.20	0.00	0.00	271 876 499.20
3.5	1.1.9.99.03.98.0.99999	Otras cuentas a cobrar a corto plazo sujetas a depuración	271 876 499.20	0.00	0.00	271 876 499.20
3.5	1.2.	Activo No Corriente	5 300 088 777.21	1 248 487 380.61	380 212 248.03	6 168 363 909.79
3.5	1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	0.00	12 534 354.18	0.00	12 534 354.18
3.5	1.2.3.08.	Documentos a cobrar a largo plazo	0.00	12 534 354.18	0.00	12 534 354.18
3.5	1.2.3.08.02.	Documentos a cobrar por fraccionamiento y arreglos de pago l/p	0.00	12 534 354.18	0.00	12 534 354.18
3.5	1.2.3.08.02.99.	Documentos a cobrar por otros fraccionamientos y arreglos de pago l/p	0.00	12 534 354.18	0.00	12 534 354.18
3.5	1.2.3.08.02.99.1.	Documentos a cobrar por otros fraccionamientos y arreglos de pago l/p - Valo	0.00	12 534 354.18	0.00	12 534 354.18
3.5	1.2.3.08.02.99.1.99999	Documentos a cobrar por otros fraccionamientos y arreglos de pago l/p - Valo	0.00	12 534 354.18	0.00	12 534 354.18
3.5	1.2.5.	Bienes no concesionados	5 300 088 777.21	1 235 953 026.43	380 212 248.03	6 155 829 555.61
3.5	1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	2 154 035 085.48	507 490 140.73	377 774 535.14	2 283 750 691.07
3.5	1.2.5.01.01.	Tierras y terrenos	65 000 000.00	0.00	0.00	65 000 000.00
3.5	1.2.5.01.01.01.	Terrenos para construcción de edificios	65 000 000.00	0.00	0.00	65 000 000.00
3.5	1.2.5.01.01.01.6.	Valores de origen	65 000 000.00	0.00	0.00	65 000 000.00
3.5	1.2.5.01.01.01.6.99999	Valores de origen	65 000 000.00	0.00	0.00	65 000 000.00
3.5	1.2.5.01.02.	Edificios	0.00	283 501 323.31	283 501 323.31	0.00
3.5	1.2.5.01.02.01.	Edificios de oficinas y atención al público	0.00	283 501 323.31	283 501 323.31	0.00
3.5	1.2.5.01.02.01.1.	Valores de origen	0.00	260 600.78	260 600.78	0.00
3.5	1.2.5.01.02.01.1.99999	Valores de origen	0.00	260 600.78	260 600.78	0.00
3.5	1.2.5.01.02.01.5.	Mejoras	0.00	283 240 722.53	283 240 722.53	0.00
3.5	1.2.5.01.02.01.5.99999	Mejoras	0.00	283 240 722.53	283 240 722.53	0.00
3.5	1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	2 779 500.00	0.00	401 475.06	2 378 024.94
3.5	1.2.5.01.03.05.	Equipos para proceso de alimentos	2 779 500.00	0.00	401 475.06	2 378 024.94
3.5	1.2.5.01.03.05.1.	Valores de origen	2 779 500.00	0.00	0.00	2 779 500.00
3.5	1.2.5.01.03.05.1.99999	Valores de origen	2 779 500.00	0.00	0.00	2 779 500.00
3.5	1.2.5.01.03.05.3.	Depreciaciones acumuladas *	0.00	0.00	401 475.06	-401 475.06
3.5	1.2.5.01.03.05.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	0.00	0.00	401 475.06	-401 475.06
3.5	1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	151 774 986.71	57 082.58	331 465.99	151 500 603.30
3.5	1.2.5.01.04.01.	Motocicletas	2 938 128.30	0.00	269 323.02	2 668 805.28
3.5	1.2.5.01.04.01.1.	Valores de origen	16 913 000.00	0.00	0.00	16 913 000.00
3.5	1.2.5.01.04.01.1.99999	Valores de origen	16 913 000.00	0.00	0.00	16 913 000.00
3.5	1.2.5.01.04.01.3.	Depreciaciones acumuladas *	-13 974 871.70	0.00	269 323.02	-14 244 194.72
3.5	1.2.5.01.04.01.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-13 974 871.70	0.00	269 323.02	-14 244 194.72
3.5	1.2.5.01.04.02.	Vehículos	143 292 185.14	57 082.58	57 082.58	143 292 185.14
3.5	1.2.5.01.04.02.1.	Valores de origen	143 292 185.14	57 082.58	57 082.58	143 292 185.14
3.5	1.2.5.01.04.02.1.99999	Valores de origen	143 292 185.14	57 082.58	57 082.58	143 292 185.14
3.5	1.2.5.01.04.99.	Otros equipos de transporte	5 544 673.27	0.00	5 060.39	5 539 612.88
3.5	1.2.5.01.04.99.1.	Valores de origen	149 500.00	0.00	0.00	149 500.00
3.5	1.2.5.01.04.99.1.99999	Valores de origen	149 500.00	0.00	0.00	149 500.00
3.5	1.2.5.01.04.99.3.	Depreciaciones acumuladas *	5 395 173.27	0.00	5 060.39	5 390 112.88
3.5	1.2.5.01.04.99.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	5 395 173.27	0.00	5 060.39	5 390 112.88
3.5	1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	8 203 592.48	472 000.00	9 040 710.56	-365 118.08
3.5	1.2.5.01.05.02.	Equipos de telefonía	1 939 181.70	472 000.00	0.00	2 411 181.70
3.5	1.2.5.01.05.02.1.	Valores de origen	1 939 181.70	472 000.00	0.00	2 411 181.70
3.5	1.2.5.01.05.02.1.99999	Valores de origen	1 939 181.70	472 000.00	0.00	2 411 181.70
3.5	1.2.5.01.05.03.	Equipos de radiocomunicación	300 779.25	0.00	27 622.35	273 156.90
3.5	1.2.5.01.05.03.1.	Valores de origen	1 734 082.50	0.00	0.00	1 734 082.50
3.5	1.2.5.01.05.03.1.99999	Valores de origen	1 734 082.50	0.00	0.00	1 734 082.50
3.5	1.2.5.01.05.03.3.	Depreciaciones acumuladas *	-1 433 303.25	0.00	27 622.35	-1 460 925.60
3.5	1.2.5.01.05.03.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-1 433 303.25	0.00	27 622.35	-1 460 925.60
3.5	1.2.5.01.05.04.	Equipos de audio y video	5 963 631.53	0.00	9 013 088.21	-3 049 456.68
3.5	1.2.5.01.05.04.3.	Depreciaciones acumuladas *	5 963 631.53	0.00	9 013 088.21	-3 049 456.68
3.5	1.2.5.01.05.04.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	5 963 631.53	0.00	9 013 088.21	-3 049 456.68
3.5	1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	95 327 601.88	37 649 311.71	1 244 855.90	131 732 057.69
3.5	1.2.5.01.06.01.	Archivadores, bibliotecas y armarios	1 424 115.04	12 100.00	12 100.00	1 424 115.04
3.5	1.2.5.01.06.01.1.	Valores de origen	1 424 115.04	12 100.00	12 100.00	1 424 115.04
3.5	1.2.5.01.06.01.1.99999	Valores de origen	1 424 115.04	12 100.00	12 100.00	1 424 115.04
3.5	1.2.5.01.06.02.	Mesas y escritorios	20 210 207.09	0.00	245 470.57	19 964 736.52
3.5	1.2.5.01.06.02.1.	Valores de origen	23 705 269.34	0.00	0.00	23 705 269.34
3.5	1.2.5.01.06.02.1.99999	Valores de origen	23 705 269.34	0.00	0.00	23 705 269.34
3.5	1.2.5.01.06.02.3.	Depreciaciones acumuladas *	-3 495 062.25	0.00	245 470.57	-3 740 532.82
3.5	1.2.5.01.06.02.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-3 495 062.25	0.00	245 470.57	-3 740 532.82
3.5	1.2.5.01.06.03.	Sillas y bancos	26 232 060.10	0.00	213 682.41	26 018 377.69
3.5	1.2.5.01.06.03.1.	Valores de origen	37 319 800.00	0.00	0.00	37 319 800.00
3.5	1.2.5.01.06.03.1.99999	Valores de origen	37 319 800.00	0.00	0.00	37 319 800.00
3.5	1.2.5.01.06.03.3.	Depreciaciones acumuladas *	-11 087 739.90	0.00	213 682.41	-11 301 422.31
3.5	1.2.5.01.06.03.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-11 087 739.90	0.00	213 682.41	-11 301 422.31
3.5	1.2.5.01.06.05.	Equipos de ventilación	10 188 330.00	0.00	0.00	10 188 330.00
3.5	1.2.5.01.06.05.1.	Valores de origen	10 663 112.00	0.00	0.00	10 663 112.00
3.5	1.2.5.01.06.05.1.99999	Valores de origen	10 663 112.00	0.00	0.00	10 663 112.00

3.5	1.2.5.01.06.05.3	Depreciaciones acumuladas *	-474 782.00	0.00	0.00	-474 782.00
3.5	1.2.5.01.06.05.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-474 782.00	0.00	0.00	-474 782.00
3.5	1.2.5.01.06.99	Otros equipos y mobiliario	37 272 889.65	37 637 211.71	773 602.92	74 136 498.44
3.5	1.2.5.01.06.99.1	Valores de origen	49 879 921.66	37 637 211.71	0.00	87 517 133.37
3.5	1.2.5.01.06.99.1.99999	Valores de origen	49 879 921.66	37 637 211.71	0.00	87 517 133.37
3.5	1.2.5.01.06.99.3	Depreciaciones acumuladas *	-12 607 032.01	0.00	773 602.92	-13 380 634.93
3.5	1.2.5.01.06.99.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-12 607 032.01	0.00	773 602.92	-13 380 634.93
3.5	1.2.5.01.07	Equipos para computación	560 598 873.47	180 874 583.13	41 328 532.03	700 144 924.57
3.5	1.2.5.01.07.01	Computadoras	277 792 226.73	178 075 073.26	15 338 889.78	440 528 410.21
3.5	1.2.5.01.07.01.1	Valores de origen	358 926 759.13	178 075 073.26	0.00	537 001 832.39
3.5	1.2.5.01.07.01.1.99999	Valores de origen	358 926 759.13	178 075 073.26	0.00	537 001 832.39
3.5	1.2.5.01.07.01.3	Depreciaciones acumuladas *	-81 134 532.40	0.00	15 338 889.78	-96 473 422.18
3.5	1.2.5.01.07.01.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-81 134 532.40	0.00	15 338 889.78	-96 473 422.18
3.5	1.2.5.01.07.02	Impresoras	187 182 651.86	1 131 539.84	3 672 347.90	184 641 843.80
3.5	1.2.5.01.07.02.1	Valores de origen	192 275 573.33	1 131 539.84	1 131 539.84	192 275 573.33
3.5	1.2.5.01.07.02.1.99999	Valores de origen	192 275 573.33	1 131 539.84	1 131 539.84	192 275 573.33
3.5	1.2.5.01.07.02.3	Depreciaciones acumuladas *	-5 092 921.47	0.00	2 540 808.06	-7 633 729.53
3.5	1.2.5.01.07.02.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-5 092 921.47	0.00	2 540 808.06	-7 633 729.53
3.5	1.2.5.01.07.03	Modem	-50 971 875.70	0.00	22 317 294.35	-73 289 170.05
3.5	1.2.5.01.07.03.1	Valores de origen	39 349 150.90	0.00	0.00	39 349 150.90
3.5	1.2.5.01.07.03.1.99999	Valores de origen	39 349 150.90	0.00	0.00	39 349 150.90
3.5	1.2.5.01.07.03.3	Depreciaciones acumuladas *	-90 321 026.60	0.00	22 317 294.35	-112 638 320.95
3.5	1.2.5.01.07.03.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-90 321 026.60	0.00	22 317 294.35	-112 638 320.95
3.5	1.2.5.01.07.05	UPS	297 969.20	0.00	0.00	297 969.20
3.5	1.2.5.01.07.05.1	Valores de origen	297 969.20	0.00	0.00	297 969.20
3.5	1.2.5.01.07.05.1.99999	Valores de origen	297 969.20	0.00	0.00	297 969.20
3.5	1.2.5.01.07.99	Otros equipos de cómputo	146 297 901.38	1 667 970.03	0.00	147 965 871.41
3.5	1.2.5.01.07.99.1	Valores de origen	276 005 906.89	1 667 970.03	0.00	277 673 876.92
3.5	1.2.5.01.07.99.1.99999	Valores de origen	276 005 906.89	1 667 970.03	0.00	277 673 876.92
3.5	1.2.5.01.07.99.3	Depreciaciones acumuladas *	-129 708 005.51	0.00	0.00	-129 708 005.51
3.5	1.2.5.01.07.99.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-129 708 005.51	0.00	0.00	-129 708 005.51
3.5	1.2.5.01.08	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	75 861 854.42	4 935 840.00	5 159 251.14	75 638 443.28
3.5	1.2.5.01.08.01	Equipos e instrumental médico	2 500.00	0.00	0.00	2 500.00
3.5	1.2.5.01.08.01.1	Valores de origen	7 474 762.72	0.00	0.00	7 474 762.72
3.5	1.2.5.01.08.01.1.99999	Valores de origen	7 474 762.72	0.00	0.00	7 474 762.72
3.5	1.2.5.01.08.01.3	Depreciaciones acumuladas *	-7 472 262.72	0.00	0.00	-7 472 262.72
3.5	1.2.5.01.08.01.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-7 472 262.72	0.00	0.00	-7 472 262.72
3.5	1.2.5.01.08.03	Equipos de medición	56 704 349.06	4 935 840.00	5 159 251.14	56 480 937.92
3.5	1.2.5.01.08.03.1	Valores de origen	149 578 606.11	4 935 840.00	0.00	154 514 446.11
3.5	1.2.5.01.08.03.1.99999	Valores de origen	149 578 606.11	4 935 840.00	0.00	154 514 446.11
3.5	1.2.5.01.08.03.3	Depreciaciones acumuladas *	-92 874 257.05	0.00	5 159 251.14	-98 033 508.19
3.5	1.2.5.01.08.03.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-92 874 257.05	0.00	5 159 251.14	-98 033 508.19
3.5	1.2.5.01.08.99	Otros equipos sanitarios y de laboratorio	19 155 005.36	0.00	0.00	19 155 005.36
3.5	1.2.5.01.08.99.1	Valores de origen	19 155 005.36	0.00	0.00	19 155 005.36
3.5	1.2.5.01.08.99.1.99999	Valores de origen	19 155 005.36	0.00	0.00	19 155 005.36
3.5	1.2.5.01.09	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	491 327 739.00	0.00	6 650 767.04	484 676 971.96
3.5	1.2.5.01.09.02	Mobiliario para enseñanza	372 172 500.52	0.00	5 076 740.00	367 095 760.52
3.5	1.2.5.01.09.02.1	Valores de origen	496 227 375.00	0.00	0.00	496 227 375.00
3.5	1.2.5.01.09.02.1.99999	Valores de origen	496 227 375.00	0.00	0.00	496 227 375.00
3.5	1.2.5.01.09.02.3	Depreciaciones acumuladas *	-124 054 874.48	0.00	5 076 740.00	-129 131 614.48
3.5	1.2.5.01.09.02.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-124 054 874.48	0.00	5 076 740.00	-129 131 614.48
3.5	1.2.5.01.09.05	Equipos de entretenimiento	38 632 100.48	0.00	1 574 027.04	37 058 073.44
3.5	1.2.5.01.09.05.1	Valores de origen	120 306 670.28	0.00	0.00	120 306 670.28
3.5	1.2.5.01.09.05.1.99999	Valores de origen	120 306 670.28	0.00	0.00	120 306 670.28
3.5	1.2.5.01.09.05.3	Depreciaciones acumuladas *	-81 674 569.80	0.00	1 574 027.04	-83 248 596.84
3.5	1.2.5.01.09.05.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-81 674 569.80	0.00	1 574 027.04	-83 248 596.84
3.5	1.2.5.01.09.99	Otros equipos educacionales, deportivos y recreativos	80 523 138.00	0.00	0.00	80 523 138.00
3.5	1.2.5.01.09.99.1	Valores de origen	80 523 138.00	0.00	0.00	80 523 138.00
3.5	1.2.5.01.09.99.1.99999	Valores de origen	80 523 138.00	0.00	0.00	80 523 138.00
3.5	1.2.5.01.99	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	703 160 937.52	0.00	30 116 154.11	673 044 783.41
3.5	1.2.5.01.99.02	Equipos y mobiliario doméstico	529 868 480.18	0.00	17 584 013.63	512 284 466.55
3.5	1.2.5.01.99.02.1	Valores de origen	795 176 753.67	0.00	0.00	795 176 753.67
3.5	1.2.5.01.99.02.1.99999	Equipos y mobiliario doméstico(Valor Origen)	795 176 753.67	0.00	0.00	795 176 753.67
3.5	1.2.5.01.99.02.3	Depreciaciones acumuladas *	-265 308 273.49	0.00	17 584 013.63	-282 892 287.12
3.5	1.2.5.01.99.02.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-265 308 273.49	0.00	17 584 013.63	-282 892 287.12
3.5	1.2.5.01.99.99	Otras maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	173 292 457.34	0.00	12 532 140.48	160 760 316.86
3.5	1.2.5.01.99.99.1	Valores de origen	285 156 064.14	0.00	0.00	285 156 064.14
3.5	1.2.5.01.99.99.1.99999	Valores de origen	285 156 064.14	0.00	0.00	285 156 064.14
3.5	1.2.5.01.99.99.3	Depreciaciones acumuladas *	-111 863 606.80	0.00	12 532 140.48	-124 395 747.28
3.5	1.2.5.01.99.99.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-111 863 606.80	0.00	12 532 140.48	-124 395 747.28
3.5	1.2.5.08	Bienes intangibles no concesionados	10 388 006.46	159 814.74	2 437 712.89	8 110 108.31
3.5	1.2.5.08.03	Software y programas	10 388 006.46	159 814.74	2 437 712.89	8 110 108.31
3.5	1.2.5.08.03.01	Valores de origen	21 077 163.76	159 814.74	159 814.74	21 077 163.76
3.5	1.2.5.08.03.01.0	Valores de origen	21 077 163.76	159 814.74	159 814.74	21 077 163.76
3.5	1.2.5.08.03.01.0.99999	Valores de origen	21 077 163.76	159 814.74	159 814.74	21 077 163.76
3.5	1.2.5.08.03.03	Amortizaciones acumuladas *	-10 689 157.30	0.00	2 277 898.15	-12 967 055.45
3.5	1.2.5.08.03.03.0	Amortizaciones acumuladas *	-10 689 157.30	0.00	2 277 898.15	-12 967 055.45
3.5	1.2.5.08.03.03.0.99999	Amortizaciones acumuladas *	-10 689 157.30	0.00	2 277 898.15	-12 967 055.45
3.5	1.2.5.99	Bienes no concesionados en proceso de producción	3 135 665 685.27	728 303 070.96	0.00	3 863 968 756.23
3.5	1.2.5.99.01	Propiedades, planta y equipo en proceso de producción	1 919 496 659.12	589 951 175.19	0.00	2 509 447 834.31
3.5	1.2.5.99.01.02	Construcciones en proceso de edificios	1 919 496 659.12	589 951 175.19	0.00	2 509 447 834.31
3.5	1.2.5.99.01.02.1	Construcciones en proceso de edificios de oficinas y atención al público	1 919 496 659.12	589 951 175.19	0.00	2 509 447 834.31
3.5	1.2.5.99.01.02.1.99999	Construcciones en proceso de edificios de oficinas y atención al público	1 919 496 659.12	589 951 175.19	0.00	2 509 447 834.31
3.5	1.2.5.99.04	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en proceso de producción	1 216 169 026.15	138 351 895.77	0.00	1 354 520 921.92
3.5	1.2.5.99.04.01	Construcciones en proceso de vías de comunicación terrestre	1 216 169 026.15	138 351 895.77	0.00	1 354 520 921.92
3.5	1.2.5.99.04.01.9	Construcciones en proceso de otras vías de comunicación terrestre	1 216 169 026.15	138 351 895.77	0.00	1 354 520 921.92
3.5	1.2.5.99.04.01.9.99999	Construcciones en proceso de otras vías de comunicación terrestre	1 216 169 026.15	138 351 895.77	0.00	1 354 520 921.92
3.5	2.	Pasivo	7 692 694 321.73	83 100 499 176.35	105 658 648 239.88	30 250 843 385.26
3.5	2.1.	Pasivo Corriente	7 692 694 321.73	83 100 499 176.35	105 658 648 239.88	30 250 843 385.26
3.5	2.1.1.	Deudas a corto plazo	7 417 133 586.03	83 029 720 717.97	105 630 783 990.46	30 018 196 858.52
3.5	2.1.1.1.01	Deudas comerciales a corto plazo	4 052 132 791.95	16 055 354 366.48	12 447 259 167.42	444 037 592.89
3.5	2.1.1.1.01.01	Deudas por adquisición de inventarios c/p	3 705 654 584.38	13 656 865 572.79	10 278 616 999.29	327 406 010.88
3.5	2.1.1.1.01.01.01	Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo	3 705 654 584.38	13 656 865 572.79	10 278 616 999.29	327 406 010.88
3.5	2.1.1.1.01.01.01.0	Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo	3 705 654 584.38	13 656 865 572.79	10 278 616 999.29	327 406 010.88
3.5	2.1.1.1.01.01.01.0.16101	Consejo Nacional de Producción (CNP)	2 986 250 110.90	8 179 491 936.86	5 520 629 264.06	327 387 438.10
3.5	2.1.1.1.01.01.01.0.21101	Banco de Costa Rica (BCR)	0.00	30 125 794.17	30 125 794.17	0.00

3.5	2.1.1.01.01.01.0.99999	Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo	719 404 473.48	5 447 247 841.76	4 727 861 941.06	18 572.78
3.5	2.1.1.01.02	Deudas por adquisición de bienes distintos de inventarios c/p	184 028 318.48	1 418 042 161.61	1 242 550 302.43	8 536 459.30
3.5	2.1.1.01.02.01	Deudas comerciales por adquisición de propiedades, planta y equipos en explotación	153 707 189.24	1 128 395 814.48	977 977 406.67	3 288 781.43
3.5	2.1.1.01.02.01.0	Deudas comerciales por adquisición de propiedades, planta y equipos en explotación	153 707 189.24	1 128 395 814.48	977 977 406.67	3 288 781.43
3.5	2.1.1.01.02.01.0.99999	Deudas comerciales por adquisición de propiedades, planta y equipos en explotación	153 707 189.24	1 128 395 814.48	977 977 406.67	3 288 781.43
3.5	2.1.1.01.02.08	Deudas comerciales por adquisición de bienes intangibles c/p	30 321 129.24	289 646 347.13	264 572 895.76	5 247 677.87
3.5	2.1.1.01.02.08.0	Deudas comerciales por adquisición de bienes intangibles c/p	30 321 129.24	289 646 347.13	264 572 895.76	5 247 677.87
3.5	2.1.1.01.02.08.0.99999	Deudas comerciales por adquisición de bienes intangibles c/p	30 321 129.24	289 646 347.13	264 572 895.76	5 247 677.87
3.5	2.1.1.01.04	Deudas por adquisición de servicios c/p	162 449 889.09	980 446 632.08	926 091 865.70	108 095 122.71
3.5	2.1.1.01.04.01	Deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes c/p	85 974 680.00	203 931 580.94	161 757 795.99	43 800 895.05
3.5	2.1.1.01.04.01.0	Deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes c/p	85 974 680.00	203 931 580.94	161 757 795.99	43 800 895.05
3.5	2.1.1.01.04.01.0.99999	Deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes c/p	85 974 680.00	203 931 580.94	161 757 795.99	43 800 895.05
3.5	2.1.1.01.04.02	Deudas comerciales por servicios básicos c/p	22 270 941.94	501 082 566.16	508 273 737.29	29 462 113.07
3.5	2.1.1.01.04.02.0	Deudas comerciales por servicios básicos c/p	22 270 941.94	501 082 566.16	508 273 737.29	29 462 113.07
3.5	2.1.1.01.04.02.0.99999	Deudas comerciales por servicios básicos c/p	22 270 941.94	501 082 566.16	508 273 737.29	29 462 113.07
3.5	2.1.1.01.04.04	Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo c/p	21 929 840.00	28 624 807.50	6 694 967.50	0.00
3.5	2.1.1.01.04.04.0	Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo c/p	21 929 840.00	28 624 807.50	6 694 967.50	0.00
3.5	2.1.1.01.04.04.0.99999	Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo c/p	21 929 840.00	28 624 807.50	6 694 967.50	0.00
3.5	2.1.1.01.04.05	Deudas comerciales por gastos de viaje y transporte c/p	23 537 080.00	535 900.00	431 700.00	23 432 880.00
3.5	2.1.1.01.04.05.0	Deudas comerciales por gastos de viaje y transporte c/p	23 537 080.00	535 900.00	431 700.00	23 432 880.00
3.5	2.1.1.01.04.05.0.99999	Deudas comerciales por gastos de viaje y transporte c/p	23 537 080.00	535 900.00	431 700.00	23 432 880.00
3.5	2.1.1.01.04.06	Deudas comerciales por seguros, reaseguros y otras obligaciones c/p	48 855.40	180 184 211.04	191 529 701.64	11 394 346.00
3.5	2.1.1.01.04.06.0	Deudas comerciales por seguros, reaseguros y otras obligaciones c/p	48 855.40	180 184 211.04	191 529 701.64	11 394 346.00
3.5	2.1.1.01.04.06.0.99999	Deudas comerciales por seguros, reaseguros y otras obligaciones c/p	48 855.40	180 184 211.04	191 529 701.64	11 394 346.00
3.5	2.1.1.01.04.07	Deudas comerciales por capacitación y protocolo c/p	5 833 697.53	5 834 722.28	1 024.75	0.00
3.5	2.1.1.01.04.07.0	Deudas comerciales por capacitación y protocolo c/p	5 833 697.53	5 834 722.28	1 024.75	0.00
3.5	2.1.1.01.04.07.0.99999	Deudas comerciales por capacitación y protocolo c/p	5 833 697.53	5 834 722.28	1 024.75	0.00
3.5	2.1.1.01.04.08	Deudas comerciales por mantenimiento y reparaciones c/p	2 266 885.22	55 520 725.94	53 253 840.31	-0.41
3.5	2.1.1.01.04.08.0	Deudas comerciales por mantenimiento y reparaciones c/p	2 266 885.22	55 520 725.94	53 253 840.31	-0.41
3.5	2.1.1.01.04.08.0.99999	Deudas comerciales por mantenimiento y reparaciones c/p	2 266 885.22	55 520 725.94	53 253 840.31	-0.41
3.5	2.1.1.01.04.99	Deudas comerciales por otros servicios c/p	587 909.00	4 732 118.22	4 149 098.22	4 889.00
3.5	2.1.1.01.04.99.0	Deudas comerciales por otros servicios c/p	587 909.00	4 732 118.22	4 149 098.22	4 889.00
3.5	2.1.1.01.04.99.0.99999	Deudas comerciales por otros servicios c/p	587 909.00	4 732 118.22	4 149 098.22	4 889.00
3.5	2.1.1.02	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	2 763 865 720.21	19 592 802 112.86	20 796 281 488.54	3 967 345 095.89
3.5	2.1.1.02.01	Deudas por beneficios a los empleados c/p	2 722 700 867.44	19 264 124 991.14	20 480 267 162.43	3 938 843 038.73
3.5	2.1.1.02.01.01	Remuneraciones básicas y eventuales a pagar c/p	1 461 478 824.35	11 459 658 700.02	11 055 659 477.07	1 057 479 601.40
3.5	2.1.1.02.01.01.1	Remuneraciones	77 790 526.02	10 055 393 608.01	9 978 179 134.49	576 052.50
3.5	2.1.1.02.01.01.1.99999	Remuneraciones	77 790 526.02	10 055 393 608.01	9 978 179 134.49	576 052.50
3.5	2.1.1.02.01.01.6	Salario escolar a pagar c/p	1 383 688 298.33	1 404 265 092.01	1 077 480 342.58	1 056 903 548.90
3.5	2.1.1.02.01.01.6.99999	Salario escolar a pagar c/p	1 383 688 298.33	1 404 265 092.01	1 077 480 342.58	1 056 903 548.90
3.5	2.1.1.02.01.03	Incentivos salariales a pagar c/p	306 089 174.26	0.00	1 201 437 945.81	1 507 527 120.07
3.5	2.1.1.02.01.03.3	Decimotercer mes a pagar c/p	306 089 174.26	0.00	1 201 437 945.81	1 507 527 120.07
3.5	2.1.1.02.01.03.3.99999	Decimotercer mes a pagar c/p	306 089 174.26	0.00	1 201 437 945.81	1 507 527 120.07
3.5	2.1.1.02.01.04	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social a pagar c/p	279 507 078.56	2 463 678 627.72	2 661 437 035.19	477 265 486.03
3.5	2.1.1.02.01.04.0	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social a pagar c/p	279 507 078.56	2 463 678 627.72	2 661 437 035.19	477 265 486.03
3.5	2.1.1.02.01.04.0.99999	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social a pagar c/p	279 507 078.56	2 463 678 627.72	2 661 437 035.19	477 265 486.03
3.5	2.1.1.02.01.05	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización	43 876 803.86	648 862 132.83	648 779 176.65	43 793 847.68
3.5	2.1.1.02.01.05.0	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización	43 876 803.86	648 862 132.83	648 779 176.65	43 793 847.68
3.5	2.1.1.02.01.05.0.99999	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización	43 876 803.86	648 862 132.83	648 779 176.65	43 793 847.68
3.5	2.1.1.02.01.06	Retenciones al personal a pagar c/p	-2 447 496.61	3 136 751 169.63	3 137 909 280.30	-1 289 385.94
3.5	2.1.1.02.01.06.0	Retenciones al personal a pagar c/p	-2 447 496.61	3 136 751 169.63	3 137 909 280.30	-1 289 385.94
3.5	2.1.1.02.01.06.0.99999	Retenciones al personal a pagar c/p	-2 447 496.61	3 136 751 169.63	3 137 909 280.30	-1 289 385.94
3.5	2.1.1.02.01.07	Asistencia social y beneficios al personal a pagar c/p	3 765 585.59	3 765 585.59	0.00	0.00
3.5	2.1.1.02.01.07.0	Asistencia social y beneficios al personal a pagar c/p	3 765 585.59	3 765 585.59	0.00	0.00
3.5	2.1.1.02.01.07.0.99999	Asistencia social y beneficios al personal a pagar c/p	3 765 585.59	3 765 585.59	0.00	0.00
3.5	2.1.1.02.01.99	Otros deudas por beneficios a los empleados c/p	630 430 897.43	1 551 408 775.35	1 775 044 247.41	854 066 369.49
3.5	2.1.1.02.01.99.0	Otros deudas por beneficios a los empleados c/p	630 430 897.43	1 551 408 775.35	1 775 044 247.41	854 066 369.49
3.5	2.1.1.02.01.99.0.99999	Otros deudas por beneficios a los empleados c/p	630 430 897.43	1 551 408 775.35	1 775 044 247.41	854 066 369.49
3.5	2.1.1.02.02	Deudas fiscales c/p	41 164 852.77	328 677 121.72	316 014 326.11	28 502 057.16
3.5	2.1.1.02.02.02	Retenciones de impuestos nacionales a pagar c/p	41 164 852.77	328 677 121.72	316 014 326.11	28 502 057.16
3.5	2.1.1.02.02.02.0	Retenciones de impuestos nacionales a pagar c/p	41 164 852.77	328 677 121.72	316 014 326.11	28 502 057.16
3.5	2.1.1.02.02.02.0.11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	41 164 852.77	328 677 121.72	316 014 326.11	28 502 057.16
3.5	2.1.1.03	Transferencias a pagar a corto plazo	601 049 156.24	47 381 564 238.63	72 387 243 334.50	25 606 728 252.11
3.5	2.1.1.03.01	Transferencias al sector privado interno a pagar c/p	535 594 558.59	561 100 179.97	0.00	-25 505 621.38
3.5	2.1.1.03.01.02	Transferencias a entidades del sector privado interno a pagar c/p	535 594 558.59	561 100 179.97	0.00	-25 505 621.38
3.5	2.1.1.03.01.02.9	Transferencias a otras entidades del sector privado interno a pagar c/p	535 594 558.59	561 100 179.97	0.00	-25 505 621.38
3.5	2.1.1.03.01.02.9.99999	Transferencias a otras entidades del sector privado interno a pagar c/p	535 594 558.59	561 100 179.97	0.00	-25 505 621.38
3.5	2.1.1.03.02	Transferencias al sector público interno a pagar c/p	65 454 597.65	46 820 464 058.66	72 387 243 334.50	25 632 233 873.49
3.5	2.1.1.03.02.01	Transferencias al Gobierno Central a pagar c/p	1.79	46 820 417 758.66	72 354 646 708.63	25 534 228 951.76
3.5	2.1.1.03.02.01.0	Transferencias al Gobierno Central a pagar c/p	1.79	46 820 417 758.66	72 354 646 708.63	25 534 228 951.76
3.5	2.1.1.03.02.01.0.11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	1.79	46 820 417 758.66	72 354 646 708.63	25 534 228 951.76
3.5	2.1.1.03.02.02	Transferencias a Órganos Desconcentrados a pagar c/p	65 454 595.86	46 300.00	32 596 625.87	98 004 921.73
3.5	2.1.1.03.02.02.0	Transferencias a Órganos Desconcentrados a pagar c/p	65 454 595.86	46 300.00	32 596 625.87	98 004 921.73
3.5	2.1.1.03.02.02.0.11211	Ministerio de Salud	0.00	0.00	0.00	5 036 354.00
3.5	2.1.1.03.02.02.0.12700	Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF)	60 418 241.86	46 300.00	32 596 625.87	92 968 567.73
3.5	2.1.1.99	Deudas por Creditos Fiscales a favor de terceros c/p	85 917.63	0.00	0.00	85 917.63
3.5	2.1.1.99.99	Deudas varias c/p	85 917.63	0.00	0.00	85 917.63
3.5	2.1.1.99.99.01	Deudas varias con el sector privado interno c/p	85 917.63	0.00	0.00	85 917.63
3.5	2.1.1.99.99.01.0	Deudas varias con el sector privado interno c/p	85 917.63	0.00	0.00	85 917.63
3.5	2.1.1.99.99.01.0.99999	Deudas varias con el sector privado interno c/p	85 917.63	0.00	0.00	85 917.63
3.5	2.1.3	Fondos de terceros y en garantía	92 023 730.84	70 778 458.38	27 475 243.00	48 720 515.46
3.5	2.1.3.03	Depósitos en garantía	92 023 730.84	70 778 458.38	27 475 243.00	48 720 515.46
3.5	2.1.3.03.01	Depósitos en garantía del sector privado interno	92 023 730.84	70 778 458.38	27 475 243.00	48 720 515.46
3.5	2.1.3.03.01.02	Depósitos en garantía de empresas privadas	92 023 730.84	70 778 458.38	27 475 243.00	48 720 515.46
3.5	2.1.3.03.01.02.0	Depósitos en garantía de empresas privadas	92 023 730.84	70 778 458.38	27 475 243.00	48 720 515.46
3.5	2.1.3.03.01.02.0.99999	Depósitos en garantía de empresas privadas	92 023 730.84	70 778 458.38	27 475 243.00	48 720 515.46
3.5	2.1.9	Otros pasivos a corto plazo	183 537 004.86	0.00	389 006.42	183 926 011.28
3.5	2.1.9.99	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable	183 537 004.86	0.00	389 006.42	183 926 011.28
3.5	2.1.9.99.01	Deudas a corto plazo sujetas a depuración	34 126 342.52	0.00	60 570.44	34 186 912.96
3.5	2.1.9.99.01.99	Otras deudas a corto plazo sujetas a depuración	34 126 342.52	0.00	60 570.44	34 186 912.96
3.5	2.1.9.99.01.99.0	Otras deudas a corto plazo sujetas a depuración	34 126 342.52	0.00	60 570.44	34 186 912.96
3.5	2.1.9.99.01.99.0.99999	Otras deudas a corto plazo sujetas a depuración	34 126 342.52	0.00	60 570.44	34 186 912.96
3.5	2.1.9.99.99	Otros pasivos a corto plazo sujetos a depuración	149 410 662.34	0.00	328 435.98	149 739 098.32
3.5	2.1.9.99.99.01	Ingresos a devengar a corto plazo sujetos a depuración	149 410 662.34	0.00	328 435.98	149 739 098.32
3.5	2.1.9.99.99.01.0	Ingresos a devengar a corto plazo sujetos a depuración	149 410 662.34	0.00	328 435.98	149 739 098.32
3.5	2.1.9.99.99.01.0.99999	Ingresos a devengar a corto plazo sujetos a depuración	149 410 662.34	0.00	328 435.98	149 739 098.32

3.5	3.	Patrimonio	27 542 965 631.03	0.00	12 534 354.18	27 555 499 985.21
3.5	3.1.	Patrimonio público	27 542 965 631.03	0.00	12 534 354.18	27 555 499 985.21
3.5	3.1.1.	Capital	607 479 033.60	0.00	0.00	607 479 033.60
3.5	3.1.1.01.	Capital inicial	607 479 033.60	0.00	0.00	607 479 033.60
3.5	3.1.1.01.01.	Capital inicial a valores históricos	607 479 033.60	0.00	0.00	607 479 033.60
3.5	3.1.1.01.01.00.	Capital inicial a valores históricos	607 479 033.60	0.00	0.00	607 479 033.60
3.5	3.1.1.01.01.00.0.99999	Capital inicial a valores históricos	607 479 033.60	0.00	0.00	607 479 033.60
3.5	3.1.5.	Resultados acumulados	26 935 486 597.43	0.00	12 534 354.18	26 948 020 951.61
3.5	3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	9 919 021 064.86	0.00	12 534 354.18	9 931 555 419.04
3.5	3.1.5.01.01.	Resultados de ejercicios anteriores	23 390 235 732.85	0.00	12 534 354.18	23 402 770 087.03
3.5	3.1.5.01.01.00.	Resultados de ejercicios anteriores	23 390 235 732.85	0.00	12 534 354.18	23 402 770 087.03
3.5	3.1.5.01.01.00.0.99999	Resultados de ejercicios anteriores	23 390 235 732.85	0.00	12 534 354.18	23 402 770 087.03
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	3.1.5.02.01.00.0.99999	Cierre cuentas de ingresos	17 016 465 532.57	0.00	0.00	17 016 465 532.57
3.5	4.	Ingresos	0.00	2 543 579 033.70	34 676 945 203.49	32 133 366 169.79
3.5	4.6.	Transferencias	0.00	2 543 577 555.06	34 674 080 191.93	32 130 502 636.87
3.5	4.6.1.	Transferencias corrientes	0.00	2 543 577 555.06	34 674 080 191.93	32 130 502 636.87
3.5	4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno	0.00	2 543 577 555.06	34 674 080 191.93	32 130 502 636.87
3.5	4.6.1.02.01.	Transferencias corrientes del Gobierno Central	0.00	2 543 577 555.06	34 674 080 191.93	32 130 502 636.87
3.5	4.6.1.02.01.06.	Transferencias corrientes del Gobierno Central	0.00	2 543 577 555.06	34 674 080 191.93	32 130 502 636.87
3.5	4.6.1.02.01.06.0.	Transferencias corrientes del Gobierno Central	0.00	2 543 577 555.06	34 674 080 191.93	32 130 502 636.87
3.5	4.6.1.02.01.06.0.11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	0.00	2 543 577 555.06	34 674 080 191.93	32 130 502 636.87
3.5	4.9.	Otros ingresos	0.00	1 478.64	2 865 011.56	2 863 532.92
3.5	4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	0.00	1 478.64	2 863 872.58	2 862 399.94
3.5	4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos	0.00	0.00	1 373 092.88	1 373 092.88
3.5	4.9.1.01.01.	Diferencias de cambio positivas por efectivo	0.00	0.00	1 116 247.06	1 116 247.06
3.5	4.9.1.01.01.02.	Diferencias de cambio positivas por depósitos bancarios	0.00	0.00	1 116 247.06	1 116 247.06
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	1 116 247.06	1 116 247.06
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	1 116 247.06	1 116 247.06
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	1 490 779.70	1 489 301.06
3.5	4.9.1.02.01.	Diferencias de cambio positivas por deudas	0.00	1 478.64	1 490 779.70	1 489 301.06
3.5	4.9.1.02.01.01.	Diferencias de cambio positivas por deudas comerciales	0.00	1 478.64	1 490 779.70	1 489 301.06
3.5	4.9.1.02.01.01.0.	Diferencias de cambio positivas por deudas comerciales	0.00	1 478.64	1 490 779.70	1 489 301.06
3.5	4.9.1.02.01.01.0.99999	Diferencias de cambio positivas por deudas comerciales	0.00	1 478.64	1 490 779.70	1 489 301.06
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	32 806 172 325.08	436 637 552.52	32 369 534 772.53
3.5	5.1.	Gasto de funcionamiento	0.00	29 918 251 803.11	436 637 552.52	29 481 614 250.59
3.5	5.1.1.	Gastos en personal	0.00	19 309 789 477.13	126 662 962.85	19 183 126 514.28
3.5	5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas	0.00	10 495 593 947.27	126 202 057.50	10 369 391 889.77
3.5	5.1.1.01.01.	Sueldos para cargos fijos	0.00	9 349 171 504.70	126 202 057.50	9 222 969 447.20
3.5	5.1.1.01.01.00.	Sueldos para cargos fijos	0.00	9 349 171 504.70	126 202 057.50	9 222 969 447.20
3.5	5.1.1.01.01.00.0.99999	Sueldos para cargos fijos	0.00	9 349 171 504.70	126 202 057.50	9 222 969 447.20
3.5	5.1.1.01.05.	Suplencias	0.00	68 942 099.99	0.00	68 942 099.99
3.5	5.1.1.01.05.00.	Suplencias	0.00	68 942 099.99	0.00	68 942 099.99
3.5	5.1.1.01.05.00.0.	Suplencias	0.00	68 942 099.99	0.00	68 942 099.99
3.5	5.1.1.01.05.00.0.99999	Suplencias	0.00	68 942 099.99	0.00	68 942 099.99
3.5	5.1.1.01.06.	Salario escolar	0.00	1 077 480 342.58	0.00	1 077 480 342.58
3.5	5.1.1.01.06.00.	Salario escolar	0.00	1 077 480 342.58	0.00	1 077 480 342.58
3.5	5.1.1.01.06.00.0.99999	Salario escolar	0.00	1 077 480 342.58	0.00	1 077 480 342.58
3.5	5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales	0.00	240 557 586.50	0.00	240 557 586.50
3.5	5.1.1.02.01.	Tiempo extraordinario	0.00	12 870 696.98	0.00	12 870 696.98
3.5	5.1.1.02.01.00.	Tiempo extraordinario	0.00	12 870 696.98	0.00	12 870 696.98
3.5	5.1.1.02.01.00.0.99999	Tiempo extraordinario	0.00	12 870 696.98	0.00	12 870 696.98
3.5	5.1.1.02.04.	Compensación de vacaciones	0.00	227 686 889.52	0.00	227 686 889.52
3.5	5.1.1.02.04.00.	Compensación de vacaciones	0.00	227 686 889.52	0.00	227 686 889.52
3.5	5.1.1.02.04.00.0.99999	Compensación de vacaciones	0.00	227 686 889.52	0.00	227 686 889.52
3.5	5.1.1.03.	Incentivos salariales	0.00	5 339 971 493.89	460 905.35	5 339 510 588.54
3.5	5.1.1.03.01.	Retribución por años servidos	0.00	2 541 797 726.34	327 460.50	2 541 470 265.84
3.5	5.1.1.03.01.00.	Retribución por años servidos	0.00	2 541 797 726.34	327 460.50	2 541 470 265.84
3.5	5.1.1.03.01.00.0.99999	Retribución por años servidos	0.00	2 541 797 726.34	327 460.50	2 541 470 265.84
3.5	5.1.1.03.02.	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	0.00	1 256 462 295.32	0.00	1 256 462 295.32
3.5	5.1.1.03.02.01.	Dedicacion exclusiva	0.00	1 145 232 948.48	0.00	1 145 232 948.48
3.5	5.1.1.03.02.01.0.	Dedicacion exclusiva	0.00	1 145 232 948.48	0.00	1 145 232 948.48
3.5	5.1.1.03.02.01.0.99999	Dedicacion exclusiva	0.00	1 145 232 948.48	0.00	1 145 232 948.48
3.5	5.1.1.03.02.02.	Prohibición al ejercicio liberal de la profesión	0.00	111 229 346.84	0.00	111 229 346.84
3.5	5.1.1.03.02.02.0.	Prohibición al ejercicio liberal de la profesión	0.00	111 229 346.84	0.00	111 229 346.84
3.5	5.1.1.03.02.02.0.99999	Prohibición al ejercicio liberal de la profesión	0.00	111 229 346.84	0.00	111 229 346.84
3.5	5.1.1.03.03.	Decimotercer mes	0.00	1 201 437 945.81	0.00	1 201 437 945.81
3.5	5.1.1.03.03.00.	Decimotercer mes	0.00	1 201 437 945.81	0.00	1 201 437 945.81
3.5	5.1.1.03.03.00.0.	Decimotercer mes	0.00	1 201 437 945.81	0.00	1 201 437 945.81
3.5	5.1.1.03.03.00.0.99999	Decimotercer mes	0.00	1 201 437 945.81	0.00	1 201 437 945.81

3.5	5.1.1.03.99.	Otros incentivos salariales	0.00	340 273 526.42	133 444.85	340 140 081.57
3.5	5.1.1.03.99.01.	Reconocimiento carrera profesional	0.00	281 280 234.41	69 894.75	281 210 339.66
3.5	5.1.1.03.99.01.0.	Reconocimiento carrera profesional	0.00	281 280 234.41	69 894.75	281 210 339.66
3.5	5.1.1.03.99.01.0.99999	Reconocimiento carrera profesional	0.00	281 280 234.41	69 894.75	281 210 339.66
3.5	5.1.1.03.99.07.	Bonificaciones salariales	0.00	39 932 237.37	63 550.10	39 868 687.27
3.5	5.1.1.03.99.07.0.	Bonificaciones salariales	0.00	39 932 237.37	63 550.10	39 868 687.27
3.5	5.1.1.03.99.07.0.99999	Bonificaciones salariales	0.00	39 932 237.37	63 550.10	39 868 687.27
3.5	5.1.1.03.99.99.	Otros incentivos salariales varios	0.00	19 061 054.64	0.00	19 061 054.64
3.5	5.1.1.03.99.99.0.	Otros incentivos salariales varios	0.00	19 061 054.64	0.00	19 061 054.64
3.5	5.1.1.03.99.99.0.99999	Otros incentivos salariales varios	0.00	19 061 054.64	0.00	19 061 054.64
3.5	5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	0.00	2 458 612 101.30	0.00	2 458 612 101.30
3.5	5.1.1.04.01.	Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro S	0.00	2 170 265 713.08	0.00	2 170 265 713.08
3.5	5.1.1.04.01.00.	Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro S	0.00	2 170 265 713.08	0.00	2 170 265 713.08
3.5	5.1.1.04.01.00.0.	Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro S	0.00	2 170 265 713.08	0.00	2 170 265 713.08
3.5	5.1.1.04.01.00.0.99999	Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro S	0.00	2 170 265 713.08	0.00	2 170 265 713.08
3.5	5.1.1.04.05.	Contribución patronal al Banco popular y de Desarrollo Comunal	0.00	288 346 388.22	0.00	288 346 388.22
3.5	5.1.1.04.05.00.	Contribución patronal al Banco popular y de Desarrollo Comunal	0.00	288 346 388.22	0.00	288 346 388.22
3.5	5.1.1.04.05.00.0.99999	Contribución patronal al Banco popular y de Desarrollo Comunal	0.00	288 346 388.22	0.00	288 346 388.22
3.5	5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitaliz	0.00	432 519 420.09	0.00	432 519 420.09
3.5	5.1.1.05.03.	Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral	0.00	432 519 420.09	0.00	432 519 420.09
3.5	5.1.1.05.03.00.	Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral	0.00	432 519 420.09	0.00	432 519 420.09
3.5	5.1.1.05.03.00.0.99999	Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral	0.00	432 519 420.09	0.00	432 519 420.09
3.5	5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal	0.00	342 534 928.08	0.00	342 534 928.08
3.5	5.1.1.06.08.	Indemnizaciones al personal	0.00	342 534 928.08	0.00	342 534 928.08
3.5	5.1.1.06.08.00.	Indemnizaciones al personal	0.00	342 534 928.08	0.00	342 534 928.08
3.5	5.1.1.06.08.00.0.99999	Indemnizaciones al personal	0.00	342 534 928.08	0.00	342 534 928.08
3.5	5.1.2.	Servicios	0.00	1 343 445 350.14	297 570 706.78	1 045 874 643.36
3.5	5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	0.00	181 278 179.81	1 848 267.36	179 429 912.45
3.5	5.1.2.01.01.	Alquiler de terrenos, edificios y locales	0.00	149 314 222.73	1 705 831.22	147 608 391.51
3.5	5.1.2.01.01.00.	Alquiler de terrenos, edificios y locales	0.00	149 314 222.73	1 705 831.22	147 608 391.51
3.5	5.1.2.01.01.00.0.99999	Alquiler de terrenos, edificios y locales	0.00	149 314 222.73	1 705 831.22	147 608 391.51
3.5	5.1.2.01.03.	Alquiler de equipamiento informático	0.00	30 166 371.16	142 436.14	30 023 935.02
3.5	5.1.2.01.03.00.	Alquiler de equipamiento informático	0.00	30 166 371.16	142 436.14	30 023 935.02
3.5	5.1.2.01.03.00.0.99999	Alquiler de equipamiento informático	0.00	30 166 371.16	142 436.14	30 023 935.02
3.5	5.1.2.01.04.	Alquileres de equipos para telecomunicaciones	0.00	1 797 585.92	0.00	1 797 585.92
3.5	5.1.2.01.04.00.	Alquileres de equipos para telecomunicaciones	0.00	1 797 585.92	0.00	1 797 585.92
3.5	5.1.2.01.04.00.0.99999	Alquileres de equipos para telecomunicaciones	0.00	1 797 585.92	0.00	1 797 585.92
3.5	5.1.2.02.	Servicios básicos	0.00	467 248 508.41	43 673 935.37	423 574 573.04
3.5	5.1.2.02.01.	Agua y alcantarillado	0.00	134 338 735.54	11 215 573.11	123 123 162.43
3.5	5.1.2.02.01.00.	Agua y alcantarillado	0.00	134 338 735.54	11 215 573.11	123 123 162.43
3.5	5.1.2.02.01.00.0.99999	Agua y alcantarillado	0.00	134 338 735.54	11 215 573.11	123 123 162.43
3.5	5.1.2.02.02.	Energía eléctrica	0.00	177 414 184.66	12 597 734.75	164 816 449.91
3.5	5.1.2.02.02.00.	Energía eléctrica	0.00	177 414 184.66	12 597 734.75	164 816 449.91
3.5	5.1.2.02.02.00.0.99999	Energía eléctrica	0.00	177 414 184.66	12 597 734.75	164 816 449.91
3.5	5.1.2.02.04.	Servicios de telecomunicaciones	0.00	87 668 143.51	19 575 691.36	68 092 452.15
3.5	5.1.2.02.04.00.	Servicios de telecomunicaciones	0.00	87 668 143.51	19 575 691.36	68 092 452.15
3.5	5.1.2.02.04.00.0.11201	Presidencia de la República	0.00	54 461.36	54 461.36	0.00
3.5	5.1.2.02.04.00.0.99999	Servicios de telecomunicaciones	0.00	87 613 682.15	19 521 230.00	68 092 452.15
3.5	5.1.2.02.05.	Servicios de Internet e Intranet	0.00	60 761 014.68	138 051.57	60 622 963.11
3.5	5.1.2.02.05.00.	Servicios de Internet e Intranet	0.00	60 761 014.68	138 051.57	60 622 963.11
3.5	5.1.2.02.05.00.0.99999	Servicios de Internet e Intranet	0.00	60 761 014.68	138 051.57	60 622 963.11
3.5	5.1.2.02.99.	Otros servicios básicos	0.00	7 066 430.02	146 884.58	6 919 545.44
3.5	5.1.2.02.99.00.	Otros servicios básicos	0.00	7 066 430.02	146 884.58	6 919 545.44
3.5	5.1.2.02.99.00.0.99999	Otros servicios básicos	0.00	7 066 430.02	146 884.58	6 919 545.44
3.5	5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros	0.00	2 619.24	2 619.24	0.00
3.5	5.1.2.03.07.	Servicios de transferencia electrónica de información	0.00	2 619.24	2 619.24	0.00
3.5	5.1.2.03.07.00.	Servicios de transferencia electrónica de información	0.00	2 619.24	2 619.24	0.00
3.5	5.1.2.03.07.00.0.99999	Servicios de transferencia electrónica de información	0.00	2 619.24	2 619.24	0.00
3.5	5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo	0.00	154 151 751.59	2 930 389.49	151 221 362.10
3.5	5.1.2.04.02.	Servicios jurídicos	0.00	9 194 967.50	2 500 000.00	6 694 967.50
3.5	5.1.2.04.02.00.	Servicios jurídicos	0.00	9 194 967.50	2 500 000.00	6 694 967.50
3.5	5.1.2.04.02.00.0.99999	Servicios jurídicos	0.00	9 194 967.50	2 500 000.00	6 694 967.50
3.5	5.1.2.04.03.	Servicios de ingeniería	0.00	1 760 903.86	0.00	1 760 903.86
3.5	5.1.2.04.03.00.	Servicios de ingeniería	0.00	1 760 903.86	0.00	1 760 903.86
3.5	5.1.2.04.03.00.0.99999	Servicios de ingeniería	0.00	1 760 903.86	0.00	1 760 903.86
3.5	5.1.2.04.05.	Servicios de mantenimiento de sistemas informáticos	0.00	143 195 880.23	430 389.49	142 765 490.74
3.5	5.1.2.04.05.00.	Servicios de mantenimiento de sistemas informáticos	0.00	143 195 880.23	430 389.49	142 765 490.74
3.5	5.1.2.04.05.00.0.99999	Servicios de mantenimiento de sistemas informáticos	0.00	143 195 880.23	430 389.49	142 765 490.74
3.5	5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	0.00	102 352 858.67	2 179 560.00	100 173 298.67
3.5	5.1.2.05.01.	Transporte dentro del país	0.00	18 114 850.00	1 205 000.00	16 909 850.00
3.5	5.1.2.05.01.00.	Transporte dentro del país	0.00	18 114 850.00	1 205 000.00	16 909 850.00
3.5	5.1.2.05.01.00.0.99999	Transporte dentro del país	0.00	18 114 850.00	1 205 000.00	16 909 850.00
3.5	5.1.2.05.02.	Viáticos dentro del país	0.00	84 238 008.67	974 560.00	83 263 448.67
3.5	5.1.2.05.02.00.	Viáticos dentro del país	0.00	84 238 008.67	974 560.00	83 263 448.67
3.5	5.1.2.05.02.00.0.99999	Viáticos dentro del país	0.00	84 238 008.67	974 560.00	83 263 448.67
3.5	5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	0.00	384 995 438.63	246 599 750.54	138 395 688.09
3.5	5.1.2.06.01.	Seguros	0.00	384 995 438.63	246 599 750.54	138 395 688.09
3.5	5.1.2.06.01.01.	Seguros contra riesgos de trabajo	0.00	127 838 429.00	42 167 160.00	85 671 269.00
3.5	5.1.2.06.01.01.0.	Seguros contra riesgos de trabajo	0.00	127 838 429.00	42 167 160.00	85 671 269.00

3.5	5.1.2.06.01.01.0.99999	Seguros contra riesgos de trabajo	0.00	127 838 429.00	42 167 160.00	85 671 269.00
3.5	5.1.2.06.01.03	Seguros de accidentes para estudiantes	0.00	165 162 167.36	159 269 192.88	5 892 974.48
3.5	5.1.2.06.01.03.0	Seguros de accidentes para estudiantes	0.00	165 162 167.36	159 269 192.88	5 892 974.48
3.5	5.1.2.06.01.03.0.99999	Seguros de accidentes para estudiantes	0.00	165 162 167.36	159 269 192.88	5 892 974.48
3.5	5.1.2.06.01.04	Seguros voluntarios de automóviles	0.00	89 642 506.27	45 163 397.66	44 479 108.61
3.5	5.1.2.06.01.04.0	Seguros voluntarios de automóviles	0.00	89 642 506.27	45 163 397.66	44 479 108.61
3.5	5.1.2.06.01.04.0.99999	Seguros voluntarios de automóviles	0.00	89 642 506.27	45 163 397.66	44 479 108.61
3.5	5.1.2.06.01.99	Otros seguros	0.00	2 352 336.00	0.00	2 352 336.00
3.5	5.1.2.06.01.99.0	Otros seguros	0.00	2 352 336.00	0.00	2 352 336.00
3.5	5.1.2.06.01.99.0.99999	Otros seguros	0.00	2 352 336.00	0.00	2 352 336.00
3.5	5.1.2.08	Mantenimiento y reparaciones	0.00	53 415 993.79	336 184.78	53 079 809.01
3.5	5.1.2.08.01	Mantenimiento de terrenos y edificios	0.00	24 209 121.56	249 169.13	23 959 952.43
3.5	5.1.2.08.01.99	Mantenimiento de edificios varios	0.00	24 209 121.56	249 169.13	23 959 952.43
3.5	5.1.2.08.01.99.0	Mantenimiento de edificios varios	0.00	24 209 121.56	249 169.13	23 959 952.43
3.5	5.1.2.08.01.99.0.99999	Mantenimiento de edificios varios	0.00	24 209 121.56	249 169.13	23 959 952.43
3.5	5.1.2.08.03	Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	0.00	27 438 004.13	87 015.65	27 350 988.48
3.5	5.1.2.08.03.00	Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	0.00	27 438 004.13	87 015.65	27 350 988.48
3.5	5.1.2.08.03.00.0	Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	0.00	27 438 004.13	87 015.65	27 350 988.48
3.5	5.1.2.08.03.00.0.99999	Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	0.00	27 438 004.13	87 015.65	27 350 988.48
3.5	5.1.2.08.06	Mantenimiento y reparación de equipos para computación	0.00	1 768 868.10	0.00	1 768 868.10
3.5	5.1.2.08.06.00	Mantenimiento y reparación de equipos para computación	0.00	1 768 868.10	0.00	1 768 868.10
3.5	5.1.2.08.06.00.0	Mantenimiento y reparación de equipos para computación	0.00	1 768 868.10	0.00	1 768 868.10
3.5	5.1.2.08.06.00.0.99999	Mantenimiento y reparación de equipos para computación	0.00	1 768 868.10	0.00	1 768 868.10
3.5	5.1.3	Materiales y suministros consumidos	0.00	9 160 456 330.64	3 193 625.25	9 157 262 705.39
3.5	5.1.3.01	Productos químicos y conexos	0.00	40 044 847.17	0.00	40 044 847.17
3.5	5.1.3.01.01	Combustibles y lubricantes	0.00	40 044 847.17	0.00	40 044 847.17
3.5	5.1.3.01.01.00	Combustibles y lubricantes	0.00	40 044 847.17	0.00	40 044 847.17
3.5	5.1.3.01.01.00.0	Combustibles y lubricantes	0.00	40 044 847.17	0.00	40 044 847.17
3.5	5.1.3.01.01.00.0.99999	Combustibles y lubricantes	0.00	40 044 847.17	0.00	40 044 847.17
3.5	5.1.3.02	Alimentos y productos agropecuarios	0.00	9 118 762 796.33	1 544 938.11	9 117 217 858.22
3.5	5.1.3.02.03	Alimentos y bebidas	0.00	9 118 762 796.33	1 544 938.11	9 117 217 858.22
3.5	5.1.3.02.03.00	Alimentos y bebidas	0.00	9 118 762 796.33	1 544 938.11	9 117 217 858.22
3.5	5.1.3.02.03.00.0	Alimentos y bebidas	0.00	9 118 762 796.33	1 544 938.11	9 117 217 858.22
3.5	5.1.3.02.03.00.0.99999	Alimentos y bebidas	0.00	9 118 762 796.33	1 544 938.11	9 117 217 858.22
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	104 560 645.20	9 210 257.64	95 350 387.56
3.5	5.1.4.01	Consumo de bienes no concesionados	0.00	104 560 645.20	9 210 257.64	95 350 387.56
3.5	5.1.4.01.01	Depreciaciones de propiedades, planta y equipos explotados	0.00	102 282 747.05	9 210 257.64	93 072 489.41
3.5	5.1.4.01.01.03	Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción	0.00	401 475.06	0.00	401 475.06
3.5	5.1.4.01.01.03.0	Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción	0.00	401 475.06	0.00	401 475.06
3.5	5.1.4.01.01.03.0.99999	Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción	0.00	401 475.06	0.00	401 475.06
3.5	5.1.4.01.01.04	Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación	0.00	274 383.41	0.00	274 383.41
3.5	5.1.4.01.01.04.0	Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación	0.00	274 383.41	0.00	274 383.41
3.5	5.1.4.01.01.04.0.99999	Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación	0.00	274 383.41	0.00	274 383.41
3.5	5.1.4.01.01.06	Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	0.00	1 232 755.90	0.00	1 232 755.90
3.5	5.1.4.01.01.06.0	Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	0.00	1 232 755.90	0.00	1 232 755.90
3.5	5.1.4.01.01.06.0.99999	Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	0.00	1 232 755.90	0.00	1 232 755.90
3.5	5.1.4.01.01.07	Depreciaciones de equipos para computación	0.00	49 210 080.40	0.00	49 210 080.40
3.5	5.1.4.01.01.07.0	Depreciaciones de equipos para computación	0.00	49 210 080.40	0.00	49 210 080.40
3.5	5.1.4.01.01.07.0.99999	Depreciaciones de equipos para computación	0.00	49 210 080.40	0.00	49 210 080.40
3.5	5.1.4.01.01.08	Depreciaciones de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	0.00	5 159 251.14	0.00	5 159 251.14
3.5	5.1.4.01.01.08.0	Depreciaciones de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	0.00	5 159 251.14	0.00	5 159 251.14
3.5	5.1.4.01.01.08.0.99999	Depreciaciones de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	0.00	5 159 251.14	0.00	5 159 251.14
3.5	5.1.4.01.01.09	Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	0.00	15 861 024.68	9 210 257.64	6 650 767.04
3.5	5.1.4.01.01.09.0	Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	0.00	15 861 024.68	9 210 257.64	6 650 767.04
3.5	5.1.4.01.01.09.0.99999	Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	0.00	15 861 024.68	9 210 257.64	6 650 767.04
3.5	5.1.4.01.01.99	Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	0.00	30 143 776.46	0.00	30 143 776.46
3.5	5.1.4.01.01.99.0	Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	0.00	30 143 776.46	0.00	30 143 776.46
3.5	5.1.4.01.01.99.0.99999	Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	0.00	30 143 776.46	0.00	30 143 776.46
3.5	5.1.4.01.08	Amortizaciones de bienes intangibles no concesionados	0.00	2 277 898.15	0.00	2 277 898.15
3.5	5.1.4.01.08.03	Amortizaciones de software y programas	0.00	2 277 898.15	0.00	2 277 898.15
3.5	5.1.4.01.08.03.0	Amortizaciones de software y programas	0.00	2 277 898.15	0.00	2 277 898.15
3.5	5.1.4.01.08.03.0.99999	Amortizaciones de software y programas	0.00	2 277 898.15	0.00	2 277 898.15
3.5	5.4	Transferencias	0.00	2 848 224 229.42	0.00	2 848 224 229.42
3.5	5.4.1	Transferencias corrientes	0.00	2 848 224 229.42	0.00	2 848 224 229.42
3.5	5.4.1.02	Transferencias corrientes al sector público interno	0.00	2 848 224 229.42	0.00	2 848 224 229.42
3.5	5.4.1.02.03	Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales	0.00	2 848 224 229.42	0.00	2 848 224 229.42
3.5	5.4.1.02.03.06	Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales	0.00	2 848 224 229.42	0.00	2 848 224 229.42
3.5	5.4.1.02.03.06.0	Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales	0.00	2 848 224 229.42	0.00	2 848 224 229.42
3.5	5.4.1.02.03.06.0.99999	Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales	0.00	2 848 224 229.42	0.00	2 848 224 229.42
3.5	5.9	Otros gastos	0.00	39 696 292.55	0.03	39 696 292.52
3.5	5.9.1	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	0.00	39 035 500.70	0.03	39 035 500.67
3.5	5.9.1.02	Diferencias de cambio negativas por pasivos	0.00	39 035 500.70	0.03	39 035 500.67
3.5	5.9.1.02.01	Diferencias de cambio negativas por deudas	0.00	7 759 993.34	0.00	7 759 993.34
3.5	5.9.1.02.01.01	Diferencias de cambio negativas por deudas comerciales	0.00	7 759 993.34	0.00	7 759 993.34
3.5	5.9.1.02.01.01.1	Diferencias de cambio negativas por deudas por adquisición de inventarios	0.00	7 759 993.34	0.00	7 759 993.34
3.5	5.9.1.02.01.01.1.99999	Diferencias de cambio negativas por deudas por adquisición de inventarios	0.00	7 759 993.34	0.00	7 759 993.34
3.5	5.9.1.02.99	Diferencias de cambio negativas por otros pasivos	0.00	31 275 507.36	0.03	31 275 507.33
3.5	5.9.1.02.99.00	Diferencias de cambio negativas por otros pasivos	0.00	31 275 507.36	0.03	31 275 507.33
3.5	5.9.1.02.99.00.0	Diferencias de cambio negativas por otros pasivos	0.00	31 275 507.36	0.03	31 275 507.33
3.5	5.9.1.02.99.00.0.99999	Diferencias de cambio negativas por otros pasivos	0.00	31 275 507.36	0.03	31 275 507.33
3.5	5.9.9	Otros gastos y resultados negativos	0.00	660 791.85	0.00	660 791.85

3.5	5.9.9.99.	Gastos y resultados negativos varios	0.00	660 791.85	0.00	660 791.85
3.5	5.9.9.99.03.	Multas y sanciones administrativas	0.00	550 000.00	0.00	550 000.00
3.5	5.9.9.99.03.00.	Multas y sanciones administrativas	0.00	550 000.00	0.00	550 000.00
3.5	5.9.9.99.03.00.0.	Multas y sanciones administrativas	0.00	550 000.00	0.00	550 000.00
3.5	5.9.9.99.03.00.0.99999	Multas y sanciones administrativas	0.00	550 000.00	0.00	550 000.00
3.5	5.9.9.99.99.	Otros resultados negativos	0.00	110 791.85	0.00	110 791.85
3.5	5.9.9.99.99.00.	Otros resultados negativos	0.00	110 791.85	0.00	110 791.85
3.5	5.9.9.99.99.00.0.	Otros resultados negativos	0.00	110 791.85	0.00	110 791.85
3.5	5.9.9.99.99.00.0.99999	Otros resultados negativos	0.00	110 791.85	0.00	110 791.85
GRAN TOTAL:			0.00	489 834 574 443.11	489 834 574 443.11	0.00

JINNETH  
MARCELINA VARELA  
DELGADO (FIRMA)

Firmado digitalmente por  
JINNETH MARCELINA VARELA  
DELGADO (FIRMA)  
Fecha: 2021.10.28 15:38:21  
+06'00'

LADY LEITON  
SOLIS (FIRMA)

Firmado digitalmente por  
LADY LEITON SOLIS (FIRMA)  
Fecha: 2021.10.29 11:40:52  
-05'00'

IVANIA MARIA  
BONILLA GARITA  
(FIRMA)

Firmado digitalmente por IVANIA  
MARIA BONILLA GARITA (FIRMA)  
Fecha: 2021.10.29 13:54:40+05'00'

**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 30 de Setiembre de 2021**

- En miles de colones -

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2021	Año 2020
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>			
<b>1.1.</b>	<b>Activo Corriente</b>			
<b>1.1.1.</b>	<b>Efectivo y equivalentes de efectivo</b>	03	27 700 911.85	20 752 515.57
1.1.1.01.	Efectivo		27 700 911.85	20 752 515.57
1.1.1.02.	Equivalentes de efectivo		0.00	0.00
<b>1.1.2.</b>	<b>Inversiones a corto plazo</b>	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
<b>1.1.3.</b>	<b>Cuentas a cobrar a corto plazo</b>	05	10 228 370.33	10 483.97
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo		5.60	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		1 055.83	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		10 233 085.17	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		5 478.94	1 411.97
1.1.3.10.	Deudores por avales ejecutados a corto plazo		0.00	0.00
1.1.3.11.	Planillas salariales		-18 460.78	0.00
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	7 064.44
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *		0.00	0.00
<b>1.1.4.</b>	<b>Inventarios</b>	06	13 168 428.04	10 885 737.27
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		13 168 428.04	10 885 737.27
1.1.4.02.	Bienes para la venta		0.00	0.00
1.1.4.03.	Materias primas y bienes en producción		0.00	0.00
1.1.4.04.	Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones		0.00	0.00
1.1.4.99.	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *		0.00	0.00
<b>1.1.9.</b>	<b>Otros activos a corto plazo</b>	07	304 100.65	296 245.26
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo		32 224.15	24 368.76
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	271 876.50
	<b>Total del Activo Corriente</b>		<b>51 401 810.86</b>	<b>31 944 982.07</b>
<b>1.2.</b>	<b>Activo No Corriente</b>			
<b>1.2.2.</b>	<b>Inversiones a largo plazo</b>	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
<b>1.2.3.</b>	<b>Cuentas a cobrar a largo plazo</b>	09	12 534.35	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		12 534.35	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

<b>1.2.5.</b>	<b>Bienes no concesionados</b>	<b>10</b>	<b>6 155 829.56</b>	<b>4 874 949.97</b>
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados		2 283 750.69	1 943 400.78
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		8 110.11	3 314.46
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción		3 863 968.76	2 928 234.73
<b>1.2.6.</b>	<b>Bienes concesionados</b>	<b>11</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
1.2.6.01.	Propiedades, planta y equipos concesionados		0.00	0.00
1.2.6.03.	Activos biológicos concesionados		0.00	0.00
1.2.6.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados		0.00	0.00
1.2.6.06.	Recursos naturales concesionados		0.00	0.00
1.2.6.08.	Bienes intangibles concesionados		0.00	0.00
1.2.6.99.	Bienes concesionados en proceso de producción		0.00	0.00
<b>1.2.7.</b>	<b>Inversiones patrimoniales - Método de participación</b>	<b>12</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
1.2.7.01.	Inversiones patrimoniales en el sector privado interno		0.00	0.00
1.2.7.02.	Inversiones patrimoniales en el sector público interno		0.00	0.00
1.2.7.03.	Inversiones patrimoniales en el sector externo		0.00	0.00
1.2.7.04.	Inversiones patrimoniales en fideicomisos		0.00	0.00
<b>1.2.9.</b>	<b>Otros activos a largo plazo</b>	<b>13</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
1.2.9.01.	Gastos a devengar a largo plazo		0.00	0.00
1.2.9.03.	Objetos de valor		0.00	0.00
1.2.9.99.	Activos a largo plazo sujetos a depuración contable		0.00	0.00
	<b>Total del Activo no Corriente</b>		<b>6 168 363.91</b>	<b>4 874 949.97</b>
	<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>57 570 174.77</b>	<b>36 819 932.04</b>

<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>			
<b>2.1.</b>	<b>Pasivo Corriente</b>			
<b>2.1.1.</b>	<b>Deudas a corto plazo</b>	<b>14</b>	<b>30 018 196.86</b>	<b>4 522 321.23</b>
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo		444 037.59	644 651.53
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo		3 967 345.10	3 444 496.56
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo		25 606 728.25	433 087.22
2.1.1.04.	Documentos a pagar a corto plazo		0.00	0.00
2.1.1.05.	Inversiones patrimoniales a pagar a corto plazo		0.00	0.00
2.1.1.06.	Deudas por avales ejecutados a corto plazo		0.00	0.00
2.1.1.07.	Deudas por anticipos a corto plazo		0.00	0.00
2.1.1.08.	Deudas por Planillas salariales		0.00	0.00
2.1.1.13.	Deudas por Créditos Fiscales a favor de terceros c/p		0.00	0.00
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo		85.92	85.92
<b>2.1.2.</b>	<b>Endeudamiento público a corto plazo</b>	<b>15</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
2.1.2.01.	Títulos y valores de la deuda pública a pagar a corto plazo		0.00	0.00
2.1.2.02.	Préstamos a pagar a corto plazo		0.00	0.00
2.1.2.03.	Deudas asumidas a corto plazo		0.00	0.00
2.1.2.04.	Endeudamiento de Tesorería a corto plazo		0.00	0.00
2.1.2.05.	Endeudamiento público a valor razonable		0.00	0.00
<b>2.1.3.</b>	<b>Fondos de terceros y en garantía</b>	<b>16</b>	<b>48 720.52</b>	<b>113 103.59</b>
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		48 720.52	113 103.59
2.1.3.99.	Otros fondos de terceros		0.00	0.00
<b>2.1.4.</b>	<b>Provisiones y reservas técnicas a corto plazo</b>	<b>17</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
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
<b>2.1.9.</b>	<b>Otros pasivos a corto plazo</b>	<b>18</b>	<b>183 926.01</b>	<b>180 589.46</b>
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		183 926.01	180 589.46
	<b>Total del Pasivo Corriente</b>		<b>30 250 843.39</b>	<b>4 816 014.28</b>

<b>2.2.</b>	<b>Pasivo No Corriente</b>			
<b>2.2.1.</b>	<b>Deudas a largo plazo</b>	<b>19</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
2.2.1.01.	Deudas comerciales a largo plazo		0.00	0.00
2.2.1.02.	Deudas sociales y fiscales a largo plazo		0.00	0.00
2.2.1.04.	Documentos a pagar a largo plazo		0.00	0.00
2.2.1.05.	Inversiones patrimoniales a pagar a largo plazo		0.00	0.00
2.2.1.06.	Deudas por avales ejecutados a largo plazo		0.00	0.00
2.2.1.07.	Deudas por anticipos a largo plazo		0.00	0.00
2.2.1.99.	Otras deudas a largo plazo		0.00	0.00
<b>2.2.2.</b>	<b>Endeudamiento público a largo plazo</b>	<b>20</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
2.2.2.01.	Títulos y valores de la deuda pública a pagar a largo plazo		0.00	0.00
2.2.2.02.	Préstamos a pagar a largo plazo		0.00	0.00
2.2.2.03.	Deudas asumidas a largo plazo		0.00	0.00
<b>2.2.3.</b>	<b>Fondos de terceros y en garantía</b>	<b>21</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
2.2.3.01.	Fondos de terceros en la Caja Única		0.00	0.00
2.2.3.99.	Otros fondos de terceros		0.00	0.00
<b>2.2.4.</b>	<b>Provisiones y reservas técnicas a largo plazo</b>	<b>22</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
2.2.4.01.	Provisiones a largo plazo		0.00	0.00
2.2.4.02.	Reservas técnicas a largo plazo		0.00	0.00
<b>2.2.9.</b>	<b>Otros pasivos a largo plazo</b>	<b>23</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
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
	<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>30 250 843.39</b>	<b>4 816 014.28</b>

<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>			
<b>3.1.</b>	<b>Patrimonio público</b>			
<b>3.1.1.</b>	<b>Capital</b>	<b>24</b>	<b>607 479.03</b>	<b>607 479.03</b>
3.1.1.01.	Capital inicial		607 479.03	607 479.03
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital		0.00	0.00
<b>3.1.2.</b>	<b>Transferencias de capital</b>	<b>25</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
3.1.2.01.	Donaciones de capital		0.00	0.00
3.1.2.99.	Otras transferencias de capital		0.00	0.00
<b>3.1.3.</b>	<b>Reservas</b>	<b>26</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
3.1.3.01.	Revaluación de bienes		0.00	0.00
3.1.3.99.	Otras reservas		0.00	0.00
<b>3.1.4.</b>	<b>Variaciones no asignables a reservas</b>	<b>27</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
3.1.4.01.	Diferencias de conversión de moneda extranjera		0.00	0.00
3.1.4.02.	Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta		0.00	0.00
3.1.4.03.	Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura		0.00	0.00
3.1.4.99.	Otras variaciones no asignables a reservas		0.00	0.00
<b>3.1.5.</b>	<b>Resultados acumulados</b>	<b>28</b>	<b>26 711 852.35</b>	<b>31 396 438.73</b>
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores		26 948 020.95	9 919 021.06
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio		-236 168.60	21 477 417.66
<b>3.2.</b>	<b>Intereses minoritarios</b>			
<b>3.2.1.</b>	<b>Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas</b>	<b>29</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
3.2.1.01.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno general		0.00	0.00
3.2.1.02.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de empresas públicas e instituciones públicas financieras		0.00	0.00
<b>3.2.2.</b>	<b>Intereses minoritarios - Evolución</b>	<b>30</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
3.2.2.01.	Intereses minoritarios - Evolución por reservas		0.00	0.00
3.2.2.02.	Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas		0.00	0.00
3.2.2.03.	Intereses minoritarios - Evolución por resultados acumulados		0.00	0.00
3.2.2.99.	Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio		0.00	0.00
	<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>		<b>27 319 331.38</b>	<b>32 003 917.76</b>
	<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>57 570 174.77</b>	<b>36 819 932.04</b>

0.00

0.00

Ivannia Bonilla Garita Sub Directora Nacional  
 IVANIA MARIA BONILLA GARITA (FIRMA)  
 Firmado digitalmente por IVANIA MARIA BONILLA GARITA (FIRMA)  
 Fecha: 2021.10.29 12:21:01 -05'00'

Elaborado por:

Lady Leiton Soils Directora Nacional  
 LADY LEITON SOLIS (FIRMA)  
 Firmado digitalmente por LADY LEITON SOLIS (FIRMA)  
 Fecha: 2021.10.29 12:00:46 -05'00'

Revisado por:

Jinneth Varela Delgado Contadora Institucional  
 JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA)  
 Firmado digitalmente por JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA)  
 Fecha: 2021.10.28 15:33:34 -05'00'

Aprobado por:

**Dirección Nacional Centros Educación y Nutrición Centros Infantiles Atención Integral ( CEN CINAI )**  
**Estado de Rendimiento Financiera**  
**Del 01 de Enero de 2021 al 30 de Setiembre de 2021**  
*- En miles de colones -*

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2021	Año 2020
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>			
<b>4.1.</b>	<b>Impuestos</b>			
<b>4.1.1.</b>	<b>Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital</b>	<b>31</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
4.1.1.01.	Impuestos sobre los ingresos y utilidades de personas físicas		0.00	0.00
4.1.1.02.	Impuestos sobre los ingresos y utilidades de personas jurídicas		0.00	0.00
4.1.1.03.	Impuestos sobre dividendos e intereses de títulos valores		0.00	0.00
4.1.1.99.	Otros impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital		0.00	0.00
<b>4.1.2.</b>	<b>Impuestos sobre la propiedad</b>	<b>32</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
4.1.2.01.	Impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles		0.00	0.00
4.1.2.02.	Impuesto sobre la propiedad de vehículos, aeronaves y embarcaciones		0.00	0.00
4.1.2.03.	Impuesto sobre el patrimonio		0.00	0.00
4.1.2.04.	Impuesto sobre los traspasos de bienes inmuebles		0.00	0.00
4.1.2.05.	Impuesto a los traspasos de vehículos, aeronaves y embarcaciones		0.00	0.00
4.1.2.99.	Otros impuestos a la propiedad		0.00	0.00
<b>4.1.3.</b>	<b>Impuestos sobre bienes y servicios</b>	<b>33</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
4.1.3.01.	Impuestos generales y selectivos sobre ventas y consumo		0.00	0.00
4.1.3.02.	Impuestos específicos sobre la producción y consumo de bienes y servicios		0.00	0.00
4.1.3.99.	Otros impuestos sobre bienes y servicios		0.00	0.00
<b>4.1.4.</b>	<b>Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales</b>	<b>34</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
4.1.4.01.	Impuestos a las importaciones		0.00	0.00
4.1.4.02.	Impuestos a las exportaciones		0.00	0.00
4.1.4.99.	Otros impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales		0.00	0.00
<b>4.1.9.</b>	<b>Otros impuestos</b>	<b>35</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
4.1.9.99.	Otros impuestos sin discriminar		0.00	0.00
<b>4.2.</b>	<b>Contribuciones sociales</b>			
<b>4.2.1.</b>	<b>Contribuciones a la seguridad social</b>	<b>36</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
4.2.1.01.	Contribuciones al seguro de pensiones		0.00	0.00
4.2.1.02.	Contribuciones a regímenes especiales de pensiones		0.00	0.00
4.2.1.03.	Contribuciones al seguro de salud		0.00	0.00
<b>4.2.9.</b>	<b>Contribuciones sociales diversas</b>	<b>37</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
4.2.9.99.	Otras contribuciones sociales		0.00	0.00
<b>4.3.</b>	<b>Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario</b>			
<b>4.3.1.</b>	<b>Multas y sanciones administrativas</b>	<b>38</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
4.3.1.01.	Multas de tránsito		0.00	0.00
4.3.1.02.	Multas por atraso en el pago de bienes y servicios		0.00	0.00
4.3.1.03.	Sanciones administrativas		0.00	0.00
4.3.1.99.	Otras multas		0.00	0.00
<b>4.3.2.</b>	<b>Remates y confiscaciones de origen no tributario</b>	<b>39</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
4.3.2.99.	Otros remates y confiscaciones de origen no tributario		0.00	0.00
<b>4.4.</b>	<b>Ingresos y resultados positivos por ventas</b>			
<b>4.4.1.</b>	<b>Ventas de bienes y servicios</b>	<b>40</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
4.4.1.01.	Ventas de bienes		0.00	0.00
4.4.1.02.	Ventas de servicios		0.00	0.00
<b>4.4.2.</b>	<b>Derechos administrativos</b>	<b>41</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
4.4.2.01.	Derechos administrativos a los servicios de transporte		0.00	0.00
4.4.2.99.	Otros derechos administrativos		0.00	0.00
<b>4.4.3.</b>	<b>Comisiones por préstamos</b>	<b>42</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
4.4.3.01.	Comisiones por préstamos al sector privado interno		0.00	0.00
4.4.3.02.	Comisiones por préstamos al sector público interno		0.00	0.00
4.4.3.03.	Comisiones por préstamos al sector externo		0.00	0.00

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 recuperacion de dinero mal agreditado de periodos anteriores	45	0.00	0.00
4.4.6.01.	Resultados positivos por la recuperacion 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	32 130 502.64	44 127 448.39
4.6.1.01.	Transferencias corrientes del sector privado interno		0.00	0.00
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno		32 130 502.64	44 127 448.39
4.6.1.03.	Transferencias corrientes del sector externo		0.00	0.00
4.6.2.	Transferencias de capital	50	0.00	5 056 840.54
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	5 056 840.54
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	2 862.39	4 206.73
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos		1 373.09	2 808.26
4.9.1.02.	Diferencias de cambio positivas por pasivos		1 489.30	1 398.47
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

<b>4.9.3.</b>	<b>Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes</b>	<b>53</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
4.9.3.01.	Reversión de deterioro y desvalorización de bienes no concesionados		0.00	0.00
4.9.3.02.	Reversión de deterioro y desvalorización de bienes concesionados		0.00	0.00
4.9.3.03.	Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		0.00	0.00
4.9.3.04.	Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por bienes para la venta		0.00	0.00
4.9.3.05.	Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por materias primas y bienes en producción		0.00	0.00
<b>4.9.4.</b>	<b>Recuperación de provisiones</b>	<b>54</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
4.9.4.01.	Recuperación de provisiones para deterioro de inversiones		0.00	0.00
4.9.4.02.	Recuperación de provisiones para deterioro de cuentas a cobrar		0.00	0.00
4.9.4.03.	Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de inventarios		0.00	0.00
<b>4.9.5.</b>	<b>Recuperación de provisiones y reservas técnicas</b>	<b>55</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
4.9.5.01.	Recuperación de provisiones para litigios y demandas		0.00	0.00
4.9.5.02.	Recuperación de provisiones para reestructuración		0.00	0.00
4.9.5.03.	Recuperación de provisiones para beneficios a los empleados		0.00	0.00
4.9.5.99.	Recuperación de otras provisiones y reservas técnicas		0.00	0.00
<b>4.9.6.</b>	<b>Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios</b>	<b>56</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
4.9.6.01.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales		0.00	0.00
4.9.6.02.	Participación de los intereses minoritarios en el resultado neto negativo		0.00	0.00
<b>4.9.9.</b>	<b>Otros ingresos y resultados positivos</b>	<b>57</b>	<b>1.14</b>	<b>0.00</b>
4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios		1.14	0.00
	<b>TOTAL DE INGRESOS</b>		<b>32 133 366.17</b>	<b>49 188 495.66</b>

<b>5.</b>	<b>GASTOS</b>			
<b>5.1.</b>	<b>Gastos de funcionamiento</b>			
<b>5.1.1.</b>	<b>Gastos en personal</b>	<b>58</b>	<b>19 183 126.51</b>	<b>18 798 875.11</b>
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas		10 369 391.89	10 258 638.85
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales		240 557.59	238 772.33
5.1.1.03.	Incentivos salariales		5 339 510.59	5 286 009.67
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		2 458 612.10	2 580 504.50
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		432 519.42	215 037.69
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal		342 534.93	219 912.07
5.1.1.07.	Contribuciones estatales a la seguridad social		0.00	0.00
5.1.1.99.	Otros gastos en personal		0.00	0.00
<b>5.1.2.</b>	<b>Servicios</b>	<b>59</b>	<b>1 045 874.64</b>	<b>1 331 509.75</b>
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		179 429.91	178 432.71
5.1.2.02.	Servicios básicos		423 574.57	478 935.14
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros		0.00	22 868.84
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo		151 221.36	189 910.09
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte		100 173.30	152 257.24
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones		138 395.69	95 793.33
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo		0.00	451.23
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones		53 079.81	212 861.15
5.1.2.99.	Otros servicios		0.00	0.00
<b>5.1.3.</b>	<b>Materiales y suministros consumidos</b>	<b>60</b>	<b>9 157 262.71</b>	<b>4 277 663.95</b>
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos		40 044.85	36 173.45
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios		9 117 217.86	4 241 490.49
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
<b>5.1.4.</b>	<b>Consumo de bienes distintos de inventarios</b>	<b>61</b>	<b>95 350.39</b>	<b>148 690.28</b>
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados		95 350.39	148 690.28
5.1.4.02.	Consumo de bienes concesionados		0.00	0.00

<b>5.1.5.</b>	<b>Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes</b>	<b>62</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
5.1.5.01.	Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados		0.00	0.00
5.1.5.02.	Deterioro y desvalorización de bienes concesionados		0.00	0.00
<b>5.1.6.</b>	<b>Deterioro y pérdidas de inventarios</b>	<b>63</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
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
<b>5.1.7.</b>	<b>Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar</b>	<b>64</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
5.1.7.01.	Deterioro de inversiones		0.00	0.00
5.1.7.02.	Deterioro de cuentas a cobrar		0.00	0.00
<b>5.1.8.</b>	<b>Cargos por provisiones y reservas técnicas</b>	<b>65</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
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
<b>5.2.</b>	<b>Gastos financieros</b>			
<b>5.2.1.</b>	<b>Intereses sobre endeudamiento público</b>	<b>66</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
5.2.1.01.	Intereses sobre títulos y valores de la deuda pública		0.00	0.00
5.2.1.02.	Intereses sobre préstamos		0.00	0.00
5.2.1.03.	Intereses sobre deudas asumidas		0.00	0.00
5.2.1.04.	Intereses sobre endeudamiento de Tesorería		0.00	0.00
<b>5.2.9.</b>	<b>Otros gastos financieros</b>	<b>67</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
5.2.9.01.	Intereses por deudas comerciales		0.00	0.00
5.2.9.02.	Intereses por deudas sociales y fiscales		0.00	0.00
5.2.9.04.	Intereses por documentos a pagar		0.00	0.00
5.2.9.06.	Intereses sobre deudas por avales ejecutados		0.00	0.00
5.2.9.99.	Otros gastos financieros varios		0.00	0.00
<b>5.3.</b>	<b>Gastos y resultados negativos por ventas</b>			
<b>5.3.1.</b>	<b>Costo de ventas de bienes y servicios</b>	<b>68</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
5.3.1.01.	Costo de ventas de bienes		0.00	0.00
5.3.1.02.	Costo de ventas de servicios		0.00	0.00
<b>5.3.2.</b>	<b>Resultados negativos por ventas de inversiones</b>	<b>69</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
5.3.2.02.	Resultados negativos por ventas de inversiones patrimoniales - Método de participación		0.00	0.00
5.3.2.99.	Resultados negativos por ventas de otras inversiones		0.00	0.00
<b>5.3.3.</b>	<b>Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes</b>	<b>70</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
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
<b>5.4.</b>	<b>Transferencias</b>			
<b>5.4.1.</b>	<b>Transferencias corrientes</b>	<b>71</b>	<b>2 848 224.23</b>	<b>3 147 412.34</b>
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno		0.00	0.00
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno		2 848 224.23	3 147 412.34
5.4.1.03.	Transferencias corrientes al sector externo		0.00	0.00
<b>5.4.2.</b>	<b>Transferencias de capital</b>	<b>72</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
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
<b>5.9.</b>	<b>Otros gastos</b>			
<b>5.9.1.</b>	<b>Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación</b>	<b>73</b>	<b>39 035.50</b>	<b>6 462.48</b>
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos		0.00	0.00
5.9.1.02.	Diferencias de cambio negativas por pasivos		39 035.50	6 462.48
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	660.79	464.09
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		660.79	464.09
	<b>TOTAL DE GASTOS</b>		<b>32 369 534.77</b>	<b>27 711 078.00</b>
	<b>AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO</b>		<b>-236 168.60</b>	<b>21 477 417.66</b>
			0.00	0.00

Ivannia Bonilla Garita Sub Directora Nacional  
 IVANIA MARIA BONILLA GARITA (FIRMA) Firmado digitalmente por IVANIA MARIA BONILLA GARITA (FIRMA) Fecha: 2021.10.29 12:21:40 -06'00'  
 Elaborado por:

Lady Leiton Solís Directora de Gestión  
 LADY LEITON SOLIS (FIRMA) Firmado digitalmente por LADY LEITON SOLIS (FIRMA) Fecha: 2021.10.29 12:01:25 -06'00'  
 Revisado por:

Jinneth Varela Delgado Contadora Institucional  
 JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA) Firmado digitalmente por JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA) Fecha: 2021.10.28 15:35:12 -06'00'  
 Aprobado por:

**Dirección Nacional Centros Educación y Nutrición Centros Infantiles Atención Integral ( CEN CINAI )**  
**Estado de Situación y Evolución de Bienes**  
**Del 01 de Enero de 2021 al 30 de Setiembre de 2021**  
**En miles de colones**

Cuenta	Descripción(*)	Saldos al Inicio					Movimientos en el ejercicio							Saldos al cierre	Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones					Valores residuales al cierre	
		Valores de Origen	Mejoras Inversiones	Revaluaciones	Deterioros	Totales al inicio	Altas	Bajas	Mejoras Inversiones	Revaluaciones	Deterioros	Otros Movimientos	Totales Movimientos del Ejercicio		Acumuladas al inicio	Incrementos	Bajas	Del ejercicio	Acumuladas al cierre		
<b>1.2.5.</b>	<b>BIENES NO CONCESIONADOS</b>																				
1.2.5.01	Propiedades, planta y equipos explotados	2 154 035.08	0.00	0.00	0.00	2 154 035.08	222 788.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	222 788.10	2 376 823.18	0.00	0.00	93 072.49	-93 072.49	-93 072.49	2 283 750.69	
1.2.5.01.01.	Tierras y terrenos	65 000.00	0.00	0.00	0.00	65 000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	65 000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	65 000.00	
1.2.5.01.02.	Edificios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	2 779.50	0.00	0.00	0.00	2 779.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2 779.50	0.00	0.00	401.48	-401.48	-401.48	2 378.02		
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	151 774.99	0.00	0.00	0.00	151 774.99	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	151 774.99	0.00	0.00	274.38	-274.38	-274.38	151 500.60		
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	8 203.59	0.00	0.00	0.00	8 203.59	472.00	0.00	0.00	0.00	0.00	472.00	8 675.59	0.00	0.00	9 040.71	-9 040.71	-9 040.71	-365.12		
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	95 327.60	0.00	0.00	0.00	95 327.60	37 637.21	0.00	0.00	0.00	0.00	37 637.21	132 964.81	0.00	0.00	1 232.75	-1 232.75	-1 232.75	131 732.06		
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	560 598.87	0.00	0.00	0.00	560 598.87	179 743.04	0.00	0.00	0.00	0.00	179 743.04	740 341.92	0.00	0.00	40 196.99	-40 196.99	-40 196.99	700 144.92		
1.2.5.01.08.	Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	75 861.85	0.00	0.00	0.00	75 861.85	4 935.84	0.00	0.00	0.00	0.00	4 935.84	80 797.69	0.00	0.00	5 159.25	-5 159.25	-5 159.25	75 638.44		
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	491 327.74	0.00	0.00	0.00	491 327.74	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	491 327.74	0.00	0.00	6 650.77	-6 650.77	-6 650.77	484 676.97		
1.2.5.01.10.	Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1.2.5.01.11.	Semovientes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	703 160.94	0.00	0.00	0.00	703 160.94	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	703 160.94	0.00	0.00	30 116.15	-30 116.15	-30 116.15	673 044.78		
1.2.5.02	Propiedades de inversión	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1.2.5.02.01.	Tierras y terrenos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1.2.5.02.02.	Edificios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1.2.5.03	Activos Biológicos no concesionados	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1.2.5.03.01.	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	0.00	
1.2.5.03.02.	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	0.00	
1.2.5.04	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1.2.5.04.01.	Vías de comunicación terrestre	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1.2.5.04.02.	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	0.00	
1.2.5.04.03.	Centrales y redes de comunicación y energía	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1.2.5.04.99.	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	0.00	
1.2.5.05	Bienes históricos y culturales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1.2.5.05.01.	Inmuebles históricos y culturales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1.2.5.05.02.	Piezas y obras históricas y de colección	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1.2.5.05.99.	Otros bienes históricos y culturales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1.2.5.06	Recursos naturales en explotación	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1.2.5.06.01.	Recursos naturales no renovables	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1.2.5.06.02.	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	0.00	
1.2.5.07	Recursos naturales en conservación	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1.2.5.07.01.	Recursos naturales no renovables	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1.2.5.07.02.	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	0.00	
1.2.5.08	Bienes intangibles	10 388.01	0.00	0.00	0.00	10 388.01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10 388.01	0.00	0.00	2 277.90	-2 277.90	-2 277.90	8 110.12		
1.2.5.08.01.	Patentes y marcas registradas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1.2.5.08.02.	Derechos de autor	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1.2.5.08.03.	Software y programas	10 388.01	0.00	0.00	0.00	10 388.01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10 388.01	0.00	0.00	2 277.90	-2 277.90	-2 277.90	8 110.12		
1.2.5.08.99.	Otros bienes intangibles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1.2.5.99	Bienes no concesionados en proceso de producción	3 135 665.69	0.00	0.00	0.00	3 135 665.69	728 303.07	0.00	0.00	0.00	0.00	728 303.07	3 863 968.76	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3 863 968.76	
1.2.5.99.01	Propiedades, planta y equipo	1 919 496.66	0.00	0.00	0.00	1 919 496.66	589 951.18	0.00	0.00	0.00	0.00	589 951.18	2 509 447.83	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2 509 447.83	
1.2.5.99.04	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	1 216 169.03	0.00	0.00	0.00	1 216 169.03	138 351.90	0.00	0.00	0.00	0.00	138 351.90	1 354 520.92	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1 354 520.92	
1.2.5.99.05	Bienes culturales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1.2.5.99.08	Bienes intangibles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
<b>SUBTOTALES BIENES NO CONCESIONADOS</b>		<b>5 300 088.78</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5 300 088.78</b>	<b>951 091.17</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>951 091.17</b>	<b>6 251 179.95</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>95 350.39</b>	<b>-95 350.39</b>	<b>-95 350.39</b>	<b>6 155 829.56</b>		
<b>1.2.6</b>	<b>BIENES CONCESIONADOS</b>																				
1.2.6.01	Propiedades, planta y equipos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1.2.6.01.01	Tierras y terrenos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1.2.6.01.02	Edificios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1.2.6.01.03	Maquinaria y equipos para la producción	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1.2.6.01.04	Equipos de transporte, tracción y elevación	0.00	0.00																		

1.2.6.01.05	Equipos de comunicación	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.6.01.06	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	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	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	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	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	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	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	0.00	0.00
1.2.6.03	Activos biológicos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	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	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	0.00	0.00
1.2.6.04	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	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	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	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	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	0.00	0.00
1.2.6.06	Recursos naturales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	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	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	0.00	0.00
1.2.6.08	Bienes intangibles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	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	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	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	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	0.00	0.00
1.2.6.99	Bienes concesionados en proceso de producción	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	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	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	0.00	0.00
1.2.6.99.08	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	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	0.00	0.00
<b>SUBTOTALES BIENES CONCESIONADOS</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>TOTALES</b>		<b>5 300 088.78</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5 300 088.78</b>	<b>951 091.17</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>951 091.17</b>	<b>6 251 179.95</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>95 350.39</b>	<b>-95 350.39</b>	<b>-95 350.39</b>	<b>6 155 829.56</b>

Ivannia Bonille Garita Sub Directora Nacional  
IVANNIA BONILLE BONILLA - Titular - Representante legal  
 IVANNIA BONILLE GARITA (FIRMA)  
 GARITA (FIRMA)

Elaborado por:

Lady Leitón Solís Directora de Gestión  
LADY LEITÓN SOLÍS - Titular - Representante legal  
 LADY LEITÓN SOLÍS (FIRMA)  
 SOLÍS (FIRMA)

Revisado por:

Jinneth Varela Delgado Contadora Institucional  
JINNETH MARCELLA VARELA DELGADO (FIRMA)  
 VARELA DELGADO (FIRMA)

Aprobado por:

**Dirección Nacional Centros Educación y Nutrición Centros Infantiles Atención Integral ( CEN CINAI )**  
**ESTADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS**  
**Al 30 de Setiembre de 2021**  
*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	
<b>INGRESO DEL SEGMENTO</b>																													
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
<b>Total Ingreso del segmento</b>	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>GASTO POR SEGMENTO</b>																													
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
<b>Total Gasto por segmento</b>	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Resultado neto (Ahorro/deshorro de las actividades de operación)</b>	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	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
<b>Resultado Neto (ahorro/desahorro)</b>	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	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

Ivannia Bonilla Cerda Sub Directora Nacional  
IVANNIA MARÍA BONILLA CERDA, C.C. (FIRMA)  
 GARCÍA (FIRMA)  
 Elaborado por:

Lady Leiton Solís Directora de Gestión  
LADY LEITON SOLÍS (FIRMA)  
 SOLÍS (FIRMA)  
 Recibido por:

Jineth Varela Delgado Contadora Institucional  
JINETH MARCELINE VARELA DELGADO (FIRMA)  
 VARELA DELGADO (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	0.00	0.00	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	
Inversión en asociadas (método de la participación)	0.00	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	
Activos centralizados no asignados	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	
<b>Total Activos Consolidados</b>	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	
Pasivos por segmento	0.00	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	
Pasivos corporativos no asignados	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	
<b>Total Pasivos Consolidados</b>	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	

Segmentos (\*) - Clasificador Funcional Costambense

Ivannia Bonilla Garita Sub Directora Nacional  
IVANNIA MARIA BONILLA GARITA Firmado digitalmente por IVANNIA MARIA BONILLA GARITA  
CABRITA, IVANNIA M. Elaborado por:

Lady Leiton Solís Directora de Gestión  
LADY LEITON SOLIS (FIRMA) Firmado digitalmente por LADY LEITON SOLIS (FIRMA)  
LEITON, LADY O Firmado digitalmente por LADY LEITON SOLIS (FIRMA)  
Fecha: 2021.12.29 13:23:31 -06:00 Recibido por:

Jineth Varela Delgado Contadora Institucional  
JINETH VARELA DELGADO Firmado digitalmente por JINETH VARELA DELGADO  
DELGADO, JINETH V. Aprobado por:

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

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

12634T32021

En miles de colones

Cuenta	Concepto	Capital	Transferencias de capital	Reservas	Variaciones no asignables a reservas	Resultados acumulados	Intereses Minoritarios Part. Patrimonio	Intereses Minoritarios Evolución	Total Patrimonio
		311	312	313	314	315	321	322	
	<b>Saldos al 31/12/2020</b>	607 479.03	0.00	0.00	0.00	26 948 020.95	0.00	0.00	27 555 499.98
<b>Variaciones del ejercicio</b>									
3.1.1.01.	Capital inicial	3.1.1.01							0.00
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital	3.1.1.02							0.00
3.1.2.01.	Donaciones de capital		3.1.2.01						0.00
3.1.2.99.	Otras transferencias de capital		3.1.2.99						0.00
3.1.3.01.	Revaluación de bienes			3.1.3.01					0.00
3.1.3.99.	Otras reservas			3.1.3.99					0.00
3.1.4.01.	Diferencias de conversión de moneda extranjera				3.1.4.01				0.00
3.1.4.02.	Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta				3.1.4.02				0.00
3.1.4.03.	Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura				3.1.4.03				0.00
3.1.4.99.	Otras variaciones no asignables a reservas				3.1.4.99				0.00
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores					3.1.5.01			0.00
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio					-236 168.60			-236 168.60
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
<b>Total de variaciones del ejercicio</b>		0.00	0.00	0.00	0.00	-236 168.60	0.00	0.00	-236 168.60
<b>Saldos del período</b>		607 479.03	0.00	0.00	0.00	26 711 852.35	0.00	0.00	27 319 331.38

(\*) De uso exclusivo en Estados Contables consolidados

Ivannia Bonilla Garita Sub Directora Nacional  
 IVANIA MARIA BONILLA Firmado digitalmente por IVANIA MARIA BONILLA GARITA (FIRMA)  
 MARIA BONILLA GARITA (FIRMA)  
 Fecha: 2021.10.29 13:39:31 -06'00'  
 Elaborado por:

Lady Leitón Solís Directora de Gestión  
 LADY LEITON SOLIS (FIRMA)  
 Firmado digitalmente por LADY LEITON SOLIS (FIRMA)  
 Fecha: 2021.10.28 11:04:40 -06'00'  
 Recibido por:

Jinneth Varela Delgado Contadora Institucional  
 JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA)  
 Firmado digitalmente por JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA)  
 Fecha: 2021.10.28 13:50:12 -06'00'  
 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 30 de Setiembre de 2021**

*En miles de colones*

P	Descripción	Nota N°	Ejercicio 2021	Ejercicio 2020
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>				
<b>Cobros</b>		<b>76</b>	<b>61 175 612.12</b>	<b>50 034 883.47</b>
	Cobros por impuestos		0.00	0.00
	Cobros por contribuciones sociales		0.00	0.00
	Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		0.00	0.00
	Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		0.00	0.00
	Cobros por ingresos de la propiedad		0.00	0.00
	Cobros por transferencias		59 578 013.30	49 184 288.93
	Cobros por concesiones		0.00	0.00
	Otros cobros por actividades de operación		1 597 598.82	850 594.54
<b>Pagos</b>		<b>77</b>	<b>49 912 747.21</b>	<b>37 097 622.52</b>
	Pagos por beneficios al personal		13 662 754.85	11 782 137.78
	Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		15 456 356.36	17 562 912.42
	Pagos por prestaciones de la seguridad social		4 446 341.83	4 302 571.08
	Pagos por otras transferencias		2 609 350.00	3 147 412.34
	Otros pagos por actividades de operación		13 737 944.17	302 588.90
	<b>Flujos netos de efectivo por actividades de operación</b>		<b>11 262 864.91</b>	<b>12 937 260.95</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>				
<b>Cobros</b>		<b>78</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	Cobros por ventas de bienes distintos de inventarios		0.00	0.00
	Cobros por ventas y reembolso de inversiones patrimoniales		0.00	0.00
	Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros		0.00	0.00
	Cobros por reembolsos de préstamos		0.00	0.00
	Otros cobros por actividades de inversión		0.00	0.00
<b>Pagos</b>		<b>79</b>	<b>953 205.67</b>	<b>1 232 424.98</b>
	Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		953 205.67	1 232 424.98
	Pagos por adquisición de inversiones patrimoniales		0.00	0.00
	Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros		0.00	0.00
	Pagos por préstamos otorgados		0.00	0.00
	Otros pagos por actividades de inversión		0.00	0.00
	<b>Flujos netos de efectivo por actividades de inversión</b>		<b>-953 205.67</b>	<b>-1 232 424.98</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>				
<b>Cobros</b>		<b>80</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital		0.00	0.00
	Cobros por endeudamiento público		0.00	0.00
	Otros cobros por actividades de financiación		0.00	0.00
<b>Pagos</b>		<b>81</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	Pagos por disminuciones del patrimonio que no afectan resultados		0.00	0.00
	Pagos por amortizaciones de endeudamiento público		0.00	0.00
	Otros pagos por actividades de financiación		0.00	0.00
	<b>Flujos netos de efectivo por actividades de financiación</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades</b>			<b>10 309 659.24</b>	<b>11 704 835.97</b>
<b>Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas</b>			<b>1 083.58</b>	<b>770.70</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio</b>			<b>17 390 169.02</b>	<b>9 046 908.90</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio</b>			<b>82</b>	<b>27 700 911.85</b>

Ivannia Bonilla Garita	IVANIA MARIA BONILLA GARITA (FIRMA)	Firmado digitalmente por IVANIA MARIA BONILLA GARITA (FIRMA) Fecha: 2021.10.29 12:20:13 -06'00'	Sub Directora Nacional
Elaborado por:			
Lady Leitón Solís	LADY LEITON SOLIS (FIRMA)	Firmado digitalmente por LADY LEITON SOLIS (FIRMA) Fecha: 2021.10.29 11:54:02 -06'00'	Directora de Gestión
Revisado por:			
Jinneth Varela Delgado	JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA)	Firmado digitalmente por JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA) Fecha: 2021.10.28 15:31:07 -06'00'	Contadora Institucional
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 30 de Setiembre 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					
<b>DEUDA PUBLICA TOTAL</b>															
<b>I. DEUDA PUBLICA INTERNA</b>															
<b>Gobierno Central</b>															
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
<b>Gobierno Local</b>															
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
<b>Resto del Sector Público no financiero</b>															
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
<b>Banco Central</b>															
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
<b>Resto del Sector Público financiero</b>															
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
<b>II. DEUDA PÚBLICA EXTERNA</b>															
<b>Gobierno Central</b>															
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
<b>Gobierno Local</b>															
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
<b>Resto del Sector Público no financiero</b>															
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
<b>Banco Central</b>															
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
<b>Resto del Sector Público financiero</b>															
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 MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA)  
 Firmado digitalmente por JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA)  
 Fecha: 2021.10.28 15:31:49 -06'00'

LADY LEITON SOLIS (FIRMA)  
 Firmado digitalmente por LADY LEITON SOLIS (FIRMA)  
 Fecha: 2021.10.29 11:55:32 -06'00'

**Dirección Nacional de CEN CINAI**

**NOTAS CONTABLES ESTADOS  
FINANCIEROS SETIEMBRE 2021**

Octubre, 2021

# TABLA DE CONTENIDO

NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO COSTARRICENSE.....	10
Declaración de Cumplimiento .....	10
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL.....	12
CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES.....	17
REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL .....	18
I-    Riesgo de Incertidumbre: .....	18
CERTIFICACIÓN FODA .....	18
II-    Efecto en el deterioro de acuerdo con la NICSP 21 y 26: .....	19
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo.....	19
NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo.....	20
III-    Efectos en la NICSP 39 Beneficios a Empleados y relación con los beneficios a corto plazo de la NICSP 1. ....	21
NICSP 39- Beneficios a Empleados .....	21
IV-    Transferencia de recursos para la atención de la pandemia. ....	22
Transferencias recibidas. ....	22
Transferencias giradas .....	23
V-    Control de Gastos. ....	24
Gastos .....	24
VI-    Control Ingresos:.....	24
Ingresos por impuestos.....	24
Ingresos por Contribuciones Sociales.....	25
Otros Ingresos .....	25
VII-    Cuentas y documentos por cobrar.....	25
Cuentas por cobrar.....	26
Documentos a cobrar .....	26
VIII-    Administración de Riesgos. ....	26
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI).....	27
INFORME DETALLADO AVANCE NICSP SETIEMBRE 2021.....	28
NICSP 1- Presentación de Estados Financieros:.....	28
NICSP 2 -Estado de Flujo de Efectivo: .....	29
NICSP 3- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores:.....	29
NICSP 4- Efectos de variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera: .....	32
NICSP 5 Costo por Intereses:.....	33
NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados: Derogada en la versión 2018.....	34

NICSP 7- Inversiones en Asociadas (Contabilidad de Inversiones en Entidades Asociadas): Derogada en la versión 2018 .....	34
NICSP 8- Participaciones en Negocios Conjuntos: Derogada en la versión 2018 .....	34
NICSP 9- Ingresos de transacciones con contraprestación:.....	34
NICSP 10- Información financiera en economías hiperinflacionarias: .....	34
NICSP 11- Contratos de construcción: .....	35
NICSP 12-Inventarios: .....	35
NICSP 13 Arrendamientos: .....	36
NICSP 14-Hechos ocurridos después de fecha de presentación:.....	37
NICSP 16- Propiedades de Inversión: .....	38
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo:.....	39
NICSP 18- Información Financiera por Segmentos: .....	40
NICSP 19- Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes .....	41
NICSP 20- Información a revelar sobre partes relacionadas: .....	43
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo:.....	44
NICSP 22 -Revelación de información Financiera sobre el Sector Gobierno Central: .....	44
NICSP 23- Ingresos de transacciones sin contraprestación (Impuestos y Transferencias):.....	44
NICSP 24- Presentación de información del presupuesto en los estados financieros: .....	46
NICSP 25- Beneficios a los Empleados: Derogada en la versión 2018 .....	47
NICSP 26 Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo: .....	47
NICSP 27 Agricultura:.....	47
NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, reconocimiento medición y revelación):.....	48
Fideicomisos.....	49
NICSP 31- Activos Intangibles: .....	50
NICSP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios: La Concedente: .....	50
NICSP 33 Adopción por primera vez de las NICSP de base de Acumulación (o Devengo): .....	51
NICSP 34 Estados financieros separados:.....	53
NICSP 35 Estados financieros consolidados: .....	54
NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos: .....	56
NICSP 37 Acuerdos conjuntos:.....	57
NICSP 38 Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades: .....	58
NICSP 39 Beneficios a los empleados:.....	59
NICSP 40 Combinaciones en el sector público:.....	61
REVELACIONES PARTICULARES .....	62

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS .....	67
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.....	68
1. <b>ACTIVO</b> .....	<b>68</b>
1.1 <b>ACTIVO CORRIENTE</b> .....	<b>68</b>
<b>NOTA N° 3</b> .....	68
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</b> .....	68
<b>NOTA N° 4</b> .....	71
<b>INVERSIONES A CORTO PLAZO</b> .....	71
<b>NOTA N° 5</b> .....	71
<b>CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO</b> .....	71
<b>NOTA N° 6</b> .....	72
<b>INVENTARIOS</b> .....	72
<b>NOTA N° 7</b> .....	73
<b>Otros activos a corto plazo</b> .....	73
1.2 <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b> .....	<b>74</b>
<b>NOTA N° 8</b> .....	74
<b>Inversiones a largo plazo</b> .....	74
<b>NOTA N° 9</b> .....	75
<b>Cuentas a cobrar a largo plazo</b> .....	75
<b>NOTA N° 10</b> .....	75
<b>Bienes no concesionados</b> .....	75
<b>NOTA N° 11</b> .....	80
<b>Bienes concesionados</b> .....	80
<b>NOTA N° 12</b> .....	83
<b>Inversiones patrimoniales - Método de participación</b> .....	83
<b>NOTA N° 13</b> .....	83
<b>Otros activos a largo plazo</b> .....	83
2. <b>PASIVO</b> .....	<b>84</b>
2.1 <b>PASIVO CORRIENTE</b> .....	<b>84</b>
<b>NOTA N° 14</b> .....	84
<b>Deudas a corto plazo</b> .....	84
<b>NOTA N° 15</b> .....	85
<b>Endeudamiento público a corto plazo</b> .....	85
<b>NOTA N° 16</b> .....	86
<b>Fondos de terceros y en garantía</b> .....	86
<b>NOTA N° 17</b> .....	86
<b>Provisiones y reservas técnicas a corto plazo</b> .....	86
<b>NOTA N° 18</b> .....	87
<b>Otros pasivos a corto plazo</b> .....	87
2.2 <b>PASIVO NO CORRIENTE</b> .....	<b>88</b>
<b>NOTA N° 19</b> .....	88
<b>Deudas a largo plazo</b> .....	88
<b>NOTA N° 20</b> .....	89
<b>Endeudamiento público a largo plazo</b> .....	89
<b>NOTA N° 21</b> .....	89
<b>Fondos de terceros y en garantía</b> .....	89
<b>NOTA N° 22</b> .....	90
<b>Provisiones y reservas técnicas a largo plazo</b> .....	90
<b>NOTA N° 23</b> .....	90
<b>Otros pasivos a largo plazo</b> .....	90

3. PATRIMONIO .....	91
3.1 PATRIMONIO PUBLICO .....	91
NOTA N° 24 .....	91
Capital .....	91
NOTA N° 25 .....	93
Transferencias de capital .....	93
NOTA N° 26 .....	93
Reservas .....	93
NOTA N° 27 .....	94
Variaciones no asignables a reservas .....	94
NOTA N° 28 .....	94
Resultados acumulados .....	94
NOTA N° 29 .....	95
Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas .....	95
NOTA N° 30 .....	96
Intereses minoritarios - Evolución .....	96
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO .....	96
4. INGRESOS .....	96
4.1 IMPUESTOS .....	96
NOTA N° 31 .....	96
Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital .....	96
NOTA N° 32 .....	97
Impuestos sobre la propiedad .....	97
NOTA N° 33 .....	97
Impuestos sobre bienes y servicios .....	97
NOTA N° 34 .....	98
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales .....	98
NOTA N° 35 .....	98
Otros impuestos .....	98
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES .....	99
NOTA N°36 .....	99
Contribuciones a la seguridad social .....	99
NOTA N° 37 .....	99
Contribuciones sociales diversas .....	99
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO .....	100
NOTA N° 38 .....	100
Multas y sanciones administrativas .....	100
NOTA N° 39 .....	100
Remates y confiscaciones de origen no tributario .....	100
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS .....	101
NOTA N° 40 .....	101
Ventas de bienes y servicios .....	101
NOTA N° 41 .....	101
Derechos administrativos .....	101
NOTA N° 42 .....	102
Comisiones por préstamos .....	102
NOTA N° 43 .....	102
Resultados positivos por ventas de inversiones .....	102
NOTA N° 44 .....	103
Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes .....	103

NOTA N° 45.....	103
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores .....	103
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD.....	104
NOTA N° 46.....	104
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo.....	104
NOTA N° 47.....	104
Alquileres y derechos sobre bienes.....	104
NOTA N° 48.....	105
Otros ingresos de la propiedad .....	105
4.6 TRANSFERENCIAS.....	106
NOTA N° 49.....	106
Transferencias corrientes.....	106
NOTA N° 50.....	107
Transferencias de capital.....	107
4.9 OTROS INGRESOS.....	108
NOTA N° 51.....	108
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación .....	108
NOTA N° 52.....	108
Reversión de consumo de bienes .....	108
NOTA N° 53.....	109
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes.....	109
NOTA N° 54.....	109
Recuperación de provisiones.....	109
NOTA N° 55.....	110
Recuperación de provisiones y reservas técnicas .....	110
NOTA N° 56.....	110
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios .....	110
NOTA N° 57.....	111
Otros ingresos y resultados positivos .....	111
5. GASTOS.....	111
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.....	111
NOTA N° 58.....	111
Gastos en personal .....	111
NOTA N° 59.....	112
Servicios.....	112
NOTA N° 60.....	113
Materiales y suministros consumidos.....	113
NOTA N° 61.....	113
Consumo de bienes distintos de inventarios.....	113
NOTA N° 62.....	114
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes.....	114
NOTA N° 63.....	114
Deterioro y pérdidas de inventarios.....	114
NOTA N° 64.....	115
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar .....	115
NOTA N° 65.....	115
Cargos por provisiones y reservas técnicas.....	115
5.2 GASTOS FINANCIEROS .....	116
NOTA N° 66.....	116
Intereses sobre endeudamiento público.....	116

NOTA N° 67 .....	117
Otros gastos financieros .....	117
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS.....	117
NOTA N° 68 .....	117
Costo de ventas de bienes y servicios .....	117
NOTA N° 69 .....	118
Resultados negativos por ventas de inversiones .....	118
NOTA N° 70 .....	118
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes .....	118
5.4 TRANSFERENCIAS.....	119
NOTA N° 71 .....	119
Transferencias corrientes .....	119
NOTA N° 72.....	120
Transferencias de capital .....	120
5.9 OTROS GASTOS .....	121
NOTA N° 73 .....	121
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación .....	121
NOTA N° 74 .....	121
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios .....	121
NOTA N° 75.....	122
Otros gastos y resultados negativos.....	122
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO .....	122
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN .....	122
NOTA N°76 .....	122
Cobros .....	122
NOTA N°77 .....	123
Pagos .....	123
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN .....	124
NOTA N°78 .....	124
Cobros .....	124
NOTA N°79 .....	124
Pagos .....	124
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN.....	125
NOTA N°80 .....	125
Cobros .....	125
NOTA N°81 .....	125
Pagos .....	125
NOTA N°82 .....	126
Efectivo y equivalentes.....	126
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO .....	126
NOTA N°83 .....	126
Saldos del periodo.....	126
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD .....	127
NOTA N°84 .....	127
Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo) .....	127
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA.....	128
NOTA N°85 .....	128
Saldo Deuda Pública .....	128
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCECIONADOS.....	128

<b>NOTA N°86</b> .....	129
<b>Evolución de Bienes</b> .....	129
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS.....	129
<b>Anexos</b> .....	<b>131</b>
FODA.....	131
IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL.....	131
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo .....	131
NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo .....	132
Ingresos por Transferencias corrientes.....	132
Ingresos por Transferencias capital.....	132
Gastos por Transferencias corrientes .....	132
Gastos por Transferencias capital .....	133
Gastos .....	133
Ingresos por impuestos.....	133
Ingresos por Contribuciones Sociales.....	134
Otros Ingresos .....	134
Cuentas por cobrar.....	134
Documentos a cobrar .....	134
NICSP .....	135
NICSP 13 Arrendamientos .....	135
NICSP 16- Propiedades de Inversión .....	136
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo.....	136
NICSP 19- Activos Contingentes.....	142
NICSP 19- Pasivos Contingentes.....	143
NICSP 27- Agricultura.....	145
NICSP 28- 29- 30 .....	145
Fideicomisos.....	146
NICSP 31 .....	146

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

**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS  
PERIODO CONTABLE 2021**

Dr. Daniel Salas Peraza Representante Legal	Dra. Lidia María Conejo Morales Jerarca	CPI. Jinneth Varela Delgado Contador
3-007-610100 Cédula Jurídica		No aplica 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 le Entidad:**

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

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

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

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

Marque con 1

APLICA:

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

Justifique:

La Dirección Nacional de CEN-CINAI (DNCC) es un órgano adscrito al Ministerio de Salud el cual inició sus operaciones contables desde diciembre de 2015. Con la implementación de las Normas Internacionales para la Contabilidad del Sector Público (NICSP) versión 2014, esta institución se acogió a los transitorios de las NICSP 13, 17, 23 (impuestos) para los cuales generó un Plan de acción a seguir que se revela en estas Notas. A partir del 01 de agosto de 2017 la DNCC se ejecuta el proceso de desconcentración con el Ministerio de Salud.

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

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

1. De acuerdo a la resolución de alcance general N° DCN-0002-2021, se debe actualizar la herramienta de Matriz de Autoevaluación de NICSP y su respectivo Plan de Acción.

2. Con la adopción de la versión de NICSP 2018, esta DNCC se acoge a los transitorios de las Normas 1, 12, 13, 17, 19, 21, 23 (Impuestos), 31, y 39 para las cuales el plazo para ejecutar actividades en pro del cumplimiento de las mismas culmina en marzo 2024. Las acciones a seguir se deberán plasmar en el Plan de Acción correspondiente.

3. La DNCC se encuentra en un proceso de depuración de cuentas contables del Balance de Comprobación, para lo cual, deberá establecer un Plan de Acción en el cual se determinen las acciones a ejecutar y los recursos (financieros, materiales y recursos humanos) disponibles para tal fin.

4. A raíz de la situación país y de las directrices tomadas por Gobierno Central en cuanto al presupuesto para dotar de personal a las instituciones, tanto la Unidad Financiera de esta DNCC como las demás unidades

primarias de registro, cuentan con una cantidad muy limitada de personal, lo que dificulta las labores que se planean realizar.

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

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

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

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

2- La Dirección Nacional de CEN CINAI, cédula jurídica 3-007-610100, y cuyo Representante Legal es el Dr. Daniel Salas Peraza, portador de la cédula de identidad 1-0962-0826 y la señora Ivannia Bonilla Garita mayor de edad, casada una vez, Master en Psicología, portadora de la cédula de identidad número uno-cero novecientos cuarenta y nueve-cero seiscientos veinte, vecina de San Vicente, Santo Domingo, Heredia, Subdirectora Nacional, mediante DM-2809-2018 de 11 de mayo del 2018, fue designada como Subdirectora Nacional de CEN-CINAI, ejerciendo funciones de Directora Nacional de CEN-CINAI, en sustitución de la Dra. Lidia María Conejo Morales, Directora Nacional de CEN-CINAI por encontrarse en disfrute de su período de vacaciones, al tenor del artículo 08 de la Ley N° 8809 de fecha 28 de abril de 2010, Ley de Creación de la Dirección Nacional de Centros de Educación y Nutrición y de Centros Infantiles de Atención Integral que indica: "(...) Ante ausencia temporal del Director o Directora, la persona Subdirectora ejercerá las atribuciones y las funciones que le corresponden a este", CERTIFICA QUE: Declara explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), con excepción de los transitorios que la Entidad se acogió, brechas en NICSP que no tienen transitorios y que fueron comunicadas o alguna autorización expresa de la Contabilidad Nacional.

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

Marque con 1

APLICA:

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

## CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

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

### **Certificación o Constancia:**

La Dirección Nacional de CEN CINAI, cedula jurídica 3-007-610100, y cuyo Representante Legal es el Dr. Daniel Salas Peraza, portador de la cédula de identidad 1-0962-0826 y la señora Ivannia Bonilla Garita mayor de edad, casada una vez, Master en Psicología, portadora de la cédula de identidad número uno-cero novecientos cuarenta y nueve-cero seiscientos veinte, vecina de San Vicente, Santo Domingo, Heredia, Subdirectora Nacional, mediante DM-2809-2018 de 11 de mayo del 2018, fue designada como Subdirectora Nacional de CEN-CINAI, ejerciendo funciones de Directora Nacional de CEN-CINAI, en sustitución de la Dra. Lidia María Conejo Morales, Directora Nacional de CEN-CINAI por encontrarse en disfrute de su período de vacaciones, al tenor del artículo 08 de la Ley N° 8809 de fecha 28 de abril de 2010, Ley de Creación de la Dirección Nacional de Centros de Educación y Nutrición y de Centros Infantiles de Atención Integral que indica: "(...) Ante ausencia temporal del Director o Directora, la persona Subdirectora ejercerá las atribuciones y las funciones que le corresponden a este", 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 2020 se ratifica la lista de integrantes de esa Comisión. En oficio DNCC-OF-0753-2021 de fecha 28 de julio de 2021 se actualiza la lista de integrantes de la Comisión Especial de NICSP de la DNCC.

Los Integrantes son:

**Nombre** - Directora de Gestión. Coordinador de la Comisión (no se puede delegar esta función). Lady Leitón Solís.

**Integrantes:**

Unidad Registro Primaria	Titular
Dirección de Gestión- Coordinadora	Lady Leiton Solís
Dirección Técnica	Xiomara Molina Retana
Dirección de Información	Giovanni León Jiménez
Asesoría Legal	Depsy Espinoza Fuentes
Planificación Institucional	Merceditas Lizano Vega
Unidad de Gestión Documental	Alexandra Vargas Víquez
Unidad de Gestión de Recursos Humanos	Olga Grijalba Ruiz
Unidad de Proveeduría	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	Merlyn Masis Granados
Unidad Financiera – Proceso Tesorería	Rolando Rodríguez Muñoz

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

Acuerdos:

- Aprobación de la Matriz de Autoevaluación NICSP versión 2021 y Plan de Acción para cierre de brechas, presentado ante la Contabilidad Nacional el 15 de setiembre de 2021.

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 CINAI, 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 CINAI.

-Revisión y análisis de la Matriz de Autoevaluación de NICSP versión junio 2018.

-Revisión, análisis y aprobación de la Matriz de Autoevaluación NICSP versión 2021 y Plan de Acción para cierre de brechas, presentado ante la Contabilidad Nacional el 15 de setiembre de 2021.

IVANIA MARIA  
BONILLA  
GARITA (FIRMA)  
Firmado digitalmente  
por IVANIA MARIA  
BONILLA GARITA  
(FIRMA)  
Fecha: 2021.10.29  
12:25:56 -06'00'



LADY  
LEITON  
SOLIS  
(FIRMA)

Firmado  
digitalmente por  
LADY LEITON  
SOLIS (FIRMA)  
Fecha: 2021.10.29  
12:03:50 -06'00'



**Firma Digital Jerarca Institucional**

**Firma Digital de Directora de Gestión.**

II- **Cuadro Resumen- Normativa Contable** (Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – Versión 2018).

Declaración de Cumplimiento		Solamente llenar la casilla de SI o NO con un			
La Entidad APLICA POR PRIMERA VEZ NICSP según el Decreto No. 39665 MH. 01/01/2017		SI		NO	1
La entidad presenta la Declaración Explícita y sin Reservas de la aplicación de NICSP.		SI	1	NO	
Norma		Aplica			
NICSP 1	Presentación Estados Financieros	SI	1	NO	
NICSP 2	Estado Flujo de Efectivo	SI	1	NO	
NICSP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores	SI	1	NO	
NICSP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda	SI	1	NO	
NICSP 5	Costo por Préstamos	SI		NO	1
NICSP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.	Derogada en la versión 2018			
NICSP 7	Inversiones en Asociadas	Derogada en la versión 2018			
NICSP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos	Derogada en la versión 2018			
NICSP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación	SI		NO	1
NICSP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias	SI		NO	1
NICSP 11	Contrato de Construcción	SI		NO	1
NICSP 12	Inventarios	SI	1	NO	
NICSP 13	Arrendamientos	SI	1	NO	
NICSP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.	SI	1	NO	
NICSP 16	Propiedades de Inversión	SI		NO	1
NICSP 17	Propiedad, Planta y Equipo	SI	1	NO	
NICSP 18	Información Financiera por Segmentos	SI		NO	1
NICSP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes	SI	1	NO	
NICSP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas	SI		NO	1
NICSP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo	SI	1	NO	
NICSP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General	SI		NO	1
NICSP 23	Ingresos ordinarios provenientes de transacciones que no son de intercambio (Impuestos y transferencias)	SI	1	NO	
NICSP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros	SI	1	NO	
NICSP 25	Beneficios a los Empleados	Derogada en la versión 2018			
NICSP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo	SI		NO	1
NICSP 27	Agricultura	SI		NO	1
NICSP 28	Instrumentos Financieros- Presentación	SI		NO	1
NICSP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición	SI		NO	1
NICSP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar	SI		NO	1
NICSP 31	Activos Intangibles	SI	1	NO	
NICSP 32	Acuerdos de servicio de concesión: Otorgante	SI		NO	1
NICSP 33	Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o Devengo)	SI	1	NO	
NICSP 34	Estados financieros separados	SI		NO	1
NICSP 35	Estados financieros consolidados	SI		NO	1
NICSP 36	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	SI		NO	1
NICSP 37	Acuerdos conjuntos	SI		NO	1
NICSP 38	Revelación de intereses en otras entidades	SI		NO	1
NICSP 39	Beneficios para empleados	SI	1	NO	
NICSP 40	Combinaciones en el sector público	SI		NO	1

III- **Transitorios**

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

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

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

MARQUE CON 1- la entidad se acogió a transitorios			
Norma	SI	NO	NO APLICA
NICSP 1- Presentación de Estados Financieros (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 5 - Costos por Préstamos (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 12 – Inventarios (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 13- Arrendamientos (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 16 - Propiedades de Inversión (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 18 - Información Financiera por Segmentos (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 19 - Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 20 – Información a Revelar sobre Partes Relacionadas (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos) (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 26 - Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 27 – Agricultura (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 29 – Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 31 – Activos Intangibles (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 32 - Acuerdos de Servicios de Concesión Otorgante (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 34- Estados Financieros Separados (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 35- Estados Financieros Consolidados (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 36- Inversión en Asociadas y Negocios Conjuntos (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 39- Beneficios a los empleados (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 40- Combinaciones en el Sector Público (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
Si la Entidad se acogió a transitorios tiene un Plan de Acción para cada uno de ellos	1		

## Base de Medición

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

## Moneda Funcional y de Presentación

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

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

### Políticas Contables:

El ente contable debe llenar la siguiente declaración:

## CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES

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

### Certificación o Constancia:

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 2021.

IVANIA MARIA  
BONILLA  
GARITA (FIRMA)

Firmado digitalmente por  
IVANIA MARIA BONILLA  
GARITA (FIRMA)  
Fecha: 2021.10.29  
12:27:16 -06'00'

Firma Digital del Máximo Jerarca



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

## REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

A partir del cierre contable del mes de junio 2020, cada ente contable inicio generando la información contable sobre el COVID-19 por medio de sus unidades primarias, lo cual permite que, al llegar al cierre de diciembre 2021, se tenga información ordenada y adecuada para la toma de decisiones. Es decir, se propone trabajar por un análisis a corto plazo.

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

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

### I- RIESGO DE INCERTIDUMBRE:

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

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

## CERTIFICACIÓN FODA

### Certificación o Constancia:

La Dirección Nacional de CEN CINAI, cédula jurídica 3-007-610100, y cuyo Representante Legal es (el Dr. Daniel Salas Peraza, portador de la cédula de identidad 1-0962-0826 y la señora Ivannia Bonilla Garita mayor de edad, casada una vez, Master en Psicología, portadora de la cédula de identidad número uno-cero novecientos cuarenta y nueve-cero seiscientos veinte, vecina de San Vicente, Santo Domingo, Heredia, Subdirectora Nacional, mediante DM-2809-2018 de 11 de mayo del 2018, fue designada como Subdirectora Nacional de CEN-CINAI, ejerciendo funciones de Directora Nacional de CEN-CINAI, en sustitución de la Dra. Lidia María Conejo Morales, Directora Nacional de CEN-CINAI por encontrarse en disfrute de su período de vacaciones, al tenor del artículo 08 de la Ley N° 8809 de fecha 28 de abril de 2010, Ley de Creación de la Dirección Nacional de Centros de Educación y Nutrición y de Centros Infantiles de Atención Integral que indica: “(...) Ante ausencia temporal del Director o Directora, la persona Subdirectora ejercerá las atribuciones y las funciones que le corresponden a este”, CERTIFICA QUE: Los efectos de la pandemia están incluidos en un análisis FODA el cual se adjunta a continuación.

IVANIA MARIA  
BONILLA  
GARITA (FIRMA)

Firmado digitalmente por  
IVANIA MARIA BONILLA  
GARITA (FIRMA)  
Fecha: 2021.10.29  
12:27:43 -06'00'

**Firma Digital del Máximo Jerarca**



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

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

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

Marque con 1:

APLICA

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

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

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

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

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

#### 1- Fuentes externas de información

- (a) Cese, o casi cese, de la demanda o necesidad de los servicios prestados por el activo.
- (b) Cambios significativos a largo plazo con una incidencia adversa sobre la entidad, referentes al entorno tecnológico, legal o de política gubernamental en los que esta 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.

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

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
	0	Ø0.00

Para el cierre setiembre 2021, en caso de que se requiera tiempo adicional para el cálculo del deterioro, el cuadro puede solamente incluir la lista de los activos no generadores de efectivo y en el espacio de observaciones incluir las consideraciones correspondientes. El ente deberá en este caso planificar para los próximos cierres contables lograr una revelación más robusta.

**Revelación:** En el apartado de Anexos se adjunta el Resumen Detalle de bienes por tipo remitido por la Proveeduría Institucional DNCC. En él se puede observar el Valor en libros de los 41.949 bienes registrados en el SIBINET monto que asciende a ¢3.089.798,29 miles de colones en contraste con el monto total de la cuenta de Bienes no concesionados en la balanza de comprobación por ende de los activos registrados en el ERP cuyo saldo al 30-06-2021 corresponde a ¢2.519.120,33 miles de colones.

Esta Unidad de Proveeduría Institucional ya dispone de un Plan de Acción con actividades, plazos y responsables, para efectuar las tareas correspondientes a la actualización de la base de datos del módulo auxiliar de Activos Fijos del ERP, el cual es probable que sufra alguna modificación con la revisión y actualización de la Matriz de Autoevaluación y su correspondiente Plan de Acción en la versión 2021.

## NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO

Marque con 1:

APLICA

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

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

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

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

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

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

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

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
	0	Ø0.00

Para el cierre setiembre 2021, en caso de que se requiera tiempo adicional para el cálculo del deterioro, el cuadro puede solamente incluir la lista de los activos generadores de efectivo y en el espacio de observaciones incluir las consideraciones correspondientes. El ente deberá en este caso planificar para los próximos cierres contables lograr una revelación más robusta.

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

NICSP 39- BENEFICIOS A EMPLEADOS

Marque con 1:

APLICA

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

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

DIRECCIÓN (a)	TOTAL CANTIDAD FUNCIONARIOS PLANILLA (b)	FUNCIONARIOS EN PLAZA (c)	FUNCIONARIOS INTERINOS (d)	FUNCIONARIOS SUPLENTES (e)	FUNCIONARIOS JORNALES (f)	FUNCIONARIOS OUTSOURCING (g)	MODALIDAD PRESENCIAL (CANTIDAD FUNCIONARIOS) (h)*	MODALIDAD TELETRABAJO (CANTIDAD FUNCIONARIOS) (i)*	INCAPACITADOS POR PANDEMIA	EN VACACIONES POR PANDEMIA	PENSIONADOS POR PANDEMIA
	2579	2068	304				2494	85	259	14	
<b>Total</b>	<b>2579</b>	<b>2068</b>	<b>304</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2494</b>	<b>85</b>	<b>259</b>	<b>14</b>	<b>0</b>

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

\*\*\* \*\*\*\* 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 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.

Con relación al II Trimestre hubo un aumento de reporte de incapacidades por COVID 19 de un 1,5%.

### 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.

En el tercer trimestre del 2021, en la Dirección Nacional en los tres niveles de gestión se recibieron 273 Ordenes sanitarias extendidas a los funcionarios, la región con más funcionarios afectados por el COVID, es la Central Sur con un total de 73 funcionarios con orden sanitarias y un fallecido. Siendo la Chorotega la segunda región con más casos de funcionarios de contagio de COVID 19 con un total de 50. En la Región Huetar Caribe también hubo un fallecido por COVID. No se obtuvo información de la Dirección regional Huetar Norte.

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

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

### TRANSFERENCIAS RECIBIDAS.

#### INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Marque con 1:

APLICA

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

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

[Ingresos por Transferencias corrientes](#)

Ingresos por Transferencias corrientes	MONTO TOTAL
	Ø0.00

#### INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Marque con 1:

APLICA

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

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

Ingresos por Transferencias capital	MONTO TOTAL
	Ø0.00

#### TRANSFERENCIAS GIRADAS

#### GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Marque con 1:

APLICA

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

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

Gastos por Transferencias corrientes	MONTO TOTAL
	Ø0.00

#### GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Marque con 1:

APLICA

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

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

Gastos por Transferencias capital	MONTO TOTAL
	Ø0.00

V- CONTROL DE GASTOS.

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

GASTOS

Marque con 1:

APLICA

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

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

Gastos	MONTO TOTAL
	Ø9 622 604.17

VI- CONTROL INGRESOS:

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

INGRESOS POR IMPUESTOS

Marque con 1:

APLICA

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

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

Ingresos por impuestos	MONTO TOTAL
	Ø0.00

### INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Marque con 1:

APLICA

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

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

Ingresos por Contribuciones Sociales	MONTO TOTAL
	Ø0.00

### OTROS INGRESOS

Marque con 1:

APLICA

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

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

Otros Ingresos	MONTO TOTAL
	Ø0.00

### VII- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.

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

## CUENTAS POR COBRAR

Marque con 1:

APLICA

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

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

Cuentas por cobrar	MONTO TOTAL
	Ø0.00

## DOCUMENTOS A COBRAR

Marque con 1:

APLICA

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

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

Documentos a cobrar	MONTO TOTAL
	Ø0.00

## VIII- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

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

## CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI)

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

### Certificación o Constancia:

La Dirección Nacional de CEN CINAI, cédula jurídica 3-007-610100, y cuyo Representante Legal es el Dr. Daniel Salas Peraza, portador de la cédula de identidad 1-0962-0826 y la señora Ivannia Bonilla Garita mayor de edad, casada una vez, Master en Psicología, portadora de la cédula de identidad número uno-cero novecientos cuarenta y nueve-cero seiscientos veinte, vecina de San Vicente, Santo Domingo, Heredia, Subdirectora Nacional, mediante DM-2809-2018 de 11 de mayo del 2018, fue designada como Subdirectora Nacional de CEN-CINAI, ejerciendo funciones de Directora Nacional de CEN-CINAI, en sustitución de la Dra. Lidia María Conejo Morales, Directora Nacional de CEN-CINAI por encontrarse en disfrute de su período de vacaciones, al tenor del artículo 08 de la Ley N° 8809 de fecha 28 de abril de 2010, Ley de Creación de la Dirección Nacional de Centros de Educación y Nutrición y de Centros Infantiles de Atención Integral que indica: "(...) Ante ausencia temporal del Director o Directora, la persona Subdirectora ejercerá las atribuciones y las funciones que le corresponden a este", CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Comisión de Riesgo, la cual incluyo el cumplimiento de las NICSP.

Los Integrantes son:

**Nombre.** Coordinador de la Comisión. Merceditas Lizano Vega

### Integrantes:

Unidad Registro Primaria	Titular
Planificación Institucional	Merceditas Lizano Vega
Unidad de Gestión de Recursos Humanos	Jose Alonso León Carballo
Dirección de Información	Seidy Rodríguez Calderón
Dirección Técnica	Luis Morera Calvo

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

IVANIA MARIA  
BONILLA  
GARITA (FIRMA)

Firmado digitalmente  
por IVANIA MARIA  
BONILLA GARITA  
(FIRMA)  
Fecha: 2021.10.29  
12:28:35 -06'00'

**Firma Digital del Máximo Jerarca**



El siguiente cuadro debe presentarse como revelación a setiembre 2021, de acuerdo con sus particularidades.

Riesgo	Grado Impacto	Medidas De Contención	Observaciones
Tesorero institucional tiene factores de riesgo COVID-19 ,carece de condiciones para teletrabajar y la institución no tiene cuadros de relevo, la jefatura asumió el recargo de este trabajo.	Alto	Tomar medidas de Gestión del Recurso Humano para asignar las funciones de tesorero de forma temporal a otro funcionario dedicado a este trabajo. Buscar cuadro de remplazo, mediante la identificación de una persona que a futuro pueda asumir este puesto y realizar la capacitación necesaria para que logre el mayor grado de conocimiento para hacer las fuciones.	La salud del tesorero se agrava sin que la institución tenga cuadro de remplazo.
El proceso de Gestión de la Compensación tiene riesgo de incumplimietno de sus funciones con calidad de los datos al perder el conocimiento adquirido por una única persona que se trasladó a otra institución.	Alto	Brindar capacitación y acompañamiento de forma prioritaria al personal actual. Realizar una valoración de las cargas de trabajo del personal actual.	Se reasignó las funciones a otras personas
La Dirección no cuenta con cuadros de remplazo, lo que pone en riesgo de cumplimiento las funciones que cuentan con una única persona capacitada	Alto	Identificar los puestos claves en los tres niveles de gestión que cuentan con una sólo persona capacitada y aplicar la estrategia de cuadros de remplazo en todo el proceso de formulación, ejecución, seguimiento presupuestario y programático.	Riesgo materializado
Recargo de trabajo en los compañeros de las personas con incapacidades o con personas obligadas a tomar vacaciones por tener factores de riesgo y carecer de condiciones para trabajar desde casa, lo que en el mediano plazo genera incapacidad en el funcionario recargado	Bajo	La Comisión de Teletrabajo incluyó en las capacitaciones el reglamento de teletrabajo que indica la posibilidad de apoyar a las personas teletrabajadoras en lo que esté al alcance de la institución	Riesgo con administración
Se desconce la productividad en tiempos de COVID-19	Bajo	Cada jefatura cuenta con informe de labores de cada funcionario en tele trabajo y se entrega trimestralmente a la Comisión de Teletrabajo	Riesgo con administración
Mantener abiertas las oficinas con un 20% del personal independientemente de sus factores de riesgos y tipo de trabajo aumenta el riesgo de incapacidad y desmotivación	Alto	Se le asignó 2 o 3 días de teletrabajo por funcionario por lo que en algunos días se trabaja con un porcentaje mayor al 20%.	Riesgo materializado con el contagio de COVID 19 de funcionarios en el ejercicio de sus funciones

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

## INFORME DETALLADO AVANCE NICSP SETIEMBRE 2021

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

### NICSP 1- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

## COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

### Certificación:

La Dirección Nacional de CEN CINAI, cedula jurídica 3-007-610100, y cuya Directora de Gestión Lady Leiton Solís, portadora de la cedula de identidad 1-0828-0522, Coordinadora de la Comisión NICSP Institucional CERTIFICA QUE: la entidad se encuentra en el proceso de implementación de NICSP en la versión 2018 y que está al tanto de los requerimientos solicitados por la DGCN en la presentación de los EEFF.



Firmado digitalmente por  
LADY LEITON SOLIS  
(FIRMA)  
Fecha: 2021.10.29 12:05:37  
-06'00'

**Firma Digital de la Directora de Gestión**

### NICSP 2 -ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO:

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

Marque con 1:

APLICA

SI

NO

### Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 2)

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

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

### NICSP 3- POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES:

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

Marque con 1:

APLICA

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

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

- a) la selección y aplicación de políticas contables;
- b) la contabilización de los cambios en las mismas, en las estimaciones contables; y
- 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 Suficiente: (Ver GA NICSP 3)**

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

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

#### NICSP 4- EFECTOS DE VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	<input type="text" value="1"/>	NO	<input type="text"/>
----	--------------------------------	----	----------------------

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

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

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

##### **Ver GA NICSP 4:**

Para cada una de las transacciones diarias tales como recepción de garantías de cumplimiento y participación 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      ø628,18

Venta dólares      ø628,80

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

**NICSP 5 COSTO POR INTERESES:**

De acuerdo con la NICSP 5-: Costo por Intereses

Marque con 1:

APLICA

SI       NO      1

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

Deberá revelarse en los EEFF:

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

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

---



---



---

NICSP 6- ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018  
 NICSP 7- INVERSIONES EN ASOCIADAS (CONTABILIDAD DE INVERSIONES EN ENTIDADES ASOCIADAS):  
 DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018  
 NICSP 8- PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018

NICSP 9- INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN:

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

Marque con 1:

APLICA

SI  NO  1

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

TIPO DE INGRESO	TIEMPOS DEL DEVENGO:

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

---



---



---



---

NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	<input type="text"/>	NO	<input type="text" value="1"/>
----	----------------------	----	--------------------------------

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

---



---



---



---

NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	<input type="text"/>	NO	<input type="text" value="1"/>
----	----------------------	----	--------------------------------

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

---



---



---



---

NICSP 12-INVENTARIOS:

De acuerdo con la NICSP 12- Inventarios

Marque con 1:

APLICA

SI	<input type="text" value="1"/>	NO	<input type="text"/>
----	--------------------------------	----	----------------------

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

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

Sistema de Inventario	SI	NO
Perpetuo o constante		
periódico	1	

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

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

Debido a que existen diversos factores que intervienen en la actualización y el manejo de las requisiciones de inventarios en el Sistema Integrado Financiero ERP, el registro del gasto por el consumo de inventarios mediante el auxiliar es parte de las actividades por realizar en el Plan de Acción de la Unidad de Proveeduría para reducir las brechas en la aplicación de esta Norma en específico.

**NICSP 13 ARRENDAMIENTOS:**

De acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos:

Marque con 1:

APLICA

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

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

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

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Arrendamiento Operativo	0	#####
Arrendamiento Financiero	0	₡0.00

**Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 13):**

En el cuadro resumen se presenta la información de 20 arrendamientos operativos de locales para uso de oficinas y establecimientos de CEN CINAI para los cuales se realizan procedimientos de contratación administrativa por medio del Sistema de Compras Públicas SICOP en el cual se firma un contrato por un plazo determinado con posibilidad de ampliación del mismo según las necesidades de la institución. De igual forma, se observan 8 arrendamientos operativos de la Dirección de Información en plataformas tecnológicas, de licencias y certificado de seguridad para la web institucional para los cuales también se realizan procedimientos de contratación administrativa por medio del Sistema de Compras Públicas SICOP en el cual se firma un contrato por un plazo determinado con posibilidad de ampliación del mismo según las necesidades de la institución.

El monto corresponde a ₡794.332.055,40 de colones.

**NICSP 14-HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE FECHA DE PRESENTACIÓN:**

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

Marque con 1:

APLICA

SI

NO

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

La fecha de emisión de los EEEF 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 EEEF terminados.

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

**Revelación Suficiente (Ver GA NICSP 14):**

No se tienen observaciones al cierre de Estados Financieros 30-09-2021.

**NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:**

De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión:

Marque con 1:

APLICA

SI	<input type="text"/>	NO	<input type="text" value="1"/>
----	----------------------	----	--------------------------------

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

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

16- Propiedades de Inversión:

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Propiedades de Inversión	0	Ø0.00

**Revelación Suficiente (Ver GA NICSP 16):**

---



---



---



---

**NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:**

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

Marque con 1:

APLICA

SI	<input type="text" value="1"/>	NO	<input type="text"/>
----	--------------------------------	----	----------------------

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

17- Propiedad, Planta y Equipo:

Resumen	Revaluaciones	Inventarios Físicos	Ajustes de Depreciación	Deterioro	Bajas de Activos	Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)	Activos en préstamo a otras entidades públicas.
CANTIDAD	0	0	0	0	0	0	0
MONTO TOTAL	Ø0.00	Ø0.00	Ø0.00	Ø0.00	Ø0.00	Ø0.00	Ø0.00

**Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 17):**

En oficio DNCC-DG-UPI-OF-143-2021 de fecha 29 de julio de 2021, la Unidad de Proveeduría Institucional remite información sobre los bienes registrados en el SIBINET, el cual señala un total de 41.949 bienes inscritos, con un valor en libros de ¢3.089.798,29 miles de colones, de los cuales 16.446 bienes se encuentran registrados en el Sistema Integrado Financiero ERP. El registro de 25.503 en el módulo auxiliar de Activos Fijos es parte de las actividades por realizar en el Plan de Acción de la Unidad de Proveeduría para reducir las brechas en la aplicación de esta Norma en específico.

La última toma física de bienes no concesionados se realizó en el segundo semestre del 2020, tanto en el Nivel Central como en ocho de nueve Direcciones Regionales. La región Central Sur no presentó el informe debido a limitaciones señaladas en el oficio DNCC-DRCS-AGE-OF-522-2020.

Se presenta un reporte de exclusión de activos por pérdida de control, robo o hurto, placa duplicada, por destrucción (inservible o desuso). En el que se informa que esta DNCC no ha realizado baja de bienes por destrucción. Además, no existen bienes en calidad de préstamo en otras entidades públicas por parte de esta DNCC.

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

En oficio DNCC-DG-UPI-OF-229-2021 de fecha 20 de octubre de 2021, la Unidad de Proveeduría Institucional informa que la información anterior se mantiene al cierre del 30 de setiembre de 2021.

#### NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

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

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

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

Ente contable	Código de Segmento asignado

**Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 18):**

---



---



---



---

#### NICSP 19- PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

De acuerdo con la NICSP 19- Activos y Pasivos Contingentes

Marque con 1:

APLICA

SI	<input type="text" value="1"/>	NO	<input type="text"/>
----	--------------------------------	----	----------------------

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable:

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

19- Activos Contingentes:

Resumen Montos	Activos Contingentes
Pretensión Inicial	∅0.00
Resolución provisional 1	∅0.00
Resolución provisional 2	∅0.00
Resolución en firme	∅0.00
<b>GRAN TOTAL</b>	<b>∅0.00</b>

Resumen Cantidad	Activos Contingentes
Pretensión Inicial	0
Resolución provisional 1	0
Resolución provisional 2	0
Resolución en firme	0
<b>GRAN TOTAL</b>	<b>0</b>

Resumen Montos	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	∅0.00
Resolución provisional 1	∅0.00
Resolución provisional 2	∅0.00
Resolución en firme	∅0.00
<b>GRAN TOTAL</b>	<b>∅0.00</b>

Resumen Cantidad	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	0
Resolución provisional 1	0
Resolución provisional 2	0
Resolución en firme	0
<b>GRAN TOTAL</b>	<b>0</b>

**Revelación Suficiente: (Ver GT NICSP 19):**

En el apartado de Anexos se adjunta el detalla de los procesos judiciales en trámite, de los cuales a la fecha no se tiene estimación.

NICSP 20- INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS:

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

Marque con 1:

APLICA

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

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

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

Declaraciones juradas presentadas a la Contraloría General de la República

Nombre funcionario	Fecha de presentación	Partes relacionadas		Observaciones
		SI	NO	

**Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 20):**

---



---



---



---

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

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

Marque con 1:

APLICA

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

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

**Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 21):**

El proceso para determinar el deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo se encuentra como una actividad pendiente de realizar para el cierre de brechas en el Plan de Acción de la Matriz de Autoevaluación de NICSP de la DNCC.

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

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

Marque con 1:

APLICA

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

**Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 22):**

---

---

---

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

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

El responsable contable debe analizar el tratamiento necesario:

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

TIPO DE INGRESO	TIEMPOS DEL DEVENGO:
	Con la entrada en vigencia de la Ley 9524 "Fortalecimiento del control presupuestario de los órganos desconcentrados del Gobierno Central", la Tesorería Nacional depositó a la DNCC en fecha 13 de enero de 2021, la totalidad de los recursos por el monto de ¢69.811.077.063,00. Sin embargo, en el mes de marzo, la Tesorería Nacional solicitó a la institución el reintegro de ¢12.146.345.476,68, los cuales serían depositados nuevamente en la cuenta presupuestaria de la DNCC de forma trimestral. De esta manera, la DNCC registró el devengamiento de esos recursos, para lo cual generó una cuenta por cobrar al Ministerio de Hacienda. La amortización de los recursos utilizados de forma mensual se registra a nivel contable y presupuestario. Mismo que se concilia de forma mensual y trimestral a efectos de la presentación de esta información al ente rector.

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

---

---

---

---

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

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

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

LIQUIDACION PRESUPUESTARIA		
PERIODO	al 31 diciembre 2020	
OFICIO ENVIO A CGR		
INGRESOS		
Ingresos Presupuestados	73 129 521 614.00	
Ingresos Reales	67 409 375 483.41	
<b>Superavit o Déficit de Ingresos</b>		<b>(5 720 146 130.59)</b>
GASTOS		
Egresos Presupuestados	73 129 521 614.00	
Egresos Reales	55 263 030 006.73	
<b>Superavit o Déficit de Egresos</b>		<b>17 866 491 607.27</b>

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

El Superávit de egresos refleja la situación vivida por la emergencia nacional por la Pandemia COVID-19, por la cual la Dirección Nacional a fin de continuar dando los servicios básicos a la población materno infantil se acopla a las necesidades de las familias, implementando opciones de atención con presencialidad cotidiana y alterna, e incorpora la estrategia CEN CINAI en Casa, la cual incluye servicios de nutrición preventiva-alimentación, materiales educativos y seguimiento a distancia por parte del personal. Por esta razón, muchos servicios que contrata el Comité de CEN CINAI para la atención diaria de los niños y niñas no fueron ejecutados, por ejemplo, por la baja afluencia de estudiantes a la educación nocturna no se dio apertura a los servicios de atención y cuidado nocturno que se tenían programados, lo que implicó la no ejecución de contratos de transporte y servicios atención integral, cocina y limpieza al igual que en algunos servicios diurnos donde se modificó el tipo

de servicio. Por lo que se ha atendido la población materno infantil, de acuerdo con las metas programadas, pero utilizando temporalmente otras estrategias de atención.

Ver cuadro ampliado en el Anexo.

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

**NICSP 26 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO:**

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

Marque con 1:

APLICA

SI	<input type="text"/>	NO	<input type="text" value="1"/>
----	----------------------	----	--------------------------------

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

**Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 21):**

---



---



---



---

**NICSP 27 AGRICULTURA:**

De acuerdo con la NICSP 27- Agricultura

Marque con 1:

APLICA

SI	<input type="text"/>	NO	<input type="text" value="1"/>
----	----------------------	----	--------------------------------

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

Resumen	Activos biológicos	Productos Agrícolas	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección
CANTIDAD			
MONTO TOTAL	∅0.00	∅0.00	∅0.00

**Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 27):**

---



---



---



---

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

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

Marque con 1:

APLICA NICSP 28

SI

NO  1

APLICA NICSP 29

SI

NO  1

APLICA NICSP 30

SI

NO  1

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

Resumen	Activos Financiero	Pasivo Financiero
CANTIDAD	0	0
Valor Libros	€0.00	€0.00
Valor Razonable	€0.00	€0.00

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

---



---

**Revelar reclasificaciones de Activo Financiero:**

---



---

**Revelar aspectos de Garantía Colateral:**

---



---

**Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos:**

---



---

**Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros:**

---



---

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

---



---

**Revelar análisis de sensibilidad:**

---



---

FIDEICOMISOS

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

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

Resumen	Fideicomisos
CANTIDAD	0

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

---

---

---

---

**NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES:**

De acuerdo con la NICSP 31- Activos Intangibles:

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a utilizar:

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

Resumen	Intangibles
CANTIDAD	0

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

El registro de los bienes intangibles en el módulo auxiliar de Activos Fijos es parte de las actividades por realizar en el Plan de Acción de la Unidad de Proveeduría para reducir las brechas en la aplicación de esta Norma en específico.

**NICSP 32 ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS: LA CONCEDENTE:**

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

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a seguir:

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

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

---

---

---

---

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

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

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

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

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

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

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

- (a) el progreso realizado hacia el reconocimiento, medición, presentación o revelación de activos, pasivos, ingresos o gastos de acuerdo con los requerimientos de las NICSP aplicables;
- (b) los activos, pasivos, ingresos o gastos que hayan sido reconocidos y medidos según una política contable que no es congruente con los requerimientos de las NICSP aplicables;

- (c) los activos, pasivos, ingresos o gastos que no hayan sido medidos, presentados o revelados en el periodo sobre el que se informa anterior, pero que ahora se reconocen o miden, o presentan o revelan;
- (d) la naturaleza e importe de cualquier ajuste reconocido durante el periodo sobre el que se informa; y
- (e) una indicación de cómo y cuándo tiene intención de cumplir en su totalidad con los requerimientos de las NICSP aplicables.

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

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

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

**NICSP 34 ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:**

De acuerdo con la NICSP 34 Estados financieros separados:

Marque con 1:

APLICA

SI  NO  1

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

Preparación de estados financieros separados

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

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

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

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

---



---



---



---

**NICSP 35 ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:**

De acuerdo con la NICSP 35 Estados financieros consolidados:

Marque con 1:

APLICA

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

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

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

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

Los estados financieros consolidados:

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

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

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

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

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

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

#### Lista de Entidades Controladas Significativamente

Código Institución	Nombre institución	Consolida	
		SI	NO
Total			

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

---

---

---

---

**NICSP 36 INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS:**

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

Marque con 1:

APLICA

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

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

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

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

A continuación, se indica las entidades asociadas:

Código Institución	Nombre institución	% Participación
Total, instituciones		

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

---



---

**NICSP 37 ACUERDOS CONJUNTOS:**

De acuerdo con la NICSP 37 Acuerdos conjuntos:

Marque con 1:

APLICA

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

Política Contable	Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1 39.	Formas de Acuerdos Conjuntos	NICSP N° 37, Párrafos 3, 9, 10 y 11.	

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

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

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

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

---

---

---

---

**NICSP 38 INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES:**

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

Marque con 1:

APLICA

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

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

a) La metodología usada para determinar:

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

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

---

---

---

---

## NICSP 39 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS:

De acuerdo con la NICSP 39 Beneficios a los empleados:

Marque con 1:

APLICA

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

	Montos Pago	Días sin disfrute	Cantidad
Vacaciones	₪0.00	0	
Convención colectiva	₪0.00		0
Cesantía	₪0.00		
Preaviso	₪0.00		

La entidad brinda Servicios médicos

Marque con 1:

APLICA

	SI	NO
Servicios Médicos	0	1

### **Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 39).**

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

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

Las Áreas de Gestión Regionales y el Nivel Central, recopilan la información de forma mensual sobre los beneficios mencionados para elaborar el informe técnico mensual con corte a agosto, DG-UGRH-GC-IT-008-2021.

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 tercer trimestre, se reporta la participación de 606 funcionarios lo que representa un 24.73% de la población que conforma la DNCC, al costo de ¢11.542.443,74.

-Permisos con goce de salario: se reportan 946 solicitudes de permisos con goce de salarios, por un total de ¢12.912.067,31 desglosados de la siguiente manera:

<b>Tipo de Permiso</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Monto</b>
Por fallecimiento de familiar	11	¢ 742,672.00
Por matrimonio	2	¢ 136,247.50
Por actividades escolares	13	¢ 63,758.30
Acompañamiento a citas médicas	124	¢ 1,321,905.03
Citas médicas de funcionarios	540	¢ 5,286,900.14
Por cumpleaños	104	¢ 927,141.89
Por citatorios a la Corte	12	¢ 117,358.47
Por lactancia materna	77	¢ 3,722,041.18
Otros	63	¢ 594,042.80
<b>Costo total</b>	<b>946</b>	<b>¢ 12,912,067.31</b>

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 agosto 2021.

<b>Vacaciones pendientes de disfrutar de los funcionarios de la DNCC</b>	
Costo a agosto 2021	¢864,414,183.72
Saldos de vacaciones en negativo (1)	(¢4,582,213.22)

(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.

## NICSP 40 COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO:

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

Marque con 1:

APLICA

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

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

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

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

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

Una fusión da lugar a una entidad resultante y es:

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

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

## 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	1	NO	
----	---	----	--

#### **Revelación: ¿Cuáles?**

La Dirección Nacional de CEN-CINAI obtuvo un premio por un monto de 10.000 euros, en la XXII Convocatoria de Ayudas a Proyectos Archivísticos del Programa de Cooperación de Iberarchivos 2020, para la ejecución del Proyecto denominado “Establecimiento del Sistema de Gestión Documental desde la identificación documental en los tres niveles de gestión (central, regional y local) en la Dirección Nacional de CEN-CINAI”.

Para este cierre parcial al 30 de setiembre 2021, la Dirección de Información brinda un avance en el proyecto 2020/008: Establecimiento del Sistema de Gestión Documental desde la identificación documental en los tres niveles de gestión (central, regional y local) en la Dirección Nacional de CEN-CINAI” .

Con gran satisfacción y agradecimiento se comunica que la ejecución del Proyecto 2020/008, se encuentra avanzando de acuerdo a los objetivos planteados; gracias al apoyo recibido por parte del personal CEN-CINAI.

Del martes 14 de setiembre al viernes 01 de octubre se han ejecutado las sesiones de trabajo programadas para la identificación documental.

Agradecemos los valiosos aportes de las personas funcionarias que integran las siguientes unidades organizativas, con quienes se ejecutaron las reuniones virtuales:

- Unidad de Servicios Generales
- UF\_Proceso de Tesorería
- Jefatura de la Unidad de Recursos Humanos
- Auditoría Interna
- RRHH\_Gestión de la Compensación
- Unidad de Tecnologías y Comunicación (UTIC)
- Unidad de Normalización y Asistencia Técnica (UNAT)

- Unidad de Gestión Documental (UGD)
- Unidad de Investigación y Vigilancia del Crecimiento y Desarrollo
- Dirección Regional Central Sur
- Dirección Regional Central Este
- Dirección Regional Central Norte: Dirección Regional, Área de Gestión y Área de Informática
- Dirección Regional Central Norte: Oficina Local y Establecimiento
- Área de Informática de la Dirección Regional Central Sur
- Área de Gestión de la Dirección Regional Central Sur
- Oficina Local del Guarco de la Dirección Regional Central Este
- Área de Gestión de la Dirección Regional Central Este
- Área de Informática de la Dirección Regional Central Este
- CEN San Isidro de El Guarco (Establecimiento)
- Área Técnica de la Dirección Regional Central Sur

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

SI	1
----	---

NO	
----	--

**Revelación:**

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

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

SI	1
----	---

NO	
----	--

**Revelación:**

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

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

DNCC-001-Procedimiento de Elaboración de Estados Financieros

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

DNCC-003-Procedimiento registro y reconocimiento de Inventarios

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

DNCC-005-Procedimiento Gastos

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

SI	
----	--

NO	1
----	---

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	1
----	---

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 reciprocas y confirmación de saldos con otras con otras Instituciones?

SI	
----	--

NO	1
----	---

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

**Revelación**

---

---

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

SI	1
----	---

NO	
----	--

**Revelación:**

Mediante Contratación Directa 2016CD-000028-0009200001, por intermedio de la Proveeduría Institucional del Ministerio de Salud, se promovió la contratación del Alquiler de Sistema Informático Administrativo-Financiero y de Recursos Humanos, conocido en el mercado con el nombre de "Planificación de recursos Empresariales (ERP)" donde su operación es el 100% por medio de la web (Hosting) , además con acceso a la nube, por el período de un (1) año, prorrogable por periodos iguales hasta un máximo de 48 meses, el contrato incluye además un enlace en fibra óptica y equipo activo que permite la comunicación de punto a punto entre las oficinas centrales y el Data Center donde se encuentra alojada la solución.

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

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

SI	
----	--

NO	1
----	---

**Revelación:**

El Sistema Financiero Integrado que utiliza la DNCC si genera la balanza de comprobación con el formato establecido por ese ente contable, con la cual se elaboran los Estados Financieros con los que se informa.

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

SI	1
----	---

NO	
----	--

**Revelación:**

El ERP tiene la función de multimonedas, por lo que, al registrar transacciones en moneda distinta a la

funcional, el mismo sistema de forma automática realiza la conversión a colones costarricenses, utilizando el tipo de cambio del sistema bancario nacional designado para tal fin. Al final del mes, el mismo sistema corre un proceso de diferencial cambiario y ajusta las cuentas correspondientes.

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

SI 1

NO

**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

NO 1

**Revelación:**

---

---

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

SI 1

NO

**Revelación:**

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

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

SI

NO 1

**Revelación:**

Mediante contrato número 0432021000200031-00 la Dirección Nacional de CEN CINAI contrata los SERVICIO DE AUDITORIA EXTERNA PARA AUTENTICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA DIRECCIÓN NACIONAL DE CEN CINAI de los periodos 2018, 2019 y 2020.

Se dio orden de inicio el 27 de octubre 2021.

Indique el nombre del despacho que audita sus estados financieros

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

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

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

**Revelación:**

A la fecha, la DNCC imprime en folios los libros contables. En el Plan de Acción NICSP versión 2021 se estará anotando esta actividad para preparar la implementación para el 2022.

15- ¿Los libros contables se encuentran actualizados?

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

**Revelación:**

Por política interna de la DNCC, los libros contables se actualizan con la información trimestral presentada al órgano rector, se encuentra al día.

### NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

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

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

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

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

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

## NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

### 1. ACTIVO

#### 1.1 ACTIVO CORRIENTE

#### NOTA N° 3

#### EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	27 700 911.85	20 752 515.57	33.48

Detalle cuentas corrientes en el sector privado interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.01.2.	Cuentas corrientes en el sector privado interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector público interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
Banco de Costa Rica CR7501520100104650522	108.96	104.97	96.00
Banco Nacional de Costa Rica CR29015120210010007520	56 928.50	34 075.86	60.00
Banco Nacional de Costa Rica CR81015120210010004935	99 597.15	540 567.45	543.00
Banco Nacional de Costa Rica CR62015120210020003552	5 183.89	3 363.21	80.00

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
Caja Única CR81073911121100036800	91 340.66	91 340.66	0.00
Caja Única CR88073911121100028410	27 447 752.69	0.00	100.00
Caja Única CR59073911121100042628	0.00	440 507.53	-100.00
Caja Única CR95073911121100032280	0.00	19 642 555.88	-100.00
Caja Única CR46073910211000026741	0.00	0.00	0.00
Caja Única CR24073911121100032297	0.00	0.00	0.00

**Revelación:**

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 48.12 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6 948 396.28 que corresponde a un(a) Aumento del 33.48 % de recursos disponibles, producto del ingreso de recursos por el 100% de la partida presupuestaria cero y el

75% de las otras sub partidas de acuerdo a la Circular de la Tesorería Nacional CIR-03-2021. (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

La DNCC apertura en el Banco de Costa Rica, la cuenta CR7501520100104650522 para tramitar el pago de Embargos y Pensiones de los funcionarios de la institución, y esta solamente se utiliza para estos fines, mensualmente se transfieren los fondos y se depositan a las cuentas de juzgados.

En la cuenta CR81015120210010004935 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 las cuenta de Caja Única de Garantías N° 73911121100036800 y a la cuenta Caja Única N°73911121100032280, en cumplimiento a lo dispuesto por la Tesorería Nacional.

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

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

Las cuentas corrientes en Caja Única CR95073911121100032280, CR46073910211000026741 y CR24073911121100032297 al cierre 30-06-2021 presentan un saldo de cero.

La cuenta corriente en Caja Única CR59073911121100042628 se utiliza como cuenta transitoria para realizar el pago de las obligaciones con la Caja Costarricense de Seguro Social, según la Circular TN-021-2021 de la Tesorería Nacional.

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

La apertura de la cuenta en Caja Única CR88073911121100028410 corresponde a la Cuenta Presupuestaria que esta DNCC utiliza para realizar las transacciones regulares de operación.

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

La Unidad Financiera formula un Plan de Acción para realizar la actualización de las conciliaciones pendientes de la siguiente forma:

<b>Banco Central de Costa Rica (caja unica)</b>	<b>Fecha cumplimiento</b>
Recursos períodos anteriores COLONES [73910211000026741]	Conciliada al 31-08-2021
Provisión de Servicios de Salud [73910211000028410]	Conciliada al 31-08-2021
Caja Única Colones DN [73911121100032280]	Conciliada al 31-08-2021
Caja Única colones garantías [73911121100036800]	Conciliada al 31-08-2021
Recursos Gobierno-MS [73911121100042628]	Conciliada al 31-08-2021
Caja Única dólares garantías [73911121100032297]	Conciliada al 31-08-2021
<b>Banco Nacional de Costa Rica</b>	
Cuenta garantías colones [100-01-202-000493-8]	Con plazo al 30-11-2021
Recursos de Gobierno - MS colones [100-01-202-000752-0]	Con plazo al 30-11-2021
Cuenta garantías dólares [100-02-202-000355-4]	Con plazo al 30-11-2021
<b>Banco de Costa Rica</b>	
Embargos y Pensiones - colones [001-465052-2]	Conciliada al 30-09-2021

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

#### NOTA N° 4

##### INVERSIONES A CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	0.00	0.00	0.00

##### Revelación:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

#### NOTA N° 5

##### CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	10 228 370.33	10 483.97	97 461.99

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

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

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

11211	Ministerio de Hacienda	10.233.085,17

Indicar el Método Utilizando:

Método de estimación por incobrable

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

---



---



---

#### Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 17.77 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 10 217 886.36 que corresponde a un(a) Aumento del 97461.99 % de recursos disponibles, producto del registro de la cuenta por cobrar por recursos devengados y aun no depositados por el Ministerio de Hacienda según la Circular de Tesorería Nacional CIR-03-2021, así como las cuentas por cobrar de adelantos de viáticos a funcionarios, créditos varios a cobrar al sector privado interno y un saldo a favor de la DNCC de retenciones de renta salariales.

La cuenta contable de Planillas salariales del Gobierno Central a cobrar se debe analizar y reclasificar para el próximo periodo una vez recibida la información sobre sumas giradas de más por parte de la Unidad de Gestión de Recursos Humanos, reporte en el que actualmente se está trabajando. (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

#### NOTA N° 6

#### INVENTARIOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	13 168 428.04	10 885 737.27	20.97

#### Método de Valuación de Inventario

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

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

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

El sistema de inventario utilizado es el periódico.

**Revelación:**

La cuenta Inventarios, representa el 22.87 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 282 690.77 que corresponde a un(a) Aumento del 20.97 % de recursos disponibles, producto de la compra de artículos para el uso de los establecimientos de CEN CINAI en sus operaciones diarias. (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

*Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.*

**NOTA N° 7**

**Otros activos a corto plazo**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	304 100.65	296 245.26	2.65

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

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo

Cuenta	Detalle	Monto
1.1.9.01.01.01.0.	Primas y gastos de seguros a devengar c/p	32 224.15
1.1.9.01.01.02.0.	Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p	0.00
1.1.9.01.01.03.0.	Reparaciones y mejoras sobre inmuebles de terceros arrendados c/p	0.00
1.1.9.01.01.99.0.	Otros servicios a devengar c/p	0.00

**Revelación:**

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0.53 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 7 855.39 que corresponde a un(a) Aumento del 2.65 % de recursos disponibles, producto del pago pendiente del segundo semestre por la póliza de riesgos del trabajo, la cual se cancela según contenido presupuestario en el mes de julio 2021.

El monto de ¢271.876,49 (miles de colones) corresponden a la cuenta de activos a corto plazo sujetos de depuración contable el cual corresponde a diversos movimientos sujetos de análisis y reclasificación de acuerdo al Plan de Acción NICSP. (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## 1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

### NOTA N° 8

#### Inversiones a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.2.	Inversiones a largo plazo	08	0.00	0.00	0.00

#### Revelación:

La cuenta Inversiones a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 9

### Cuentas a cobrar a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	12 534.35	0.00	0.00

#### Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0.02 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 12 534.35 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto del registro de la cuenta por cobrar a largo por sumas giradas de más en reclamos administrativos por pago de diferencias salariales de ex funcionarios de la DNCC. (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

*Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.*

## NOTA N° 10

### Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	6 155 829.56	4 874 949.97	26.27

#### Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 10.69 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 280 879.58 que corresponde a un(a) Aumento del 26.27 % de recursos disponibles, producto de la compra de bienes durante el periodo 2020 – 2021 en las cuentas de Propiedad, planta y equipo explotados, bienes intangibles no concesionados y bienes no concesionados en proceso de producción. (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

*Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.*

#### Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	2 283 750.69	1 943 400.78	17.51

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

Activo	Placa / Identificación	Convenio	Plazo	Valor En Libros	Nombre Beneficiario

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

---



---

**Revelación:**

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 3.97 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 340 349.91 que corresponde a un(a) Aumento del 17.51 % de recursos disponibles, producto de la adquisición de bienes como equipo de comunicación, equipo y mobiliario de oficina y equipos para comunicación, entre otros. (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

*Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.*

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.02.	Propiedades de inversión	10	0.00	0.00	0.00

Base Contable

Marque con 1, si cumple

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

**Revelación:**

La cuenta Propiedades de inversión, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados	10	0.00	0.00	0.00

**Revelación:**

La cuenta Activos biológicos no concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	10	0.00	0.00	0.00

**Revelación:**

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales	10	0.00	0.00	0.00

**Revelación:**

La cuenta Bienes históricos y culturales, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

*Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.*

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.06.	Recursos naturales en explotación	10	0.00	0.00	0.00

**Revelación:**

La cuenta Recursos naturales en explotación, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

*Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.*

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación	10	0.00	0.00	0.00

**Revelación:**

La cuenta Recursos naturales en conservación, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

*Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.*

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	8 110.11	3 314.46	144.69

**Revelación:**

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0.01 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4 795.64 que corresponde a un(a) Aumento del 144.69 % de recursos disponibles, producto de la adquisición de bienes intangibles en el periodo 2020 – 2021. (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	3 863 968.76	2 928 234.73	31.96

**Revelación:**

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 6.71 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 935 734.03 que corresponde a un(a) Aumento del 31.96 % de recursos disponibles, producto del avance en obras de construcción y remodelación de establecimientos de CEN CINAI. (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 11

**Bienes concesionados**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.	Bienes concesionados	11	0.00	0.00	0.00

**Revelación:**

La cuenta Bienes concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro) \_\_\_\_\_

*Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.*

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.01.	Propiedades, planta y equipos concesionados	11	0.00	0.00	0.00

**Revelación:**

La cuenta Propiedades, planta y equipos concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro) \_\_\_\_\_

*Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.*

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.03.	Activos biológicos concesionados	11	0.00	0.00	0.00

**Revelación:**

La cuenta Activos biológicos concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro) \_\_\_\_\_

---



---

*Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.*

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados	11	0.00	0.00	0.00

**Revelación:**

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro) \_\_\_\_\_

---



---

*Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.*

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.06.	Recursos naturales concesionados	11	0.00	0.00	0.00

**Revelación:**

La cuenta Recursos naturales concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro) \_\_\_\_\_

---



---

*Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.*

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.08.	Bienes intangibles concesionados	11	0.00	0.00	0.00

**Revelación:**

La cuenta Bienes intangibles concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.99.	Bienes concesionados en proceso de producción	11	0.00	0.00	0.00

**Revelación:**

La cuenta Bienes concesionados en proceso de producción, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 12

### Inversiones patrimoniales - Método de participación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.7.	Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	0.00	0.00	0.00

#### Revelación:

La cuenta Inversiones patrimoniales - Método de participación, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

*Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.*

## NOTA N° 13

### Otros activos a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.9.	Otros activos a largo plazo	13	0.00	0.00	0.00

#### Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.9.01.	Gastos a devengar a largo plazo	13	0.00	0.00	0.00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

---

---

#### Revelación:

La cuenta Otros activos a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

*Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.*

## 2. PASIVO

### 2.1 PASIVO CORRIENTE

#### NOTA N° 14

#### Deudas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	30 018 196.86	4 522 321.23	563.78

Detalle:

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	28 502 057.16
11211	Ministerio de Salud- OCIS	5 036.35
12700	FODESAF	92 968.57

#### Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 99.23 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 25 495 875.63 que corresponde a un(a) Aumento del 563.78 % de recursos disponibles, producto de la adquisición de bienes y servicios para distribución y uso en la ejecución de los objetivos institucionales. (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

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

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 setiembre, la retención de impuesto sobre renta de salarios y casas comerciales que se pagan en el mes de octubre 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 (₡92.968,57).

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 15

### Endeudamiento público a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.2.	Endeudamiento público a corto plazo	15	0.00	0.00	0.00

#### Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a corto plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 16

### Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	48 720.52	113 103.59	-56.92

#### Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	48 720.52	113 103.59	-56.92

#### Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 0.16 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -64 383.07 que corresponde a un(a) Disminución del -56.92 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

*Nota:* Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 17

### Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	0.00	0.00	0.00

#### Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo	17	0.00	0.00	0.00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

---



---



---

**Revelación:**

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

**NOTA N° 18**

**Otros pasivos a corto plazo**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	183 926.01	180 589.46	1.85

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo	18	0.00	0.00	0.00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

---



---



---

**Revelación:**

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 0.61 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3 336.55 que corresponde a un(a) Aumento del 1.85 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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.

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## 2.2 PASIVO NO CORRIENTE

### NOTA N° 19

#### Deudas a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.1.	Deudas a largo plazo	19	0.00	0.00	0.00

**Revelación:**

La cuenta Deudas a largo plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 20

### Endeudamiento público a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.2.	Endeudamiento público a largo plazo	20	0.00	0.00	0.00

#### Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a largo plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

*Nota:* Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 21

### Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.3.	Fondos de terceros y en garantía	21	0.00	0.00	0.00

#### Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

*Nota:* Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 22

### Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.4.	Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	22	0.00	0.00	0.00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.4.01.	Provisiones a largo plazo	22	0.00	0.00	0.00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

---

---

---

### Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a largo plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

*Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.*

## NOTA N° 23

### Otros pasivos a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.9.	Otros pasivos a largo plazo	23	0.00	0.00	0.00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.9.01.	Ingresos a devengar a largo plazo	23	0.00	0.00	0.00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

---



---



---

**Revelación:**

La cuenta Otros pasivos a largo plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

### 3. PATRIMONIO

#### 3.1 PATRIMONIO PUBLICO

#### NOTA N° 24

#### Capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.	Capital	24	607 479.03	607 479.03	0.00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.01.	Capital inicial	24	607 479.03	607 479.03	0.00

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
-------	--------------------	--------	-------	-----------	----------------

TOTAL					

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

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico

**Revelación:**

La cuenta Capital inicial, representa el 5.9 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

---



---



---

*Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.*

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital	24	0.00	0.00	0.00

**Revelación:**

La cuenta Incorporaciones al capital, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 25

### Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.2.	Transferencias de capital	25	0.00	0.00	0.00

#### Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 26

### Reservas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.3.	Reservas	26	0.00	0.00	0.00

#### Revelación:

La cuenta Reservas, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 27

### Variaciones no asignables a reservas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.4.	Variaciones no asignables a reservas	27	0.00	0.00	0.00

#### Revelación:

La cuenta Variaciones no asignables a reservas, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 28

### Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	9 695 386.82	26 994 083.05	-64.08

#### Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	9 931 555.42	5 516 665.38	80.03

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	-236 168.60	21 477 417.66	-101.10

**Revelación:**

La cuenta Resultados acumulados, representa el 94.1 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -17 298 696.23 que corresponde a un(a) Disminución del -64.08 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Corresponde a los movimientos de ingresos y gastos acumulados de los periodos 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 y 2021.

---



---



---

*Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.*

**NOTA N° 29**

**Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.2.1.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas	29	0.00	0.00	0.00

**Revelación:**

La cuenta Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---

*Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.*

## NOTA N° 30

### Intereses minoritarios - Evolución

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.2.2.	Intereses minoritarios - Evolución	30	0.00	0.00	0.00

#### Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Evolución, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

*Nota:* Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

### 4. INGRESOS

#### 4.1 IMPUESTOS

## NOTA N° 31

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.1.	Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	31	0.00	0.00	0.00

#### Revelación:

La cuenta Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 32

### Impuestos sobre la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.2.	Impuestos sobre la propiedad	32	0.00	0.00	0.00

#### Revelación:

La cuenta Impuestos sobre la propiedad, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 33

### Impuestos sobre bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.3.	Impuestos sobre bienes y servicios	33	0.00	0.00	0.00

#### Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 34

### Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.4.	Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	34	0.00	0.00	0.00

#### Revelación:

La cuenta Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

*Nota:* Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 35

### Otros impuestos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.9.	Otros impuestos	35	0.00	0.00	0.00

#### Revelación:

La cuenta Otros impuestos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

*Nota:* Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## 4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

### NOTA N°36

#### Contribuciones a la seguridad social

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.2.1.	Contribuciones a la seguridad social	36	0.00	0.00	0.00

#### Revelación:

La cuenta Contribuciones a la seguridad social, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

### NOTA N° 37

#### Contribuciones sociales diversas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	37	0.00	0.00	0.00

#### Revelación:

La cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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

##### NOTA N° 38

###### Multas y sanciones administrativas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	38	0.00	0.00	0.00

###### Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

*Nota:* Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

##### NOTA N° 39

###### Remates y confiscaciones de origen no tributario

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.2.	Remates y confiscaciones de origen no tributario	39	0.00	0.00	0.00

###### Revelación:

La cuenta Remates y confiscaciones de origen no tributario, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

*Nota:* Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

#### 4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS

##### NOTA N° 40

##### Ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	40	0.00	0.00	0.00

##### Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

*Nota:* Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

##### NOTA N° 41

##### Derechos administrativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.2.	Derechos administrativos	41	0.00	0.00	0.00

##### Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

*Nota:* Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 42

### Comisiones por préstamos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.3.	Comisiones por préstamos	42	0.00	0.00	0.00

#### Revelación:

La cuenta Comisiones por préstamos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

*Nota:* Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 43

### Resultados positivos por ventas de inversiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.4.	Resultados positivos por ventas de inversiones	43	0.00	0.00	0.00

#### Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas de inversiones, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

*Nota:* Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 44

### Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.5.	Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	44	0.00	0.00	0.00

#### Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 45

### Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.6.	Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	45	0.00	0.00	0.00

#### Revelación:

La cuenta Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

#### 4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD

##### NOTA N° 46

##### Rentas de inversiones y de colocación de efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	46	0.00	0.00	0.00

##### Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

##### NOTA N° 47

##### Alquileres y derechos sobre bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.	Alquileres y derechos sobre bienes	47	0.00	0.00	0.00

##### Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.01.	Alquileres	47	0.00	0.00	0.00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

---

---

---

**Revelación:**

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

**NOTA N° 48**

**Otros ingresos de la propiedad**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	48	0.00	0.00	0.00

**Revelación:**

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## 4.6 TRANSFERENCIAS

### NOTA N° 49

#### Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	49	32 130 502.64	44 127 448.39	-27.19

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	32 130 502.64

#### Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 99.99 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -11 996 945.75 que corresponde a un(a) Disminución del -27.19 % de recursos disponibles, producto del ingreso de recursos por parte de la Tesorería Nacional. (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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 periodos 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.

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 50

### Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.2.	Transferencias de capital	50	0.00	5 056 840.54	-100.00

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

### Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -5 056 840.54 que corresponde a un(a) Disminución del -100 % de recursos disponibles, producto de que este 2021, no se presupuestaron recursos de capital. (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## 4.9 OTROS INGRESOS

### NOTA N° 51

#### Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	51	2 862.39	4 206.73	-31.96

#### Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0.01 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 344.34 que corresponde a un(a) Disminución del -31.96 % de recursos disponibles, producto de 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. (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

*Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.*

### NOTA N° 52

#### Reversión de consumo de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.2.	Reversión de consumo de bienes	52	0.00	0.00	0.00

#### Revelación:

La cuenta Reversión de consumo de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 53

### Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	53	0.00	0.00	0.00

#### Revelación:

La cuenta Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 54

### Recuperación de provisiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.4.	Recuperación de provisiones	54	0.00	0.00	0.00

#### Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 55

### Recuperación de provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	55	0.00	0.00	0.00

#### Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones y reservas técnicas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 56

### Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.6.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	56	0.00	0.00	0.00

#### Revelación:

La cuenta Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 57

### Otros ingresos y resultados positivos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%	
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	57	1.14	0.00	0.00	

#### Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1.14 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de 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. (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## 5. GASTOS

### 5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

## NOTA N° 58

### Gastos en personal

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%	
5.1.1.	Gastos en personal	58	19 183 126.51	18 798 875.11	2.04	

#### Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 59.26 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 384 251.40 que corresponde a un(a) Aumento del 2.04 % de recursos disponibles, producto de 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.

(Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 59

### Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	59	1 045 874.64	1 331 509.75	-21.45

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	59	179 429.91	178 432.71	0.56

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

---



---



---

### Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 3.23 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -285 635.11 que corresponde a un(a) Disminución del -21.45 % de recursos disponibles, producto del gasto por pago a proveedores por concepto de alquileres del SIF para el control del presupuesto, compras, inventarios, activos, garantías, bancos, tesorería y la contabilidad, considerado como un gasto significativo dentro de los servicios también gastos de viaje, seguros, capacitación, mantenimiento, reparaciones y otros servicios acumulados a la fecha. Todas estas erogaciones tienen el fin de mantener en operación los establecimientos en los cuales se les brinda atención a nuestros clientes y beneficiarios, en pro de la salud y bienestar de la niñez costarricense.

(Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 60

### Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	60	9 157 262.71	4 277 663.95	114.07

#### Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 28.29 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4 879 598.76 que corresponde a un(a) Aumento del 114.07 % de recursos disponibles, producto de las compras y consumos acumulados a la fecha por concepto de productos químicos y conexos, alimentos (leche y DAF entregados a los establecimientos CEN CINAI), útiles, materiales y suministros diversos. (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 61

### Consumo de bienes distintos de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	61	95 350.39	148 690.28	-35.87

#### Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 0.29 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -53 339.90 que corresponde a un(a) Disminución del -35.87 % de recursos disponibles, producto del registro de las depreciaciones y amortizaciones de los bienes no

concesionados propiedad de la Dirección Nacional de CEN CINAL 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 (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 62

### Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	62	0.00	0.00	0.00

#### Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes , representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 63

### Deterioro y pérdidas de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	63	0.00	0.00	0.00

**Revelación:**

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---

*Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.*

**NOTA N° 64****Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	64	0.00	0.00	0.00

**Revelación:**

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---

*Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.*

**NOTA N° 65****Cargos por provisiones y reservas técnicas**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	65	0.00	0.00	0.00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.01	Cargos por litigios y demandas	65	0.00	0.00	0.00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

---



---



---

**Revelación:**

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## 5.2 GASTOS FINANCIEROS

### NOTA N° 66

#### Intereses sobre endeudamiento público

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.1.	Intereses sobre endeudamiento público	66	0.00	0.00	0.00

**Revelación:**

La cuenta Intereses sobre endeudamiento público, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 67

### Otros gastos financieros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.9.	Otros gastos financieros	67	0.00	0.00	0.00

#### Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## 5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

## NOTA N° 68

### Costo de ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.1.	Costo de ventas de bienes y servicios	68	0.00	0.00	0.00

#### Revelación:

La cuenta Costo de ventas de bienes y servicios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 69

### Resultados negativos por ventas de inversiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.2.	Resultados negativos por ventas de inversiones	69	0.00	0.00	0.00

#### Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas de inversiones, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 70

### Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	70	0.00	0.00	0.00

#### Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## 5.4 TRANSFERENCIAS

### NOTA N° 71

#### Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	71	2 848 224.23	3 147 412.34	-9.51

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

#### Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 8.8 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -299 188.11 que corresponde a un(a) Disminución del -9.51 % de recursos disponibles, producto del gasto por transferencia de fondos por Contrataciones de cocineras, contadores, promotores entre otros a los establecimientos de CEN CINAI. (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 72

### Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.2.	Transferencias de capital	72	0.00	0.00	0.00

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

### Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## 5.9 OTROS GASTOS

### NOTA N° 73

#### Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	73	39 035.50	6 462.48	504.03

#### Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0.12 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 32 573.02 que corresponde a un(a) Aumento del 504.03 % de recursos disponibles, producto de las diferencias de tipo de cambio negativas por el movimiento de cuentas en moneda extranjera a la fecha de cada transacción y luego de aplicar el tipo de cambio al cierre de los Estados Financieros. Este cálculo el SIF lo realiza de manera automatizada. (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

*Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.*

### NOTA N° 74

#### Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.2.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	74	0.00	0.00	0.00

#### Revelación:

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 75

### Otros gastos y resultados negativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	75	660.79	464.09	42.38

#### Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 196.70 que corresponde a un(a) Aumento del 42.38 % de recursos disponibles, producto de diferencial cambiario en el registro de las transacciones en moneda extranjera. (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

### FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

## NOTA N°76

### Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	76	61 175 612.12	50 034 883.47	22.27

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 11 140 728.65 que corresponde a un(a) Aumento del 22.27% de recursos disponibles, producto de 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. (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N°77

### Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	77	49 912 747.21	37 097 622.52	34.54

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 12 815 124.69 que corresponde a un(a) Aumento del 34.54% de recursos disponibles, producto del pago de Remuneraciones, liquidaciones de viáticos, prestaciones legales, compra de Alimentos (Leche y DAF), materiales y suministros, pago de cargas obreras y patronales a la Caja Costarricense del Seguro Social, transferencias a los Comités para pagos de Alimentos (para compra de carnes, verduras, etc), Contratación de Servicios de Transporte, Atención Integral, Cocina y Limpieza, retenciones en la fuente, servicios de alquiler de establecimientos CEN CINAI, compra de equipo, devolución de garantías de cumplimiento, devolución de superávit. (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

**FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

**NOTA N°78**

**Cobros**

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	78	0.00	0.00	0.00

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0.00% de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

**NOTA N°79**

**Pagos**

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	79	953 205.67	1 232 424.98	-22.66

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -279 219.32 que corresponde a un(a) Disminución del -22.66% de recursos disponibles, producto del pago por la adquisición de bienes no concesionados, tales como obra pública (edificios para la atención de los clientes y beneficiarios de la DNCC). (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

### NOTA N°80

#### Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	80	0.00	0.00	0.00

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0.00% de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

*Nota:* Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

### NOTA N°81

#### Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	81	0.00	0.00	0.00

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0.00% de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

*Nota:* Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N°82

### Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	82	27 700 911.85	20 752 515.57	33.48

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6 948 396.28 que corresponde a un(a) Aumento del 33.48% de recursos disponibles, producto del saldo disponible en cuentas bancarias al 30-09-2021. (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

*Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.*

## NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

## NOTA N°83

### Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Saldos del periodo	83	27 319 331.38	32 003 917.76	-14.64

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo al 30 de setiembre del 2021, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -4 684 586.38 que corresponde a un(a) Disminución del -14.64% - 14.64% de recursos disponibles, producto del resultado de ingresos percibidos y gastos ejecutados por parte de la Dirección Nacional de CEN CINAI en los periodos del 2015 al III trimestre del 2021 de FODESAF y de Gobierno. (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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

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

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	74.	Compromisos no devengados al cierre		RLAFRPP

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	77.	Conciliación	NICSP N° 24, Párrafo 52.	RLAFRPP DGCN Nota Técnica

### NOTA N°84

#### Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)

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

El Superavit/ Deficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).

El Superavit/ Deficit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación

## NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

### NOTA N°85

#### Saldo Deuda Pública

NOTA 85	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDO DE DEUDA PÚBLICA			

El Saldo de Deuda Pública, comparado al periodo anterior genera un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

## NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCESIONADOS Y CONCESIONADOS

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	103.	ESEB		NICSP N° 17, Párrafos 88 a 91 y 94. NICSP N° 31, Párrafos 117 a 119 y 123. DGCN
6	103	1 Exposición saldo nulo		DGCN

## NOTA N°86

### Evolución de Bienes

NOTA 86	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
	ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO	0.00	0.00	0.00
	ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	6 021 373.49	4 895 113.26	23.01

Los Activos Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1.126.260,23 que corresponde a un aumento del 23.01% de recursos disponibles, producto de la adquisición de bienes no generadores de efectivo a lo largo del periodo 2020 – 2021. (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).

## NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

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

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

Revelación:

---



---

### NOTAS PARTICULARES

Para efectos de revelación, la entidad utilizara este espacio para referirse a señalar políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del II Trimestre del periodo **2021**.

Nosotros, Daniel Salas Peraza, cédula número 1-0962-0826, Ivannia Bonilla Garita, cédula número 1-0949-0620, 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.

IVANIA MARIA BONILLA GARITA (FIRMA)  
Firmado digitalmente por IVANIA MARIA BONILLA GARITA (FIRMA)  
Fecha: 2021.10.29 12:34:12 -06'00'

LADY LEITON SOLIS (FIRMA)  
Firmado digitalmente por LADY LEITON SOLIS (FIRMA)  
Fecha: 2021.10.29 12:10:44 -06'00'

JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA)  
Firmado digitalmente por JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA)  
Fecha: 2021.10.28 17:06:08 -06'00'

Nombre y firma	Nombre y firma	Nombre y firma
Sub Directora Nacional	Directora de Gestión	Contador (a)

Sello:



## ANEXOS

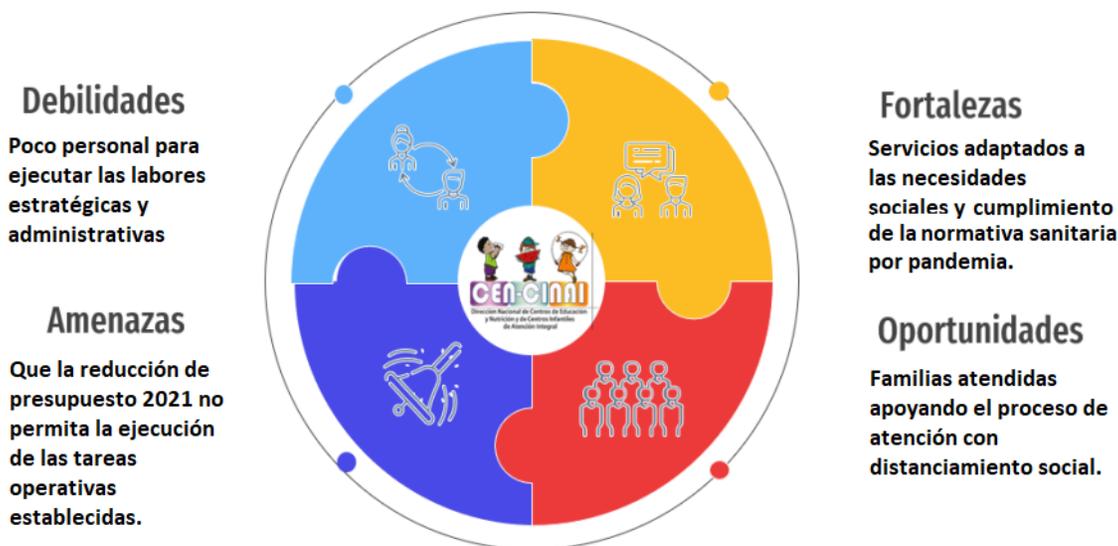
Se deben copiar los cuadros de los Excel en formato imagen.

## FODA

A continuación, se adjunta un ejemplo guía, si alguna entidad no posee ningún formato, pueden sustituir en la siguiente página, por el formato que ya han venido presentando anteriormente:

**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 CINAI 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 CINAI- FODA



## IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

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

Item	Grupo de Activo	Cuenta contable	Se detecta deterioro		Valor del deterioro colones	Tiene una metodología de cálculo		¿Cuál es la metodología?	Observaciones
			SI	NO		SI	NO		
1									
2									
3									
GRAN TOTAL					0,00				

**NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO**

Item	Grupo de Activo	Cuenta contable	Se detecta deterioro		Valor del deterioro colones	Tiene una metodología de cálculo		¿Cuál es la metodología?	Observaciones
			SI	NO		SI	NO		
1									
2									
3									
<b>GRAN TOTAL</b>					<b>0,00</b>				

**INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES**

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad que gira	De 1 a 10 (indicar afectación)	Recursos de Superávit		Se detecta Deterioro		Observación
						SI	NO	SI	NO	
1										
2										
3										
4										
5										
<b>GRAN TOTAL</b>			<b>0,00</b>							

**INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL**

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad que gira	De 1 a 10 (indicar afectación)	Recursos de Superávit		Se detecta Deterioro		Observación
						SI	NO	SI	NO	
1										
2										
3										
4										
5										
<b>GRAN TOTAL</b>			<b>0,00</b>							

**GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES**

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad receptora		Recursos de Superávit		Observación
				Código Inst	Nombre	SI	NO	
1								
2								
3								
4								
5								
<b>GRAN TOTAL</b>			<b>0,00</b>					

### GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad receptora		Recursos de Superávit		Observación
				Código Inst	Nombre	SI	NO	
1								
2								
3								
4								
5								
GRAN TOTAL			₡0,00					

### GASTOS

GASTO REGISTRADO	CUENTA	DEPARTAMENTO	MONTO	OBSERVACIONES
2.99.05	Útiles y materiales médico hospitalario y de investigación	Financiero	9.622.604,17	Compra de alcohol en gel para el lavado de manos en seco, con el fin de garantizar y salvaguardar la salud en la dependencia de la Dirección Nacional de CEN CINAI, así como garantizar y salvaguardar la salud de los funcionarios y la población en general que asisten a las dependencias de la Dirección Nacional de CEN CINAI así como acatar las normas sanitarias por la emergencia nacional COVID-19

A continuación, se presenta un cuadro que está relacionado con las ayudas que han generado las instituciones directamente a los ciudadanos producto de la pandemia:

Población por edad	Cuentas Contable	Gasto en efectivo (Monto colones)	Gasto en especie (Monto colones)	Observación
Edad 0 a 15				
Edad 16 a 30				
Edad 31 a 55				
Edad 55 en adelante				
GRAN TOTAL		₡0,00	₡0,00	

### INGRESOS POR IMPUESTOS

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
<b>GRAN TOTAL</b>		<b>€0,00</b>	<b>€0,00</b>			

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Item	Cuentas Contable	Monto colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
<b>GRAN TOTAL</b>		<b>€0,00</b>				

OTROS INGRESOS

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
<b>GRAN TOTAL</b>		<b>€0,00</b>	<b>€0,00</b>			

CUENTAS POR COBRAR

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
<b>GRAN TOTAL</b>		<b>€0,00</b>	<b>€0,00</b>			

DOCUMENTOS A COBRAR

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
<b>GRAN TOTAL</b>		<b>€0,00</b>	<b>€0,00</b>			

## NICSP

### NICSP 13 ARRENDAMIENTOS

Arrendamiento Operativo										
Item	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto €	Monto \$	Monto Total Colones	Observación
1	0432019000200127-00	CEN CINAI Esperanza	14/1/2020	14/1/2024	WB Y ASOCIADOS CORPORACION DE ASES	Colones	€2.590.000,00		€31.060.000,00	Contrato por 12 meses prorrogables hasta 48 meses, los servi
2	0432018000200006-00	CEN CINAI San Isidro	21/2/2018	21/2/2022	VALLEY COMPUTER SUPPLIES AND INTER	Colones	€678.000,00		€8.136.000,00	Contrato por 12 meses prorrogables hasta 48 meses, los servi
3	0432017000100031-00	Oficina Local Buenos Aires	27/10/2017	27/10/2021	MELVIN Y VIRGINIA SOCIEDAD ANONIMA	Colones	€264.420,00		€3.173.040,00	Contrato por 12 meses prorrogables hasta 48 meses, los servi
4	0432020000200066-00	CEN CINAI La Gracía	24/11/2020	24/11/2024	INVERSIONES KRISHNA DE PALMARES SO	Colones	€791.000,00		€9.492.000,00	Contrato por 12 meses prorrogables hasta 48 meses, los servi
5	0432020000200033-00	CEN CINAI San Miguel	9/9/2020	9/9/2024	GRANDEZA DE ROBLES SOCIEDAD ANONIM	Colones	€3.054.166,66		€36.649.999,92	Contrato por 12 meses prorrogables hasta 48 meses, los servi
6	0432019000100035-00	Oficina Local Oreamuno	2/3/2021	2/9/2021	DRICENTRO MURANO SOCIEDAD ANONIM	Colones	€375.722,00		€4.508.700,00	El 02 de setiembre del 2021 se terminó el contrato, se está hac
7	4320170001000037-00	CEN CINAI La Manzanilla	2/3/2021	2/9/2021	INVERSIONES EL ESFUERZO LIMITADA	Colones	€446.350,00		€5.356.200,00	El 02 de setiembre del 2021 se terminó el contrato, se está hac
8	0432019000200036-00	Oficina Local de Nicoya	28/8/2019	28/8/2023	ALCIDES GERARDO FUENTES PAJARDO	Colones	€338.000,00		€4.056.000,00	Se finalizó el contrato por traslado las CEN CINAI a otra localid
9	0432019000200115-00	CEN CINAI San Martín	10/12/2019	11/12/2023	ALCIDES GERARDO FUENTES PAJARDO	Colones	€1.130.000,00		€13.560.000,00	Contrato por 12 meses prorrogables hasta 48 meses, los servi
10	0432017000100037-00	CEN CINAI San Pablo	20/11/2017	20/11/2021	JOHNNY QUIESADA VINDAS	Colones	€406.800,00		€4.881.600,00	El 02 de setiembre del 2021 se terminó el contrato, se está hac
11	0432018000200040-00	CEN CINAI Pilas de Cangal	27/8/2018	27/8/2022	HACIENDA RIO AZUL SOCIEDAD ANONIM	Colones	€555.000,00		€6.660.000,00	El 02 de setiembre del 2021 se terminó el contrato, se está hac
12	0432020000200048-00	Oficina Local Ciudad Quesada	20/10/2020	20/10/2024	ASOCIACION DE AYUDA AL MINUSVALIDO	Colones	€750.000,00		€9.000.000,00	El 02 de setiembre del 2021 se terminó el contrato, se está hac
13	0432020000200001-00	CEN CINAI Santa Bárbara	9/1/2020	9/1/2024	3-101-614475 SOCIEDAD ANONIMA	Colones	€1.259.950,00		€15.119.400,00	El 02 de setiembre del 2021 se terminó el contrato, se está hac
14	0432020000200006-00	CEN CINAI Paqueta	14/2/2020	14/2/2024	CONSORCIO GRUPO MA INMOBILIARIO D	Colones	€515.950,00		€6.191.200,00	El 02 de setiembre del 2021 se terminó el contrato, se está hac
15	0432018000200021-00	Oficinas Dirección Regional Brunca	22/6/2018	22/6/2022	EDGAR FALLAS MARTINEZ	Colones	€544.100,00		€6.529.200,00	El 02 de setiembre del 2021 se terminó el contrato, se está hac
16	0432018000200048-00	Oficinas Dirección Regional Central Norte	2/11/2018	2/11/2022	CREDICARD VIP NUEVO MILENIO SA.	Colones	€1.186.500,00		€14.238.000,00	El 02 de setiembre del 2021 se terminó el contrato, se está hac
17	0432010002000001-00	Oficinas Dirección Regional Central Sur	5/3/2021	5/3/2025	ARQUITECTURA E INGENIERIA SOCIEDAD	Colones	€847.500,00		€10.170.000,00	El 02 de setiembre del 2021 se terminó el contrato, se está hac
18	0432020000200013-00	Oficinas Dirección Regional Chorotega	28/2/2020	28/2/2024	MARLENE VARGAS GUTIERREZ	Colones	€847.500,00		€10.170.000,00	El 02 de setiembre del 2021 se terminó el contrato, se está hac
19	0432019000200106-00	Oficinas Dirección Regional Occidente	2/11/2019	2/11/2023	YAMILET SOLANO ROJAS	Colones	€842.500,00		€10.110.000,00	El 02 de setiembre del 2021 se terminó el contrato, se está hac
20	0432021000200011-00	CEN CINAI de Rincón de Palmares	20/7/2021	20/7/2025	PAVAROSA R Y P SOCIEDAD ANONIMA	Colones	€572.505,05		€6.870.060,60	El 02 de setiembre del 2021 se terminó el contrato, se está hac
21	0432021000200002-00	Sistema Informático Administrativo-Financiero y de Recursos Humanos	Marzo de 2021	Marzo de 2022	Radiográfica Costarricense S.A.	Dólares	\$ 332.483,74		€209.065.775,71	Total en colones calculado al tipo de cambio de cierre 4528.85
22	0432017000200003-00	Servicio de arrendamiento de plataforma tecnológica	Diciembre de 2017	Diciembre de 2022	SONDA Tecnologías de Información de	Dólares	\$ 114.345,50		€71.900.450,40	Total en colones calculado al tipo de cambio de cierre 4528.85
23	0432019000200100-00	Servicio de arrendamiento de equipo de comunicación para red inalámbr	Noviembre de 2019	Noviembre de 2022	DATAVIS Group	Colones	€22.882.500,00		€22.882.500,00	Total en colones calculado al tipo de cambio de cierre 4528.85
24	0432019000200070-00	Servicio de suscripción de licencias Office 365	Setiembre de 2019	Setiembre de 2022	Segacorp de Costa Rica S.A.	Dólares	\$ 8.887,22		€5.588.283,94	Total en colones calculado al tipo de cambio de cierre 4528.85
25	0432019000200072-00	Licencias de software antivirus y antispyam	Setiembre de 2019	Setiembre de 2022	BL One S.A.	Dólares	\$ 8.305,50		€5.222.498,40	Total en colones calculado al tipo de cambio de cierre 4528.85
26	0432020000200054-00	Certificado de Seguridad SSL/TLS para el sitio web institucional	Noviembre de 2020	Noviembre de 2021	INTERHAND SOCIEDAD ANONIMA	Colones	€698.340,00		€8.398.340,00	Total en colones calculado al tipo de cambio de cierre 4528.85
27	0432020000200055-00	Servicio de alquiler de dispositivos móviles y enlace punto a punto	Noviembre de 2020	Noviembre de 2023	SONDA Tecnologías de Información de	Dólares	\$ 81.784,40		€51.426.030,72	Total en colones calculado al tipo de cambio de cierre 4528.85
28	0432021000200002-00	Alquiler de un sistema informático administrativo-financiero y de recursos	Marzo de 2021	Marzo de 2024	Radiográfica Costarricense S.A.	Dólares	\$ 332.483,74		€209.065.775,71	Total en colones calculado al tipo de cambio de cierre 4528.85
<b>GRAN TOTAL</b>							<b>€0,00</b>	<b>\$0,00</b>	<b>€794.332.955,48</b>	

Arrendamiento Financiero										
Item	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto €	Monto \$	Monto Total Colones	Observación
1										
2										
3										
<b>GRAN TOTAL</b>							<b>€0,00</b>	<b>\$0,00</b>	<b>€0,00</b>	

Item	No. Contrato	Descripción	Monto Fideicomitente	Fiduciario	Fideicomisario	Tipo Arrendamiento (Operativo/Financiero)	Valor Razonable	Observación
1								
2								
3								
<b>GRAN TOTAL</b>			<b>€0,00</b>					

**NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN**

Item	No. Propiedad	Ubicación	Monto	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
4					
5					
6					
GRAN TOTAL			₪0,00		

**NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Revaluaciones:

Item	Fecha	Tipo de método	Monto del Resultado	Mes de registro	Profesional Especializado
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			₪0,00		

Inventarios Físicos:

Item	Fecha	Tipo de activo	Monto del Resultado	Mes de registro	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			₪0,00		

Ajustes de Depreciación:

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Mes de ajuste Depreciación	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			₪0,00		

Deterioro

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			₪0,00		

Bajas de Activos:

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			₪0,00		

Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			₪0,00		

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			₪0,00		

**Dirección Nacional de CEN CINAI**  
**Sistema de Registro y Control de Bienes SIBINET**  
**Resumen Detalle de bienes por tipo**

Fecha: 7/28/2021 1:20:10 PM

DIRECCIÓN NACIONAL DE CENTROS DE EDUCACIÓN Y NUTRICIÓN Y DE CENTROS INFANTILES DE ATENCIÓN INTEGRAL (DIRECCIÓN DE CEN-CINAI)				
REPORTE TOTAL DE BIENES ACUMULADOS AL 2021				
DETALLE	CANTIDAD	VALOR ADQUISICIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
Otros Bienes Muebles	41,832	¢ 4,444,352,890.78	¢ 1,723,505,355.55	¢ 2,523,558,641.18
Semovientes	0	¢ .00	¢ .00	¢ .00
Vehículos	105	¢ 688,305,173.60	¢ 400,173,053.05	¢ 288,132,120.55
Intangibles	10	¢ 12,273,144.41	¢ 5,449,677.58	¢ 6,823,466.83
<b>Bienes Inmuebles</b>				
Terrenos	2	¢ 271,284,061.00	¢ .00	¢ 271,284,061.00
Otros	0	¢ .00	¢ .00	¢ .00
<b>TOTALES</b>	<b>41,949</b>	<b>¢ 5,416,215,269.79</b>	<b>¢ 2,129,128,086.18</b>	<b>¢ 3,089,798,289.56</b>

**INMUEBLES INSCRITOS POR PROVINCIA**

**FECHA: 05 de enero del 2021**

**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	INSCRIPCIÓN
€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	Nº 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	Nº 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

**GUANACASTE:**

<b>VALOR FISCAL</b>	<b>ESTABLECIMIENTO</b>	<b>FINCA</b>	<b>Nº PLANO</b>	<b>MIDE</b>	<b>INSCRIPCIÓN</b>
❖ €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

**PUNTARENAS:**

<b>VALOR FISCAL</b>	<b>ESTABLECIMIENTO</b>	<b>FINCA</b>	<b>Nº PLANO</b>	<b>MIDE</b>	<b>INSCRIPCIÓN</b>
€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

**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 y cuatro inmuebles.

**NICSP 19- ACTIVOS CONTINGENTES**

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			€0,00		

#	Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								€0,00

#	N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								€0,00

#	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			
1											
2											
3											
4											
5											
Total en colones								€0,00			

#### NICSP 19- PASIVOS CONTINGENTES

#	N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								€0,00

#	N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								€0,00

#	Nº de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								€0,00

#	Nº de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
1											
2											
3											
4											
3											
Total en colones								€0,00			

**CONTROL DE PROCESOS JUDICIALES.** Actualizado al 25-10-2021

Número de Expediente Judicial.	Tipo de Procedimiento.	Nombre de Interviniente:	Oficina Judicial:	Estado:	Cuántia
12-000977-929 LA	Proceso Laboral	Flor María Lobo Villalobos	Juzgado de Trabajo del II Circuito Judicial de la Zona Atlántica	Pendiente, en trámite.	Indestimable
13-000973-0414-PE	Administración Fideicomista	Elmer Guevara Gutiérrez	Fiscalía del II Circuito Judicial de Guacacema (Nicoya)	Pendiente, en trámite.	Indestimable
16-004294-1027CA	Procedimiento de Conocimiento	María Andrea Castillo Castro	Tribunal Contencioso Administrativo, II Circuito Judicial de San José	Finalizado, sin cobro que cancelar.	Indestimable
16-002572-1027CA	Proceso de Conocimiento	Mirruquis	Tribunal Contencioso Administrativo, II Circuito Judicial de San José	Finalizado, sin cobro que cancelar.	Indestimable
16-000205-1125LA	Ordinatio Laboral	Edgar Enrique Jiménez Agüero.	Juzgado Civil y de Trabajo del I Circuito Judicial de la Zona Sur, Pérez Zeledón	Pendiente, en trámite.	Indestimable
16-004294-1027CA	CASACION	Flor María Lobo Villalobos	Sala Primera de la Corte Suprema de Justicia.	Pendiente, en trámite.	Indestimable
16-000609-0641LA-6	Juzgado de Trabajo de Cartago	Christopher Delgado Sambonia	Juzgado de Trabajo de Cartago.	Pendiente, en trámite.	Indestimable
16-000206-1125 LA-3	Prestaciones Laborales	Mannel Mata Solís	Juzgado Civil y de Trabajo del I Circuito Judicial de la Zona Sur, Pérez Zeledón	Pendiente, en trámite.	Indestimable
17-001146-0929LA	Ordinatio Laboral	Aurora Aguilar Badilla	Juzgado de Trabajo del II Circuito Judicial de la Zona Atlántica	Pendiente, en trámite.	Indestimable
17-000132-0639LA-9	Empleo Público	Edith Natividad Rodríguez Campos	Juzgado de Trabajo del I Circuito Judicial de Alajuela	Pendiente, en trámite.	Indestimable
17-000763-0641 LA	Prestaciones Laborales	María Bernardina Flores Cedeño	Juzgado de trabajo	Pendiente, en trámite.	Indestimable
18-000274-1125LA	Paseo Especial	Carolina Sánchez Duarte	Juzgado Civil y de Trabajo del I Circuito Judicial de la Zona Sur, Pérez Zeledón	Pendiente, en trámite.	Indestimable
19-001254-0005LA	Ordinatio Laboral	Marcela Amador Calvo	Juzgado Laboral de Heredia.	Pendiente, en trámite.	Indestimable
19-000260-0679 LA-0	Proceso de Horgamiento Laboral	Jessica María Castillo Obando c/ Astrid Robertson	Juzgado Laboral de Limón.	Pendiente, en trámite.	Indestimable
19-000272-0079PE	Denuncia Penal, Robo Simple	Yannan Fernández Delgado	Fiscalía de Segurtes	Pendiente, en trámite.	Indestimable
19-000437-0679 LA-7	Demanda Laboral	Fabian Carlin Zamora	Juzgado de Trabajo del I Circuito Judicial de la Zona Atlántica,	Finalizado, sin cobro que cancelar.	Indestimable
19-005206-1027CA	Juzgado Contencioso Administrativo	Isabel Cristina Portuquer Quesada	Juzgado Contencioso Administrativo	Pendiente, en trámite.	Indestimable
19-001239-1175LA-8	Conflicto Colectivo	Sindicato de Empleados de Salud Pública	Juzgado de Trabajo I Circuito Judicial de San José.	Pendiente, en trámite.	Indestimable
19-020872-0007CO	Recurso de Amparo	Kelvin Sambría Corrales	Sala Constitucional	Pendiente, en trámite.	Indestimable
19-012947-0007CO	Recurso de Amparo	Gethyn Marie Arguello Araya	Sala Constitucional	Pendiente, en trámite.	Indestimable
19-002721-0007CO	Amparo de Legalidad	Luz Mary Calderón Zúñiga	Sala Constitucional	Terminado	Indestimable
19-000409-1550LA-6	Empleo Público	Juan Carlos Carballo Mora.	Juzgado de Trabajo III Circuito Judicial de San José, Desamparados.	Pendiente, en trámite.	Indestimable
19-001113-1175LA-0	Proceso de Empleo Público	Julio Cesar León Chacón	Juzgado Laboral del I Circuito Judicial de San José.	Finalizado, sin cobro que cancelar.	Indestimable
20-003565-1027CA-8	Amparo de Legalidad	Mariabella Chaverri González	Tribunal Contencioso Administrativo	Pendiente, en trámite.	Indestimable
20-005961-0007-CO	Recurso de Amparo	Denis Jiménez Fernández	Sala Constitucional	Pendiente, en trámite.	Indestimable
20-000007-1606LA-1	Paseo Especial	Leidy de Jesús Villada Alvarez	Juzgado Contencioso de Monteverde.	Pendiente, en trámite.	Indestimable
20-000342-0641-LA-4	Demanda Laboral	Erica Serrano Bonilla	Juzgado Laboral de Cartago	Pendiente, en trámite.	Indestimable
20-000741-0645LA-7	Infraacción a las Leyes Laborales en el Sector Público	CMCR Ingeniería	Juzgado de Trabajo de Puntarenas.	Pendiente, en trámite.	Indestimable
20-005016-1027 CA	Proceso Contencioso Administrativo	Cindy Johanna Ortiz Rodríguez	Tribunal Contencioso Administrativo, II Circuito Judicial de San José	Pendiente, en trámite.	Indestimable
20-000663-1550LA	Diligencia de Consignación de Prestaciones Laborales	Jennifer Tenorio Aguilar, Luis Armando Charvarria	Juzgado Contencioso de Cartago	Pendiente, en trámite.	Indestimable
20-000314-0942LA-0	Ordinatio Laboral	Marcos Rojas Barberena	Juzgado de Trabajo de Liberia	Pendiente, en trámite.	Indestimable
20-000741-0645LA	Infraacción a las Leyes Laborales en el Sector Público	Dirección General de Inspección de Trabajo	Juzgado Laboral de Puntarenas	Pendiente, en trámite.	Indestimable
20-000113-0663PE	Denuncia Penal	Cindy María Miranda Ramírez	Ministerio Público de San Carlos	Pendiente, en trámite.	Indestimable
20-003575-1027CA	Proceso de Conocimiento, Medida Cautelar	Jairo Zúñiga Gómez	Tribunal Contencioso Administrativo, II Circuito Judicial de San José	Pendiente, en trámite.	Indestimable
21-000219-0219 PE	Penal	Cindy Johanna Ortiz Rodríguez	Fiscalía I Circuito Judicial de la Zona Sur, Pérez Zeledón	Pendiente, en trámite.	Indestimable
21-000607-1027 CA	Amparo de Legalidad	Katherine Jane Thompson Estrada	Tribunal Contencioso Administrativo, II Circuito Judicial de San José	Pendiente, en trámite.	Indestimable
21-003099-1027CA	Amparo de Legalidad	Guido Andrés Pérez Montero	Tribunal Contencioso Administrativo, II Circuito Judicial de San José	Pendiente, en trámite.	Indestimable
21-000153-0174 TR	Tribunato	Rollet Giovanni Hernández Quirós	Juzgado de Tribuato del II Circuito Judicial de San José.	Pendiente, en trámite.	Indestimable
21-012548-0007CO	Recurso de Amparo	Genetl Isabel Núñez Charvarria	Sala Constitucional	Pendiente, en trámite.	Indestimable
21-030684-0007-CO	Recurso de Amparo	Karla Zúñiga Villalobos	Sala Constitucional	Pendiente, en trámite.	Indestimable
11-004329-1027-CA	Diferencias Salariales	Mercedith Lizano	Juzgado de Trabajo del I Circuito Judicial de San José, Sección Primera	Pendiente, en trámite.	Indestimable
16-000029-0681-CI	Prestaciones Laborales	Gabriel Castro López	Juzgado de Trabajo del II Circuito Judicial de la Zona Atlántica	Pendiente, en trámite.	Indestimable

NICSP 27- AGRICULTURA

#	Activos biológicos	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			€0,00

#	Productos Agrícolas	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			€0,00

#	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			€0,00

NICSP 28- 29- 30

#	Activo financiero	Tasa rendimiento	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1						
2						
3						
GRAN TOTAL			€0,00	€0,00		

#	Pasivo financiero	Tasa interés	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1						
2						
3						
GRAN TOTAL			€0,00	€0,00		

FIDEICOMISOS

#		1	2	3
	Numero Contrato			
	Fecha inicio			
	Fecha Final			
	Plazo			
	Nombre de Fideicomiso			
	Nombre de Fideicomitente			
	Nombre de Fiduciario			
	Nombre de Fideicomisario			
	Fin del fideicomiso			
Cesión de Activos	SI			
	NO			
El Fideicomiso está registrado en los EEFF	SI			
	NO			
Existe Control sobre el fideicomiso (NICSP 35)	SI			
	NO			
La entidad consolida el fideicomiso a su contabilidad	SI			
	NO			

NICSP 31

#	No. inscripción	Tipo Activo	Ubicación	Vida Útil	Observaciones
1					
2					
3					