

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

Balanza de Comprobación

Al 31 de Diciembre de 2021

Código Institucional: 12634

Moneda: CRC

Periodo: 12

CODIGO SEGMENTO	CUENTA (REPORTAR MÁXIMO A NIVEL 8)	NOMBRE CUENTA	SALDO INICIAL	DEBITOS PERIODO	CREDITOS PERIODO	SALDO FINAL
3.5	1.	Activo	35 235 659 952.76	447 051 071 850.05	444 567 165 743.47	37 719 566 059.34
3.5	1.1.	Activo Corriente	29 935 571 175.55	445 580 138 279.63	444 147 301 479.71	31 368 407 975.47
3.5	1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	17 390 169 018.22	236 969 059 518.53	254 298 902 623.89	60 325 912.86
3.5	1.1.1.01.	Efectivo	17 390 169 018.22	236 969 059 518.53	254 298 902 623.89	60 325 912.86
3.5	1.1.1.01.02.	Depósitos bancarios	17 390 169 018.22	236 969 059 518.53	254 298 902 623.89	60 325 912.86
3.5	1.1.1.01.02.02.	Depósitos bancarios en el sector público interno	17 390 169 018.22	236 969 059 518.53	254 298 902 623.89	60 325 912.86
3.5	1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector público interno	195 628 106.80	721 074 114.23	903 299 098.17	13 403 122.86
3.5	1.1.1.01.02.02.2.21101	Banco de Costa Rica (BCR)	9 445 882.88	96 723 983.75	106 169 866.58	0.05
3.5	1.1.1.01.02.02.2.21103	Banco Nacional de Costa Rica (BNCR)	186 182 223.92	624 350 130.48	797 129 231.59	13 403 122.81
3.5	1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única	17 194 540 911.42	236 247 985 404.30	253 395 603 525.72	46 922 790.00
3.5	1.1.1.01.02.02.3.11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	16 444 119 137.55	233 421 608 212.69	249 865 727 350.25	-0.01
3.5	1.1.1.01.02.02.3.11211	Ministerio de Salud	750 421 773.87	2 727 314 357.60	3 477 736 131.47	0.00
3.5	1.1.1.01.02.02.3.99999	Caja Única-Garantías	0.00	99 062 834.01	52 140 044.00	46 922 790.01
3.5	1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	7 774 655.48	148 157 609 781.74	148 165 264 247.36	120 189.86
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	1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo	0.00	5 999 315.00	5 999 315.00	0.00
3.5	1.1.3.02.01.	Contribuciones a la seguridad social a cobrar c/p	0.00	5 999 315.00	5 999 315.00	0.00
3.5	1.1.3.02.01.03.	Contribuciones al seguro de salud a cobrar c/p	0.00	5 999 315.00	5 999 315.00	0.00
3.5	1.1.3.02.01.03.0.	Contribuciones al seguro de salud a cobrar c/p	0.00	5 999 315.00	5 999 315.00	0.00
3.5	1.1.3.02.01.03.0.14120	Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS)	0.00	5 999 315.00	5 999 315.00	0.00
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	104 238 019 366.38	0.00
3.5	1.1.3.06.02.	Transferencias del sector público interno a cobrar c/p	0.00	104 238 019 366.38	104 238 019 366.38	0.00
3.5	1.1.3.06.02.01.	Transferencias del Gobierno Central a cobrar c/p	0.00	104 238 019 366.38	104 238 019 366.38	0.00
3.5	1.1.3.06.02.01.0.	Transferencias del Gobierno Central a cobrar c/p	0.00	104 238 019 366.38	104 238 019 366.38	0.00
3.5	1.1.3.06.02.01.0.11211	Ministerio de Salud	0.00	104 238 019 366.38	104 238 019 366.38	0.00
3.5	1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo	4 120 457.44	15 164 360.00	15 168 812.67	4 116 004.77
3.5	1.1.3.09.01.	Anticipos al sector privado interno c/p	4 120 457.44	15 164 360.00	15 168 812.67	4 116 004.77
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	15 164 360.00	15 168 812.67	4 109 324.77
3.5	1.1.3.09.01.02.0.	Anticipos a funcionarios y servidores públicos c/p	4 113 777.44	15 164 360.00	15 168 812.67	4 109 324.77
3.5	1.1.3.09.01.02.0.99999	Anticipos a funcionarios y servidores públicos c/p	4 113 777.44	15 164 360.00	15 168 812.67	4 109 324.77
3.5	1.1.3.11.	Planillas salariales	-5 471 853.15	4 513 552.43	17 098 823.04	-18 057 123.76
3.5	1.1.3.11.02.	Planillas salariales del sector público interno a cobrar c/p	-5 471 853.15	4 513 552.43	17 098 823.04	-18 057 123.76
3.5	1.1.3.11.02.01.	Planillas salariales del Gobierno Central a cobrar c/p	-5 471 853.15	4 513 552.43	17 098 823.04	-18 057 123.76
3.5	1.1.3.11.02.01.0.	Planillas salariales del Gobierno Central a cobrar c/p	-5 471 853.15	4 513 552.43	17 098 823.04	-18 057 123.76
3.5	1.1.3.11.02.01.0.99999	Planillas salariales del Gobierno Central a cobrar c/p	-5 471 853.15	4 513 552.43	17 098 823.04	-18 057 123.76
3.5	1.1.3.12.	Beneficios Sociales	87 073.60	0.00	0.00	87 073.60
3.5	1.1.3.12.02.	Beneficios Sociales del sector público interno a cobrar c/p	87 073.60	0.00	0.00	87 073.60
3.5	1.1.3.12.02.02.	Prestaciones canceladas	87 073.60	0.00	0.00	87 073.60
3.5	1.1.3.12.02.02.0.	Prestaciones canceladas	87 073.60	0.00	0.00	87 073.60
3.5	1.1.3.12.02.02.0.99999	Prestaciones canceladas	87 073.60	0.00	0.00	87 073.60
3.5	1.1.3.13.	Cuentas a cobrar Cajas Únicas	0.00	43 888 045 000.55	43 888 045 000.55	0.00
3.5	1.1.3.13.01.	Cuentas a cobrar Cuentas Presupuestarias	0.00	43 888 045 000.55	43 888 045 000.55	0.00
3.5	1.1.3.13.01.01.	Cuentas a cobrar Cuentas Presupuestarias	0.00	43 888 045 000.55	43 888 045 000.55	0.00
3.5	1.1.3.13.01.01.0.	Cuenta por Cobrar Cuenta Presupuestaria	0.00	43 888 045 000.55	43 888 045 000.55	0.00
3.5	1.1.3.13.01.01.0.11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	0.00	43 888 045 000.55	43 888 045 000.55	0.00
3.5	1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo	7 118 494.87	5 794 308.76	0.00	12 912 803.63
3.5	1.1.3.98.99.	Créditos varios c/p	7 118 494.87	5 794 308.76	0.00	12 912 803.63
3.5	1.1.3.98.99.01.	Créditos varios con el sector privado interno c/p	189 308.32	0.00	0.00	189 308.32
3.5	1.1.3.98.99.01.0.	Créditos varios con el sector privado interno c/p	189 308.32	0.00	0.00	189 308.32
3.5	1.1.3.98.99.01.0.99999	Créditos varios con el sector privado interno c/p	189 308.32	0.00	0.00	189 308.32
3.5	1.1.3.98.99.02.	Créditos varios con el sector público interno c/p	6 929 186.55	5 794 308.76	0.00	12 723 495.31
3.5	1.1.3.98.99.02.0.	Créditos varios con el sector público interno c/p	6 929 186.55	5 794 308.76	0.00	12 723 495.31
3.5	1.1.3.98.99.02.0.11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	6 929 186.55	5 794 308.76	0.00	12 723 495.31
3.5	1.1.4.	Inventarios	12 265 751 002.64	11 972 477 046.96	5 595 215 326.84	18 643 012 722.76
3.5	1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	12 265 751 002.64	11 972 477 046.96	5 595 215 326.84	18 643 012 722.76
3.5	1.1.4.01.01.	Productos químicos y conexos	62 926 927.80	41 767 324.95	0.00	104 694 252.75
3.5	1.1.4.01.01.02.	Productos farmacéuticos y medicinales	16 377 367.40	0.00	0.00	16 377 367.40
3.5	1.1.4.01.01.02.0.	Productos farmacéuticos y medicinales	16 377 367.40	0.00	0.00	16 377 367.40
3.5	1.1.4.01.01.02.0.99999	Productos farmacéuticos y medicinales	16 377 367.40	0.00	0.00	16 377 367.40
3.5	1.1.4.01.01.04.	Tintas, pinturas y diluyentes	46 549 560.40	41 767 324.95	0.00	88 316 885.35
3.5	1.1.4.01.01.04.0.	Tintas, pinturas y diluyentes	46 549 560.40	41 767 324.95	0.00	88 316 885.35
3.5	1.1.4.01.01.04.0.99999	Tintas, pinturas y diluyentes	46 549 560.40	41 767 324.95	0.00	88 316 885.35
3.5	1.1.4.01.02.	Productos agropecuarios y alimentos	11 364 207 283.12	11 744 981 323.41	5 560 189 320.63	17 548 999 285.90
3.5	1.1.4.01.02.03.	Alimentos y bebidas	11 364 207 283.12	11 744 981 323.41	5 560 189 320.63	17 548 999 285.90
3.5	1.1.4.01.02.03.0.	Alimentos y bebidas	11 364 207 283.12	11 744 981 323.41	5 560 189 320.63	17 548 999 285.90
3.5	1.1.4.01.02.03.0.99999	Alimentos y bebidas	11 364 207 283.12	11 744 981 323.41	5 560 189 320.63	17 548 999 285.90
3.5	1.1.4.01.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	8 841 120.06	17 275 528.77	0.00	26 116 648.83
3.5	1.1.4.01.03.04.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	8 841 120.06	17 275 528.77	0.00	26 116 648.83
3.5	1.1.4.01.03.04.0.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	8 841 120.06	17 275 528.77	0.00	26 116 648.83
3.5	1.1.4.01.03.04.0.99999	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	8 841 120.06	17 275 528.77	0.00	26 116 648.83
3.5	1.1.4.01.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	31 188 559.41	2 770 324.86	486 856.07	33 472 028.20
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	2 770 324.86	486 856.07	29 223 089.00

3.5	1.1.4.01.04.02.0.	Repuestos y accesorios Nuevos	26 939 620.21	2 770 324.86	486 856.07	29 223 089.00
3.5	1.1.4.01.04.02.0.99999	Repuestos y accesorios Nuevos	26 939 620.21	2 770 324.86	486 856.07	29 223 089.00
3.5	1.1.4.01.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	798 587 112.25	165 682 544.97	34 539 150.14	929 730 507.08
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	35 594 693.68	9 677 795.85	134 603 146.35
3.5	1.1.4.01.99.02.0.	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	108 686 248.52	35 594 693.68	9 677 795.85	134 603 146.35
3.5	1.1.4.01.99.02.0.99999	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	108 686 248.52	35 594 693.68	9 677 795.85	134 603 146.35
3.5	1.1.4.01.99.03.	Productos de papel, cartón e impresos	65 342 715.30	22 416 009.50	0.00	87 758 724.80
3.5	1.1.4.01.99.03.0.	Productos de papel, cartón e impresos	65 342 715.30	22 416 009.50	0.00	87 758 724.80
3.5	1.1.4.01.99.03.0.99999	Productos de papel, cartón e impresos	65 342 715.30	22 416 009.50	0.00	87 758 724.80
3.5	1.1.4.01.99.04.	Textiles y vestuario	38 205 061.77	2 125 153.99	0.00	40 330 215.76
3.5	1.1.4.01.99.04.0.	Textiles y vestuario	38 205 061.77	2 125 153.99	0.00	40 330 215.76
3.5	1.1.4.01.99.04.0.99999	Textiles y vestuario	38 205 061.77	2 125 153.99	0.00	40 330 215.76
3.5	1.1.4.01.99.06.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	79 024 911.91	0.00	0.00	79 024 911.91
3.5	1.1.4.01.99.06.0.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	79 024 911.91	0.00	0.00	79 024 911.91
3.5	1.1.4.01.99.06.0.99999	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	79 024 911.91	0.00	0.00	79 024 911.91
3.5	1.1.4.01.99.07.	Útiles y materiales de cocina y comedor	37 933 450.64	0.00	0.00	37 933 450.64
3.5	1.1.4.01.99.07.0.	Útiles y materiales de cocina y comedor	37 933 450.64	0.00	0.00	37 933 450.64
3.5	1.1.4.01.99.07.0.99999	Útiles y materiales de cocina y comedor	37 933 450.64	0.00	0.00	37 933 450.64
3.5	1.1.4.01.99.99.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	460 963 752.75	104 394 087.80	24 861 354.29	540 496 486.26
3.5	1.1.4.01.99.99.0.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	460 963 752.75	104 394 087.80	24 861 354.29	540 496 486.26
3.5	1.1.4.01.99.99.0.99999	Otros útiles, materiales y suministros diversos	460 963 752.75	104 394 087.80	24 861 354.29	540 496 486.26
3.5	1.1.9.	Otros activos a corto plazo	271 876 499.21	48 480 991 932.40	36 087 919 281.62	12 664 949 149.99
3.5	1.1.9.01.	Activos a devengar a corto plazo	0.01	239 181 277.20	239 181 277.03	0.18
3.5	1.1.9.01.01.	Servicios a devengar c/p	0.01	239 181 277.20	239 181 277.03	0.18
3.5	1.1.9.01.01.01.	Primas y gastos de seguros a devengar c/p	0.01	239 181 277.20	239 181 277.03	0.18
3.5	1.1.9.01.01.01.0.	Primas y gastos de seguros a devengar c/p	0.01	239 181 277.20	239 181 277.03	0.18
3.5	1.1.9.01.01.01.0.99999	Primas y gastos de seguros a devengar c/p	0.01	239 181 277.20	239 181 277.03	0.18
3.5	1.1.9.02.	Cuentas transitorias	0.00	35 848 738 004.59	35 848 738 004.59	0.00
3.5	1.1.9.02.01.	Registros transitorios	0.00	35 848 738 004.59	35 848 738 004.59	0.00
3.5	1.1.9.02.01.01.	Registros transitorios de transacciones sin movimiento de fondos	0.00	35 848 738 004.59	35 848 738 004.59	0.00
3.5	1.1.9.02.01.01.0.	Registros transitorios de transacciones sin movimiento de fondos	0.00	35 848 738 004.59	35 848 738 004.59	0.00
3.5	1.1.9.02.01.01.0.99999	Registros transitorios de transacciones sin movimiento de fondos	0.00	35 848 738 004.59	35 848 738 004.59	0.00
3.5	1.1.9.99.	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable	271 876 499.20	12 393 072 650.61	0.00	12 664 949 149.81
3.5	1.1.9.99.03.	Cuentas a cobrar a corto plazo sujetas a depuración	271 876 499.20	12 393 072 650.61	0.00	12 664 949 149.81
3.5	1.1.9.99.03.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo sujetas a depuración	271 876 499.20	12 393 072 650.61	0.00	12 664 949 149.81
3.5	1.1.9.99.03.98.0.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo sujetas a depuración	271 876 499.20	12 393 072 650.61	0.00	12 664 949 149.81
3.5	1.1.9.99.03.98.0.99999	Otras cuentas a cobrar a corto plazo sujetas a depuración	271 876 499.20	12 393 072 650.61	0.00	12 664 949 149.81
3.5	1.2.	Activo No Corriente	5 300 088 777.21	1 470 933 570.42	419 864 263.76	6 351 158 083.87
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 - Valor	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 - Valor	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	1 458 399 216.24	419 864 263.76	6 338 623 729.69
3.5	1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	2 154 035 085.48	693 110 221.34	417 145 949.18	2 429 999 357.64
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	397 782 184.14	283 669 124.87	114 113 059.27
3.5	1.2.5.01.02.01.	Edificios de oficinas y atención al público	0.00	397 782 184.14	283 669 124.87	114 113 059.27
3.5	1.2.5.01.02.01.1.	Valores de origen	0.00	79 298 747.67	260 600.78	79 038 146.89
3.5	1.2.5.01.02.01.1.99999	Valores de origen	0.00	79 298 747.67	260 600.78	79 038 146.89
3.5	1.2.5.01.02.01.5.	Mejoras	0.00	318 483 436.47	283 408 524.09	35 074 912.38
3.5	1.2.5.01.02.01.5.99999	Mejoras	0.00	318 483 436.47	283 408 524.09	35 074 912.38
3.5	1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	2 779 500.00	0.00	463 240.14	2 316 259.86
3.5	1.2.5.01.03.05.	Equipos para proceso de alimentos	2 779 500.00	0.00	463 240.14	2 316 259.86
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	463 240.14	-463 240.14
3.5	1.2.5.01.03.05.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	0.00	0.00	463 240.14	-463 240.14
3.5	1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	151 774 986.71	1 653 245.58	2 049 577.17	151 178 655.12
3.5	1.2.5.01.04.01.	Motocicletas	2 938 128.30	0.00	389 022.14	2 549 106.16
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	389 022.14	-14 363 893.84
3.5	1.2.5.01.04.01.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-13 974 871.70	0.00	389 022.14	-14 363 893.84
3.5	1.2.5.01.04.02.	Vehículos	143 292 185.14	1 653 245.58	1 653 245.58	143 292 185.14
3.5	1.2.5.01.04.02.1.	Valores de origen	143 292 185.14	1 653 245.58	1 653 245.58	143 292 185.14
3.5	1.2.5.01.04.02.1.99999	Valores de origen	143 292 185.14	1 653 245.58	1 653 245.58	143 292 185.14
3.5	1.2.5.01.04.99.	Otros equipos de transporte	5 544 673.27	0.00	7 309.45	5 537 363.82
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	7 309.45	5 387 863.82
3.5	1.2.5.01.04.99.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	5 395 173.27	0.00	7 309.45	5 387 863.82
3.5	1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	8 203 592.48	472 000.00	13 058 804.12	-4 383 211.64
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	39 898.95	260 880.30
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	39 898.95	-1 473 202.20
3.5	1.2.5.01.05.03.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-1 433 303.25	0.00	39 898.95	-1 473 202.20
3.5	1.2.5.01.05.04.	Equipos de audio y video	5 963 631.53	0.00	13 018 905.17	-7 055 273.64
3.5	1.2.5.01.05.04.3.	Depreciaciones acumuladas *	5 963 631.53	0.00	13 018 905.17	-7 055 273.64
3.5	1.2.5.01.05.04.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	5 963 631.53	0.00	13 018 905.17	-7 055 273.64
3.5	1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	95 327 601.88	72 748 908.41	1 700 985.67	166 375 524.62
3.5	1.2.5.01.06.01.	Archivadores, bibliotecas y armarios	1 424 115.04	35 111 696.70	12 100.00	36 523 711.74
3.5	1.2.5.01.06.01.1.	Valores de origen	1 424 115.04	35 111 696.70	12 100.00	36 523 711.74
3.5	1.2.5.01.06.01.1.99999	Valores de origen	1 424 115.04	35 111 696.70	12 100.00	36 523 711.74
3.5	1.2.5.01.06.02.	Mesas y escritorios	20 210 207.09	0.00	354 568.47	19 855 638.62

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	354 568.47	-3 849 630.72
3.5	1.2.5.01.06.02.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-3 495 062.25	0.00	354 568.47	-3 849 630.72
3.5	1.2.5.01.06.03.	Sillas y bancos	26 232 060.10	0.00	308 652.03	25 923 408.07
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	308 652.03	-11 396 391.93
3.5	1.2.5.01.06.03.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-11 087 739.90	0.00	308 652.03	-11 396 391.93
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	1 025 665.17	73 884 436.19
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	1 025 665.17	-13 632 697.18
3.5	1.2.5.01.06.99.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-12 607 032.01	0.00	1 025 665.17	-13 632 697.18
3.5	1.2.5.01.07.	Equipos para computación	560 598 873.47	180 874 583.13	59 193 861.03	682 279 595.57
3.5	1.2.5.01.07.01.	Computadoras	277 792 226.73	178 075 073.26	22 156 173.34	433 711 126.65
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	22 156 173.34	-103 290 705.74
3.5	1.2.5.01.07.01.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-81 134 532.40	0.00	22 156 173.34	-103 290 705.74
3.5	1.2.5.01.07.02.	Impresoras	187 182 651.86	1 131 539.84	4 801 596.24	183 512 595.46
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	3 670 056.40	-8 762 977.87
3.5	1.2.5.01.07.02.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-5 092 921.47	0.00	3 670 056.40	-8 762 977.87
3.5	1.2.5.01.07.03.	Modem	-50 971 875.70	0.00	32 236 091.45	-83 207 967.15
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	32 236 091.45	-122 557 118.05
3.5	1.2.5.01.07.03.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-90 321 026.60	0.00	32 236 091.45	-122 557 118.05
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	39 579 300.08	6 533 222.62	108 907 931.88
3.5	1.2.5.01.08.01.	Equipos e instrumental médico	2 500.00	0.00	2 500.00	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	39 579 300.08	6 533 222.62	89 750 426.52
3.5	1.2.5.01.08.03.1.	Valores de origen	149 578 606.11	39 579 300.08	0.00	189 157 906.19
3.5	1.2.5.01.08.03.1.99999	Valores de origen	149 578 606.11	39 579 300.08	0.00	189 157 906.19
3.5	1.2.5.01.08.03.3.	Depreciaciones acumuladas *	-92 874 257.05	0.00	6 533 222.62	-99 407 479.67
3.5	1.2.5.01.08.03.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-92 874 257.05	0.00	6 533 222.62	-99 407 479.67
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	9 606 665.76	481 721 073.24
3.5	1.2.5.01.09.02.	Mobiliario para enseñanza	372 172 500.52	0.00	7 333 070.00	364 839 430.52
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	7 333 070.00	-131 387 944.48
3.5	1.2.5.01.09.02.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-124 054 874.48	0.00	7 333 070.00	-131 387 944.48
3.5	1.2.5.01.09.05.	Equipos de entretenimiento	38 632 100.48	0.00	2 273 595.76	36 358 504.72
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	2 273 595.76	-83 948 165.56
3.5	1.2.5.01.09.05.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-81 674 569.80	0.00	2 273 595.76	-83 948 165.56
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	40 870 467.80	662 290 469.72
3.5	1.2.5.01.99.02.	Equipos y mobiliario doméstico	529 868 480.18	0.00	25 399 132.44	504 469 347.74
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	25 399 132.44	-290 707 405.93
3.5	1.2.5.01.99.02.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-265 308 273.49	0.00	25 399 132.44	-290 707 405.93
3.5	1.2.5.01.99.99.	Otras maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	173 292 457.34	0.00	15 471 335.36	157 821 121.98
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	15 471 335.36	-127 334 942.16
3.5	1.2.5.01.99.99.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-111 863 606.80	0.00	15 471 335.36	-127 334 942.16
3.5	1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10 388 006.46	9 365 622.86	2 718 314.58	17 035 314.74
3.5	1.2.5.08.03.	Software y programas	10 388 006.46	9 365 622.86	2 718 314.58	17 035 314.74
3.5	1.2.5.08.03.01.	Valores de origen	21 077 163.76	9 365 622.86	159 814.74	30 282 971.88
3.5	1.2.5.08.03.01.0.	Valores de origen	21 077 163.76	9 365 622.86	159 814.74	30 282 971.88
3.5	1.2.5.08.03.01.0.99999	Valores de origen	21 077 163.76	9 365 622.86	159 814.74	30 282 971.88
3.5	1.2.5.08.03.03.	Amortizaciones acumuladas *	-10 689 157.30	0.00	2 558 499.84	-13 247 657.14
3.5	1.2.5.08.03.03.0.	Amortizaciones acumuladas *	-10 689 157.30	0.00	2 558 499.84	-13 247 657.14
3.5	1.2.5.08.03.03.0.99999	Amortizaciones acumuladas *	-10 689 157.30	0.00	2 558 499.84	-13 247 657.14
3.5	1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	3 135 665 685.27	755 923 372.04	0.00	3 891 589 057.31
3.5	1.2.5.99.01.	Propiedades, planta y equipo en proceso de producción	1 919 496 659.12	617 571 476.27	0.00	2 537 068 135.39
3.5	1.2.5.99.01.02.	Construcciones en proceso de edificios	1 919 496 659.12	617 571 476.27	0.00	2 537 068 135.39
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	617 571 476.27	0.00	2 537 068 135.39
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	617 571 476.27	0.00	2 537 068 135.39
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	157 958 835 347.35	156 194 273 756.25	5 928 132 730.63
3.5	2.1.	Pasivo Corriente	7 692 694 321.73	157 958 835 347.35	156 194 273 756.25	5 928 132 730.63
3.5	2.1.1.	Deudas a corto plazo	7 413 133 586.03	157 882 509 851.77	156 156 190 427.06	5 690 814 161.32
3.5	2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo	4 052 132 791.95	24 142 719 895.31	22 410 378 533.25	2 319 791 429.89
3.5	2.1.1.01.01.	Deudas por adquisición de inventarios c/p	3 705 654 584.38	21 117 815 879.87	19 400 568 096.84	1 988 406 801.35
3.5	2.1.1.01.01.01.	Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo	3 705 654 584.38	21 117 815 879.87	19 400 568 096.84	1 988 406 801.35
3.5	2.1.1.01.01.01.0.	Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo	3 705 654 584.38	21 117 815 879.87	19 400 568 096.84	1 988 406 801.35
3.5	2.1.1.01.01.01.0.12782	Junta Administrativa de la Imprenta Nacional (JAIN)	0.00	4 026 182.86	7 716 418.55	3 690 235.69
3.5	2.1.1.01.01.01.0.16101	Consejo Nacional de Producción (CNP)	2 986 250 110.90	12 405 700 964.13	10 364 034 430.65	944 583 577.42
3.5	2.1.1.01.01.01.0.21101	Banco de Costa Rica (BCR)	0.00	40 885 676.27	40 885 676.27	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	8 667 203 056.61	8 987 931 571.37	1 040 132 988.24
3.5	2.1.1.01.02.	Deudas por adquisición de bienes distintos de inventarios c/p	184 028 318.48	1 710 010 123.64	1 714 491 545.68	188 509 740.52
3.5	2.1.1.01.02.01.	Deudas comerciales por adquisición de propiedades, planta y equipos en expl	153 707 189.24	1 239 738 063.69	1 251 567 911.61	165 537 037.16
3.5	2.1.1.01.02.01.0.	Deudas comerciales por adquisición de propiedades, planta y equipos en expl	153 707 189.24	1 239 738 063.69	1 251 567 911.61	165 537 037.16
3.5	2.1.1.01.02.01.0.99999	Deudas comerciales por adquisición de propiedades, planta y equipos en expl	153 707 189.24	1 239 738 063.69	1 251 567 911.61	165 537 037.16
3.5	2.1.1.01.02.08.	Deudas comerciales por adquisición de bienes intangibles c/p	30 321 129.24	470 272 059.95	462 923 634.07	22 972 703.36
3.5	2.1.1.01.02.08.0.	Deudas comerciales por adquisición de bienes intangibles c/p	30 321 129.24	470 272 059.95	462 923 634.07	22 972 703.36
3.5	2.1.1.01.02.08.0.16180	Radiográfica Costarricense S.A. (RACSA)	0.00	0.00	7 431 244.72	7 431 244.72
3.5	2.1.1.01.02.08.0.99999	Deudas comerciales por adquisición de bienes intangibles c/p	30 321 129.24	470 272 059.95	455 492 389.35	15 541 458.64
3.5	2.1.1.01.04.	Deudas por adquisición de servicios c/p	162 449 889.09	1 314 893 891.80	1 295 318 890.73	142 874 888.02
3.5	2.1.1.01.04.01.	Deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes c/p	85 974 680.00	265 342 208.09	234 088 053.45	54 720 525.36
3.5	2.1.1.01.04.01.0.	Deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes c/p	85 974 680.00	265 342 208.09	234 088 053.45	54 720 525.36
3.5	2.1.1.01.04.01.0.99999	Deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes c/p	85 974 680.00	265 342 208.09	234 088 053.45	54 720 525.36
3.5	2.1.1.01.04.02.	Deudas comerciales por servicios básicos c/p	22 270 941.94	722 930 813.29	740 927 008.96	40 267 137.61
3.5	2.1.1.01.04.02.0.	Deudas comerciales por servicios básicos c/p	22 270 941.94	722 930 813.29	740 927 008.96	40 267 137.61
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15203	Municipalidad de Grecia	0.00	98 584.28	98 584.28	0.00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15206	Municipalidad de Naranjo	0.00	63 017.30	63 017.30	0.00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15211	Municipalidad de Alfaro Ruíz	0.00	0.00	45 514.00	45 514.00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15301	Municipalidad de Cartago	0.00	86 026.30	86 026.30	0.00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15302	Municipalidad de Paraíso	0.00	15 090.45	15 090.45	0.00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15303	Municipalidad de La Unión	0.00	37 084.40	74 168.80	37 084.40
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15507	Municipalidad de Abangares	0.00	11 989.00	11 989.00	0.00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15509	Municipalidad de Nandayure	0.00	12 131.85	12 131.85	0.00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15604	Municipalidad de Montes de Oro	0.00	47 564.80	47 564.80	0.00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.16100	Compañía Nacional de Fuerza y Luz S.A. (CNFL)	0.00	0.00	363 410.00	363 410.00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.16150	Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados (ICAA)	0.00	0.00	29 419 257.00	29 419 257.00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.17100	Empresa de Servicios Públicos de Heredia S.A. (ESPH)	0.00	0.00	2 132 842.70	2 132 842.70
3.5	2.1.1.01.04.02.0.31104	Banco Popular y de Desarrollo Comunal (BPDC)	0.00	0.00	273 864.79	273 864.79
3.5	2.1.1.01.04.02.0.99999	Deudas comerciales por servicios básicos c/p	22 270 941.94	722 930 813.29	708 283 547.69	7 995 164.72
3.5	2.1.1.01.04.04.	Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo c/p	21 929 840.00	33 937 813.25	26 639 354.50	14 631 381.25
3.5	2.1.1.01.04.04.0.	Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo c/p	21 929 840.00	33 937 813.25	26 639 354.50	14 631 381.25
3.5	2.1.1.01.04.04.0.99999	Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo c/p	21 929 840.00	33 937 813.25	26 639 354.50	14 631 381.25
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	195 845 651.35	195 845 651.35	48 855.40
3.5	2.1.1.01.04.06.0.	Deudas comerciales por seguros, reaseguros y otras obligaciones c/p	48 855.40	195 845 651.35	195 845 651.35	48 855.40
3.5	2.1.1.01.04.06.0.99999	Deudas comerciales por seguros, reaseguros y otras obligaciones c/p	48 855.40	195 845 651.35	195 845 651.35	48 855.40
3.5	2.1.1.01.04.07.	Deudas comerciales por capacitación y protocolo c/p	5 833 697.53	5 834 722.28	414 124.75	413 100.00
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	414 124.75	413 100.00
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	414 124.75	413 100.00
3.5	2.1.1.01.04.08.	Deudas comerciales por mantenimiento y reparaciones c/p	2 266 885.22	85 488 032.41	92 582 155.59	9 361 008.40
3.5	2.1.1.01.04.08.0.	Deudas comerciales por mantenimiento y reparaciones c/p	2 266 885.22	85 488 032.41	92 582 155.59	9 361 008.40
3.5	2.1.1.01.04.08.0.99999	Deudas comerciales por mantenimiento y reparaciones c/p	2 266 885.22	85 488 032.41	92 582 155.59	9 361 008.40
3.5	2.1.1.01.04.99.	Deudas comerciales por otros servicios c/p	587 909.00	4 978 751.13	4 390 842.13	0.00
3.5	2.1.1.01.04.99.0.	Deudas comerciales por otros servicios c/p	587 909.00	4 978 751.13	4 390 842.13	0.00
3.5	2.1.1.01.04.99.0.99999	Deudas comerciales por otros servicios c/p	587 909.00	4 978 751.13	4 390 842.13	0.00
3.5	2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	2 763 865 720.21	51 002 205 880.71	51 262 688 249.07	3 024 348 088.57
3.5	2.1.1.02.01.	Deudas por beneficios a los empleados c/p	2 722 700 867.44	50 571 169 234.90	50 837 713 715.25	2 989 245 347.79
3.5	2.1.1.02.01.01.	Remuneraciones básicas y eventuales a pagar c/p	1 461 760 078.06	15 887 480 047.56	15 846 609 502.50	1 420 889 533.00
3.5	2.1.1.02.01.01.1.	Remuneraciones	78 071 779.73	14 483 214 955.55	14 406 000 482.03	857 306.21
3.5	2.1.1.02.01.01.1.99999	Remuneraciones	78 071 779.73	14 483 214 955.55	14 406 000 482.03	857 306.21
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	1 440 609 020.47	1 420 032 226.79
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	1 440 609 020.47	1 420 032 226.79
3.5	2.1.1.02.01.03.	Incentivos salariales a pagar c/p	305 807 920.55	1 578 776 862.92	1 566 904 163.65	293 935 221.28
3.5	2.1.1.02.01.03.3.	Decimotercer mes a pagar c/p	305 807 920.55	1 578 776 862.92	1 566 904 163.65	293 935 221.28
3.5	2.1.1.02.01.03.3.99999	Decimotercer mes a pagar c/p	305 807 920.55	1 578 776 862.92	1 566 904 163.65	293 935 221.28
3.5	2.1.1.02.01.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social a pagar c/p	279 507 078.56	25 746 863 467.31	25 942 204 886.37	474 848 497.62
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	25 746 863 467.31	25 942 204 886.37	474 848 497.62
3.5	2.1.1.02.01.04.0.14120	Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS)	0.00	11 022 758 006.16	11 497 606 503.78	474 848 497.62
3.5	2.1.1.02.01.04.0.17100	Empresa de Servicios Públicos de Heredia S.A. (ESPH)	0.00	274 177.00	274 177.00	0.00
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	14 723 831 284.15	14 444 324 205.59	0.00
3.5	2.1.1.02.01.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitaliz	43 876 803.86	846 519 964.43	846 131 755.27	43 488 594.70
3.5	2.1.1.02.01.05.0.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitaliz	43 876 803.86	846 519 964.43	846 131 755.27	43 488 594.70
3.5	2.1.1.02.01.05.0.99999	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitaliz	43 876 803.86	846 519 964.43	846 131 755.27	43 488 594.70
3.5	2.1.1.02.01.06.	Retenciones al personal a pagar c/p	-2 447 496.61	4 308 788 103.75	4 312 306 270.86	1 070 670.50
3.5	2.1.1.02.01.06.0.	Retenciones al personal a pagar c/p	-2 447 496.61	4 308 788 103.75	4 312 306 270.86	1 070 670.50
3.5	2.1.1.02.01.06.0.31104	Banco Popular y de Desarrollo Comunal (BPDC)	0.00	273 864.79	273 864.79	0.00
3.5	2.1.1.02.01.06.0.99999	Retenciones al personal a pagar c/p	-2 447 496.61	4 308 788 103.75	4 312 032 406.07	1 070 670.50
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	2 198 975 203.34	2 323 557 136.60	755 012 830.69
3.5	2.1.1.02.01.99.0.	Otros deudas por beneficios a los empleados c/p	630 430 897.43	2 198 975 203.34	2 323 557 136.60	755 012 830.69
3.5	2.1.1.02.01.99.0.99999	Otros deudas por beneficios a los empleados c/p	630 430 897.43	2 198 975 203.34	2 323 557 136.60	755 012 830.69
3.5	2.1.1.02.02.	Deudas fiscales c/p	41 164 852.77	431 036 645.81	424 974 533.82	35 102 740.78
3.5	2.1.1.02.02.02.	Retenciones de impuestos nacionales a pagar c/p	41 164 852.77	431 036 645.81	424 974 533.82	35 102 740.78
3.5	2.1.1.02.02.02.0.	Retenciones de impuestos nacionales a pagar c/p	41 164 852.77	431 036 645.81	424 974 533.82	35 102 740.78
3.5	2.1.1.02.02.02.0.11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	41 164 852.77	431 036 645.81	424 974 533.82	35 102 740.78
3.5	2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo	601 049 156.24	82 726 406 705.75	82 466 357 589.74	341 000 040.23
3.5	2.1.1.03.01.	Transferencias al sector privado interno a pagar c/p	535 594 558.59	595 636 836.04	37 871 080.12	-22 171 197.33
3.5	2.1.1.03.01.01.	Transferencias a personas a pagar c/p	0.00	34 536 656.07	37 863 080.12	3 326 424.05
3.5	2.1.1.03.01.01.1.	Prestaciones a pagar c/p	0.00	34 536 656.07	37 863 080.12	3 326 424.05

3.5	2.1.1.03.01.01.1.99999	Prestaciones a pagar c/p	0.00	34 536 656.07	37 863 080.12	3 326 424.05
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	8 000.00	-25 497 621.38
3.5	2.1.1.03.01.02.9	Transferencias a otras entidades del sector privado interno a pagar c/p	535 594 558.59	561 100 179.97	8 000.00	-25 497 621.38
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	8 000.00	-25 497 621.38
3.5	2.1.1.03.02	Transferencias al sector público interno a pagar c/p	65 454 597.65	82 130 769 869.71	82 428 486 509.62	363 171 237.56
3.5	2.1.1.03.02.01	Transferencias al Gobierno Central a pagar c/p	1.79	82 130 723 569.71	82 388 689 179.75	257 965 611.83
3.5	2.1.1.03.02.01.0	Transferencias al Gobierno Central a pagar c/p	1.79	82 130 723 569.71	82 388 689 179.75	257 965 611.83
3.5	2.1.1.03.02.01.0.11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	1.79	81 860 828 937.88	81 860 828 936.09	0.00
3.5	2.1.1.03.02.01.0.99999	Transferencias al Gobierno Central a pagar c/p	0.00	269 894 631.83	527 860 243.66	257 965 611.83
3.5	2.1.1.03.02.02	Transferencias a Órganos Desconcentrados a pagar c/p	65 454 595.86	46 300.00	39 797 329.87	105 205 625.73
3.5	2.1.1.03.02.02.0	Transferencias a Órganos Desconcentrados a pagar c/p	65 454 595.86	46 300.00	39 797 329.87	105 205 625.73
3.5	2.1.1.03.02.02.0.11211	Ministerio de Salud	5 036 354.00	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	39 797 329.87	100 169 271.73
3.5	2.1.1.04	Documentos a pagar a corto plazo	0.00	11 177 370.00	16 766 055.00	5 588 685.00
3.5	2.1.1.04.04	Documentos a pagar por adquisición de servicios c/p	0.00	11 177 370.00	16 766 055.00	5 588 685.00
3.5	2.1.1.04.04.05	Documentos a pagar por gastos de viaje y transporte c/p	0.00	11 177 370.00	16 766 055.00	5 588 685.00
3.5	2.1.1.04.04.05.1	Documentos a pagar por gastos de viaje y transporte c/p - Valor nominal	0.00	11 177 370.00	16 766 055.00	5 588 685.00
3.5	2.1.1.04.04.05.1.99999	Documentos a pagar por gastos de viaje y transporte c/p - Valor nominal	0.00	11 177 370.00	16 766 055.00	5 588 685.00
3.5	2.1.1.99	Deudas por Créditos 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	76 325 495.58	37 694 319.72	53 392 554.98
3.5	2.1.3.03	Depósitos en garantía	92 023 730.84	76 325 495.58	37 694 319.72	53 392 554.98
3.5	2.1.3.03.01	Depósitos en garantía del sector privado interno	92 023 730.84	76 325 495.58	37 694 319.72	53 392 554.98
3.5	2.1.3.03.01.02	Depósitos en garantía de empresas privadas	92 023 730.84	76 325 495.58	37 694 319.72	53 392 554.98
3.5	2.1.3.03.01.02.0	Depósitos en garantía de empresas privadas	92 023 730.84	76 325 495.58	37 694 319.72	53 392 554.98
3.5	2.1.3.03.01.02.0.99999	Depósitos en garantía de empresas privadas	92 023 730.84	76 325 495.58	37 694 319.72	53 392 554.98
3.5	2.1.9	Otros pasivos a corto plazo	183 537 004.86	0.00	389 009.47	183 926 014.33
3.5	2.1.9.99	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable	183 537 004.86	0.00	389 009.47	183 926 014.33
3.5	2.1.9.99.01	Deudas a corto plazo sujetas a depuración	34 126 342.52	0.00	60 573.49	34 186 916.01
3.5	2.1.9.99.01.99	Otras deudas a corto plazo sujetas a depuración	34 126 342.52	0.00	60 573.49	34 186 916.01
3.5	2.1.9.99.01.99.0	Otras deudas a corto plazo sujetas a depuración	34 126 342.52	0.00	60 573.49	34 186 916.01
3.5	2.1.9.99.01.99.0.99999	Otras deudas a corto plazo sujetas a depuración	34 126 342.52	0.00	60 573.49	34 186 916.01
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	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	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	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	66 804 584 307.44	117 623 165 312.93	50 818 581 005.49
3.5	4.6	Transferencias	0.00	66 804 582 828.80	117 615 630 346.98	50 811 047 518.18
3.5	4.6.1	Transferencias corrientes	0.00	66 804 582 828.80	114 836 493 255.02	48 031 910 426.22
3.5	4.6.1.02	Transferencias corrientes del sector público interno	0.00	66 804 582 828.80	114 836 493 255.02	48 031 910 426.22
3.5	4.6.1.02.01	Transferencias corrientes del Gobierno Central	0.00	66 804 582 828.80	114 836 493 255.02	48 031 910 426.22
3.5	4.6.1.02.01.06	Transferencias corrientes del Gobierno Central	0.00	66 804 582 828.80	114 836 493 255.02	48 031 910 426.22
3.5	4.6.1.02.01.06.0	Transferencias corrientes del Gobierno Central	0.00	66 804 582 828.80	114 836 493 255.02	48 031 910 426.22
3.5	4.6.1.02.01.06.0.11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	0.00	66 804 582 828.80	66 804 582 828.80	0.00
3.5	4.6.1.02.01.06.0.99999	Transferencias corrientes del Gobierno Central	0.00	0.00	48 031 910 426.22	48 031 910 426.22
3.5	4.6.2	Transferencias de capital	0.00	0.00	2 779 137 091.96	2 779 137 091.96
3.5	4.6.2.02	Transferencias de capital del sector público interno	0.00	0.00	2 779 137 091.96	2 779 137 091.96
3.5	4.6.2.02.01	Transferencias de capital del Gobierno Central	0.00	0.00	2 779 137 091.96	2 779 137 091.96
3.5	4.6.2.02.01.06	Transferencias de capital del Gobierno Central	0.00	0.00	2 779 137 091.96	2 779 137 091.96
3.5	4.6.2.02.01.06.0	Transferencias de capital del Gobierno Central	0.00	0.00	2 779 137 091.96	2 779 137 091.96
3.5	4.6.2.02.01.06.0.99999	Transferencias de capital del Gobierno Central	0.00	0.00	2 779 137 091.96	2 779 137 091.96
3.5	4.9	Otros ingresos	0.00	1 478.64	7 534 965.95	7 533 487.31
3.5	4.9.1	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	0.00	1 478.64	7 533 826.97	7 532 348.33
3.5	4.9.1.01	Diferencias de cambio positivas por activos	0.00	0.00	5 306 420.32	5 306 420.32
3.5	4.9.1.01.01	Diferencias de cambio positivas por efectivo	0.00	0.00	5 049 574.50	5 049 574.50
3.5	4.9.1.01.01.02	Diferencias de cambio positivas por depósitos bancarios	0.00	0.00	5 049 574.50	5 049 574.50
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	5 049 574.50	5 049 574.50
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	5 049 574.50	5 049 574.50
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	2 227 406.65	2 225 928.01
3.5	4.9.1.02.01	Diferencias de cambio positivas por deudas	0.00	1 478.64	2 227 406.65	2 225 928.01
3.5	4.9.1.02.01.01	Diferencias de cambio positivas por deudas comerciales	0.00	1 478.64	2 227 406.65	2 225 928.01
3.5	4.9.1.02.01.01.1	Diferencias de cambio positivas por deudas comerciales	0.00	1 478.64	2 227 406.65	2 225 928.01
3.5	4.9.1.02.01.01.1.99999	Diferencias de cambio positivas por deudas comerciales	0.00	1 478.64	2 227 406.65	2 225 928.01
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.	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	47 405 898 686.15	823 251 024.16	46 582 647 661.99
3.5	5.1.	Gasto de funcionamiento	0.00	40 086 557 621.23	553 356 392.26	39 533 201 228.97
3.5	5.1.1.	Gastos en personal	0.00	25 661 157 141.31	194 898 495.89	25 466 258 645.42
3.5	5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas	0.00	14 009 156 942.44	160 388 267.27	13 848 768 675.17
3.5	5.1.1.01.01.	Sueldos para cargos fijos	0.00	12 490 369 730.31	160 388 267.27	12 329 981 463.04
3.5	5.1.1.01.01.00.	Sueldos para cargos fijos	0.00	12 490 369 730.31	160 388 267.27	12 329 981 463.04
3.5	5.1.1.01.01.00.0.	Sueldos para cargos fijos	0.00	12 490 369 730.31	160 388 267.27	12 329 981 463.04
3.5	5.1.1.01.01.00.0.99999	Sueldos para cargos fijos	0.00	12 490 369 730.31	160 388 267.27	12 329 981 463.04
3.5	5.1.1.01.05.	Suplencias	0.00	78 178 191.66	0.00	78 178 191.66
3.5	5.1.1.01.05.00.	Suplencias	0.00	78 178 191.66	0.00	78 178 191.66
3.5	5.1.1.01.05.00.0.	Suplencias	0.00	78 178 191.66	0.00	78 178 191.66
3.5	5.1.1.01.05.00.0.99999	Suplencias	0.00	78 178 191.66	0.00	78 178 191.66
3.5	5.1.1.01.06.	Salario escolar	0.00	1 440 609 020.47	0.00	1 440 609 020.47
3.5	5.1.1.01.06.00.	Salario escolar	0.00	1 440 609 020.47	0.00	1 440 609 020.47
3.5	5.1.1.01.06.00.0.	Salario escolar	0.00	1 440 609 020.47	0.00	1 440 609 020.47
3.5	5.1.1.01.06.00.0.99999	Salario escolar	0.00	1 440 609 020.47	0.00	1 440 609 020.47
3.5	5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales	0.00	316 959 884.09	0.00	316 959 884.09
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.	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	304 089 187.11	0.00	304 089 187.11
3.5	5.1.1.02.04.00.	Compensación de vacaciones	0.00	304 089 187.11	0.00	304 089 187.11
3.5	5.1.1.02.04.00.0.	Compensación de vacaciones	0.00	304 089 187.11	0.00	304 089 187.11
3.5	5.1.1.02.04.00.0.99999	Compensación de vacaciones	0.00	304 089 187.11	0.00	304 089 187.11
3.5	5.1.1.03.	Incentivos salariales	0.00	7 010 986 545.15	13 479 936.98	6 997 506 608.17
3.5	5.1.1.03.01.	Retribución por años servidos	0.00	3 328 706 728.86	5 888 952.17	3 322 817 776.69
3.5	5.1.1.03.01.00.	Retribución por años servidos	0.00	3 328 706 728.86	5 888 952.17	3 322 817 776.69
3.5	5.1.1.03.01.00.0.	Retribución por años servidos	0.00	3 328 706 728.86	5 888 952.17	3 322 817 776.69
3.5	5.1.1.03.01.00.0.99999	Retribución por años servidos	0.00	3 328 706 728.86	5 888 952.17	3 322 817 776.69
3.5	5.1.1.03.02.	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	0.00	1 664 591 503.45	4 555 452.14	1 660 036 051.31
3.5	5.1.1.03.02.01.	Dedicación exclusiva	0.00	1 518 524 194.52	4 022 931.34	1 514 501 263.18
3.5	5.1.1.03.02.01.0.	Dedicación exclusiva	0.00	1 518 524 194.52	4 022 931.34	1 514 501 263.18
3.5	5.1.1.03.02.01.0.99999	Dedicación exclusiva	0.00	1 518 524 194.52	4 022 931.34	1 514 501 263.18
3.5	5.1.1.03.02.02.	Prohibición al ejercicio liberal de la profesión	0.00	146 067 308.93	532 520.80	145 534 788.13
3.5	5.1.1.03.02.02.0.	Prohibición al ejercicio liberal de la profesión	0.00	146 067 308.93	532 520.80	145 534 788.13
3.5	5.1.1.03.02.02.0.99999	Prohibición al ejercicio liberal de la profesión	0.00	146 067 308.93	532 520.80	145 534 788.13
3.5	5.1.1.03.03.	Decimotercer mes	0.00	1 566 904 163.65	0.00	1 566 904 163.65
3.5	5.1.1.03.03.00.	Decimotercer mes	0.00	1 566 904 163.65	0.00	1 566 904 163.65
3.5	5.1.1.03.03.00.0.	Decimotercer mes	0.00	1 566 904 163.65	0.00	1 566 904 163.65
3.5	5.1.1.03.03.00.0.99999	Decimotercer mes	0.00	1 566 904 163.65	0.00	1 566 904 163.65
3.5	5.1.1.03.99.	Otros incentivos salariales	0.00	450 784 149.19	3 035 532.67	447 748 616.52
3.5	5.1.1.03.99.01.	Reconocimiento carrera profesional	0.00	370 690 102.44	75 728.79	370 614 373.65
3.5	5.1.1.03.99.01.0.	Reconocimiento carrera profesional	0.00	370 690 102.44	75 728.79	370 614 373.65
3.5	5.1.1.03.99.01.0.99999	Reconocimiento carrera profesional	0.00	370 690 102.44	75 728.79	370 614 373.65
3.5	5.1.1.03.99.07.	Bonificaciones salariales	0.00	53 288 679.53	1 094 439.86	52 194 239.67
3.5	5.1.1.03.99.07.0.	Bonificaciones salariales	0.00	53 288 679.53	1 094 439.86	52 194 239.67
3.5	5.1.1.03.99.07.0.99999	Bonificaciones salariales	0.00	53 288 679.53	1 094 439.86	52 194 239.67
3.5	5.1.1.03.99.99.	Otros incentivos salariales varios	0.00	26 805 367.22	1 865 364.02	24 940 003.20
3.5	5.1.1.03.99.99.0.	Otros incentivos salariales varios	0.00	26 805 367.22	1 865 364.02	24 940 003.20
3.5	5.1.1.03.99.99.0.99999	Otros incentivos salariales varios	0.00	26 805 367.22	1 865 364.02	24 940 003.20
3.5	5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	0.00	3 225 965 331.03	13 618 261.38	3 212 347 069.65
3.5	5.1.1.04.01.	Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro S	0.00	2 849 165 947.67	13 164 214.75	2 836 001 732.92
3.5	5.1.1.04.01.00.	Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro S	0.00	2 849 165 947.67	13 164 214.75	2 836 001 732.92
3.5	5.1.1.04.01.00.0.	Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro S	0.00	2 849 165 947.67	13 164 214.75	2 836 001 732.92
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	2 849 165 947.67	13 164 214.75	2 836 001 732.92
3.5	5.1.1.04.05.	Contribución patronal al Banco popular y de Desarrollo Comunal	0.00	376 799 383.36	454 046.63	376 345 336.73
3.5	5.1.1.04.05.00.	Contribución patronal al Banco popular y de Desarrollo Comunal	0.00	376 799 383.36	454 046.63	376 345 336.73
3.5	5.1.1.04.05.00.0.	Contribución patronal al Banco popular y de Desarrollo Comunal	0.00	376 799 383.36	454 046.63	376 345 336.73
3.5	5.1.1.04.05.00.0.99999	Contribución patronal al Banco popular y de Desarrollo Comunal	0.00	376 799 383.36	454 046.63	376 345 336.73
3.5	5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitaliz	0.00	578 837 120.16	4 085 606.21	574 751 513.95
3.5	5.1.1.05.03.	Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral	0.00	578 837 120.16	4 085 606.21	574 751 513.95
3.5	5.1.1.05.03.00.	Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral	0.00	578 837 120.16	4 085 606.21	574 751 513.95
3.5	5.1.1.05.03.00.0.	Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral	0.00	578 837 120.16	4 085 606.21	574 751 513.95
3.5	5.1.1.05.03.00.0.99999	Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral	0.00	578 837 120.16	4 085 606.21	574 751 513.95
3.5	5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal	0.00	519 251 318.44	3 326 424.05	515 924 894.39
3.5	5.1.1.06.08.	Indemnizaciones al personal	0.00	519 251 318.44	3 326 424.05	515 924 894.39
3.5	5.1.1.06.08.00.	Indemnizaciones al personal	0.00	519 251 318.44	3 326 424.05	515 924 894.39
3.5	5.1.1.06.08.00.0.	Indemnizaciones al personal	0.00	519 251 318.44	3 326 424.05	515 924 894.39
3.5	5.1.1.06.08.00.0.99999	Indemnizaciones al personal	0.00	519 251 318.44	3 326 424.05	515 924 894.39
3.5	5.1.2.	Servicios	0.00	1 980 377 685.00	339 558 607.74	1 640 819 077.26
3.5	5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	0.00	260 871 964.62	6 182 753.50	254 689 211.12
3.5	5.1.2.01.01.	Alquiler de terrenos, edificios y locales	0.00	210 800 192.86	5 897 881.22	204 902 311.64
3.5	5.1.2.01.01.00.	Alquiler de terrenos, edificios y locales	0.00	210 800 192.86	5 897 881.22	204 902 311.64
3.5	5.1.2.01.01.00.0.	Alquiler de terrenos, edificios y locales	0.00	210 800 192.86	5 897 881.22	204 902 311.64
3.5	5.1.2.01.01.00.0.99999	Alquiler de terrenos, edificios y locales	0.00	210 800 192.86	5 897 881.22	204 902 311.64
3.5	5.1.2.01.03.	Alquiler de equipamiento informático	0.00	48 274 185.84	284 872.28	47 989 313.56
3.5	5.1.2.01.03.00.	Alquiler de equipamiento informático	0.00	48 274 185.84	284 872.28	47 989 313.56
3.5	5.1.2.01.03.00.0.	Alquiler de equipamiento informático	0.00	48 274 185.84	284 872.28	47 989 313.56
3.5	5.1.2.01.03.00.0.99999	Alquiler de equipamiento informático	0.00	48 274 185.84	284 872.28	47 989 313.56
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.	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	667 563 998.60	46 559 148.88	621 004 849.72
3.5	5.1.2.02.01.	Agua y alcantarillado	0.00	213 684 157.47	11 462 540.34	202 221 617.13
3.5	5.1.2.02.01.00.	Agua y alcantarillado	0.00	213 684 157.47	11 462 540.34	202 221 617.13
3.5	5.1.2.02.01.00.0.	Agua y alcantarillado	0.00	213 684 157.47	11 462 540.34	202 221 617.13
3.5	5.1.2.02.01.00.0.99999	Agua y alcantarillado	0.00	213 684 157.47	11 462 540.34	202 221 617.13
3.5	5.1.2.02.02.	Energía eléctrica	0.00	252 626 162.76	14 708 902.95	237 917 259.81
3.5	5.1.2.02.02.00.	Energía eléctrica	0.00	252 626 162.76	14 708 902.95	237 917 259.81

3.5	5.1.2.02.02.00.0.	Energía eléctrica	0.00	252 626 162.76	14 708 902.95	237 917 259.81
3.5	5.1.2.02.02.00.0.99999	Energía eléctrica	0.00	252 626 162.76	14 708 902.95	237 917 259.81
3.5	5.1.2.02.04.	Servicios de telecomunicaciones	0.00	87 717 079.34	19 575 691.36	68 141 387.98
3.5	5.1.2.02.04.00.	Servicios de telecomunicaciones	0.00	87 717 079.34	19 575 691.36	68 141 387.98
3.5	5.1.2.02.04.00.0.	Servicios de telecomunicaciones	0.00	87 717 079.34	19 575 691.36	68 141 387.98
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	87 662 617.98	19 521 230.00	68 141 387.98
3.5	5.1.2.02.05.	Servicios de Internet e Intranet	0.00	103 800 756.19	644 517.18	103 156 239.01
3.5	5.1.2.02.05.00.	Servicios de Internet e Intranet	0.00	103 800 756.19	644 517.18	103 156 239.01
3.5	5.1.2.02.05.00.0.	Servicios de Internet e Intranet	0.00	103 800 756.19	644 517.18	103 156 239.01
3.5	5.1.2.02.05.00.0.99999	Servicios de Internet e Intranet	0.00	103 800 756.19	644 517.18	103 156 239.01
3.5	5.1.2.02.99.	Otros servicios básicos	0.00	9 735 842.84	167 497.05	9 568 345.79
3.5	5.1.2.02.99.00.	Otros servicios básicos	0.00	9 735 842.84	167 497.05	9 568 345.79
3.5	5.1.2.02.99.00.0.	Otros servicios básicos	0.00	9 735 842.84	167 497.05	9 568 345.79
3.5	5.1.2.02.99.00.0.99999	Otros servicios básicos	0.00	9 735 842.84	167 497.05	9 568 345.79
3.5	5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros	0.00	12 606 946.22	2 619.24	12 604 326.98
3.5	5.1.2.03.01.	Servicios de información	0.00	119 076.80	0.00	119 076.80
3.5	5.1.2.03.01.00.	Servicios de información	0.00	119 076.80	0.00	119 076.80
3.5	5.1.2.03.01.00.0.	Servicios de información	0.00	119 076.80	0.00	119 076.80
3.5	5.1.2.03.01.00.0.99999	Servicios de información	0.00	119 076.80	0.00	119 076.80
3.5	5.1.2.03.03.	Impresión, encuadernación y otros	0.00	9 996 385.49	0.00	9 996 385.49
3.5	5.1.2.03.03.00.	Impresión, encuadernación y otros	0.00	9 996 385.49	0.00	9 996 385.49
3.5	5.1.2.03.03.00.0.	Impresión, encuadernación y otros	0.00	9 996 385.49	0.00	9 996 385.49
3.5	5.1.2.03.03.00.0.99999	Impresión, encuadernación y otros	0.00	9 996 385.49	0.00	9 996 385.49
3.5	5.1.2.03.07.	Servicios de transferencia electrónica de información	0.00	2 491 483.93	2 619.24	2 488 864.69
3.5	5.1.2.03.07.00.	Servicios de transferencia electrónica de información	0.00	2 491 483.93	2 619.24	2 488 864.69
3.5	5.1.2.03.07.00.0.	Servicios de transferencia electrónica de información	0.00	2 491 483.93	2 619.24	2 488 864.69
3.5	5.1.2.03.07.00.0.99999	Servicios de transferencia electrónica de información	0.00	2 491 483.93	2 619.24	2 488 864.69
3.5	5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo	0.00	322 290 965.10	26 676 243.15	295 614 721.95
3.5	5.1.2.04.01.	Servicios médicos y de laboratorio	0.00	8 177 697.00	0.00	8 177 697.00
3.5	5.1.2.04.01.00.	Servicios médicos y de laboratorio	0.00	8 177 697.00	0.00	8 177 697.00
3.5	5.1.2.04.01.00.0.	Servicios médicos y de laboratorio	0.00	8 177 697.00	0.00	8 177 697.00
3.5	5.1.2.04.01.00.0.99999	Servicios médicos y de laboratorio	0.00	8 177 697.00	0.00	8 177 697.00
3.5	5.1.2.04.02.	Servicios jurídicos	0.00	17 490 346.26	8 334 238.76	9 156 107.50
3.5	5.1.2.04.02.00.	Servicios jurídicos	0.00	17 490 346.26	8 334 238.76	9 156 107.50
3.5	5.1.2.04.02.00.0.	Servicios jurídicos	0.00	17 490 346.26	8 334 238.76	9 156 107.50
3.5	5.1.2.04.02.00.0.99999	Servicios jurídicos	0.00	17 490 346.26	8 334 238.76	9 156 107.50
3.5	5.1.2.04.03.	Servicios de ingeniería	0.00	7 311 111.30	1 233 792.76	6 077 318.54
3.5	5.1.2.04.03.00.	Servicios de ingeniería	0.00	7 311 111.30	1 233 792.76	6 077 318.54
3.5	5.1.2.04.03.00.0.	Servicios de ingeniería	0.00	7 311 111.30	1 233 792.76	6 077 318.54
3.5	5.1.2.04.03.00.0.99999	Servicios de ingeniería	0.00	7 311 111.30	1 233 792.76	6 077 318.54
3.5	5.1.2.04.05.	Servicios de mantenimiento de sistemas informáticos	0.00	289 311 810.54	17 108 211.63	272 203 598.91
3.5	5.1.2.04.05.00.	Servicios de mantenimiento de sistemas informáticos	0.00	289 311 810.54	17 108 211.63	272 203 598.91
3.5	5.1.2.04.05.00.0.	Servicios de mantenimiento de sistemas informáticos	0.00	289 311 810.54	17 108 211.63	272 203 598.91
3.5	5.1.2.04.05.00.0.99999	Servicios de mantenimiento de sistemas informáticos	0.00	289 311 810.54	17 108 211.63	272 203 598.91
3.5	5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	0.00	171 204 789.67	8 782 050.00	162 422 739.67
3.5	5.1.2.05.01.	Transporte dentro del país	0.00	31 037 416.00	2 473 390.00	28 564 026.00
3.5	5.1.2.05.01.00.	Transporte dentro del país	0.00	31 037 416.00	2 473 390.00	28 564 026.00
3.5	5.1.2.05.01.00.0.	Transporte dentro del país	0.00	31 037 416.00	2 473 390.00	28 564 026.00
3.5	5.1.2.05.01.00.0.99999	Transporte dentro del país	0.00	31 037 416.00	2 473 390.00	28 564 026.00
3.5	5.1.2.05.02.	Viáticos dentro del país	0.00	140 167 373.67	6 308 660.00	133 858 713.67
3.5	5.1.2.05.02.00.	Viáticos dentro del país	0.00	140 167 373.67	6 308 660.00	133 858 713.67
3.5	5.1.2.05.02.00.0.	Viáticos dentro del país	0.00	140 167 373.67	6 308 660.00	133 858 713.67
3.5	5.1.2.05.02.00.0.99999	Viáticos dentro del país	0.00	140 167 373.67	6 308 660.00	133 858 713.67
3.5	5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	0.00	422 731 437.85	250 526 767.73	172 204 670.12
3.5	5.1.2.06.01.	Seguros	0.00	422 731 437.85	250 526 767.73	172 204 670.12
3.5	5.1.2.06.01.01.	Seguros contra riesgos de trabajo	0.00	148 922 009.00	42 167 160.00	106 754 849.00
3.5	5.1.2.06.01.01.0.	Seguros contra riesgos de trabajo	0.00	148 922 009.00	42 167 160.00	106 754 849.00
3.5	5.1.2.06.01.01.0.99999	Seguros contra riesgos de trabajo	0.00	148 922 009.00	42 167 160.00	106 754 849.00
3.5	5.1.2.06.01.03.	Seguros de accidentes para estudiantes	0.00	174 154 352.28	159 269 192.88	14 885 159.40
3.5	5.1.2.06.01.03.00.	Seguros de accidentes para estudiantes	0.00	174 154 352.28	159 269 192.88	14 885 159.40
3.5	5.1.2.06.01.03.00.0.	Seguros de accidentes para estudiantes	0.00	174 154 352.28	159 269 192.88	14 885 159.40
3.5	5.1.2.06.01.04.	Seguros voluntarios de automóviles	0.00	94 552 348.57	49 090 414.85	45 461 933.72
3.5	5.1.2.06.01.04.00.	Seguros voluntarios de automóviles	0.00	94 552 348.57	49 090 414.85	45 461 933.72
3.5	5.1.2.06.01.04.00.0.	Seguros voluntarios de automóviles	0.00	94 552 348.57	49 090 414.85	45 461 933.72
3.5	5.1.2.06.01.99.	Otros seguros	0.00	5 102 728.00	0.00	5 102 728.00
3.5	5.1.2.06.01.99.0.	Otros seguros	0.00	5 102 728.00	0.00	5 102 728.00
3.5	5.1.2.06.01.99.0.99999	Otros seguros	0.00	5 102 728.00	0.00	5 102 728.00
3.5	5.1.2.07.	Capacitación y protocolo	0.00	9 823 000.90	104 350.90	9 718 650.00
3.5	5.1.2.07.01.	Actividades de capacitación	0.00	9 823 000.90	104 350.90	9 718 650.00
3.5	5.1.2.07.01.00.	Actividades de capacitación	0.00	9 823 000.90	104 350.90	9 718 650.00
3.5	5.1.2.07.01.00.0.	Actividades de capacitación	0.00	9 823 000.90	104 350.90	9 718 650.00
3.5	5.1.2.07.01.00.0.99999	Actividades de capacitación	0.00	9 823 000.90	104 350.90	9 718 650.00
3.5	5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones	0.00	113 284 582.04	724 674.34	112 559 907.70
3.5	5.1.2.08.01.	Mantenimiento de terrenos y edificios	0.00	62 600 350.99	487 443.06	62 112 907.93
3.5	5.1.2.08.01.99.	Mantenimiento de edificios varios	0.00	62 600 350.99	487 443.06	62 112 907.93
3.5	5.1.2.08.01.99.0.	Mantenimiento de edificios varios	0.00	62 600 350.99	487 443.06	62 112 907.93
3.5	5.1.2.08.01.99.0.99999	Mantenimiento de edificios varios	0.00	62 600 350.99	487 443.06	62 112 907.93
3.5	5.1.2.08.02.	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipos para la producción	0.00	106 194.69	106 194.69	0.00
3.5	5.1.2.08.02.00.	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipos para la producción	0.00	106 194.69	106 194.69	0.00
3.5	5.1.2.08.02.00.0.	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipos para la producción	0.00	106 194.69	106 194.69	0.00
3.5	5.1.2.08.02.00.0.99999	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipos para la producción	0.00	106 194.69	106 194.69	0.00
3.5	5.1.2.08.03.	Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	0.00	43 930 202.00	87 015.65	43 843 186.35
3.5	5.1.2.08.03.00.	Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	0.00	43 930 202.00	87 015.65	43 843 186.35
3.5	5.1.2.08.03.00.0.	Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	0.00	43 930 202.00	87 015.65	43 843 186.35
3.5	5.1.2.08.03.00.0.99999	Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	0.00	43 930 202.00	87 015.65	43 843 186.35
3.5	5.1.2.08.05.	Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario de oficina	0.00	4 110 492.52	0.00	4 110 492.52
3.5	5.1.2.08.05.00.	Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario de oficina	0.00	4 110 492.52	0.00	4 110 492.52
3.5	5.1.2.08.05.00.0.	Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario de oficina	0.00	4 110 492.52	0.00	4 110 492.52
3.5	5.1.2.08.05.00.0.99999	Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario de oficina	0.00	4 110 492.52	0.00	4 110 492.52
3.5	5.1.2.08.06.	Mantenimiento y reparación de equipos para computación	0.00	2 537 341.84	44 020.94	2 493 320.90
3.5	5.1.2.08.06.00.	Mantenimiento y reparación de equipos para computación	0.00	2 537 341.84	44 020.94	2 493 320.90
3.5	5.1.2.08.06.00.0.	Mantenimiento y reparación de equipos para computación	0.00	2 537 341.84	44 020.94	2 493 320.90
3.5	5.1.2.08.06.00.0.99999	Mantenimiento y reparación de equipos para computación	0.00	2 537 341.84	44 020.94	2 493 320.90
3.5	5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	0.00	12 298 480 650.52	5 595 582.96	12 292 885 067.56

3.5	5.1.3.01.	Productos químicos y conexos	0.00	50 186 727.27	618 002.00	49 568 725.27
3.5	5.1.3.01.01.	Combustibles y lubricantes	0.00	50 186 727.27	618 002.00	49 568 725.27
3.5	5.1.3.01.01.00.	Combustibles y lubricantes	0.00	50 186 727.27	618 002.00	49 568 725.27
3.5	5.1.3.01.01.00.0.	Combustibles y lubricantes	0.00	50 186 727.27	618 002.00	49 568 725.27
3.5	5.1.3.01.01.00.0.99999	Combustibles y lubricantes	0.00	50 186 727.27	618 002.00	49 568 725.27
3.5	5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios	0.00	12 246 639 606.90	3 323 264.59	12 243 316 342.31
3.5	5.1.3.02.03.	Alimentos y bebidas	0.00	12 246 639 606.90	3 323 264.59	12 243 316 342.31
3.5	5.1.3.02.03.00.	Alimentos y bebidas	0.00	12 246 639 606.90	3 323 264.59	12 243 316 342.31
3.5	5.1.3.02.03.00.0.	Alimentos y bebidas	0.00	12 246 639 606.90	3 323 264.59	12 243 316 342.31
3.5	5.1.3.02.03.00.0.99999	Alimentos y bebidas	0.00	12 246 639 606.90	3 323 264.59	12 243 316 342.31
3.5	5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	0.00	15 549.70	15 549.70	0.00
3.5	5.1.3.04.02.	Repuestos y accesorios	0.00	15 549.70	15 549.70	0.00
3.5	5.1.3.04.02.01.	Repuestos y accesorios Nuevos	0.00	15 549.70	15 549.70	0.00
3.5	5.1.3.04.02.01.0.	Repuestos y accesorios Nuevos	0.00	15 549.70	15 549.70	0.00
3.5	5.1.3.04.02.01.0.99999	Repuestos y accesorios Nuevos	0.00	15 549.70	15 549.70	0.00
3.5	5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	0.00	1 638 766.65	1 638 766.67	-0.02
3.5	5.1.3.99.02.	Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigación	0.00	407 139.81	407 139.83	-0.02
3.5	5.1.3.99.02.00.	Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigación	0.00	407 139.81	407 139.83	-0.02
3.5	5.1.3.99.02.00.0.	Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigación	0.00	407 139.81	407 139.83	-0.02
3.5	5.1.3.99.02.00.0.99999	Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigación	0.00	407 139.81	407 139.83	-0.02
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	146 542 144.40	13 303 705.67	133 238 438.73
3.5	5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados	0.00	146 542 144.40	13 303 705.67	133 238 438.73
3.5	5.1.4.01.01.	Depreciaciones de propiedades, planta y equipos explotados	0.00	143 983 644.56	13 303 705.67	130 679 938.89
3.5	5.1.4.01.01.03.	Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción	0.00	463 240.14	0.00	463 240.14
3.5	5.1.4.01.01.03.0.	Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción	0.00	463 240.14	0.00	463 240.14
3.5	5.1.4.01.01.03.0.99999	Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción	0.00	463 240.14	0.00	463 240.14
3.5	5.1.4.01.01.04.	Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación	0.00	396 331.59	0.00	396 331.59
3.5	5.1.4.01.01.04.0.	Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación	0.00	396 331.59	0.00	396 331.59
3.5	5.1.4.01.01.04.0.99999	Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación	0.00	396 331.59	0.00	396 331.59
3.5	5.1.4.01.01.06.	Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	0.00	1 688 885.72	0.00	1 688 885.72
3.5	5.1.4.01.01.06.0.	Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	0.00	1 688 885.72	0.00	1 688 885.72
3.5	5.1.4.01.01.06.0.99999	Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	0.00	1 688 885.72	0.00	1 688 885.72
3.5	5.1.4.01.01.07.	Depreciaciones de equipos para computación	0.00	71 081 226.36	0.00	71 081 226.36
3.5	5.1.4.01.01.07.0.	Depreciaciones de equipos para computación	0.00	71 081 226.36	0.00	71 081 226.36
3.5	5.1.4.01.01.07.0.99999	Depreciaciones de equipos para computación	0.00	71 081 226.36	0.00	71 081 226.36
3.5	5.1.4.01.01.08.	Depreciaciones de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	0.00	6 533 222.62	0.00	6 533 222.62
3.5	5.1.4.01.01.08.0.	Depreciaciones de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	0.00	6 533 222.62	0.00	6 533 222.62
3.5	5.1.4.01.01.08.0.99999	Depreciaciones de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	0.00	6 533 222.62	0.00	6 533 222.62
3.5	5.1.4.01.01.09.	Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	0.00	22 910 371.43	13 303 705.67	9 606 665.76
3.5	5.1.4.01.01.09.0.	Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	0.00	22 910 371.43	13 303 705.67	9 606 665.76
3.5	5.1.4.01.01.09.0.99999	Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	0.00	22 910 371.43	13 303 705.67	9 606 665.76
3.5	5.1.4.01.01.99.	Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	0.00	40 910 366.70	0.00	40 910 366.70
3.5	5.1.4.01.01.99.0.	Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	0.00	40 910 366.70	0.00	40 910 366.70
3.5	5.1.4.01.01.99.0.99999	Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	0.00	40 910 366.70	0.00	40 910 366.70
3.5	5.1.4.01.08.	Amortizaciones de bienes intangibles no concesionados	0.00	2 558 499.84	0.00	2 558 499.84
3.5	5.1.4.01.08.03.	Amortizaciones de software y programas	0.00	2 558 499.84	0.00	2 558 499.84
3.5	5.1.4.01.08.03.0.	Amortizaciones de software y programas	0.00	2 558 499.84	0.00	2 558 499.84
3.5	5.1.4.01.08.03.0.99999	Amortizaciones de software y programas	0.00	2 558 499.84	0.00	2 558 499.84
3.5	5.4.	Transferencias	0.00	7 268 852 322.32	269 894 631.83	6 998 957 690.49
3.5	5.4.1.	Transferencias corrientes	0.00	7 268 852 322.32	269 894 631.83	6 998 957 690.49
3.5	5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno	0.00	7 268 852 322.32	269 894 631.83	6 998 957 690.49
3.5	5.4.1.02.01.	Transferencias corrientes al Gobierno Central	0.00	4 408 388 992.28	269 894 631.83	4 138 494 360.45
3.5	5.4.1.02.01.06.	Transferencias corrientes al Gobierno Central	0.00	4 408 388 992.28	269 894 631.83	4 138 494 360.45
3.5	5.4.1.02.01.06.0.	Transferencias corrientes al Gobierno Central	0.00	4 408 388 992.28	269 894 631.83	4 138 494 360.45
3.5	5.4.1.02.01.06.0.99999	Transferencias corrientes al Gobierno Central	0.00	4 408 388 992.28	269 894 631.83	4 138 494 360.45
3.5	5.4.1.02.03.	Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales	0.00	2 860 463 330.04	0.00	2 860 463 330.04
3.5	5.4.1.02.03.06.	Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales	0.00	2 860 463 330.04	0.00	2 860 463 330.04
3.5	5.4.1.02.03.06.0.	Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales	0.00	2 860 463 330.04	0.00	2 860 463 330.04
3.5	5.4.1.02.03.06.0.99999	Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales	0.00	2 860 463 330.04	0.00	2 860 463 330.04
3.5	5.9.	Otros gastos	0.00	50 488 742.60	0.07	50 488 742.53
3.5	5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	0.00	49 082 196.67	0.07	49 082 196.60
3.5	5.9.1.02.	Diferencias de cambio negativas por pasivos	0.00	49 082 196.67	0.07	49 082 196.60
3.5	5.9.1.02.01.	Diferencias de cambio negativas por deudas	0.00	7 853 748.06	0.00	7 853 748.06
3.5	5.9.1.02.01.01.	Diferencias de cambio negativas por deudas comerciales	0.00	7 853 748.06	0.00	7 853 748.06
3.5	5.9.1.02.01.01.1.	Diferencias de cambio negativas por deudas por adquisición de inventarios	0.00	7 853 748.06	0.00	7 853 748.06
3.5	5.9.1.02.01.01.1.99999	Diferencias de cambio negativas por deudas por adquisición de inventarios	0.00	7 853 748.06	0.00	7 853 748.06
3.5	5.9.1.02.99.	Diferencias de cambio negativas por otros pasivos	0.00	41 228 448.61	0.07	41 228 448.54
3.5	5.9.1.02.99.00.	Diferencias de cambio negativas por otros pasivos	0.00	41 228 448.61	0.07	41 228 448.54
3.5	5.9.1.02.99.00.0.	Diferencias de cambio negativas por otros pasivos	0.00	41 228 448.61	0.07	41 228 448.54
3.5	5.9.1.02.99.00.0.99999	Diferencias de cambio negativas por otros pasivos	0.00	41 228 448.61	0.07	41 228 448.54
3.5	5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	0.00	1 406 545.93	0.00	1 406 545.93
3.5	5.9.9.99.	Gastos y resultados negativos varios	0.00	1 406 545.93	0.00	1 406 545.93
3.5	5.9.9.99.03.	Multas y sanciones administrativas	0.00	950 000.00	0.00	950 000.00
3.5	5.9.9.99.03.00.	Multas y sanciones administrativas	0.00	950 000.00	0.00	950 000.00
3.5	5.9.9.99.03.00.0.	Multas y sanciones administrativas	0.00	950 000.00	0.00	950 000.00
3.5	5.9.9.99.03.00.0.99999	Multas y sanciones administrativas	0.00	950 000.00	0.00	950 000.00
3.5	5.9.9.99.99.	Otros resultados negativos	0.00	456 545.93	0.00	456 545.93
3.5	5.9.9.99.99.00.	Otros resultados negativos	0.00	456 545.93	0.00	456 545.93
3.5	5.9.9.99.99.00.0.	Otros resultados negativos	0.00	456 545.93	0.00	456 545.93
3.5	5.9.9.99.99.00.0.99999	Otros resultados negativos	0.00	456 545.93	0.00	456 545.93
	GRAN TOTAL		0.00	719 220 390 190.99	719 220 390 190.99	0.00

JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA)

Firmado digitalmente por JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA)  
Fecha: 2022.02.14 18:17:38 -06'00'

LADY LEITON SOLIS (FIRMA)

Firmado digitalmente por LADY LEITON SOLIS (FIRMA)  
Fecha: 2022.02.15 14:43:18 -06'00'

LIDIA CONEJO MORALES (FIRMA)

Firmado digitalmente por LIDIA CONEJO MORALES (FIRMA)  
Fecha: 2022.02.15 15:05:58 -06'00'



**Dirección Nacional Centros Educación y Nutrición Centros Infantiles Atención Integral ( CEN CINAI )**  
**Estado de Situación Financiera o Balance General**  
**Del 01 de Enero de 2021 al 31 de Diciembre 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	60 325.91	17 390 169.02
1.1.1.01.	Efectivo		60 325.91	17 390 169.02
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	120.19	7 774.66
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		0.00	0.00
1.1.3.07.	Préstamos a corto plazo		0.00	0.00
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo		0.00	0.00
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo		4 116.00	4 120.46
1.1.3.10.	Deudores por avales ejecutados a corto plazo		0.00	0.00
1.1.3.11.	Planillas salariales		-18 057.12	-5 471.85
1.1.3.12.	Beneficios Sociales		87.07	87.07
1.1.3.13.	Cuentas por Cobrar Cajas Unicas		0.00	0.00
1.1.3.50.	Registro transitorio de transaccion de activo fijo		0.00	0.00
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial		0.00	0.00
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo		12 912.80	7 118.49
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	18 643 012.72	12 265 751.00
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		18 643 012.72	12 265 751.00
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	12 664 949.15	271 876.50
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo		0.00	0.00
1.1.9.02.	Cuentas transitorias		0.00	0.00
1.1.9.99.	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable		12 664 949.15	271 876.50
	<b>Total del Activo Corriente</b>		<b>31 368 407.98</b>	<b>29 935 571.18</b>

<b>1.2.</b>	<b>Activo No Corriente</b>			
<b>1.2.2.</b>	<b>Inversiones a largo plazo</b>	<b>08</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
1.2.2.01.	Títulos y valores a valor razonable a largo plazo		0.00	0.00
1.2.2.02.	Títulos y valores a costo amortizado a largo plazo		0.00	0.00
1.2.2.03.	Instrumentos Derivados a largo plazo		0.00	0.00
1.2.2.98.	Otras inversiones a largo plazo		0.00	0.00
1.2.2.99.	Previsiones para deterioro de inversiones a largo plazo *		0.00	0.00
<b>1.2.3.</b>	<b>Cuentas a cobrar a largo plazo</b>	<b>09</b>	<b>12 534.35</b>	<b>0.00</b>
1.2.3.03.	Ventas a cobrar a largo plazo		0.00	0.00
1.2.3.07.	Préstamos a largo plazo		0.00	0.00
1.2.3.08.	Documentos a cobrar a largo plazo		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>6 338 623.73</b>	<b>5 300 088.78</b>
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados		2 429 999.36	2 154 035.09
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		17 035.31	10 388.01
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción		3 891 589.06	3 135 665.69
<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
	Total del Activo no Corriente		6 351 158.08	5 300 088.78
	<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>37 719 566.06</b>	<b>35 235 659.95</b>

<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>			
<b>2.1.</b>	<b>Pasivo Corriente</b>			
<b>2.1.1.</b>	<b>Deudas a corto plazo</b>	14	5 690 814.16	7 417 133.59
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo		2 319 791.43	4 052 132.79
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo		3 024 348.09	2 763 865.72
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo		341 000.04	601 049.16
2.1.1.04.	Documentos a pagar a corto plazo		5 588.69	0.00
2.1.1.05.	Inversiones patrimoniales a pagar a corto plazo		0.00	0.00
2.1.1.06.	Deudas por avales ejecutados a corto plazo		0.00	0.00
2.1.1.07.	Deudas por anticipos a corto plazo		0.00	0.00
2.1.1.08.	Deudas por Planillas salariales		0.00	0.00
2.1.1.13.	Deudas por Creditos Fiscales a favor de terceros c/p		0.00	0.00
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo		85.92	85.92
<b>2.1.2.</b>	<b>Endeudamiento público a corto plazo</b>	15	0.00	0.00
2.1.2.01.	Títulos y valores de la deuda pública a pagar a corto plazo		0.00	0.00
2.1.2.02.	Préstamos a pagar a corto plazo		0.00	0.00
2.1.2.03.	Deudas asumidas a corto plazo		0.00	0.00
2.1.2.04.	Endeudamiento de Tesorería a corto plazo		0.00	0.00
2.1.2.05.	Endeudamiento público a valor razonable		0.00	0.00
<b>2.1.3.</b>	<b>Fondos de terceros y en garantía</b>	16	53 392.55	92 023.73
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		53 392.55	92 023.73
2.1.3.90.	Cuentas Asociadas ( Deudores ) CP		0.00	0.00
2.1.3.99.	Otros fondos de terceros		0.00	0.00
<b>2.1.4.</b>	<b>Provisiones y reservas técnicas a corto plazo</b>	17	0.00	0.00
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo		0.00	0.00
2.1.4.02.	Reservas técnicas a corto plazo		0.00	0.00
<b>2.1.9.</b>	<b>Otros pasivos a corto plazo</b>	18	183 926.01	183 537.00
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo		0.00	0.00
2.1.9.02.	Instrumentos Derivados a pagar a corto plazo		0.00	0.00
2.1.9.99.	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable		183 926.01	183 537.00
	Total del Pasivo Corriente		5 928 132.73	7 692 694.32

<b>2.2.</b>	<b>Pasivo No Corriente</b>			
<b>2.2.1.</b>	<b>Deudas a largo plazo</b>	19	0.00	0.00
2.2.1.01.	Deudas comerciales a largo plazo		0.00	0.00
2.2.1.02.	Deudas sociales y fiscales a largo plazo		0.00	0.00
2.2.1.04.	Documentos a pagar a largo plazo		0.00	0.00
2.2.1.05.	Inversiones patrimoniales a pagar a largo plazo		0.00	0.00
2.2.1.06.	Deudas por avales ejecutados a largo plazo		0.00	0.00
2.2.1.07.	Deudas por anticipos a largo plazo		0.00	0.00
2.2.1.99.	Otras deudas a largo plazo		0.00	0.00
<b>2.2.2.</b>	<b>Endeudamiento público a largo plazo</b>	20	0.00	0.00
2.2.2.01.	Títulos y valores de la deuda pública a pagar a largo plazo		0.00	0.00
2.2.2.02.	Préstamos a pagar a largo plazo		0.00	0.00
2.2.2.03.	Deudas asumidas a largo plazo		0.00	0.00
<b>2.2.3.</b>	<b>Fondos de terceros y en garantía</b>	21	0.00	0.00
2.2.3.01.	Fondos de terceros en la Caja Única		0.00	0.00
2.2.3.99.	Otros fondos de terceros		0.00	0.00
<b>2.2.4.</b>	<b>Provisiones y reservas técnicas a largo plazo</b>	22	0.00	0.00
2.2.4.01.	Provisiones a largo plazo		0.00	0.00
2.2.4.02.	Reservas técnicas a largo plazo		0.00	0.00
<b>2.2.9.</b>	<b>Otros pasivos a largo plazo</b>	23	0.00	0.00
2.2.9.01.	Ingresos a devengar a largo plazo		0.00	0.00
2.2.9.02.	Instrumentos Derivados a pagar a largo plazo		0.00	0.00
2.2.9.99.	Pasivos a largo plazo sujetos a depuración contable		0.00	0.00
	Total del Pasivo no Corriente		0.00	0.00
	<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>5 928 132.73</b>	<b>7 692 694.32</b>

---

---

<b>3. PATRIMONIO</b>				
<b>3.1.</b>	<b>Patrimonio público</b>			
<b>3.1.1.</b>	<b>Capital</b>	24	607 479.03	607 479.03
3.1.1.01.	Capital inicial		607 479.03	607 479.03
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital		0.00	0.00
<b>3.1.2.</b>	<b>Transferencias de capital</b>	25	0.00	0.00
3.1.2.01.	Donaciones de capital		0.00	0.00
3.1.2.99.	Otras transferencias de capital		0.00	0.00
<b>3.1.3.</b>	<b>Reservas</b>	26	0.00	0.00
3.1.3.01.	Revaluación de bienes		0.00	0.00
3.1.3.99.	Otras reservas		0.00	0.00
<b>3.1.4.</b>	<b>Variaciones no asignables a reservas</b>	27	0.00	0.00
3.1.4.01.	Diferencias de conversión de moneda extranjera		0.00	0.00
3.1.4.02.	Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta		0.00	0.00
3.1.4.03.	Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura		0.00	0.00
3.1.4.99.	Otras variaciones no asignables a reservas		0.00	0.00
<b>3.1.5.</b>	<b>Resultados acumulados</b>	28	31 183 954.30	26 935 486.60
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores		26 948 020.95	9 919 021.06
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio		4 235 933.34	17 016 465.53
<b>3.2.</b>	<b>Intereses minoritarios</b>			
<b>3.2.1.</b>	<b>Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas</b>	29	0.00	0.00
3.2.1.01.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno general		0.00	0.00
3.2.1.02.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de empresas públicas e instituciones públicas financieras		0.00	0.00
<b>3.2.2.</b>	<b>Intereses minoritarios - Evolución</b>	30	0.00	0.00
3.2.2.01.	Intereses minoritarios - Evolución por reservas		0.00	0.00
3.2.2.02.	Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas		0.00	0.00
3.2.2.03.	Intereses minoritarios - Evolución por resultados acumulados		0.00	0.00
3.2.2.99.	Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio		0.00	0.00
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>			<b>31 791 433.33</b>	<b>27 542 965.63</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>37 719 566.06</b>	<b>35 235 659.95</b>

0.00

0.00

Jinneth Varela Delgado JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA) Firmado digitalmente por JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA) Fecha: 2022.02.14 18:18:22 -06'00' Contadora Institucional

Elaborado por:

Lady Leiton Solís LADY LEITON SOLIS (FIRMA) Firmado digitalmente por LADY LEITON SOLIS (FIRMA) Fecha: 2022.02.15 14:46:32 -06'00' Directora de Gestión

Revisado por:

Lidia Maria Conejo Morales LIDIA CONEJO MORALES (FIRMA) Firmado digitalmente por LIDIA CONEJO MORALES (FIRMA) Fecha: 2022.02.15 15:11:20 -06'00' Directora Nacional

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 31 de Diciembre 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>	31	0.00	0.00
4.1.1.01.	Impuestos sobre los ingresos y utilidades de personas físicas		0.00	0.00
4.1.1.02.	Impuestos sobre los ingresos y utilidades de personas jurídicas		0.00	0.00
4.1.1.03.	Impuestos sobre dividendos e intereses de títulos valores		0.00	0.00
4.1.1.99.	Otros impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital		0.00	0.00
<b>4.1.2.</b>	<b>Impuestos sobre la propiedad</b>	32	0.00	0.00
4.1.2.01.	Impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles		0.00	0.00
4.1.2.02.	Impuesto sobre la propiedad de vehículos, aeronaves y embarcaciones		0.00	0.00
4.1.2.03.	Impuesto sobre el patrimonio		0.00	0.00
4.1.2.04.	Impuesto sobre los traspasos de bienes inmuebles		0.00	0.00
4.1.2.05.	Impuesto a los traspasos de vehículos, aeronaves y embarcaciones		0.00	0.00
4.1.2.99.	Otros impuestos a la propiedad		0.00	0.00
<b>4.1.3.</b>	<b>Impuestos sobre bienes y servicios</b>	33	0.00	0.00
4.1.3.01.	Impuestos generales y selectivos sobre ventas y consumo		0.00	0.00
4.1.3.02.	Impuestos específicos sobre la producción y consumo de bienes y servicios		0.00	0.00
4.1.3.99.	Otros impuestos sobre bienes y servicios		0.00	0.00
<b>4.1.4.</b>	<b>Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales</b>	34	0.00	0.00
4.1.4.01.	Impuestos a las importaciones		0.00	0.00
4.1.4.02.	Impuestos a las exportaciones		0.00	0.00
4.1.4.99.	Otros impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales		0.00	0.00
<b>4.1.9.</b>	<b>Otros impuestos</b>	35	0.00	0.00
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>	36	0.00	0.00
4.2.1.01.	Contribuciones al seguro de pensiones		0.00	0.00
4.2.1.02.	Contribuciones a regímenes especiales de pensiones		0.00	0.00
4.2.1.03.	Contribuciones al seguro de salud		0.00	0.00
<b>4.2.9.</b>	<b>Contribuciones sociales diversas</b>	37	0.00	0.00
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>	38	0.00	0.00
4.3.1.01.	Multas de tránsito		0.00	0.00
4.3.1.02.	Multas por atraso en el pago de bienes y servicios		0.00	0.00
4.3.1.03.	Sanciones administrativas		0.00	0.00
4.3.1.99.	Otras multas		0.00	0.00
<b>4.3.2.</b>	<b>Remates y confiscaciones de origen no tributario</b>	39	0.00	0.00
4.3.2.99.	Otros remates y confiscaciones de origen no tributario		0.00	0.00
<b>4.3.3.</b>	<b>Intereses moratorios</b>	40	0.00	0.00
4.3.3.01.	Otros remates y confiscaciones de origen no tributario		0.00	0.00
4.3.3.02.	Intereses moratorios por atraso en el pago de multas de tránsito		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>	41	0.00	0.00
4.4.1.01.	Ventas de bienes		0.00	0.00
4.4.1.02.	Ventas de servicios		0.00	0.00
<b>4.4.2.</b>	<b>Derechos administrativos</b>	42	0.00	0.00
4.4.2.01.	Derechos administrativos a los servicios de transporte		0.00	0.00

4.4.2.99.	Otros derechos administrativos		0.00	0.00
4.4.3.	Comisiones por préstamos	43	0.00	0.00
4.4.3.01.	Comisiones por préstamos al sector privado interno		0.00	0.00
4.4.3.02.	Comisiones por préstamos al sector público interno		0.00	0.00
4.4.3.03.	Comisiones por préstamos al sector externo		0.00	0.00

4.4.4.	Resultados positivos por ventas de inversiones	44	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	45	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
4.4.5.10.	Resultados positivos por intercambio de Infra		0.00	0.00
4.4.6.	Resultados positivos por la recuperacion de dinero mal agreditado de periodos anteriores	46	0.00	0.00
4.4.6.01.	Resultados positivos por la recuperacion de sumas de periodos anteriores		0.00	0.00
4.5.	Ingresos de la propiedad			
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	0.00	0.00
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo		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	48	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	49	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	50	48 031 910.43	58 013 813.32
4.6.1.01.	Transferencias corrientes del sector privado interno		0.00	0.00
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno		48 031 910.43	58 013 813.32
4.6.1.03.	Transferencias corrientes del sector externo		0.00	0.00
4.6.2.	Transferencias de capital	51	2 779 137.09	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		2 779 137.09	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	52	7 532.35	5 066.00
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos		5 306.42	3 460.39
4.9.1.02.	Diferencias de cambio positivas por pasivos		2 225.93	1 605.61
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	53	0.00	0.00
4.9.2.01.	Reversión de consumo de bienes no concesionados		0.00	0.00
4.9.2.02.	Reversión de consumo de bienes concesionados		0.00	0.00



4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	54	0.00	0.00
4.9.3.01.	Reversión de deterioro y desvalorización de bienes no concesionados		0.00	0.00
4.9.3.02.	Reversión de deterioro y desvalorización de bienes concesionados		0.00	0.00
4.9.3.03.	Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		0.00	0.00
4.9.3.04.	Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por bienes para la venta		0.00	0.00
4.9.3.05.	Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por materias primas y bienes en producción		0.00	0.00
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	0.00	0.00
4.9.4.01.	Recuperación de provisiones para deterioro de inversiones		0.00	0.00
4.9.4.02.	Recuperación de provisiones para deterioro de cuentas a cobrar		0.00	0.00
4.9.4.03.	Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de inventarios		0.00	0.00
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	0.00	0.00
4.9.5.01.	Recuperación de provisiones para litigios y demandas		0.00	0.00
4.9.5.02.	Recuperación de provisiones para reestructuración		0.00	0.00
4.9.5.03.	Recuperación de provisiones para beneficios a los empleados		0.00	0.00
4.9.5.99.	Recuperación de otras provisiones y reservas técnicas		0.00	0.00
4.9.6.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	57	0.00	0.00
4.9.6.01.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales		0.00	0.00
4.9.6.02.	Participación de los intereses minoritarios en el resultado neto negativo		0.00	0.00
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	1.14	0.00
4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios		1.14	0.00
	<b>TOTAL DE INGRESOS</b>		<b>50 818 581.01</b>	<b>63 075 719.87</b>

5.	<b>GASTOS</b>			
5.1.	<b>Gastos de funcionamiento</b>			
5.1.1.	<b>Gastos en personal</b>	59	25 466 258.65	25 435 861.48
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas		13 848 768.68	13 853 744.53
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales		316 959.88	322 096.50
5.1.1.03.	Incentivos salariales		6 997 506.61	7 029 814.03
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		3 212 347.07	3 311 535.03
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		574 751.51	322 650.85
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal		515 924.89	596 020.53
5.1.1.07.	Contribuciones estatales a la seguridad social		0.00	0.00
5.1.1.99.	Otros gastos en personal		0.00	0.00
5.1.2.	<b>Servicios</b>	60	1 640 819.08	1 908 264.80
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		254 689.21	257 592.75
5.1.2.02.	Servicios básicos		621 004.85	629 936.85
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros		12 604.33	53 921.20
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo		295 614.72	299 874.46
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte		162 422.74	232 689.59
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones		172 204.67	142 398.44
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo		9 718.65	6 274.50
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones		112 559.91	285 577.01
5.1.2.99.	Otros servicios		0.00	0.00
5.1.3.	<b>Materiales y suministros consumidos</b>	61	12 292 885.07	10 961 775.24
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos		49 568.73	49 998.15
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios		12 243 316.34	10 853 411.33
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	58 365.76
5.1.4.	<b>Consumo de bienes distintos de inventarios</b>	62	133 238.44	180 006.93
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados		133 238.44	180 006.93
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>63</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>64</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>65</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>66</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>67</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>68</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>69</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>70</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>71</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
5.3.3.08.	Resultados negativos por intercambio de bienes Patrimonio Historico Cultural		0.00	0.00
5.3.3.10.	Resultados negativo por intercambio de Infra		0.00	0.00
<b>5.4.</b>	<b>Transferencias</b>			
<b>5.4.1.</b>	<b>Transferencias corrientes</b>	<b>72</b>	<b>6 998 957.69</b>	<b>5 177 231.69</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		6 998 957.69	5 177 231.69
5.4.1.03.	Transferencias corrientes al sector externo		0.00	0.00
<b>5.4.2.</b>	<b>Transferencias de capital</b>	<b>73</b>	<b>0.00</b>	<b>2 342 276.53</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	2 342 276.53
5.4.2.03.	Transferencias de capital al sector externo		0.00	0.00
<b>5.9.</b>	<b>Otros gastos</b>			

5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	49 082.20	53 274.55
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos		0.00	0.00
5.9.1.02.	Diferencias de cambio negativas por pasivos		49 082.20	53 274.55
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	75	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	76	1 406.55	563.11
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		1 406.55	563.11
	<b>TOTAL DE GASTOS</b>		<b>46 582 647.66</b>	<b>46 059 254.33</b>
	<b>AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO</b>		<b>4 235 933.34</b>	<b>17 016 465.53</b>
			0.00	0.00

Jinneth Varela Delgado JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA) Firmado digitalmente por JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA) Fecha: 2022.02.14 18:18:41 -06'00'

Contadora Institucional

Elaborado por:

Lady Leitón Solís LADY LEITON SOLIS (FIRMA) Firmado digitalmente por LADY LEITON SOLIS (FIRMA) Fecha: 2022.02.15 14:47:13 -06'00'

Directora de Gestión

Revisado por:

Lidia María Conejo Morales LIDIA CONEJO MORALES (FIRMA) Firmado digitalmente por LIDIA CONEJO MORALES (FIRMA) Fecha: 2022.02.15 15:11:59 -06'00'

Directora Nacional

Aprobado por:



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>1 171 773.38</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1 171 773.38</b>	<b>6 471 862.16</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>133 238.44</b>	<b>-133 238.44</b>	<b>-133 238.44</b>	<b>6 338 623.73</b>	

Jinneth Varela Delgado Contadora Institucional

Elaborado por:

JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO FIRMA  
Fecha: 2022.02.14 18:19:07  
06/00'

Lady Leitón Solís Directora de Gestión

Revisado por:

LADY LEITON SOLIS FIRMA  
Firmado digitalmente por LADY LEITON SOLIS (FIRMA)  
Fecha: 2022.02.15 14:47:26 -06'00'

Lidia María Conejo Morales Directora Nacional

Aprobado por:

LIDIA CONEJO MORALES FIRMA  
Firmado digitalmente por LIDIA CONEJO MORALES (FIRMA)  
Fecha: 2022.02.15 15:12:27 -06'00'

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

Segmentos (*)	Servicios Públicos Generales		Defensa		Orden Público y Seguridad		Asuntos Económicos		Protección Medio Ambiente		Vivenda y Servicios Comunitarios		Salud		Actividades Recreativas/ Culturales/ Religiosas		Educación		Protección Social		Servicios Financieros		Conceptos no asignados a los segmentos		Eliminaciones		Consolidación		
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	
<b>EJERCICIOS:</b>																													
<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
Resultado neto (Ahorro/deshorro de las actividades de operación)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Gastos por intereses	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ingresos por intereses	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Participación en el resultado positivo neto de EP	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<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

Jinneth Varela Delgado Contadora Institucional  
 Elaborado por:

Firmado digitalmente por JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA)  
 Fecha: 2022.02.14 18:19:20 -06'00'

Lady Leitón Solís Directora de Gestión  
 Recibido por:

Firmado digitalmente por LADY LEITON SOLIS (FIRMA)  
 Fecha: 2022.02.15 14:47:56 -06'00'

Lidia María Conejo Morales Directora Nacional  
 Aprobado por:

Firmado digitalmente por LIDIA CONEJO MORALES (FIRMA)  
 Fecha: 2022.02.15 15:12:47 -06'00'

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

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

Segmentos (*)	Servicios Públicos Generales		Defensa		Orden Público y Seguridad		Asuntos Económicos		Protección Medio Ambiente		Vivienda y Servicios Comunitarios		Salud		Actividades Recreativas/ Culturales/ Religiosas		Educación		Protección Social		Servicios Financieros		Conceptos no asignados a los segmentos		ELIMINACIONES		CONSOLIDACIÓN		
	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																												
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

Jinneth Varela Delgado Contadora Institucional  
Elaborado por:

JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA)  
Firmado digitalmente por JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA)  
Fecha: 2022.02.14 18:19:32 -06'00'

Lady Leiton Solís Directora de Gestión  
Recibido por:

LADY LEITON SOLIS (FIRMA)  
Firmado digitalmente por LADY LEITON SOLIS (FIRMA)  
Fecha: 2022.02.15 14:48:17 -06'00'

Lidia María Conejo Morales Directora Nacional  
Aprobado por:

LIDIA CONEJO MORALES (FIRMA)  
Firmado digitalmente por LIDIA CONEJO MORALES (FIRMA)  
Fecha: 2022.02.15 15:13:10 -06'00'

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

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

12634T42021

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	26 935 486.60	0.00	0.00	27 542 965.63
<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					12 534.36			12 534.36
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio					4 235 933.34			4 235 933.34
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	4 248 467.70	0.00	0.00	4 248 467.70
<b>Saldos del periodo</b>		607 479.03	0.00	0.00	0.00	31 183 954.30	0.00	0.00	31 791 433.33

(\*) De uso exclusivo en Estados Contables consolidados

Jinneth Varela Delgado  
JINNETH MARCELINE VARELA DELGADO (FIRMA)  
 Contadora Institucional  
 Firmado digitalmente por JINNETH MARCELINE VARELA DELGADO (FIRMA)  
 Fecha: 2022.03.14 11:46:47 -0500  
 Elaborado por:

Lady Leitón Solís  
LADY LEITON SOLIS (FIRMA)  
 Directora de Gestión  
 Firmado digitalmente por LADY LEITON SOLIS (FIRMA)  
 Fecha: 2022.03.14  
 Recibido por:

Lidia Maria Conejo Morales  
LIDIA CONEJO MORALES (FIRMA)  
 Directora Nacional  
 Firmado digitalmente por LIDIA CONEJO MORALES (FIRMA)  
 Fecha: 2022.03.14 12:45:27 -0500  
 Aprobado por:



**Dirección Nacional Centros Educación y Nutrición - Centros Infantiles Atención Integral ( CEN CINAI )**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**Del 01 de Enero de 2021 al 31 de Diciembre 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>77</b>	<b>52 436 126.97</b>	<b>64 706 548.42</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		50 809 228.48	63 070 653.87
	Cobros por concesiones		0.00	0.00
	Otros cobros por actividades de operación		1 626 898.49	1 635 894.55
<b>Pagos</b>		<b>78</b>	<b>68 594 399.15</b>	<b>54 675 690.19</b>
	Pagos por beneficios al personal		19 597 188.78	16 758 575.64
	Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		22 753 417.92	26 053 798.72
	Pagos por prestaciones de la seguridad social		5 760 435.33	5 593 213.75
	Pagos por otras transferencias		6 489 878.75	5 177 231.69
	Otros pagos por actividades de operación		13 993 478.37	1 092 870.39
	<b>Flujos netos de efectivo por actividades de operación</b>		<b>-16 158 272.19</b>	<b>10 030 858.23</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>				
<b>Cobros</b>		<b>79</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>80</b>	<b>1 176 297.12</b>	<b>1 688 468.43</b>
	Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		1 176 297.12	1 688 468.43
	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>-1 176 297.12</b>	<b>-1 688 468.43</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>				
<b>Cobros</b>		<b>81</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>82</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>-17 334 569.30</b>	<b>8 342 389.80</b>
<b>Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas</b>			<b>4 726.20</b>	<b>870.32</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>83</b>	<b>60 325.91</b>

Jinneth Varela Delgado **JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO ( FIRMA )** Firmado digitalmente por JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO ( FIRMA ) Fecha: 2022.02.14 18:20:49 -06'00' Contadora Institucional  
 Elaborado por:

Lady Leitón Solís **LADY LEITON SOLIS ( FIRMA )** Firmado digitalmente por LADY LEITON SOLIS ( FIRMA ) Fecha: 2022.02.15 14:44:56 -06'00' Directora de Gestión  
 Revisado por:

Lidia María Conejo Morales **LIDIA CONEJO MORALES ( FIRMA )** Firmado digitalmente por LIDIA CONEJO MORALES ( FIRMA ) Fecha: 2022.02.15 15:09:37 -06'00' Directora Nacional  
 Aprobado por:

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

ESTADO DE LA DEUDA PUBLICA

Del 01 de Enero de 2021 al 31 de Diciembre 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: 2022.02.14 18:20:22 -06'00'

LADY LEITON SOLIS (FIRMA)  
 Firmado digitalmente por LADY LEITON SOLIS (FIRMA)  
 Fecha: 2022.02.15 14:45:36 -06'00'

LIDIA CONEJO MORALES (FIRMA)  
 Firmado digitalmente por LIDIA CONEJO MORALES (FIRMA)  
 Fecha: 2022.02.15 15:10:14 -06'00'

**Dirección Nacional de CEN CINAI**

**NOTAS CONTABLES ESTADOS  
FINANCIEROS DICIEMBRE 2021**

Febrero, 2022

# 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 DICIEMBRE 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:.....	30
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: .....	35
NICSP 11- Contratos de construcción: .....	35
NICSP 12-Inventarios: .....	36
NICSP 13 Arrendamientos: .....	37
NICSP 14-Hechos ocurridos después de fecha de presentación:.....	38
NICSP 16- Propiedades de Inversión: .....	39
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo:.....	40
NICSP 18- Información Financiera por Segmentos: .....	42
NICSP 19- Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes .....	43
NICSP 20- Información a revelar sobre partes relacionadas: .....	44
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo:.....	45
NICSP 22 -Revelación de información Financiera sobre el Sector Gobierno Central: .....	46
NICSP 23- Ingresos de transacciones sin contraprestación (Impuestos y Transferencias):.....	46
NICSP 24- Presentación de información del presupuesto en los estados financieros: .....	47
NICSP 25- Beneficios a los Empleados: Derogada en la versión 2018 .....	48
NICSP 26 Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo: .....	48
NICSP 27 Agricultura:.....	49
NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, reconocimiento medición y revelación):.....	49
Fideicomisos.....	51
NICSP 31- Activos Intangibles: .....	51
NICSP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios: La Concedente: .....	52
NICSP 33 Adopción por primera vez de las NICSP de base de Acumulación (o Devengo): .....	53
NICSP 34 Estados financieros separados:.....	54
NICSP 35 Estados financieros consolidados: .....	55
NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos: .....	58
NICSP 37 Acuerdos conjuntos:.....	59
NICSP 38 Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades: .....	60
NICSP 39 Beneficios a los empleados:.....	60
NICSP 40 Combinaciones en el sector público:.....	63
REVELACIONES PARTICULARES .....	64

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS .....	69
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.....	70
1. <b>ACTIVO</b> .....	<b>70</b>
1.1 <b>ACTIVO CORRIENTE</b> .....	<b>70</b>
<b>NOTA N° 3</b> .....	70
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</b> .....	70
<b>NOTA N° 4</b> .....	72
<b>INVERSIONES A CORTO PLAZO</b> .....	72
<b>NOTA N° 5</b> .....	73
<b>CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO</b> .....	73
<b>NOTA N° 6</b> .....	74
<b>INVENTARIOS</b> .....	74
<b>NOTA N° 7</b> .....	75
<b>Otros activos a corto plazo</b> .....	75
1.2 <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b> .....	<b>76</b>
<b>NOTA N° 8</b> .....	76
<b>Inversiones a largo plazo</b> .....	76
<b>NOTA N° 9</b> .....	76
<b>Cuentas a cobrar a largo plazo</b> .....	76
<b>NOTA N° 10</b> .....	77
<b>Bienes no concesionados</b> .....	77
<b>NOTA N° 11</b> .....	81
<b>Bienes concesionados</b> .....	81
<b>NOTA N° 12</b> .....	84
<b>Inversiones patrimoniales - Método de participación</b> .....	84
<b>NOTA N° 13</b> .....	84
<b>Otros activos a largo plazo</b> .....	84
2. <b>PASIVO</b> .....	<b>85</b>
2.1 <b>PASIVO CORRIENTE</b> .....	<b>85</b>
<b>NOTA N° 14</b> .....	85
<b>Deudas a corto plazo</b> .....	85
<b>NOTA N° 15</b> .....	86
<b>Endeudamiento público a corto plazo</b> .....	86
<b>NOTA N° 16</b> .....	87
<b>Fondos de terceros y en garantía</b> .....	87
<b>NOTA N° 17</b> .....	88
<b>Provisiones y reservas técnicas a corto plazo</b> .....	88
<b>NOTA N° 18</b> .....	89
<b>Otros pasivos a corto plazo</b> .....	89
2.2 <b>PASIVO NO CORRIENTE</b> .....	<b>89</b>
<b>NOTA N° 19</b> .....	90
<b>Deudas a largo plazo</b> .....	90
<b>NOTA N° 20</b> .....	90
<b>Endeudamiento público a largo plazo</b> .....	90
<b>NOTA N° 21</b> .....	91
<b>Fondos de terceros y en garantía</b> .....	91
<b>NOTA N° 22</b> .....	91
<b>Provisiones y reservas técnicas a largo plazo</b> .....	91
<b>NOTA N° 23</b> .....	92
<b>Otros pasivos a largo plazo</b> .....	92

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

NOTA N° 45.....	¡Error! Marcador no definido.
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores ..	¡Error! Marcador no definido.
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
NOTA N° 46.....	¡Error! Marcador no definido.
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo.....	¡Error! Marcador no definido.
NOTA N° 47.....	¡Error! Marcador no definido.
Alquileres y derechos sobre bienes.....	¡Error! Marcador no definido.
NOTA N° 48.....	¡Error! Marcador no definido.
Otros ingresos de la propiedad .....	¡Error! Marcador no definido.
4.6 TRANSFERENCIAS.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
NOTA N° 49.....	¡Error! Marcador no definido.
Transferencias corrientes .....	¡Error! Marcador no definido.
NOTA N° 50.....	109
Transferencias de capital.....	109
4.9 OTROS INGRESOS.....	<b>110</b>
NOTA N° 51.....	110
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación .....	110
NOTA N° 52.....	¡Error! Marcador no definido.
Reversión de consumo de bienes .....	¡Error! Marcador no definido.
NOTA N° 53.....	¡Error! Marcador no definido.
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes.....	¡Error! Marcador no definido.
NOTA N° 54.....	¡Error! Marcador no definido.
Recuperación de provisiones.....	¡Error! Marcador no definido.
NOTA N° 55.....	¡Error! Marcador no definido.
Recuperación de provisiones y reservas técnicas .....	¡Error! Marcador no definido.
NOTA N° 56.....	¡Error! Marcador no definido.
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios .....	¡Error! Marcador no definido.
NOTA N° 57.....	¡Error! Marcador no definido.
Otros ingresos y resultados positivos .....	¡Error! Marcador no definido.
5. GASTOS.....	<b>114</b>
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.....	<b>114</b>
NOTA N° 58.....	¡Error! Marcador no definido.
Gastos en personal .....	¡Error! Marcador no definido.
NOTA N° 59.....	¡Error! Marcador no definido.
Servicios.....	¡Error! Marcador no definido.
NOTA N° 60.....	¡Error! Marcador no definido.
Materiales y suministros consumidos.....	¡Error! Marcador no definido.
NOTA N° 61.....	¡Error! Marcador no definido.
Consumo de bienes distintos de inventarios.....	¡Error! Marcador no definido.
NOTA N° 62.....	¡Error! Marcador no definido.
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes.....	¡Error! Marcador no definido.
NOTA N° 63.....	¡Error! Marcador no definido.
Deterioro y pérdidas de inventarios.....	¡Error! Marcador no definido.
NOTA N° 64.....	¡Error! Marcador no definido.
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar .....	¡Error! Marcador no definido.
NOTA N° 65.....	¡Error! Marcador no definido.
Cargos por provisiones y reservas técnicas.....	¡Error! Marcador no definido.
5.2 GASTOS FINANCIEROS .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
NOTA N° 66.....	¡Error! Marcador no definido.



Intereses sobre endeudamiento público.....	;	Error! Marcador no definido.
NOTA N° 67.....	;	Error! Marcador no definido.
Otros gastos financieros.....	;	Error! Marcador no definido.
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS.....		<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
NOTA N° 68.....	;	Error! Marcador no definido.
Costo de ventas de bienes y servicios.....	;	Error! Marcador no definido.
NOTA N° 69.....	;	Error! Marcador no definido.
Resultados negativos por ventas de inversiones.....	;	Error! Marcador no definido.
NOTA N° 70.....	;	Error! Marcador no definido.
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes.....	;	Error! Marcador no definido.
5.4 TRANSFERENCIAS.....		123
NOTA N° 71.....	;	Error! Marcador no definido.
Transferencias corrientes.....	;	Error! Marcador no definido.
NOTA N° 72.....	;	Error! Marcador no definido.
Transferencias de capital.....	;	Error! Marcador no definido.
5.9 OTROS GASTOS.....		<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
NOTA N° 73.....	;	Error! Marcador no definido.
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación.....	;	Error! Marcador no definido.
NOTA N° 74.....	;	Error! Marcador no definido.
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios.....	;	Error!
Marcador no definido.		
NOTA N° 75.....	;	Error! Marcador no definido.
Otros gastos y resultados negativos.....	;	Error! Marcador no definido.
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....		126
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.....		126
NOTA N°76.....	;	Error! Marcador no definido.
Cobros.....	;	Error! Marcador no definido.
NOTA N°77.....	;	Error! Marcador no definido.
Pagos.....	;	Error! Marcador no definido.
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN.....		128
NOTA N°78.....	;	Error! Marcador no definido.
Cobros.....	;	Error! Marcador no definido.
NOTA N°79.....	;	Error! Marcador no definido.
Pagos.....	;	Error! Marcador no definido.
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN.....		129
NOTA N°80.....	;	Error! Marcador no definido.
Cobros.....	;	Error! Marcador no definido.
NOTA N°81.....	;	Error! Marcador no definido.
Pagos.....	;	Error! Marcador no definido.
NOTA N°82.....	;	Error! Marcador no definido.
Efectivo y equivalentes.....	;	Error! Marcador no definido.
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO.....		130
NOTA N°83.....	;	Error! Marcador no definido.
Saldos del periodo.....	;	Error! Marcador no definido.
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD.....		131
NOTA N°84.....		131
Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo).....		131
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA.....		132
NOTA N°85.....		132
Saldo Deuda Pública.....		132

NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS.....	132
<b>NOTA N°86</b> .....	133
<b>Evolución de Bienes</b> .....	133
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS.....	133
<b>Anexos</b> .....	135
FODA.....	135
IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL.....	135
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo .....	135
NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo .....	136
Ingresos por Transferencias corrientes.....	136
Ingresos por Transferencias capital.....	136
Gastos por Transferencias corrientes .....	136
Gastos por Transferencias capital .....	137
Gastos .....	137
Ingresos por impuestos.....	137
Ingresos por Contribuciones Sociales.....	138
Otros Ingresos .....	138
Cuentas por cobrar .....	138
Documentos a cobrar .....	138
NICSP.....	139
NICSP 13 Arrendamientos .....	139
NICSP 16- Propiedades de Inversión .....	140
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo.....	140
NICSP 19- Activos Contingentes.....	146
NICSP 19- Pasivos Contingentes.....	147
NICSP 27- Agricultura.....	148
NICSP 28- 29- 30 .....	149
Fideicomisos.....	150
NICSP 31 .....	150

	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 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: 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 quien mediante Acuerdo Ministerial N° DM-JG7155-2018 publicado en el diario oficial La Gaceta N°71 del 10 de abril de 2019, acuerda en el artículo 1. Delegar la firma del Ministro de Salud en la Directora Nacional de Centros de Educación y Nutrición y Centros Infantiles de Atención Integral, Dra. Lidia Conejo Morales, cédula de identidad número uno- quinientos noventa y tres- setecientos cuarenta y ocho, o en quien ejerza este cargo, para que en adelante y de acuerdo a las atribuciones otorgadas a la Dirección Nacional de CEN-CINAI, y establecidas en el artículo 7 de la Ley 8809 “Ley de Creación de la Dirección Nacional de Centros de Educación y Nutrición y Centros Infantiles de Atención Integral”, para que en adelante la Directora Nacional de CEN-CINAI, pueda suscribir los diferentes instrumentos jurídicos y financieros necesarios para el cumplimiento de los fines de la Dirección Nacional de CEN CINAI, CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Comisión de NICSP, y que de acuerdo con el oficio DN-CEN-CINAI-1303-2018 del 21 de agosto del 2018 se oficializó. Así mismo, en oficio DNCC-OF-1232-2020 de fecha 26 de octubre del 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:

-Presentar el ejercicio de Matriz Autoevaluación de NICSP versión junio 2018 a la Contabilidad Nacional.

Logros:

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

-Avance en la aplicación de las NICSP en un 61%.

LADY LEITON  
SOLIS (FIRMA)

Firmado digitalmente  
por LADY LEITON  
SOLIS (FIRMA)  
Fecha: 2022.02.15  
16:37:41 -06'00'



**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 POLÍTICAS CONTABLES

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

### Certificación o Constancia:

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.

Firmado digitalmente por  
LIDIA CONEJO MORALES (FIRMA)  
LIDIA CONEJO MORALES (FIRMA)  
Fecha: 2022.02.15  
16:47:19 -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 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 efectos de la pandemia están incluidos en un análisis FODA el cual se adjunta a continuación.

LIDIA  
CONEJO  
MORALES  
(FIRMA)

Firmado  
digitalmente por  
LIDIA CONEJO  
MORALES (FIRMA)  
Fecha: 2022.02.15  
16:47:45 -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 diciembre 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 42.935 bienes registrados en el SIBINET monto que asciende a ¢5.496.995,57 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 31-12-2021 corresponde a ¢6.338.623,73 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 diciembre 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
	2487	1997	440				2402	85	81	2	
Total	2487	1997	440	0	0	0	2402	85	81	2	0

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 del 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.

### 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.

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

De los 81 servidores incapacitados 26 pertenecen a la Dirección Regional Central Este, la otra región con mayor cantidad de funcionarios Incapacitados es Dirección Regional Central Sur, con 17 funcionarios incapacitados (con un total de 141 días de incapacidad entre las dos regiones) Además extendió la CCSS 58 órdenes sanitarias de las cuales 20 pertenecen a funcionarios de la Central Este y 12 a la Central Sur.

De estos solo 4 funcionarios (3 Central Es y 1 Central Sur), se acogieron a teletrabajo mientras les daban el resultado de la orden sanitaria en total estuvieron 26 días en esta modalidad.

La Dirección Técnica reportará si se interrumpió el Servicio en algún establecimiento por motivo de las incapacidades.

#### 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
	#####

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 quien mediante Acuerdo Ministerial N° DM-JG7155-2018 publicado en el diario oficial La Gaceta N°71 del 10 de abril de 2019, acuerda en el artículo 1. Delegar la firma del Ministro de Salud en la Directora Nacional de Centros de Educación y Nutrición y Centros Infantiles de Atención Integral, Dra. Lidia Conejo Morales, cédula de identidad número uno- quinientos noventa y tres- setecientos cuarenta y ocho, o en quien ejerza este cargo, para que en adelante y de acuerdo a las atribuciones otorgadas a la Dirección Nacional de CEN-CINAI, y establecidas en el artículo 7 de la Ley 8809 “Ley de Creación de la Dirección Nacional de Centros de Educación y Nutrición y Centros Infantiles de Atención Integral”, para que en adelante la Directora Nacional de CEN-CINAI, pueda suscribir los diferentes instrumentos jurídicos y financieros necesarios para el cumplimiento de los fines de la Dirección Nacional de CEN CINAI, CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Comisión de 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).

LIDIA CONEJO  
MORALES  
(FIRMA)

Firmado digitalmente por  
LIDIA CONEJO  
MORALES (FIRMA)  
Fecha: 2022.02.15  
16:48:25 -06'00'



**Firma Digital del Máximo Jerarca**

El siguiente cuadro debe presentarse como revelación a diciembre 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 tesoro 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 funciones.	Lady Leitón Solís Directora de Gestión
El proceso de Gestión de la Compensación tiene riesgo de incumplimiento de sus funciones con calidad de los datos al perder el conocimiento adquirido por una única persona que se trasladó a otra institución.	Alto	Brindar capacitación y acompañamiento de forma prioritaria al personal actual. Realizar una valoración de las cargas de trabajo del personal actual.	Lady Leitón Solís Directora de Gestión
La Dirección no cuenta con cuadros de remplazo, lo que pone en riesgo de cumplimiento las funciones que cuentan con una única persona capacitada	Alto	Identificar los puestos claves en los tres niveles de gestión que cuentan con una sola persona capacitada y aplicar la estrategia de cuadros de remplazo en todo el proceso de formulación, ejecución, seguimiento presupuestario y programático.	Lady Leitón Solís Directora de Gestión
Recargo de trabajo en los compañeros de las personas con incapacidades o con personas obligadas a tomar vacaciones por tener factores de riesgo y carecer de condiciones para trabajar desde casa, lo que en el mediano plazo genera incapacidad en el funcionario recargado	Bajo	La Comisión de Teletrabajo incluyó en las capacitaciones el reglamento de teletrabajo que indica la posibilidad de apoyar a las personas teletrabajadoras en lo que esté al alcance de la institución	Lidia María Conejo Morales Directora Nacional de CEN CINAI
Se desconoce la productividad en tiempos de COVID-19	Bajo	Cada jefatura cuenta con informe de labores de cada funcionario en tele trabajo y se entrega trimestralmente a la Comisión de Teletrabajo	Lidia María Conejo Morales Directora Nacional de CEN CINAI
Mantener abiertas las oficinas con un 20% del personal independientemente de sus factores de riesgos y tipo de trabajo aumenta el riesgo de incapacidad y desmotivación	Alto	Se le asignó 2 o 3 días de teletrabajo por funcionario por lo que en algunos días se trabaja con un porcentaje mayor al 20%.	Lidia María Conejo Morales Directora Nacional de CEN CINAI

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 DICIEMBRE 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 Leitón Solís, portadora de la cedula de identidad 1-0828-0522, Coordinadora de la Comisión NICSP Institucional CERTIFICA QUE: la entidad se encuentra en el proceso de implementación de NICSP en la versión 2018 y que está al tanto de los requerimientos solicitados por la DGCN en la presentación de los EEEF.



LADY LEITON SOLIS  
(FIRMA)

Firmado digitalmente  
por LADY LEITON  
SOLIS (FIRMA)  
Fecha: 2022.02.15  
16:38:35 -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  1

NO

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

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

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

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

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

Marque con 1:

APLICA

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**

**NO**

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	ϕ642,02
Venta dólares	ϕ642,66

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 EEEF:

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

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

---



---



---

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

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

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

NICSP 9- INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN:

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

Marque con 1:

APLICA

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

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

TIPO DE INGRESO	TIEMPOS DEL DEVENGO:

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

---



---



---



---

**NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS:**

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

Marque con 1:

APLICA

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

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

---



---



---



---

**NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:**

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

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

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

---

---

---

---

NICSP 12-INVENTARIOS:

De acuerdo con la NICSP 12- Inventarios

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

TIEMPOS DEL DEVENGO:
Describir los tiempos del devengo en los insumos que por materialidad aplica:
Al momento de registrar en el módulo de Cuentas por Pagar del ERP las facturas por adquisición de inventarios, se registra la entrada del mismo al módulo de Inventarios del ERP. Al realizar las requisiciones de suministros, el sistema genera la 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 Proveduría 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	Ø0.00

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

En el cuadro resumen se presenta la información de 19 arrendamientos operativos de locales para uso de oficinas y establecimientos de CEN CINAI para los cuales se realizan procedimientos de contratación administrativa por medio del Sistema de Compras Públicas SICOP en el cual se firma un

contrato por un plazo determinado con posibilidad de ampliación del mismo según las necesidades de la institución. De igual forma, se observan 7 arrendamientos operativos de la Dirección de Información en plataformas tecnológicas, de licencias y certificado de seguridad para la web institucional para los cuales también se realizan procedimientos de contratación administrativa por medio del Sistema de Compras Públicas SICOP en el cual se firma un contrato por un plazo determinado con posibilidad de ampliación del mismo según las necesidades de la institución. El monto corresponde a ¢600.692.471,16 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 EEFF es aquélla en que los mismos son remitidos por el Ministerio de Hacienda a la Contraloría General de la República (conforme al plazo establecido en la normativa legal). La opinión de la Contraloría se efectúa sobre la base de dichos EEFF terminados.



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

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

No se tienen observaciones al cierre de Estados Financieros 31-12-2021.

**NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:**

De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión:

Marque con 1:

APLICA

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

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo](#):

Resumen	Revaluaciones	Inventarios Físicos	Ajustes de Depreciación	Deterioro	Bajas de Activos	Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)	Activos en préstamo a otras entidades públicas.
CANTIDAD	0	0	0	0	0	0	0
MONTO TOTAL	₡0.00	₡0.00	₡0.00	₡0.00	₡0.00	₡0.00	₡0.00

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

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

Acción de la Unidad de Proveduría 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.

En Informe sobre el Levantamiento de Activos del año 2020 por parte de la Dirección Nacional de CEN CINAI, CEN-CINAI-DG-UF-INF-0001-2022 de fecha 03 de febrero 2022, se realiza un análisis sobre la situación de los Bienes no concesionados de la Dirección Nacional de CEN CINAI, en el cual la señora Karla Zúñiga Villalobos, Jefa de la Unidad Financiera de esta institución, brinda acciones de mejora y una recomendación final de “realizar una contratación de servicios empresa externa que pueda realizar un levantamiento, avalúo y una capacitación los tres niveles de región sobre las buenas prácticas para llevar actualizado el control de los activos, la importancia de plaquearlos, técnicas de valuación del valor de activo de forma fiable, el estado del activo, la vida útil, la descripción y lo más importante insumos fiables para luego poder actualizar los datos en el SIBINET y realizar los ajustes ya sean por revaluación de activos, baja de activos, valor razonable y con ello cumplir las normas relacionadas con Propiedad, planta y equipo, activos intangibles, activos donados y las permutas.” Para atender la recomendación la Dirección Nacional de CEN CINAI no dispone de presupuesto programado en el periodo por lo que será valorado presupuestariamente y de acuerdo con la norma de ejecución.

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.

NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS:

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

Marque con 1:

APLICA

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

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:

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

Ente contable	Código de Segmento asignado

**Revelación 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	Ø0.00
Resolución provisional 1	Ø0.00
Resolución provisional 2	Ø0.00
Resolución en firme	Ø0.00
<b>GRAN TOTAL</b>	<b>Ø0.00</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	Ø0.00
Resolución provisional 1	Ø0.00
Resolución provisional 2	Ø0.00
Resolución en firme	Ø0.00
GRAN TOTAL	Ø0.00

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

**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  NO  1

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

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

Declaraciones juradas presentadas a la Contraloría General de la República

Nombre funcionario	Fecha de presentación	Partes relacionadas		Observaciones
		SI	NO	

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

---



---



---



---

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

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

Marque con 1:

APLICA

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

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

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

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

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):

TIPO DE INGRESO	TIEMPOS DEL DEVENGO:
	<p>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.</p> <p>Sin embargo, en el mes de marzo, la Tesorería Nacional debió a la institución un monto de ¢60.923.708.575,79, de acuerdo con DGPN-CIR-0003-2021/CIR-TN-0019-2021, los cuales serían depositados nuevamente en la cuenta presupuestaria de la DNCC de forma trimestral.</p> <p>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.</p>

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

**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.

Dirección Nacional de CEN-CINAI		
Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre de 2021		
Ingresos Presupuestados	65 958 971 274.00	
Ingresos Reales	66 930 265 095.25	
<b>Superávit o Déficit de Ingresos</b>		<b>(971 293 821.25)</b>
Egresos Presupuestados	65 958 971 274.00	
Egresos Reales	50 808 944 079.89	
<b>Superávit o Déficit de Egresos</b>		<b>15 150 027 194.11</b>
<b>Superávit Acumulado</b>		<b>16 121 321 015.36</b>
<p><b>Nota:</b> Al 31/12/2021 según estado de cuenta el saldo final disponible es de c16.121.321.015,36, sin embargo, el saldo inicial de enero 2022 es c0,00, para el 10/01/2022 nos depositaron el monto de c3.047.167.026,27, para cumplir con los compromisos devengados no pagados del 2021, lo que aumentaría en los Egresos Reales de c53.856.111.106,16, con un total de superávit de c13.074.153.989.09</p>		

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

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

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

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

---



---



---



---

**NICSP 27 AGRICULTURA:**

De acuerdo con la NICSP 27- Agricultura

Marque con 1:

APLICA

**SI**

**NO**  1

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

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

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

---



---



---



---

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

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

Marque con 1:

APLICA NICSP 28

SI

NO  1

APLICA NICSP 29

SI

NO  1

APLICA NICSP 30

SI

NO  1

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

[NICSP 28- 29- 30](#)

Resumen	Activos Financiero	Pasivo Financiero
CANTIDAD	0	0
Valor Libros	Ø0.00	Ø0.00
Valor Razonable	Ø0.00	Ø0.00

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

---

---

**Revelar reclasificaciones de Activo Financiero:**

---

---

**Revelar aspectos de Garantía Colateral:**

---

---

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

---

---

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

---

---

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

---

---

**Revelar análisis de sensibilidad:**

---

---

FIDEICOMISOS

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

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

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

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a seguir:

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

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

---



---



---



---

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

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

Marque con 1:

APLICA

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**NICSP 34 ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:**

De acuerdo con la NICSP 34 Estados financieros separados:

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

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

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

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="text"/>
----	----------------------

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

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

a) La metodología usada para determinar:

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

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

---

---

---

---

## NICSP 39 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS:

De acuerdo con la NICSP 39 Beneficios a los empleados:

Marque con 1:

APLICA

SI	<input type="text" value="1"/>
----	--------------------------------

NO	<input type="text"/>
----	----------------------

	Montos Pago	Dias 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 noviembre, DG-UGRH-GC-IT-011-2021.

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 cuarto trimestre, se reporta la participación de 93 funcionarios lo que representa un 3.8% de la población que conforma la DNCC, al costo de ¢8.039.196,44.

-Permisos con goce de salario: se reportan 1107 solicitudes de permisos con goce de salarios, por un total de ¢13.280.121,17 desglosados de la siguiente manera:

<b>Tipo de Permiso</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Monto</b>
Por fallecimiento de familiar	13	¢1,401,301.56
Por matrimonio	0	0
Por actividades escolares	14	¢45,895.33
Acompañamiento a citas médicas	190	¢1,952,452.93
Citas médicas de funcionarios	639	¢4,432,182.25
Por cumpleaños	125	¢1,098,861.99
Por citatorios a la Corte	22	¢330,160.63
Por lactancia materna	71	¢3,346,753.78
Otros	33	¢672,512.71
<b>Costo total</b>	<b>1107</b>	<b>¢13,280,121.17</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 noviembre 2021.

<b>Vacaciones pendientes de disfrutar de los funcionarios de la DNCC</b>	
Costo a <b>noviembre</b> 2021	¢869,743,804.82
Saldos de vacaciones en negativo (1)	(¢2,341,814.40)

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

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

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

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

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

Una fusión da lugar a una entidad resultante y es:

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

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

## 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”.

Este Proyecto beneficiará a la Institución en sus tres niveles de gestión: central, regional y local (CEN-CINAI); a través de un proceso de identificación documental; que permitirá determinar las series documentales que se custodian en los distintos archivos de gestión, entendiendo estas como las agrupaciones de documentos producto de la ejecución de una actividad o trámite; insumo de relevancia informativa para establecer el ciclo de vida de los documentos, así como la generación de otros productos que permitan una adecuada gestión de la información en aras de garantizar un adecuado acceso y custodia.

Al no poder incluir el dinero en presupuesto institucional debido a los trámites administrativos y el tiempo de ejecución del proyecto, se procedió a buscar alguna organización que puede ejecutar los fondos, es por eso que en el mes de junio del presente año se procedió con la firma del Convenio de Cooperación entre la Dirección Nacional de CEN-CINAI y la Organización de Estados Iberoamericanos (OEI) con sede en Costa Rica; siendo ésta última la encargada de administrar la recepción de los fondos económicos procedentes de Iberarchivos.

El proyecto tendrá una duración de 8 meses, mismo que comprende del 14 de junio 2021 al 14 de febrero 2022; y su dirección técnica se encuentra a cargo de la Unidad de Gestión Documental.

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

Indique el nombre del despacho que audita sus estados financieros
Despacho Carvajal & Colegiados Contadores Públicos Autorizados S.A.

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

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

SI		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	60 325.91	17 390 169.02	-99.65

Detalle cuentas corrientes en el sector privado interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.01.2.	Cuentas corrientes en el sector privado interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector público interno

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



			%
Banco de Costa Rica CR7501520100104650522	0.00	9 445.88	
Banco Nacional de Costa Rica CR29015120210010007520	247.71	71 958.66	
Banco Nacional de Costa Rica CR81015120210010004935	8 564.69	110 711.84	
Banco Nacional de Costa Rica CR62015120210020003552	4 590.73	3 511.73	

#### Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
Caja Única CR81073911121100036800	39 217.41	91 340.66	
Caja Única CR88073911121100028410	0.00	0.00	
Caja Única CR59073911121100042628	0.00	750 421.77	
Caja Única CR95073911121100032280	0.00	16 352 778.48	
Caja Única CR46073910211000026741	0.00	0.00	
Caja Única CR24073911121100032297	7 705.38	0.00	

#### Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 0.16 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -17 329 843.11 que corresponde a un(a) Disminución del -99.65 % de recursos disponibles, producto del ingreso de recursos por el 100% de la partida presupuestaria cero y el 50% 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 CINAJ, 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.

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

Las cuentas corrientes en Caja Única CR95073911121100032280, CR46073910211000026741 y 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.

Al cierre 31 de diciembre 2021, las conciliaciones bancarias están al día.

**Dirección Nacional de CEN-CINAI**  
**Saldo de Cuentas Bancarias al 31/12/2021**  
**Conciliaciones: Todas**

Oficina	DIRECCIÓN Y SUBDIRECCION NACIONAL DE CEN-CINAI					
Banco	No. Cuenta	Descripción	Moneda	Saldo según Libros	Saldo según Bancos	Saldo Conciliado
Banco Nacional de Costa Rica	100-01-202-000493-8	Cuenta garantías colones	¢	2,748,737.22	8,564,687.22	2,748,737.22
Banco Nacional de Costa Rica	100-01-202-000752-0	Recursos de Gobierno - MS colones	¢	247,710.00	247,710.00	247,710.00
Banco Nacional de Costa Rica	100-02-202-000355-4	Cuenta garantías dólares	\$	0.00	0.00	0.00
Banco de Costa Rica	001-465052-2	Embargos y Pensiones - colones	¢	0.05	0.05	0.05
Banco Central de Costa Rica (caja unica)	73911121100032280	Caja Única Colones DN	¢	0.00	0.00	0.00
Banco Central de Costa Rica (caja unica)	73911121100036800	Caja Única colones garantías	¢	39,217,407.21	39,217,407.21	39,217,407.21
Banco Central de Costa Rica (caja unica)	73911121100042628	Recursos Gobierno-MS	¢	0.00	0.00	0.00
Banco Central de Costa Rica (caja unica)	73910211000026741	Recursos periodos anteriores COLONES	¢	0.00	0.00	0.00
Banco Central de Costa Rica (caja unica)	73910211000028410	Provisión de Servicios de Salud	¢	16,121,321,015.36	0.00	0.00
Banco Central de Costa Rica (caja unica)	73911121100032297	Caja Única dólares garantías	\$	12,001.78	12,001.78	12,001.78

----- Fin del Reporte -----

**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	120.19	7 774.66	-98.45

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

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	12.723,50

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 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -7 654.47 que corresponde a un(a) Disminución del -98.45 % de recursos disponibles, producto del registro de la cuenta por cobrar por adelanto de viáticos a funcionarios, saldo que se debe revisar y corregir a posterior, 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	18 643 012.72	12 265 751.00	51.99

### 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 49.43 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6 377 261.72 que corresponde a un(a) Aumento del 51.99 % 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	12 664 949.15	271 876.50	4 558.35

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	Compuesto por las pólizas de Riesgos del Trabajo, Accidentes para estudiantes y seguro de automóviles de la DNCC.	0.00
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 33.58 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 12 393 072.65 que corresponde a un(a) Aumento del 4558.35 % de recursos disponibles, producto del registro sujeto de depuración de movimientos bancarios realizados por la Tesorería, devoluciones de fondos de cuentas comerciales y otros.

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 0.03 % 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	6 338 623.73	5 300 088.78	19.59

#### Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 16.8 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 038 534.95 que corresponde a un(a) Aumento del 19.59 % 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	2 429 999.36	2 154 035.09	12.81

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

Activo	Placa / Identificación	Convenio	Plazo	Valor En Libros	Nombre Beneficiario

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

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

#### Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 6.44 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 275 964.27 que corresponde a un(a) Aumento del 12.81 % 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	17 035.31	10 388.01	63.99

**Revelación:**

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0.05 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6 647.31 que corresponde a un(a) Aumento del 63.99 % 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	3 891 589.06	3 135 665.69	24.11

**Revelación:**

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 10.32 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 755 923.37 que corresponde a un(a) Aumento del 24.11 % 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	5 690 814.16	7 417 133.59	-23.27

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	35 102 740.78
11211	Ministerio de Salud- OCIS	5 036.35
12700	FODESAF	100 169 271.73

**Revelación:**

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 96 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 726 319.42 que corresponde a un(a) Disminución del -23.27 % 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 diciembre, la retención de impuesto sobre renta de salarios y casas comerciales que se pagan en el mes de enero 2022.

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 (¢100.169,40 miles) que de acuerdo con la normativa, se deberán reintegrar al Fondo General de Caja Unica.

*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	53 392.55	92 023.73	-41.98

## Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	53 392.55	92 023.73	-41.98

**Revelación:**

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 0.9 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -38 631.18 que corresponde a un(a) Disminución del -41.98 % 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	183 537.00	0.21

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 3.1 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 389.01 que corresponde a un(a) Aumento del 0.21 % 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 4.11 % 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	14 167 488.76	22 533 130.92	-37.13

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	4 235 933.34	17 016 465.53	-75.11

### Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 95.89 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -8 365 642.15 que corresponde a un(a) Disminución del -37.13 % 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 períodos 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.

#### 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) **Disminución o 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° 40

#### Remates y confiscaciones de origen no tributario

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

#### Revelación:

La cuenta Intereses moratorios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o 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° 41

##### Ventas de bienes y servicios

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

##### Revelación:

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

##### Derechos administrativos

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

##### Revelación:

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

##### Comisiones por préstamos

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

##### Revelación:

La cuenta Comisiones por préstamos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o 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 de inversiones

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

##### Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas de inversiones, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o 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 ventas e intercambios de bienes

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

##### Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o 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° 46

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

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

**Revelación:**

La cuenta Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o 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° 47****Rentas de inversiones y de colocación de efectivo**

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

**Revelación:**

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

### Alquileres y derechos sobre bienes

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

---

---

---

#### Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o 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° 49

### Otros ingresos de la propiedad

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

**Revelación:**

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o 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° 50****Transferencias corrientes**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	48 031 910.43	58 013 813.32	0,00

**Detalle:**

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	48 031 910.43

**Revelación:**

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 99.99 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -7 812 243.10 que corresponde a un(a) **Disminución** del -26.41 % 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 períodos anterior, para culminar el cierre del periodo 2020 y la cuenta #73910211000028410 Prov. Servicios de Salud, por medio de la cual se realizarán las transacciones bancarias a partir de este periodo 2021.

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

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

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

**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° 51

### Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.2.	Transferencias de capital	51	2 779 137.09	5 056 840.54	0,00

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	2 779 137.09

**Revelación:**

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -3 950 488.06 que corresponde a un(a) Disminución del -100 % de recursos disponibles, producto de (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 períodos anterior, para culminar el cierre del periodo 2020 y la cuenta #73910211000028410 Prov. Servicios de Salud, por medio de la cual se realizarán las transacciones bancarias a partir de este periodo 2021.

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

---



---



---

*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	52	0,00	0,00	0,00

**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 -1 990.50 que corresponde a un(a) Disminución del -54.73 % 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.

#### 4.9 OTROS INGRESOS

##### NOTA N° 52

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	7 532,35	5 066,00	48,68%

##### 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 48,68% que corresponde a un(a) **Aumento** del 0.01 % de recursos disponibles, producto de las variaciones por tipo de cambio en las transacciones realizadas 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.

##### NOTA N° 53

##### Reversión de consumo de bienes

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

##### Revelación:

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

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

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

##### Revelación:

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

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

##### Revelación:

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

##### Recuperación de provisiones y reservas técnicas

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

##### Revelación:

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

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

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

##### Revelación:

La cuenta Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de

0,00 que corresponde a un(a) **Aumento** del 0 % de recursos disponibles, 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° 58

### Otros ingresos y resultados positivos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	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 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de variaciones en el tipo de cambio (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° 59

### Gastos en personal

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.1.	Gastos en personal	59	25 466 258,65	25 435 861,48	0,12

**Revelación:**

La cuenta Gastos en personal, representa el 56.83 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 640 267.53 que corresponde a un(a) Aumento del 5.14 % 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° 60****Servicios**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	1 640 819,08	1 908 264,80	-14,02

## Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	254 689,21	257 592,75	-1,13

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

---



---



---

**Revelación:**

La cuenta Servicios, representa el 3.01 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -181 810.91 que corresponde a un(a) Disminución del -20.74 % 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° 61

### Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	12 292 885,07	10 961 775,24	12,14

#### Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 32.8 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 5 084 590.34 que corresponde a un(a) Aumento del 204.98 % 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° 62

### Consumo de bienes distintos de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	133 238,44	180 006,93	-25,98

**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 -36 190.69 que corresponde a un(a) Disminución del -35.09 % de recursos disponibles, producto del registro de las depreciaciones y amortizaciones de los bienes no concesionados propiedad de la Dirección Nacional de CEN CINAI acumulados a la fecha. Este monto se incrementará conforme se realice la carga de bienes que se tiene pendiente de realizar, actividad que se detalla en la Matriz de Seguimiento del Plan de Acción de NICSP (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****Consumo de bienes distintos de inventarios**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	0,00	0,00	0,00

**Revelación:**

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o 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

### Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

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

#### Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o 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 y pérdidas de inventarios

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

#### Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o 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

### Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar

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

#### Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o 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° 66

### Cargos por provisiones y reservas técnicas

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

#### Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

---

---

---

**Revelación:**

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o 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° 67

#### Intereses sobre endeudamiento público

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.1.	Intereses sobre endeudamiento público	67	0,00	0,00	0,00

**Revelación:**

La cuenta Intereses sobre endeudamiento público, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o 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° 68

### Otros gastos financieros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.9.	Otros gastos financieros	68	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 que corresponde a un(a) **Disminución o 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° 69

### 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	69	0,00	0,00	0,00

#### Revelación:

La cuenta Costo de ventas de bienes y servicios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o 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 de inversiones

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

#### Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas de inversiones, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o 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° 71

### Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	71	0,00	0,00	0,00

#### Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o 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° 72

#### Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	6 998 957,69	5 177 231,69	35,19

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 7.03 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 112 923.09 que corresponde a un(a) Aumento del 7.49 % 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° 73

### Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.2.	Transferencias de capital	73	0,00	2 342 276,53	-100,00

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 del no uso de transferencias de capital en la operación de la institución. (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° 74

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	49 082,20	53 274,55	-7,87

#### Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0.04 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3 017.58 que corresponde a un(a) Aumento del 57.53 % 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° 75

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.2.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	75	0,00	0,00	0,00

#### Revelación:

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, 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° 76

### Otros gastos y resultados negativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	1 406,55	563,11	149,78

#### 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 383.42 que corresponde a un(a) Aumento del 544.72 % 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°77

### Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	77	52 436 126,97	64 706 548,42	-18,96



Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -12 261 425.39 que corresponde a un(a) Disminución del 18.96% de recursos disponibles, producto de la aplicación de la Ley 9524, la cual instruye reintegrar al Fondo General de Caja única, los fondos no utilizados en el periodo. Estos recursos son utilizados para sufragar los gastos operativos y de funcionamiento tanto de la DNCC como de los establecimientos donde se brinda atención de primera a nuestros clientes y beneficiarios. En el rubro de otros cobros por actividades de operación, se registran los depósitos en efectivo por garantías de participación y cumplimiento, sobrantes de giras, reintegros de sumas pagadas de más a funcionarios, transferencias entre cuentas, entre otros. (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°78

### Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	68 594 399,15	54 675 690,19	25,46

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 13 918 708.97 corresponde a un(a) Aumento del 25.46% 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°79

#### Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	79	0,00	0,00	0,00

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0.00% 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°80

#### Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	1 176 297,12	1 688 468,43	-30,33

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -182 403.4731 que corresponde a un(a) Disminución del -18.75% 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°81

#### Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	81	0,00	0,00	0,00

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0.00% 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

#### Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	82	0,00	0,00	0,00

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0.00% 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°83

### Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	60 325,91	17 390 169,01	-99,65

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -17 329 843,10 que corresponde a un(a) Disminución del 99.65% de recursos disponibles, producto del saldo disponible en cuentas bancarias al 31-12-2021. (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°84

### Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Saldos del periodo	84	31 791 433,33	27 542 465,53	1,15

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo al 31 de diciembre del 2021, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -358 900.99 que corresponde a un(a) Aumento del 1.15% 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 VI 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°85

#### Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)

NOTA 85 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°86**

**Saldo Deuda Pública**

NOTA 86	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°87

### Evolución de Bienes

NOTA 87	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
	ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO	0.00	0.00	0.00
	ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	6 338 623.73	5 300 088.78	19.59

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 1.038.534,95 que corresponde a un aumento del 19.59% 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 VI Trimestre del periodo **2021**.

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

Firmado digitalmente por LIDIA CONEJO MORALES (FIRMA)  
Fecha: 2022.02.15 16:50:29 -06'00'

Lidia María Conejo Morales

Firmado digitalmente por LADY LEITON SOLIS (FIRMA)  
Fecha: 2022.02.15 16:46:09 -06'00'

Lady Leitón Solís

Firmado digitalmente por JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA)  
Fecha: 2022.02.15 16:34:16 -06'00'

Jinneth Varela Delgado

Nombre y firma

Nombre y firma

Nombre y firma

Representante Legal

Jerarca Institucional

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

### Debilidades

Poco personal para ejecutar las labores estratégicas y administrativas

### Amenazas

Que la reducción de presupuesto 2021 no permita la ejecución de las tareas operativas establecidas.



### Fortalezas

Servicios adaptados a las necesidades sociales y cumplimiento de la normativa sanitaria por pandemia.

### Oportunidades

Familias atendidas apoyando el proceso de atención con distanciamiento social.

## 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

#### Gastos

Item	Tipo de Gasto	Cuentas Contable	Departamento	Monto colones	Observación
1	Útiles y materiales de	2.99.05	Dirección de Gest	₡11 381 966.05	Compra de materiales y suministros de limpieza como alcohol en gel y jabón líquido antibacterial para manos, utilizados en la limpieza e higiene sanitaria de la Dirección Nacional de CEN CINAJ nivel central y las oficinas
2					
3					
4					
5					
GRAN TOTAL				₡11 381 966.05	

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

ANEXOS

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 Egarza	14/1/2020	14/1/2024	WSR Y ASOCIADOS CORPORACION DE ASESORIA	Colones	€2.599.000,00		€21.188.000,00	Contrato por 12 meses prorrogables hasta 48 meses, los serv
2	0432018000200006-00	CEN CINAI San Isidro	21/2/2018	21/2/2022	VALLEY COMPUTERS SUPPLIES AND INTER	Colones	€678.000,00		€5.136.000,00	Contrato por 12 meses prorrogables hasta 48 meses, los serv
3	0432017000100031-00	Oficina Local Buenos Aires	27/10/2017	27/10/2021	MELVINY VIRGINIA SOCIEDAD ANONIMA	Colones	€264.420,00		€3.173.040,00	Contrato por 12 meses prorrogables hasta 48 meses, los serv
4	0432020000200066-00	CEN CINAI La Granja	24/11/2020	24/11/2024	INVERSIONES KRISHNA DE PALMARES SDC	Colones	€791.000,00		€5.492.000,00	Contrato por 12 meses prorrogables hasta 48 meses, los serv
5	0432020000200033-00	CEN CINAI San Miguel	9/9/2020	9/9/2024	GRANDEZA DE ROBLES SOCIEDAD ANONIM	Colones	€3.054.166,66		€36.545.999,92	Contrato por 12 meses prorrogables hasta 48 meses, los serv
6	0432016000100035-00	Oficina Local Oreamuno	17/12/2021	17/12/2025	J L DE CARTAGO SOCIEDAD ANONIMA	Colones	€281.370,00		€3.376.440,00	El 02 de setiembre del 2021 se terminó el contrato, se está ha
7	432017000100007-00	CEN CINAI La Margot	2/11/2021	2/11/2025	GLENDAY YEBENIA OBANDO MIRANDA	Colones	€330.000,00		€3.960.000,00	Se finalizó el contrato por traslado del CEN CINAI a otra local
8	0432019000200036-00	Oficina Local de Nicoya	28/8/2019	28/8/2023	ALCIDES GERARDO FUENTES FAJARDO	Colones	€339.000,00		€4.068.000,00	Contrato por 12 meses prorrogables hasta 48 meses, los serv
9	0432017000100037-00	CEN CINAI San Pablo	20/11/2017	20/11/2021	JOHNNY QUESADA VINDAS	Colones	€406.800,00		€4.881.600,00	Contrato por 12 meses prorrogables hasta 48 meses, los serv
10	0432018000200040-00	CEN CINAI Pilas de Canje	27/8/2018	27/8/2022	HACIENDA RIO AZUL SOCIEDAD ANONIM	Colones	€565.000,00		€5.780.000,00	Contrato por 12 meses prorrogables hasta 48 meses, los serv
11	0432020000200049-00	Oficina Local Ciudad Quesada	20/10/2020	20/10/2024	ASOCIACION DE AYUDA AL MINUSVALIDO	Colones	€750.000,00		€5.000.000,00	Contrato por 12 meses prorrogables hasta 48 meses, los serv
12	0432020000200051-00	CEN CINAI Santa Barbara	9/1/2020	9/1/2024	3-101-614475 SOCIEDAD ANONIMA	Colones	€1.259.950,00		€15.115.400,00	Contrato por 12 meses prorrogables hasta 48 meses, los serv
13	0432020000200056-00	CEN CINAI Paqueta	14/2/2020	14/2/2024	CONSORCIO GRUPO MA INMOBILIARIO D	Colones	€615.850,00		€7.390.200,00	Contrato por 12 meses prorrogables hasta 48 meses, los serv
14	0432018000200021-00	Oficinas Dirección Regional Brunca	22/6/2018	22/6/2022	EDGAR FALLAS MARTINEZ	Colones	€544.100,00		€7.729.200,00	Contrato por 12 meses prorrogables hasta 48 meses, los serv
15	0432018000200048-00	Oficinas Dirección Regional Central Norte	2/11/2018	2/11/2022	CREDICARD VIP NUEVO MILENIO SA	Colones	€1.196.500,00		€14.238.000,00	Contrato por 12 meses prorrogables hasta 48 meses, los serv
16	0432020000200051-00	Oficinas Dirección Regional Central Sur	5/3/2021	5/3/2025	ARQUITECTURA E INGENIERIA SOCIEDAD	Colones	€347.500,00		€10.170.000,00	Contrato por 12 meses prorrogables hasta 48 meses, los serv
17	0432020000200013-00	Oficinas Dirección Regional Chiriquí	28/2/2020	28/2/2024	MARLENE VARGAS GUTIERREZ	Colones	€347.500,00		€10.170.000,00	Contrato por 12 meses prorrogables hasta 48 meses, los serv
18	0432019000200106-00	Oficinas Dirección Regional Occidente	2/11/2019	2/11/2023	VAMILET SOLANO RODRIGAS	Colones	€791.000,00		€9.492.000,00	Contrato por 12 meses prorrogables hasta 48 meses, los serv
19	0432021000200011-00	CEN CINAI de Rincon de Palmares	20/7/2021	20/7/2025	PAJAROSA R Y P SOCIEDAD ANONIMA	Colones	€572.505,05		€5.870.060,50	Contrato por 12 meses prorrogables hasta 48 meses, los serv
20	0432021000200002-00	Sistema Informático Administrativo-Financiero y de Recursos Humanos	Marzo de 2021	Marzo de 2022	Radiográfica Costarricense S.A.	Dólares	332.483,74	€	213.461.210,75	T/C €642.02 Valor anual contrato
21	0432017000200030-00	Servicio de arrendamiento de plataforma tecnológica	Diciembre de 2017	Diciembre de 2022	SONIDA Tecnologías de Información de	Dólares		€	100.000.000,00	Valor anual contrato.
22	0432019000200100-00	Servicio de arrendamiento de equipos de comunicación para red inalámbrica	Noviembre de 2019	Noviembre de 2023	DATASY5 Group	Colones		€	22.882.500,00	Valor anual contrato.
23	0432019000200070-00	Servicio de suscripción de licencias Office 365	Setiembre de 2019	Setiembre de 2023	Segacorp de Costa Rica S.A.	Dólares	8.887,22	€	5.705.772,98	T/C €642.02 Valor anual contrato
24	0432019000200072-00	Licencias de software antivirus y antispyam	Setiembre de 2019	Setiembre de 2023	BL One S.A.	Dólares	8.305,50	€	5.332.297,11	T/C €642.02 Valor anual contrato
25	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	Valor anual contrato.
26	0432020000200056-00	Servicio de alquiler de dispositivos móviles y enlace punto a punto	Noviembre de 2020	Noviembre de 2023	SONIDA Tecnologías de Información de	Dólares		€	50.728.409,79	T/C €642.02 Valor anual contrato
							<b>€16.823.661,71</b>	<b>\$431.468,86</b>	<b>€600.692.471,16</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		

634-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				
DEPRECIACIÓN Y VALOR EN LIBROS AL 31/12/2021				
DETALLE	CANTIDAD	VALOR ADQUISICIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
Otros Bienes Muebles	42 818	¢ 4 525 133 198.00	¢ 2 178 657 765.64	¢ 2 346 475 432.36
Semovientes	0	¢ .00	¢ .00	¢ .00
Vehículos	105	¢ 688 305 173.60	¢ 448 073 214.85	¢ 240 231 958.75
Intangibles	10	¢ 12 273 144.41	¢ 9 523 975.70	¢ 2 749 168.71
<b>Bienes Inmuebles</b>				
Terrenos	2	¢ 271 284 061.00	¢ .00	¢ 271 284 061.00
Otros	0	¢ .00	¢ .00	¢ .00
<b>TOTALES</b>	<b>42 935</b>	<b>¢ 5 496 995 577.01</b>	<b>¢ 2 636 254 956.19</b>	<b>¢ 2 860 740 620.82</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			

Tipo de Procedimiento.	Nombre de Interviniente:	Oficina Judicial:	Estado:	Cuantía	Moneda
Proceso Laboral	Flor María Lobo Villalobos	Juzgado de Trabajo del II Circuito Judicial de la Zona Atlántica	Pendiente, en trámite.	Inestimable	Colones
Administración Pandeletas	Elmer Guevara Gutiérrez	Fiscalía del II Circuito Judicial de Guaymas (Nicoya)	Pendiente, en trámite.	Inestimable	Colones
Procedimiento de Conocimiento	María Andrea Castillo Castro	Tribunal Contencioso Administrativo, II Circuito Judicial de San José	Finalizado sin especial condena en costas	Inestimable	Colones
Proceso de Conocimiento	Mirraquitas	Tribunal Contencioso Administrativo, II Circuito Judicial de San José	Finalizado sin especial condena en costas	Inestimable	Colones
Ordinario Laboral	Edgar Enrique Jiménez Agüero,	Juzgado Civil y de Trabajo del I Circuito Judicial de la Zona Sur, Pérez Zeledón	Pendiente, en trámite.	Inestimable	Colones
CASACION	Flor María Lobo Villalobos	Sala Primera de la Corte Suprema de Justicia.	Pendiente, en trámite.	Inestimable	Colones
Juzgado de Trabajo de Cartago	Cristopher Delgado Sanabria	Juzgado de Trabajo de Cartago.	Pendiente, en trámite.	Inestimable	Colones
Prestaciones Laborales	Mamuel Mesa Solís	Juzgado Civil y de Trabajo del I Circuito Judicial de la Zona Sur, Pérez Zeledón	Pendiente, en trámite.	Inestimable	Colones
Ordinario Laboral	Aurora Aguilar Badilla	Juzgado de Trabajo del II Circuito Judicial de la Zona Atlántica	Pendiente, en trámite.	Inestimable	Colones
Empleo Público	Edith Natividad Rodríguez Campos	Juzgado de Trabajo del I Circuito Judicial de Abajón	Pendiente, en trámite.	Inestimable	Colones
Prestaciones Laborales	María Bernardita Flores Cedeño	Juzgado de trabajo	Pendiente, en trámite.	Inestimable	Colones
Puerto Especial	Carolina Sánchez Duarte	Juzgado Civil y de Trabajo del I Circuito Judicial de la Zona Sur, Pérez Zeledón	Pendiente, en trámite.	Inestimable	Colones
Ordinario Laboral	Marcela Amador Calvo	Juzgado Laboral de Heredia.	Pendiente, en trámite.	Inestimable	Colones
Proceso de Homologación Laboral	Jessica María Castillo Obando c/ Astrid Robertson	Juzgado Laboral de Limón.	Pendiente, en trámite.	Inestimable	Colones
Denuncia Penal, Robo Simple	Yannan Fernández Delgado	Fiscalía de Saguries	Pendiente, en trámite.	Inestimable	Colones
Demanda Laboral	Fabian Carriz Zamora	Juzgado de Trabajo del I Circuito Judicial de la Zona Atlántica.	Finalizado sin especial condena en costas	Inestimable	Colones
Juzgado Contencioso Administrativo	Isabel Cristina Portuquez Quesada	Juzgado Contencioso Administrativo	Pendiente, en trámite.	Inestimable	Colones
Conflicto Colectivo	Sindicato de Empleados de Salud Pública	Juzgado de Trabajo I Circuito Judicial de San José.	Pendiente, en trámite.	Inestimable	Colones
Recurso de Amparo	Kethyn Sanabria Corrales	Sala Constitucional	Pendiente, en trámite.	Inestimable	Colones
Recurso de Amparo	Gethyn Marie Arguello Araya	Sala Constitucional	Pendiente, en trámite.	Inestimable	Colones
Amparo de Legitimidad	Luz Mary Calderón Zuñiga	Sala Constitucional	Finalizado sin especial condena en costas	Inestimable	Colones
Empleo Público	Juan Carlos Gueballo Mora.	Juzgado de Trabajo III Circuito Judicial de San José, Desamparados.	Pendiente, en trámite.	Inestimable	Colones
Proceso de Empleo Público	Julio Cesar León Chacón	Juzgado Laboral del I Circuito Judicial de San José.	Finalizado sin especial condena en costas	Inestimable	Colones
Amparo de Legitimidad	Marinella Chaverri González	Tribunal Contencioso Administrativo	Pendiente, en trámite.	Inestimable	Colones
Recurso de Amparo	Denís Jiménez Fernández	Sala Constitucional	Pendiente, en trámite.	Inestimable	Colones
Puerto Especial	Leidy de Jesús Villada Alvarez	Juzgado Contencioso de Monteverde.	Pendiente, en trámite.	Inestimable	Colones
Demanda Laboral	Erica Serrano Bonilla	Juzgado Laboral de Cartago	Pendiente, en trámite.	Inestimable	Colones
Infancia a las Leyes Laborales en el Sector Privado	CMCR Ingeniería	Juzgado de Trabajo de Puntarenas.	Pendiente, en trámite.	Inestimable	Colones
Proceso Contencioso Administrativo	Cindy Johanna Ortiz Rodríguez	Tribunal Contencioso Administrativo, II Circuito Judicial de San José	Pendiente, en trámite.	Inestimable	Colones
Allegación de Contingencia de Prestaciones Laborales	Jennifer Tenorio Aguilar, Luis Armando Chavarria	Juzgado Contencioso de Cartago	Pendiente, en trámite.	Inestimable	Colones
Ordinario Laboral	Marcos Rojas Barberena	Juzgado de Trabajo de Liberia	Pendiente, en trámite.	Inestimable	Colones
Infancia a las Leyes Laborales en el Sector Privado	Dirección General de Inspección de Trabajo	Juzgado Laboral de Puntarenas	Pendiente, en trámite.	Inestimable	Colones
Denuncia Penal	Cindy María Miranda Ramirez	Ministerio Público de San Carlos	Pendiente, en trámite.	Inestimable	Colones
Proceso de Conocimiento, Medida Cautelar	Jairo Zuñiga Gómez	Tribunal Contencioso Administrativo, II Circuito Judicial de San José	Pendiente, en trámite.	Inestimable	Colones
Penal	Cindy Johanna Ortiz Rodríguez	Fiscalía I Circuito Judicial de la Zona Sur, Pérez Zeledón	Pendiente, en trámite.	Inestimable	Colones
Amparo de Legitimidad	Katherine Jane Thompson Estrada	Tribunal Contencioso Administrativo, II Circuito Judicial de San José	Pendiente, en trámite.	Inestimable	Colones
Amparo de Legitimidad	Guido Andrés Pérez Montero	Tribunal Contencioso Administrativo, II Circuito Judicial de San José	Pendiente, en trámite.	Inestimable	Colones
Tránsito	Rolles Giovanni Hernández Quirós	Juzgado de Tránsito del II Circuito Judicial de San José.	Pendiente, en trámite.	Inestimable	Colones
Recurso de Amparo	Graciela Isabel Núñez Chavarria	Sala Constitucional	Pendiente, en trámite.	Inestimable	Colones
Recurso de Amparo	Isela Zuñiga Villalobos	Sala Constitucional	Pendiente, en trámite.	Inestimable	Colones
Diferencias Salariales	Mecedina Lizano	Juzgado de Trabajo del I Circuito Judicial de San José, Sección Primera	Finalizado sin especial condena en costas	Inestimable	Colones
Prestaciones Laborales	Gabriel Castro López	Juzgado de Trabajo del II Circuito Judicial de la Zona Atlántica	Pendiente, en trámite.	Inestimable	Colones

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			Ø0,00

#	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			Ø0,00

NICSP 28- 29- 30

#	Activo financiero	Tasa rendimiento	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1						
2						
3						
GRAN TOTAL			Ø0,00	Ø0,00		

#	Pasivo financiero	Tasa interés	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1						
2						
3						
GRAN TOTAL			Ø0,00	Ø0,00		

FIDEICOMISOS

#		1	2	3
	Numero Contrato			
	Fecha inicio			
	Fecha Final			
	Plazo			
	Nombre de Fideicomiso			
	Nombre de Fideicomitente			
	Nombre de Fiduciario			
	Nombre de Fideicomisario			
	Fin del fideicomiso			
Cesión de Activos	SI			
	NO			
El Fideicomiso está registrado en los EEFF	SI			
	NO			
Existe Control sobre el fideicomiso (NICSP 35)	SI			
	NO			
La entidad consolida el fideicomiso a su contabilidad	SI			
	NO			

NICSP 31

#	No. inscripción	Tipo Activo	Ubicación	Vida Útil	Observaciones
1					
2					
3					