

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

Estados financieros y opinión de los auditores independientes

Al 31 de diciembre del 2020 (Con cifras correspondientes del 2019)

Informe final

ÍNDICE

	<u>Página</u>
Opinión de los Auditores Independientes	3-5
Estados Financieros	
Estados de situación financiera	6-11
Estados de resultados	12-21
Estados de flujos de efectivo	22-23
Estados de cambios en el patrimonio	24-25
Estados de situación y evolución de bienes	26-27
Notas a los Estados Financieros	28-137

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

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

Dra. Lidia María Conejo Morales

Abstención de opinión

Hemos auditado los estados financieros de la Dirección Nacional de Centros de Educación y Nutrición y Centros Infantiles de Atención Integral (CEN CINAI), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2020, y de los estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el periodo terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Debido a las situaciones detalladas en los Fundamentos para una abstención de opinión, no emitimos una opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros de la de la Dirección Nacional de Centros de Educación y Nutrición y Centros Infantiles de Atención Integral (CEN CINAI), al 31 de diciembre del 2020.

Fundamentos de la abstención de opinión

1. Al 31 de diciembre del 2020, el CEN CINAI no nos suministró los registros auxiliares de la cuenta 007-2-5 Propiedad Planta y Equipo Explotados por la suma de ¢5.039.121.907 y cuenta 0001-1-9-99 cuenta a cobrar a corto plazo sujeta a depuración por la suma de ¢271.876.499. Lo anterior representa una limitación al alcance de esta auditoría, ante la imposibilidad de aplicar procedimientos de auditoría por falta de un registro auxiliar, por lo que no pudimos satisfacernos de la razonabilidad de la cuenta.
2. Al 31 de diciembre del 2020, no se nos suministró los registros auxiliares de la cuenta 0002-1-1 Deudas a Corto Plazo por la suma de ¢7.417.133.587, Cuenta 0002-1-3-03-01 Depósitos en Garantía por la suma de ¢92.023.731 y cuenta 0002-1-9-99 Otros pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable por la suma de ¢183.537.005. Lo anterior representa una limitación al alcance de esta auditoría, ante la imposibilidad de aplicar procedimientos de auditoría por falta de un registro auxiliar, por lo que no pudimos satisfacernos de la razonabilidad de la cuenta.
3. Al 31 de diciembre del 2020 se mantiene una diferencia de ¢701.034.821 en la prueba global de planillas al conciliar los reportes de la CCSS contra el saldo contable. Respecto a esta cuenta, la Administración no nos suministró las planillas de dos meses. En vista de lo anterior, considerando la imposibilidad de aplicar otros procedimientos alternativos, no pudimos quedar satisfechos respecto a la razonabilidad de los saldos a la fecha de revisión.
4. No pudimos obtener evidencia de la documentación respaldo de las muestras solicitadas para las cuentas de efectivo, adiciones y retiros de activos y gastos, esto debido a que la documentación respaldo se encontraba en un área en remodelación en las Oficinas Centrales del CEN CINAI, lo anterior representa una limitación al alcance, ya que no pudimos revisar toda la documentación soporte solicitada de las cuentas anteriores.

Asuntos que no afectan la opinión

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

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

Párrafo de énfasis

Durante el mes de marzo del 2020 se declaró por parte del Gobierno de Costa Rica, una emergencia nacional, causada por la pandemia del COVID-19. La emergencia sanitaria que enfrenta el país ha traído consigo consecuencias para las instituciones, desde la forma de operación en los servicios que brindan, esta situación esta detallada en la nota 2.

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

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

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

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

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

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

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

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

DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS

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



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

Nuestra responsabilidad sobre la opinión de los estados financieros auditados al 31 de diciembre del 2020 se extiende hasta el 17 de diciembre de 2021. La fecha del informe de auditoría indica al usuario de éste, que el auditor ha considerado el efecto de los hechos y de las transacciones de los que ha tenido conocimiento y que ha ocurrido hasta dicha fecha; en consecuencia, no se amplía por la referencia de la fecha en que se firme digitalmente.

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

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

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA O BALANCE GENERAL

**Del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020
(en miles de colones)**

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2020	Año 2019
1.	ACTIVO			
1.1.	Activo Corriente			
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	17.390.169,02	9.046.908,90
1.1.1.01.	Efectivo		17.390.169,02	9.046.908,90
1.1.1.02.	Equivalentes de efectivo		0,00	0,00
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	0,00	0,00
1.1.2.01.	Títulos y valores a valor razonable a corto plazo		0,00	0,00
1.1.2.02.	Títulos y valores a costo amortizado a corto plazo		0,00	0,00
1.1.2.03.	Instrumentos Derivados a corto plazo		0,00	0,00
1.1.2.98.	Otras inversiones a corto plazo		0,00	0,00
1.1.2.99.	Previsiones para deterioro de inversiones a corto plazo *		0,00	0,00
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	7.774,66	12.260,52
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo		0,00	0,00
1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo		0,00	0,00
1.1.3.03.	Ventas a cobrar a corto plazo		0,00	0,00
1.1.3.04.	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo		1.920,48	1.749,57
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		4.120,46	1.905,08
1.1.3.10.	Deudores por avales ejecutados a corto plazo		0,00	0,00
1.1.3.11.	Planillas salariales		-5.471,85	1.690,07
1.1.3.12.	Beneficios Sociales		87,07	87,07
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial		0,00	0,00
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo		7.118,49	6.828,73
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *		0,00	0,00

(Continúa...)

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

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA O BALANCE GENERAL

**Del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020
(en miles de colones)**

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2020	Año 2019
1.1.4.	Inventarios	06	12.265.751,00	4.875.648,57
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		12.265.751,00	4.875.648,57
1.1.4.02.	Bienes para la venta		0,00	0,00
1.1.4.03.	Materias primas y bienes en producción		0,00	0,00
1.1.4.04.	Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones		0,00	0,00
1.1.4.99.	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *		0,00	0,00
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	271.876,50	200.093,23
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		271.876,50	200.093,23
	Total del Activo Corriente		29.935.571,18	14.134.911,23
1.2.	Activo No Corriente			
1.2.2.	Inversiones a largo plazo	08	0,00	0,00
1.2.2.01.	Títulos y valores a valor razonable a largo plazo		0,00	0,00
1.2.2.02.	Títulos y valores a costo amortizado a largo plazo		0,00	0,00
1.2.2.03.	Instrumentos Derivados a largo plazo		0,00	0,00
1.2.2.98.	Otras inversiones a largo plazo		0,00	0,00
1.2.2.99.	Previsiones para deterioro de inversiones a largo plazo *		0,00	0,00
1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	0,00	0,00
1.2.3.03.	Ventas a cobrar a largo plazo		0,00	0,00
1.2.3.07.	Préstamos a largo plazo		0,00	0,00
1.2.3.08.	Documentos a cobrar a largo plazo		0,00	0,00
1.2.3.09.	Anticipos a largo plazo		0,00	0,00
1.2.3.10.	Deudores por avales ejecutados a largo plazo		0,00	0,00
1.2.3.98.	Otras cuentas a cobrar a largo plazo		0,00	0,00
1.2.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *		0,00	0,00

(Continúa...)

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

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA O BALANCE GENERAL

**Del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020
(en miles de colones)**

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2020	Año 2019
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	5.300.088,78	4.024.899,89
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados		2.154.035,09	2.067.904,81
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		10.388,01	10.161,55
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción		3.135.665,69	1.946.833,52
1.2.6.	Bienes concesionados	11	0,00	0,00
1.2.6.01.	Propiedades, planta y equipos concesionados		0,00	0,00
1.2.6.03.	Activos biológicos concesionados		0,00	0,00
1.2.6.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados		0,00	0,00
1.2.6.06.	Recursos naturales concesionados		0,00	0,00
1.2.6.08.	Bienes intangibles concesionados		0,00	0,00
1.2.6.99.	Bienes concesionados en proceso de producción		0,00	0,00
1.2.7.	Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	0,00	0,00
1.2.7.01.	Inversiones patrimoniales en el sector privado interno		0,00	0,00
1.2.7.02.	Inversiones patrimoniales en el sector público interno		0,00	0,00
1.2.7.03.	Inversiones patrimoniales en el sector externo		0,00	0,00
1.2.7.04.	Inversiones patrimoniales en fideicomisos		0,00	0,00
1.2.9.	Otros activos a largo plazo	13	0,00	0,00
1.2.9.01.	Gastos a devengar a largo plazo		0,00	0,00
1.2.9.03.	Objetos de valor		0,00	0,00
1.2.9.99.	Activos a largo plazo sujetos a depuración contable		0,00	0,00
	Total del Activo no Corriente		5.300.088,78	4.024.899,89
	TOTAL DEL ACTIVO		35.235.659,95	18.159.811,12

(Continúa...)

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

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA O BALANCE GENERAL

**Del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020
(en miles de colones)**

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2020	Año 2019
2.	PASIVO			
2.1.	Pasivo Corriente			
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	7.417.133,59	7.176.304,26
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo		4.052.132,79	4.496.211,47
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo		2.763.865,72	2.522.220,68
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo		601.049,16	157.786,18
2.1.1.04.	Documentos a pagar a corto plazo		0,00	0,00
2.1.1.05.	Inversiones patrimoniales a pagar a corto plazo		0,00	0,00
2.1.1.06.	Deudas por avales ejecutados a corto plazo		0,00	0,00
2.1.1.07.	Deudas por anticipos a corto plazo		0,00	0,00
2.1.1.08.	Deudas por Planillas salariales		0,00	0,00
2.1.1.13.	Deudas por Créditos Fiscales a favor de terceros c/p		0,00	0,00
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo		85,92	85,92
2.1.2.	Endeudamiento público a corto plazo	15	0,00	0,00
2.1.2.01.	Títulos y valores de la deuda pública a pagar a corto plazo		0,00	0,00
2.1.2.02.	Préstamos a pagar a corto plazo		0,00	0,00
2.1.2.03.	Deudas asumidas a corto plazo		0,00	0,00
2.1.2.04.	Endeudamiento de Tesorería a corto plazo		0,00	0,00
2.1.2.05.	Endeudamiento público a valor razonable		0,00	0,00
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	92.023,73	103.544,92
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		92.023,73	103.544,92
2.1.3.99.	Otros fondos de terceros		0,00	0,00
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	0,00	102.396,09
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo		0,00	102.396,09
2.1.4.02.	Reservas técnicas a corto plazo		0,00	0,00
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	183.537,00	395.593,81
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		183.537,00	395.593,81
	Total del Pasivo Corriente		7.692.694,32	7.777.839,07

(Continúa...)

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

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA O BALANCE GENERAL

**Del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020
(en miles de colones)**

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2020	Año 2019
2.2.	Pasivo No Corriente			
2.2.1.	Deudas a largo plazo	19	0,00	0,00
2.2.1.01.	Deudas comerciales a largo plazo		0,00	0,00
2.2.1.02.	Deudas sociales y fiscales a largo plazo		0,00	0,00
2.2.1.04.	Documentos a pagar a largo plazo		0,00	0,00
2.2.1.05.	Inversiones patrimoniales a pagar a largo plazo		0,00	0,00
2.2.1.06.	Deudas por avales ejecutados a largo plazo		0,00	0,00
2.2.1.07.	Deudas por anticipos a largo plazo		0,00	0,00
2.2.1.99.	Otras deudas a largo plazo		0,00	0,00
2.2.2.	Endeudamiento público a largo plazo	20	0,00	0,00
2.2.2.01.	Títulos y valores de la deuda pública a pagar a largo plazo		0,00	0,00
2.2.2.02.	Préstamos a pagar a largo plazo		0,00	0,00
2.2.2.03.	Deudas asumidas a largo plazo		0,00	0,00
2.2.3.	Fondos de terceros y en garantía	21	0,00	0,00
2.2.3.01.	Fondos de terceros en la Caja Única		0,00	0,00
2.2.3.99.	Otros fondos de terceros		0,00	0,00
2.2.4.	Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	22	0,00	0,00
2.2.4.01.	Provisiones a largo plazo		0,00	0,00
2.2.4.02.	Reservas técnicas a largo plazo		0,00	0,00
2.2.9.	Otros pasivos a largo plazo	23	0,00	0,00
2.2.9.01.	Ingresos a devengar a largo plazo		0,00	0,00
2.2.9.02.	Instrumentos Derivados a pagar a largo plazo		0,00	0,00
2.2.9.99.	Pasivos a largo plazo sujetos a depuración contable		0,00	0,00
	Total del Pasivo no Corriente		0,00	0,00
	TOTAL DEL PASIVO		7.692.694,32	7.777.839,07
3.	PATRIMONIO			
3.1.	Patrimonio público			
3.1.1.	Capital	24	607.479,03	607.479,03
3.1.1.01.	Capital inicial		607.479,03	607.479,03
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital		0,00	0,00

(Continúa...)

(Finaliza)

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

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA O BALANCE GENERAL

Del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020

(en miles de colones)

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2020	Año 2019
3.1.2.	Transferencias de capital	25	0,00	0,00
3.1.2.01.	Donaciones de capital		0,00	0,00
3.1.2.99.	Otras transferencias de capital		0,00	0,00
3.1.3.	Reservas	26	0,00	0,00
3.1.3.01.	Revaluación de bienes		0,00	0,00
3.1.3.99.	Otras reservas		0,00	0,00
3.1.4.	Variaciones no asignables a reservas	27	0,00	0,00
3.1.4.01.	Diferencias de conversión de moneda extranjera		0,00	0,00
3.1.4.02.	Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta		0,00	0,00
3.1.4.03.	Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura		0,00	0,00
3.1.4.99.	Otras variaciones no asignables a reservas		0,00	0,00
3.1.5.	Resultados acumulados	28	26.935.486,60	9.774.493,02
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores		9.919.021,06	5.372.137,34
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio		17.016.465,53	4.402.355,68
3.2.	Intereses minoritarios			
3.2.1.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas	29	0,00	0,00
3.2.1.01.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno general		0,00	0,00
3.2.1.02.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de empresas públicas e instituciones públicas financieras		0,00	0,00
3.2.2.	Intereses minoritarios - Evolución	30	0,00	0,00
3.2.2.01.	Intereses minoritarios - Evolución por reservas		0,00	0,00
3.2.2.02.	Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas		0,00	0,00
3.2.2.03.	Intereses minoritarios - Evolución por resultados acumulados		0,00	0,00
3.2.2.99.	Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio		0,00	0,00
	TOTAL DEL PATRIMONIO		27.542.965,63	10.381.972,05
	TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		35.235.659,95	18.159.811,12

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

ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERA

**Del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020
(en miles de colones)**

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2020	Año 2019
4.	INGRESOS			
4.1.	Impuestos			
4.1.1.	Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	31	0,00	0,00
4.1.1.01.	Impuestos sobre los ingresos y utilidades de personas físicas		0,00	0,00
4.1.1.02.	Impuestos sobre los ingresos y utilidades de personas jurídicas		0,00	0,00
4.1.1.03.	Impuestos sobre dividendos e intereses de títulos valores		0,00	0,00
4.1.1.99.	Otros impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital		0,00	0,00
4.1.2.	Impuestos sobre la propiedad	32	0,00	0,00
4.1.2.01.	Impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles		0,00	0,00
4.1.2.02.	Impuesto sobre la propiedad de vehículos, aeronaves y embarcaciones		0,00	0,00
4.1.2.03.	Impuesto sobre el patrimonio		0,00	0,00
4.1.2.04.	Impuesto sobre los traspasos de bienes inmuebles		0,00	0,00
4.1.2.05.	Impuesto a los traspasos de vehículos, aeronaves y embarcaciones		0,00	0,00
4.1.2.99.	Otros impuestos a la propiedad		0,00	0,00
4.1.3.	Impuestos sobre bienes y servicios	33	0,00	0,00
4.1.3.01.	Impuestos generales y selectivos sobre ventas y consumo		0,00	0,00
4.1.3.02.	Impuestos específicos sobre la producción y consumo de bienes y servicios		0,00	0,00
4.1.3.99.	Otros impuestos sobre bienes y servicios		0,00	0,00
4.1.4.	Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	34	0,00	0,00
4.1.4.01.	Impuestos a las importaciones		0,00	0,00
4.1.4.02.	Impuestos a las exportaciones		0,00	0,00
4.1.4.99.	Otros impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales		0,00	0,00

(Continúa...)

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

ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERA

**Del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020
(en miles de colones)**

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2020	Año 2019
4.1.9.	Otros impuestos	35	0,00	0,00
4.1.9.99.	Otros impuestos sin discriminar			
4.2.	Contribuciones sociales			
4.2.1.	Contribuciones a la seguridad social	36	0,00	0,00
4.2.1.01.	Contribuciones al seguro de pensiones		0,00	0,00
4.2.1.02.	Contribuciones a regímenes especiales de pensiones		0,00	0,00
4.2.1.03.	Contribuciones al seguro de salud		0,00	0,00
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	37	0,00	0,00
4.2.9.99.	Otras contribuciones sociales		0,00	0,00
4.3.	Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario			
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	38	0,00	2.451,60
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	2.451,60
4.3.1.99.	Otras multas		0,00	0,00
4.3.2.	Remates y confiscaciones de origen no tributario	39	0,00	0,00
4.3.2.99.	Otros remates y confiscaciones de origen no tributario		0,00	0,00
4.4.	Ingresos y resultados positivos por ventas			
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	40	0,00	0,00
4.4.1.01.	Ventas de bienes		0,00	0,00
4.4.1.02.	Ventas de servicios		0,00	0,00
4.4.2.	Derechos administrativos	41	0,00	0,00
4.4.2.01.	Derechos administrativos a los servicios de transporte		0,00	0,00
4.4.2.99.	Otros derechos administrativos		0,00	0,00
4.4.3.	Comisiones por préstamos	42	0,00	0,00
4.4.3.01.	Comisiones por préstamos al sector privado interno		0,00	0,00
4.4.3.02.	Comisiones por préstamos al sector público interno		0,00	0,00
4.4.3.03.	Comisiones por préstamos al sector externo		0,00	0,00

(Continúa...)

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

ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERA

**Del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020
(en miles de colones)**

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2020	Año 2019
4.4.4.	Resultados positivos por ventas de inversiones	43	0,00	0,00
4.4.4.01.	Resultados positivos por ventas de inversiones patrimoniales - Método de participación		0,00	0,00
4.4.4.98.	Resultados positivos por ventas de otras inversiones		0,00	0,00
4.4.5.	Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	44	0,00	0,00
4.4.5.01.	Resultados positivos por ventas de construcciones terminadas		0,00	0,00
4.4.5.02.	Resultados positivos por ventas de propiedades, planta y equipo		0,00	0,00
4.4.5.03.	Resultados positivos por ventas de activos biológicos		0,00	0,00
4.4.5.04.	Resultados positivos por ventas de bienes intangibles		0,00	0,00
4.4.5.05.	Resultados positivos por ventas por arrendamientos financieros		0,00	0,00
4.4.5.06.	Resultados positivos por intercambio de propiedades, planta y equipo		0,00	0,00
4.4.5.07.	Resultados positivos por intercambio de bienes intangibles		0,00	0,00
4.4.5.08.	Resultados positivos por intercambio de Inventario		0,00	0,00
4.4.5.09.	Resultados positivos por la entrega de activos como medio de pago de impuestos		0,00	0,00
4.4.6.	Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	45	0,00	0,00
4.4.6.01.	Resultados positivos por la recuperación de sumas de periodos anteriores		0,00	0,00
4.5.	Ingresos de la propiedad			
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	46	0,00	0,00
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo		0,00	0,00
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado		0,00	0,00
4.5.1.98.	Resultados positivos de otras inversiones		0,00	0,00

(Continúa...)

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

ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERA

**Del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020
(en miles de colones)**

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2020	Año 2019
4.5.2.	Alquileres y derechos sobre bienes	47	0,00	0,00
4.5.2.01.	Alquileres		0,00	0,00
4.5.2.02.	Ingresos por concesiones		0,00	0,00
4.5.2.03.	Derechos sobre bienes intangibles		0,00	0,00
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	48	0,00	0,00
4.5.9.03.	Intereses por ventas		0,00	0,00
4.5.9.07.	Intereses por préstamos		0,00	0,00
4.5.9.08.	Intereses por documentos a cobrar		0,00	0,00
4.5.9.10.	Intereses por deudores por avales ejecutados		0,00	0,00
4.5.9.97.	Intereses por cuentas a cobrar en gestión judicial		0,00	0,00
4.5.9.99.	Intereses por otras cuentas a cobrar		0,00	0,00
4.6.	Transferencias			
4.6.1.	Transferencias corrientes	49	58.013.813,32	54.319.519,64
4.6.1.01.	Transferencias corrientes del sector privado interno		0,00	0,00
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno		58.013.813,32	54.319.519,64
4.6.1.03.	Transferencias corrientes del sector externo		0,00	0,00
4.6.2.	Transferencias de capital	50	5.056.840,54	2.858.386,54
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		5.056.840,54	2.858.386,54
4.6.2.03.	Transferencias de capital del sector externo		0,00	0,00
4.9.	Otros ingresos			
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	51	5.066,00	6.978,33
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos		3.460,39	6.005,14
4.9.1.02.	Diferencias de cambio positivas por pasivos		1.605,61	973,19
4.9.1.03.	Resultados positivos por tenencia de activos no derivados		0,00	0,00
4.9.1.04.	Resultados positivos por tenencia de pasivos no derivados		0,00	0,00
4.9.1.05.	Resultados positivos por tenencia de instrumentos financieros derivados		0,00	0,00
4.9.1.06.	Resultado positivo por exposición a la inflación		0,00	0,00

(Continúa...)

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

ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERA

**Del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020
(en miles de colones)**

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2020	Año 2019
4.9.2.	Reversión de consumo de bienes	52	0,00	0,00
4.9.2.01.	Reversión de consumo de bienes no concesionados		0,00	0,00
4.9.2.02.	Reversión de consumo de bienes concesionados		0,00	0,00
4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	53	0,00	0,00
4.9.3.01.	Reversión de deterioro y desvalorización de bienes no concesionados		0,00	0,00
4.9.3.02.	Reversión de deterioro y desvalorización de bienes concesionados		0,00	0,00
4.9.3.03.	Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		0,00	0,00
4.9.3.04.	Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por bienes para la venta		0,00	0,00
4.9.3.05.	Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por materias primas y bienes en producción		0,00	0,00
4.9.4.	Recuperación de provisiones	54	0,00	0,00
4.9.4.01.	Recuperación de provisiones para deterioro de inversiones		0,00	0,00
4.9.4.02.	Recuperación de provisiones para deterioro de cuentas a cobrar		0,00	0,00
4.9.4.03.	Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de inventarios		0,00	0,00
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	55	0,00	0,00
4.9.5.01.	Recuperación de provisiones para litigios y demandas		0,00	0,00
4.9.5.02.	Recuperación de provisiones para reestructuración		0,00	0,00
4.9.5.03.	Recuperación de provisiones para beneficios a los empleados		0,00	0,00
4.9.5.99.	Recuperación de otras provisiones y reservas técnicas		0,00	0,00

(Continúa...)

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

ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERA

**Del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020
(en miles de colones)**

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2020	Año 2019
4.9.6.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	56	0,00	0,00
4.9.6.01.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales		0,00	0,00
4.9.6.02.	Participación de los intereses minoritarios en el resultado neto negativo		0,00	0,00
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	57	0,00	985,91
4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios		0,00	985,91
	TOTAL DE INGRESOS		63.075.719,87	57.188.322,01
5.	GASTOS			
5.1.	Gastos de funcionamiento			
5.1.1.	Gastos en personal	58	25.435.861,48	24.087.675,47
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas		13.853.744,53	12.952.671,48
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales		322.096,50	321.751,89
5.1.1.03.	Incentivos salariales		7.029.814,03	6.951.635,86
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		3.311.535,03	3.157.136,91
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		322.650,85	257.930,19
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal		596.020,53	446.549,15
5.1.1.07.	Contribuciones estatales a la seguridad social		0,00	0,00
5.1.1.99.	Otros gastos en personal		0,00	0,00
5.1.2.	Servicios	59	1.908.264,80	1.630.655,94
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		257.592,75	172.081,04
5.1.2.02.	Servicios básicos		629.936,85	408.314,16
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros		53.921,20	28.314,76
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo		299.874,46	461.744,97
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte		232.689,59	220.852,91
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones		142.398,44	122.174,02
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo		6.274,50	114.004,57
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones		285.577,01	103.169,51
5.1.2.99.	Otros servicios		0,00	0,00

(Continúa...)

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

ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERA

**Del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020
(en miles de colones)**

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2020	Año 2019
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	60	10.961.775,24	11.021.452,94
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos		49.998,15	72.181,38
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios		10.853.411,33	10.868.711,95
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		0,00	474,91
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios		0,00	2.613,54
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos		58.365,76	77.471,15
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	61	180.006,93	648.007,35
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados		180.006,93	648.007,35
5.1.4.02.	Consumo de bienes concesionados		0,00	0,00
5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	62	0,00	0,00
5.1.5.01.	Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados		0,00	0,00
5.1.5.02.	Deterioro y desvalorización de bienes concesionados		0,00	0,00
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	63	0,00	0,00
5.1.6.01.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		0,00	0,00
5.1.6.02.	Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta		0,00	0,00
5.1.6.03.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materias primas y bienes en producción		0,00	0,00
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	64	0,00	0,00
5.1.7.01.	Deterioro de inversiones		0,00	0,00
5.1.7.02.	Deterioro de cuentas a cobrar		0,00	0,00
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	65	0,00	0,00
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas		0,00	0,00
5.1.8.02.	Cargos por reestructuración		0,00	0,00
5.1.8.03.	Cargos por beneficios a los empleados		0,00	0,00
5.1.8.99.	Cargos por otras provisiones y reservas técnicas		0,00	0,00

(Continúa...)

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

ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERA

**Del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020
(en miles de colones)**

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2020	Año 2019
5.2.	Gastos financieros			
5.2.1.	Intereses sobre endeudamiento público	66	0,00	0,00
5.2.1.01.	Intereses sobre títulos y valores de la deuda pública		0,00	0,00
5.2.1.02.	Intereses sobre préstamos		0,00	0,00
5.2.1.03.	Intereses sobre deudas asumidas		0,00	0,00
5.2.1.04.	Intereses sobre endeudamiento de Tesorería		0,00	0,00
5.2.9.	Otros gastos financieros	67	0,00	0,00
5.2.9.01.	Intereses por deudas comerciales		0,00	0,00
5.2.9.02.	Intereses por deudas sociales y fiscales		0,00	0,00
5.2.9.04.	Intereses por documentos a pagar		0,00	0,00
5.2.9.06.	Intereses sobre deudas por avales ejecutados		0,00	0,00
5.2.9.99.	Otros gastos financieros varios		0,00	0,00
5.3.	Gastos y resultados negativos por ventas			
5.3.1.	Costo de ventas de bienes y servicios	68	0,00	0,00
5.3.1.01.	Costo de ventas de bienes		0,00	0,00
5.3.1.02.	Costo de ventas de servicios		0,00	0,00
5.3.2.	Resultados negativos por ventas de inversiones	69	0,00	0,00
5.3.2.02.	Resultados negativos por ventas de inversiones patrimoniales - Método de participación		0,00	0,00
5.3.2.99.	Resultados negativos por ventas de otras inversiones		0,00	0,00
5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	70	0,00	0,00
5.3.3.01.	Resultados negativos por ventas de construcciones terminadas		0,00	0,00
5.3.3.02.	Resultados negativos por ventas de propiedades, planta y equipo		0,00	0,00
5.3.3.03.	Resultados negativos por ventas de activos biológicos		0,00	0,00
5.3.3.04.	Resultados negativos por ventas de bienes intangibles		0,00	0,00
5.3.3.05.	Resultados negativos por ventas por arrendamientos financieros		0,00	0,00

(Continúa...)

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

ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERA

**Del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020
(en miles de colones)**

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2020	Año 2019
5.3.3.06.	Resultados negativos por intercambio de propiedades, planta y equipo		0,00	0,00
5.3.3.07.	Resultados negativos por intercambio de bienes intangibles		0,00	0,00
5.4.	Transferencias			
5.4.1.	Transferencias corrientes	71	5.177.231,69	15.392.765,42
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno		0,00	0,00
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno		5.177.231,69	15.392.765,42
5.4.1.03.	Transferencias corrientes al sector externo		0,00	0,00
5.4.2.	Transferencias de capital	72	2.342.276,53	0,00
5.4.2.01.	Transferencias de capital al sector privado interno		0,00	0,00
5.4.2.02.	Transferencias de capital al sector público interno		2.342.276,53	0,00
5.4.2.03.	Transferencias de capital al sector externo		0,00	0,00
5.9.	Otros gastos			
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	73	53.274,55	5.064,11
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos		0,00	5.064,11
5.9.1.02.	Diferencias de cambio negativas por pasivos		53.274,55	0,00
5.9.1.03.	Resultados negativos por tenencia de activos no derivados		0,00	0,00
5.9.1.04.	Resultados negativos por tenencia de pasivos no derivados		0,00	0,00
5.9.1.05.	Resultados negativos por tenencia de instrumentos financieros derivados		0,00	0,00
5.9.1.06.	Resultado negativo por exposición a la inflación		0,00	0,00
5.9.2.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	74	0,00	0,00
5.9.2.01.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales		0,00	0,00
5.9.2.02.	Participación de los intereses minoritarios en el resultado neto positivo		0,00	0,00

(Continúa...)

(Finaliza)

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

ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERA

**Del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020
(en miles de colones)**

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2020	Año 2019
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	75	563,11	345,10
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		563,11	345,10
	TOTAL DE GASTOS		46.059.254,33	52.785.966,33
	AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO		17.016.465,53	4.402.355,68

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

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

**Del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020
(en miles de colones)**

Descripción	Nota N°	Ejercicio 2020	Ejercicio 2019
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Cobros	76	64.706.548,42	57.622.756,43
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		63.070.653,87	57.177.906,18
Cobros por concesiones		0,00	0,00
Otros cobros por actividades de operación		1.635.894,55	444.850,25
Pagos	77	54.675.690,19	54.053.373,73
Pagos por beneficios al personal		16.758.575,64	16.274.500,12
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		26.053.798,72	17.878.500,47
Pagos por prestaciones de la seguridad social		5.593.213,75	5.422.749,97
Pagos por otras transferencias		5.177.231,69	12.427.071,82
Otros pagos por actividades de operación		1.092.870,39	2.050.551,36
Flujos netos de efectivo por actividades de operación		10.030.858,23	3.569.382,70
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Cobros	78	0,00	0,00
Cobros por ventas de bienes distintos de inventarios		0,00	0,00
Cobros por ventas y reembolso de inversiones patrimoniales		0,00	0,00
Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros		0,00	0,00
Cobros por reembolsos de préstamos		0,00	0,00
Otros cobros por actividades de inversión		0,00	0,00

(Continúa...)

(Finaliza)

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

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

**Del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020
(en miles de colones)**

Descripción		Nota N°	Ejercicio 2020	Ejercicio 2019
Pagos		79	1.688.468,43	3.043.276,73
	Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		1.688.468,43	3.043.276,73
	Pagos por adquisición de inversiones patrimoniales		0,00	0,00
	Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros		0,00	0,00
	Pagos por préstamos otorgados		0,00	0,00
	Otros pagos por actividades de inversión		0,00	0,00
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión			-1.688.468,43	-3.043.276,73
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
Cobros		80	0,00	0,00
	Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital		0,00	0,00
	Cobros por endeudamiento público		0,00	0,00
	Otros cobros por actividades de financiación		0,00	0,00
Pagos		81	0,00	0,00
	Pagos por disminuciones del patrimonio que no afectan resultados		0,00	0,00
	Pagos por amortizaciones de endeudamiento público		0,00	0,00
	Otros pagos por actividades de financiación		0,00	0,00
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación			0,00	0,00
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades			8.342.389,80	526.105,96
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas			870,32	-221,99
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio			9.046.908,90	8.521.024,93
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio			82	17.390.169,02
			17.390.169,02	9.046.908,90

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

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

**Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2020
(en miles de colones)**

Cuenta	Concepto	Capital	Transferencias de capital	Reservas	Variaciones no asignables a reservas	Resultados acumulados	Intereses Minoritarios Part. Patrimonio	Intereses Minoritarios Evolución	Total Patrimonio
		311	312	313	314	315	321	322	
	Saldos al 31/12/2019	607.479,03	0,00	0,00	0,00	9.919.021,06	0,00	0,00	10.526.500,10
3.1.1.01.	Capital inicial	3.1.1.01							0,00
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital	3.1.1.02							0,00
3.1.2.01.	Donaciones de capital		3.1.2.01						0,00
3.1.2.99.	Otras transferencias de capital		3.1.2.99						0,00
3.1.3.01.	Revaluación de bienes			3.1.3.01					0,00
3.1.3.99.	Otras reservas			3.1.3.99					0,00
3.1.4.01.	Diferencias de conversión de moneda extranjera				3.1.4.01				0,00
3.1.4.02.	Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta				3.1.4.02				0,00
3.1.4.03.	Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura				3.1.4.03				0,00
3.1.4.99.	Otras variaciones no asignables a reservas				3.1.4.99				0,00
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores					3.1.5.01			0,00

(Continúa...)

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

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

**Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2020
(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	
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio					17.016.465,53			17.016.465,53
3.2.1.01.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno general						3.2.1.01		0,00
3.2.1.02.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de empresas públicas e instituciones públicas financieras						3.2.1.02		0,00
3.2.2.01.	Intereses minoritarios - Evolución por reservas							3.2.2.01.	0,00
3.2.2.02.	Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas							3.2.2.02.	0,00
3.2.2.03.	Intereses minoritarios - Evolución por resultados acumulados							3.2.2.03.	0,00
3.2.2.99.	Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio							3.2.2.99.	0,00
	Total de variaciones del ejercicio	0,00	0,00	0,00	0,00	17.016.465,53	0,00	0,00	17.016.465,53
	Saldos del período	607.479,03	0,00	0,00	0,00	26.935.486,60	0,00	0,00	27.542.965,63

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

ESTADOS DE SITUACIÓN Y EVOLUCIÓN DE BIENES

**Del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020
(en miles de colones)**

Cuenta	Descripción(*)	Saldos al Inicio				Movimientos en el ejercicio				Saldos al cierre	Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones					Valores residuales al cierre
		Valores de Origen	Mejoras Inversiones	Revaluaciones	Deterioros	Totales al inicio	Altas	Bajas	Totales Movimientos del Ejercicio		Acumuladas al inicio	Incrementos	Bajas	Del ejercicio	Acumuladas al cierre	
1.2.5.	BIENES NO CONCESIONADOS															
1.2.5.01	Propiedades, planta y equipos explotados	2.067.904,81	0,00	0,00	0,00	2.067.904,81	347.660,88	-89.930,48	257.730,40	2.325.635,22	0,00	0,00	171.600,14	-171.600,14	-171.600,14	2.154.035,08
1.2.5.01.01.	Tierras y terrenos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.000,00	0,00	65.000,00	65.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.000,00
1.2.5.01.02.	Edificios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	2.779,50	0,00	0,00	0,00	2.779,50	0,00	0,00	0,00	2.779,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.779,50
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	89.731,91	0,00	0,00	0,00	89.731,91	62.408,92	0,00	62.408,92	152.140,83	0,00	0,00	365,84	-365,84	-365,84	151.774,99
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	18.318,69	0,00	0,00	0,00	18.318,69	0,00	-10.115,10	-10.115,10	8.203,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.203,59
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	107.887,96	0,00	0,00	0,00	107.887,96	0,00	-11.346,80	-11.346,80	96.541,16	0,00	0,00	1.213,56	-1.213,56	-1.213,56	95.327,60
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	705.832,09	0,00	0,00	0,00	705.832,09	0,00	-68.468,58	-68.468,58	637.363,51	0,00	0,00	76.764,64	-76.764,64	-76.764,64	560.598,87
1.2.5.01.08.	Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	92.381,51	0,00	0,00	0,00	92.381,51	32.643,82	0,00	32.643,82	125.025,33	0,00	0,00	49.163,47	-49.163,47	-49.163,47	75.861,85
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	428.616,76	0,00	0,00	0,00	428.616,76	71.578,67	0,00	71.578,67	500.195,42	0,00	0,00	8.867,69	-8.867,69	-8.867,69	491.327,74
1.2.5.01.10.	Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.5.01.11.	Semovientes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	622.356,39	0,00	0,00	0,00	622.356,39	116.029,47	0,00	116.029,47	738.385,86	0,00	0,00	35.224,93	-35.224,93	-35.224,93	703.160,94

(Continúa...)

(Finaliza)

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

ESTADOS DE SITUACIÓN Y EVOLUCIÓN DE BIENES

**Del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020
(en miles de colones)**

Cuenta	Descripción(*)	Saldos al Inicio					Movimientos en el ejercicio				Saldos al cierre	Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones					Valores residuales al cierre
		Valores de Origen	Mejoras Inversiones	Revaluaciones	Deterioros	Totales al inicio	Altas	Bajas	Totales Movimientos del Ejercicio	Acumuladas al inicio		Incrementos	Bajas	Del ejercicio	Acumuladas al cierre		
1.2.5.08	Bienes intangibles	10.161,56	0,00	0,00	0,00	10.161,56	8.633,25	0,00	8.633,25	18.794,81	0,00	0,00	8.406,79	-8.406,79	-8.406,79	10.388,01	
1.2.5.08.01.	Patentes y marcas registradas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2.5.08.02.	Derechos de autor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2.5.08.03.	Software y programas	10.161,56	0,00	0,00	0,00	10.161,56	8.633,25	0,00	8.633,25	18.794,81	0,00	0,00	8.406,79	-8.406,79	-8.406,79	10.388,01	
1.2.5.08.99.	Otros bienes intangibles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2.5.99	Bienes no concesionados en proceso de producción	1.946.833,52	0,00	0,00	0,00	1.946.833,52	1.188.832,16	0,00	1.188.832,16	3.135.665,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.135.665,69	
1.2.5.99.01	Propiedades, planta y equipo	1.447.659,90	0,00	0,00	0,00	1.447.659,90	471.836,76	0,00	471.836,76	1.919.496,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.919.496,66	
1.2.5.99.04	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	499.173,62	0,00	0,00	0,00	499.173,62	716.995,40	0,00	716.995,40	1.216.169,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.216.169,03	
1.2.5.99.05	Bienes culturales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2.5.99.08	Bienes intangibles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALES		4.024.899,90	0,00	0,00	0,00	4.024.899,90	1.545.126,29	-89.930,48	1.455.195,81	5.480.095,71	0,00	0,00	180.006,93	-180.006,93	-180.006,93	5.300.088,78	

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**Al 31 de diciembre del 2020
(Con cifras correspondientes del 2019)
(Expresadas en miles de colones)**

Descripción de la Entidad

Entidad:

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

Ley de Creación:

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

Fines de creación de la Entidad:

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

Objetivos de la Entidad:

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

Nota 1: Bases de Presentación, Preparación y Transición

1-Declaración de Cumplimiento

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

Marque con X

APLICA:

SI	
----	--

NO	X
----	---

Justifique:

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

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

1. Se tienen brechas que cuentan con un Plan de Acción para el seguimiento de las mismas, el cual se actualiza cada trimestre según solicitud del Órgano Rector.
2. Esta DNCC, se acogió a los transitorios de las Normas 13, 17 y 23 (Impuestos) para las cuales el plazo para ejecutar actividades en pro del cumplimiento de las mismas aún está vigente. Las acciones a seguir se encuentran enunciadas en el Plan de Acción.
3. La DNCC se encuentra en un proceso de depuración de cuentas contables del Balance de Comprobación, para lo cual, deberá establecer un Plan de Acción en el cual se determinen las acciones a ejecutar y los recursos (financieros, materiales y recursos humanos) disponibles para tal fin.
4. A raíz de la situación país y de las directrices tomadas por Gobierno Central en cuanto al presupuesto para dotar de personal a las instituciones, tanto la Unidad Financiera de esta DNCC como las demás unidades primarias de registro, cuentan con una cantidad muy limitada de personal, lo que dificulta las labores que se planean realizar.

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

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

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

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

2- La Dirección Nacional de CEN 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, quien CERTIFICA QUE: Declara explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico (NICSP), con excepción de los transitorios que la Entidad se acogió, brechas en NICSP que no tienen transitorios y que fueron comunicadas o alguna autorización expresa de la Contabilidad Nacional.

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

Marque con X:

SI	X
----	---

NO	
----	--

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

Certificación:

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 corriente se ratifica la lista de integrantes de esa Comisión.

Los Integrantes son:

Nombre – Jefe de Unidad Financiera. Coordinadora de la Comisión. Karla Zúñiga Villalobos, cédula de identidad 1-0853-0062.

Nota: Esta Dirección Nacional de CEN CINAI deberá consultar a esa Contabilidad Nacional sobre el tema, debido a que la estructura organizativa de esta institución no cuenta con un puesto de Director Administrativo Financiero. La Dirección Nacional estimó conveniente que la Jefatura de la Unidad Financiera coordinara la Comisión Especial de NICSP en esta institución.

En oficio DNCC-OF-1230-2020 de fecha 26 de octubre del corriente, la señora Lidia María Conejo Morales, directora Nacional, responde oficio DNCC-DG-UF-OF-298-2020 de la señora Karla Zúñiga Villalobos indicando que en el tanto la Contabilidad Nacional se manifieste en torno a las consultas realizadas por esta DNCC sobre el tema, la señora Zúñiga Villalobos deberá continuar con la coordinación de la Comisión Especial de NICSP de esta institución. Por lo anterior la señora Zúñiga Villalobos manifiesta mediante oficio DNCC-DG-UF-OF-0317-2020 de fecha 30 de octubre del corriente, que asume la coordinación de Comisión Especial de las NICSP, amparado en los artículos 107 siguientes y concordantes de la LGAP.

Integrantes:

Unidad Registro Primaria	Titular
Dirección Técnica	Xiomara Molina Retana
Dirección de Información	Giovanni León Jiménez
Asesoría Legal	Depsy Espinoza Fuentes
Planificación Institucional	Merceditas Lizano Vega
Unidad de Gestión Documental	Alexandra Vargas Víquez
Unidad de Gestión de Recursos Humanos	Olga Grijalba Ruiz
Unidad de 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	Cristina Rangel Contreras
Unidad Financiera – Proceso Tesorería	Rolando Rodríguez

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

La Comisión Especial de NICSP tendrá las siguientes funciones generales:

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

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

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

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

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

Acuerdos:

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

Logros:

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

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

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



Firma Digital del Máximo Jerarca

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

NICSP				
Según Decreto No. 39665-MH (entidades que corresponden) y haciendo uso de las facultades que otorga el artículo 94 de la Ley de Administración Financiera de la República, para las entidades no contempladas en el decreto. La Entidad se acogió a transitorios, pero además tienen pendiente completar determinados requerimientos de tratamiento contable para los cuales no hay transitorio en las NICSP en cuestión. (Brechas: tareas pendientes para aplicar totalmente la NICSP) (Decreto Ejecutivo DE-41039-H)				
	Marque con X	Cumple Requerimientos	Con Brecha	No Aplica
NIC SP 1	Presentación Estados Financieros		X	
NIC SP 2	Estado Flujo de Efectivo		X	
NIC SP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores		X	
NIC SP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda	X		
NIC SP 5	Costo por Préstamos			X
NIC SP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.			X
NIC SP 7	Inversiones en Asociadas			X
NIC SP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos			X
NIC SP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación			X
NIC SP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias			X
NIC SP 11	Contrato de Construcción			X
NIC SP 12	Inventarios		X	
NIC SP 13	Arrendamientos		X	
NIC SP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.		X	
NIC SP 16	Propiedades de Inversión			X
NIC SP 17	Propiedad, Planta y Equipo		X	
NIC SP 18	Información Financiera por Segmentos			X
NIC SP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes		X	
NIC SP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas			X
NIC SP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo		X	

NIC SP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General			X
NIC SP 23	Ingresos de Transacciones sin contraprestación (Impuestos y transferencias)		X	
NIC SP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros		X	
NIC SP 25	Beneficios a los Empleados		X	
NIC SP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo			X
NIC SP 27	Agricultura			X
NIC SP 28	Instrumentos Financieros- Presentación			X
NIC SP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición			X
NIC SP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar			X
NIC SP 31	Activos Intangibles		X	
NIC SP 32	Acuerdos de Concesión de Servicios la concedente.			X

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

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

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

Marque con X:

SI	X
----	----------

NO	
----	--

La Dirección Nacional de CEN CINAI presentó mediante oficio DN-CEN-CINAI-1076-2019 de fecha 29 de junio 2018, la Matriz de Autoevaluación NICSP junio 2018, en la cual se obtuvo un 29% grado de aplicación de las Normas en la institución. Se genera un Plan de Acción con actividades, plazos y responsables para incrementar la aplicación de las mismas.

La entidad realizo cambios a la matriz de autoevaluación NICSP.

Marque con X:

SI	X
----	----------

NO	
----	--

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

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

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

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

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

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

Marque con X:

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

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

La institución ha presentado planes de acción para mitigar las brechas existentes en la aplicación de Normas, con un porcentaje de avance del 18%. A raíz del ejercicio de Autoevaluación en junio de 2018, se plantea un Plan de Acción formal el cual se presentó en oficio DN-CEN-CINAI-1076-2019 de fecha 29 de junio 2018.

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

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

Marque con X:

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

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

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

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

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

2- Transitorios

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

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

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

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

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

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

Marque con X:

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

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

La institución ha presentado planes de acción para transitorios en la aplicación de Normas, sin embargo, a raíz del ejercicio de Autoevaluación en junio de 2018, se plantea un Plan de Acción formal el cual se presentó en oficio DN-CEN-CINAI-1076-2019 de fecha 29 de junio 2018.

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

Marque con X:

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

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

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

Con el replanteamiento del Plan de Acción de NICSP, el porcentaje de avance es del 12%.
Con las acciones realizadas en este tercer trimestre, según oficio DNCC-DG-UF-OF-0311-2020 Informe Avance Plan de Acción Matriz Seguimiento NICSP 30 09 2020 de fecha 28 de octubre del corriente, el Plan de Acción tiene un porcentaje de avance del 18%.

3- Base de Medición

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

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

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

4- Moneda Funcional y de Presentación

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

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

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

5- Políticas Contables:

El ente contable debe llenar la siguiente declaración:

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



Firma Digital del Máximo Jerarca

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

2. Revelación en nota explicativa del impacto pandemia año 2020

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

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

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

I- Riesgo de Incertidumbre:

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

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 al



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

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

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

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

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

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

1- Fuentes externas de información

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

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

2- Fuentes internas de información

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

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

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

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

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

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

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

El valor de adquisición del total de los bienes es de ¢5.097.934.738,19, donde ¢4.826.650.677,19 corresponde a los bienes muebles, un 94,68% y ¢271.284.061,00 a los bienes inmuebles, un 5,32%.

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

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

Los bienes muebles están conformados por:

- Otros Bienes Muebles: con una cantidad de 39.912 bienes, que representa el 99,72% del total de bienes muebles, con un valor de adquisición de ¢4.135.325.870,99, depreciación acumulada de ¢1.716.048.131,21 y valor en libros de ¢2.419.277.739,78.
- Semovientes: La institución no cuenta con semovientes.
- Vehículos: con una cantidad de 105 bienes, que representa el 0,26% del total de bienes muebles, con un valor de adquisición de ¢688.305.173,60, depreciación acumulada de ¢400.041.819,73 y valor en libros de ¢288.263.353,87.

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

- Intangibles: con una cantidad de 07 bienes, que representa el 0,02% del total de bienes muebles, con un valor de adquisición de ¢3.019.632,60, depreciación acumulada de ¢1.521.576,98 y valor en libros de ¢ 1.498.055,62.

Los bienes inmuebles de la Institución están conformados por:

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

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

INFORME DE OBRAS Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

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

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

SAN JOSÉ:

VALOR FISCAL	ESTABLECIMIENTO	FINCA	N° 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	N° 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	N° PLANO	MIDE	INSCRIPCIÓN
No Valuado	Tucurrique, Jiménez, Cartago	120956	C-0834871-1989	837,53 metros	28 de agosto de 1989

HEREDIA:

VALOR FISCAL	ESTABLECIMIENTO	FINCA	N° PLANO	MIDE	INSCRIPCIÓN
22.520,000.00	Horquetas de Sarapiquí, Heredia	247421-000	H-1778468-2014	580 metros	13 de enero de 2016
No Valuado	San Isidro, San Isidro, Heredia	108572	H-0584518-1985	464,30 metros	9 de julio de 1985
No Valuado	Heredia, Heredia, Heredia	123706	H-0633497-1986	995,94 metros	16 de agosto de 1989
No Valuado	Jesús, Santa Barbara, Heredia	125002	H-0810740-1989	1.457,25 metros	20 de noviembre de 1989
❖ 1,000.00	Las Horquetas, Sarapiquí, Heredia	145835	H-0124532-1993	1.061,35 metros	20 de diciembre de 2019
136.024,000.00	San Antonio, Belén, Heredia	264551	H-2006569-2017	1.282 metros	22 de agosto de 2019

PUNTARENAS:

VALOR FISCAL	ESTABLECIMIENTO	FINCA	N° PLANO	MIDE	INSCRIPCIÓN
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

GUANACASTE:

VALOR FISCAL	ESTABLECIMIENTO	FINCA	N° PLANO	MIDE	INSCRIPCIÓN
❖ 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, Tillarán, 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

LIMÓN:

VALOR FISCAL	ESTABLECIMIENTO	FINCA	N° PLANO	MIDE	INSCRIPCIÓN
63.108,450.00	Jiménez, Pococí, Limón	38626- 000	L- 0478825- 1982	2337, 35 metros	11 de enero de 2017

OBSERVACIÓN:

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

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

En total son treinta inmuebles.

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

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

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO

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

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

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

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

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

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

Para el cierre setiembre 2020, en caso de que se requiera tiempo adicional para el cálculo del deterioro, el cuadro puede solamente incluir la lista de los activos generadores de efectivo y en el espacio de observaciones incluir las consideraciones correspondientes. El ente deberá en este caso planificar para los próximos cierres contables lograr una revelación más robusta y completa.

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

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

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

En oficio DNCC-DG-UGRH-OF-1379-2020 de fecha 30 de setiembre de 2020, la Unidad de Gestión de Recursos Humanos facilita la siguiente información:

CANTIDAD FUNCIONARIOS PLANILLA	FUNCIONARIOS EN PLAZA	FUNCIONARIOS INTERINOS	MODALIDAD PRESENCIAL (CANTIDAD FUNCIONARIOS)	MODALIDAD TELETRABAJO (CANTIDAD FUNCIONARIOS)	SERVICIOS INTERRUMPIDOS CON PANDEMIA		CANTIDAD FUNCIONARIOS INCAPACITADOS POR PANDEMIA	CANTIDAD FUNCIONARIOS EN VACACIONES POR PANDEMIA
					SERVICIO	(1 A 10) NIVEL DE INTERRUPCIÓN		
2503	1691	812	2003	500			331**	260**

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 331** ordenes sanitarias que se giraron a funcionarios de la Dirección Nacional de CEN CINAI, 260** se les extendió incapacidad, el resto se acogió a teletrabajo.

A través de 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, se establecen las estrategias, para que los servicios que brinda la Dirección Nacional de CEN CINAI no se vean afectados. En el apartado 7 denominado Logística en el trabajo, se establecen las normas a seguir para el ingreso a los establecimientos del personal, niños y niñas, madres, social, y la aplicación de teletrabajo cuando la

situación lo amerite siempre y cuando las funciones sean tales trabajables, proveedores y público, así mismo el establecimiento de turnos u horarios, distanciamiento entre cada persona, además el protocolo de limpieza y desinfección. Como complemento al Protocolo Sectorial de Salud, se elaboró los protocolos de "Procedimiento Respuesta ante la presencia de casos confirmados de COVID-19 en instancias de Oficina Local y establecimiento CEN CINAI. Además, se revisó y aprobó "Propuesta Cuido de Salud, elaborada por la Dirección Técnica, Dicho proceso será coordinado por la Unidad de Gestión de Recursos Humanos.

(*) Nota: La diferencia corresponde a la sustitución de plazas por incapacidad o vacaciones según la normativa que lo faculta.

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

La información de transferencias es facilitada por la Unidad Financiera mediante correo electrónico de fecha 13 de julio de 2020.

Transferencias recibidas.

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

Nota de Revelación:

En correo de fecha 12 de enero del 2021, la Dirección Nacional facilita la siguiente información sobre donaciones recibidas en la Dirección Nacional de CEN CINAI por terceros.

Fuente de donación	Descripción	Cantidad	Año
Comisión Nacional Emergencias	Mascarillas quirúrgicas	7.500uni	2020
Comisión Nacional Emergencias	Monogafas	200uni	2020
Comisión Nacional Emergencias	Protector facial tipo careta	500uni	2020
UNICEF	Protector facial tipo careta	1200uni para niños y 600uni adultos	2020

Transferencias giradas

NOMBRE TRANSFERENCIA	CUENTA CONTABLE	MONTO	ENTIDAD RECEPTORA	RECURSOS DE SUPERAVIT		OBSERVACIONES
				SI	NO	
Reintegro en efectivo	2.1.1.03.02.02.0.12700.01.02	392.949.132,64	Fondo de Desarrollo de Asignaciones Familiares	X		Devolución de comités CEN CINAI superávit 2019.

Nota de Revelación:

La Dirección Nacional de CEN CINAI en el VI Trimestre 2020 comprendido entre los meses de octubre a diciembre, no ha girado recursos a otras instituciones para la atención del combate de la Pandemia COVID 19.

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.

- **Control de Gastos.**

En oficio DNCC-DT-OF-023-2021 de fecha 29-01-2021, la Dirección Técnica remite información sobre las erogaciones que la DNCC ha realizado durante el IV trimestre 2020 en la implementación del PS-Salud-01 Protocolo Sectorial de Salud, el cual permite la continuidad de los servicios de esta institución en medio de la emergencia por COVID-19, con la aprobación del señor Ministro de Salud Dr. Daniel Salas Peraza mediante oficio MS-DM-4472-2020, la estrategia CEN CINAI en casa y procedimientos de atención, fueron implementados desde el inicio de la pandemia y modificadas de acuerdo a los lineamientos emitidos por el Ministerio de Salud.

DESCRIPCIÓN DEL GASTO REGISTRADO	Detalle CONTRATO SICOP	MONTO
Mascarillas reutilizables de tela para adultos funcionarios y niños	CONTRATO N° 2020CD-000038-0012700001 Mascarillas reutilizables de tela para adultos funcionarios y niños atendidos en Establecimientos CEN-CINAI a 7580 mascarillas para adultos y 16670 mascarillas para niños.	₡ 23,018,100.00
MASCARILLAS DESECHABLES PARA NIÑOS	CONTRATO 0432020000200060-00 DECORACIONES INTEGRALES DEKOR SOCIEDAD ANONIMA	₡ 7,638,800.00
GUANTES DE LATEX	0432020000200063-00 BFR DE COSTA RICA SOCIEDAD ANONIMA	₡ 4,737,421.04
GUANTES DE LATEX Y NITRILO	CONTRATO 0432020000200064-00 NIPRO MEDICAL CORPORATION SUCURSAL DE COSTA RICA (DOLARES)	\$ 11,166.66
GORROS DE POLIPROPILENO	CONTRATO 0432020000200062-00 BFR DE COSTA RICA SOCIEDAD ANONIMA	₡ 2,223,378.96
BOTAS- DELANTALES -	CONTRATO 0432020000200041-00 COMPAÑIA DE SEGURIDAD INDUSTRIAL CRUZ VERDE SOCIEDAD ANONIMA	₡ 7,310,727.10
Jabón líquido de mano (galón) y desinfectante	Número de SICOP 20190702618-00 Número de procedimiento 2019LN-000005-0009100001 Número de contrato 0432020000300004-00 Número de orden de pedido 0822020000200020	\$ 24,169.97
Desinfectante y Icohol en gel	SICOP: 20190702618-00 Procedimiento: 2019LN-000005-0009100001 Contrato: 0432020000300005-00 Orden de pedido: 0822020000200017	₡ 58,365,763.34

Se detalla la información de las diferentes servicios en sus diferentes modalidades de atención, meta y porcentaje de cumplimiento de atención:

Modalidad	Meta	Cumplimiento Atendidos
Leche 1.6	121.110	115.991 (95.8%)
Promoción Crecimiento y desarrollo niñas niños intramuros (API+CEN CINAI en casa)	29.810	32.364 (108%)
Promoción Crecimiento y desarrollo niñas niños extramuros (CEN CINAI en casa creciendo juntos para triunfar + somos familia a distancia)	15511	18.178 (117 %)
DAF	9909	9.760 (98,5%)

Fuente SIAC 2020

De acuerdo a la información del SIAC de diciembre del 2020 la inscripción de población de intramuros y extramuros :

- Intramuros de 45 599 personas con la modalidad “CEN-CINAI en Casa” y API presencial. (39 202 niños-niñas menores de 13 años y 6397 madres beneficiarias)
- Extramuros 121 024 usuarios (98 311 niños- niñas menores de 13 años y 22 713 madres beneficiarias)



Fuente SIAC 2020

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.

En oficio DNCC-DT-OF-041-2021 de fecha 02-02-2021 se amplía con información sobre gastos realizados por la DNCC para efectos de la atención de la Pandemia.

DESCRIPCIÓN DEL GASTO REGISTRADO	Detalle CONTRATO SICOP	MONTO
Termómetros digitales infrarrojos	Contratación Directa Directa 2020CD-000022-0012700001 , Termómetros digitales infrarrojos para la Dirección Nacional de CEN-CINAI (1277 termómetros)	₡ 19 155 005,36
Caretas de protección facial de 180° de plástico calibre 0.30 mm color transparente	Contratación Directa Caretas (11508 caretas) de protección facial de 180° de plástico calibre 0.30 mm color transparente 2020CD-000020-0012700001	₡ 7 594 359,36

V- Control Ingresos:

Esta Dirección Nacional de CEN CINAI percibe sus ingresos de dos fuentes de financiamiento: Recursos provenientes de transferencia de Gobierno para sufragar gastos de operación administrativa y Recursos provenientes del Fondo de Desarrollo y Asignaciones Familiares con los cuales se llevan a cabo los objetivos que dan origen a esta institución.

A la fecha, esta Dirección Nacional no ha tenido afectación en los ingresos por transferencias corrientes y de capital en ambas fuentes de financiamiento.

Ingresos Tributarios

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

Contribuciones Sociales

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

Ingresos No Tributarios

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

Transferencias Corrientes:

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

Transferencias de Capital

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

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

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

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

VI- Administración de Riesgos.

Indicar si la entidad tiene activa una comisión que analice los riesgos institucionales, y que considere los efectos de la pandemia SI /NO.

RIESGO	GRADO IMPACTO	MEDIDAS DE CONTENCIÓN	OBSERVACIONES

Este cuadro debe presentarse como revelación a octubre 2020, de acuerdo con sus particularidades.

Con el reciente nombramiento de la Comisión de Control Interno, en oficio DNCC-OF-0777-2020 de fecha 03 de julio de 2020, cuyos integrantes son:

Unidad Registro Primaria	Titular
Planificación Institucional	Merceditas Lizano Vega
Unidad de Tecnología de la Información y Comunicación	Seidy Rodríguez Calderón
Unidad Financiera -Proceso Presupuesto	Cristina Rangel Contreras
Dirección Técnica	Luis Morera Calvo
Unidad de Gestión de Recursos Humanos	Jose Alonso León Carballo

Se realiza el análisis de riesgos institucionales considerando los efectos que esta emergencia nacional provoca en el cumplimiento de los objetivos que originan el quehacer de la Dirección Nacional.

Es mediante oficio DNCC-PEI-OF-03-2021 de fecha 29 de enero de 2021 que esa Comisión de Control Interno detalla una serie de riesgos a los cuales la administración deberá aplicar medidas de contención, con la finalidad de evitar la materialización de los mismos.



SEGUIMIENTO A LA ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO EN LA DIRECCIÓN NACIONAL DE CEN CINAI AL 31 DICIEMBRE DEL 2020

RIESGO	Situación al 31 diciembre 2020	GRADO IMPACTO	MEDIDAS DE CONTENCIÓN	Responsable (nombre y puesto)
Sobre Gestión del Recurso Humano				
Tesoroero 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.	La Comisión no cuenta con información para conocer el estado de este riesgo	Alto	Tomar medidas de Gestión del Recurso Humano para asignar las funciones de tesoroero 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.	Riesgo materializado	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	Riesgo materializado	Alto	Identificar los puestos claves en los tres niveles de gestión que cuentan con una sola persona capacitada y aplicar la estrategia de cuadros de remplazo en todo el proceso de formulación, ejecución, seguimiento presupuestario y programático.	Lady 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	Riesgo materializado	Alto	Proveer recursos a los funcionarios con trabajo teletrabajable para que cuenten con las condiciones en su casa (computadora, escritorio, silla, otros)	Lidia María Conejo Morales Directora Nacional de CEN CINAI
Se desconoce la productividad en tiempos de COVID-19	Cada jefatura cuenta con informe de labores de cada funcionario en tele trabajo	Alto	Dirigir instrucciones para que las jefaturas aseguren el comportamiento de la productividad en el teletrabajo en el marco del cuidado de la salud de los colaboradores y evitar el incumplimiento de los trabajos que pueden provocar pago de interés u otro tipo de indemnizaciones.	Lidia María Conejo Morales Directora Nacional de CEN CINAI
Mantener abiertas las oficinas con un 20% del personal independientemente de sus factores de riesgos y tipo de trabajo aumenta el riesgo de incapacidad y desmotivación	Riesgo materializado con el contagio de COVID 19 de funcionarios en el ejercicio de sus funciones	Alto	Aplicar el trabajo en casa en todos los puestos teletrabajable, siguiendo las indicaciones del Ministro de Salud como jefarca de la Dirección y Ministro Rector.	Lidia María Conejo Morales Directora Nacional de CEN CINAI
Aumento de las incapacidades por COVID-19	La Comisión no cuenta con información para conocer el estado de este riesgo	Alto	Aplicar el trabajo en casa en todos los puestos teletrabajable.	Lidia María Conejo Morales Directora Nacional de CEN CINAI

Personal con factores de riesgo en funciones teletrabajables que no cuentan con condiciones en su casa par trabajar.	La Comisión no cuenta con información para conocer el estado de este riesgo	Alto	Estandarizar las normas de traslado de bienes institucionales para trabajar en la casa, para que se aplique para todos los funcionarios por igual. Valorar cada situación excepcional y buscar la forma de apoyo institucional.	Lady Leitón Solís Directora de Gestión
Personal con factores de riesgo en funciones no teletrabajables y personal con funciones de prestación de servicios presenciales con pocas funciones en la modalidad CEN CINAI en casa.	La Comisión no cuenta con información para conocer el estado de este riesgo	Alto	Diseñar medidas de excepción para estos casos	Lidia María Conejo Morales Directora Nacional de CEN CINAI
Aumento de las incapacidades por mal manejo de las condiciones del teletrabajo.	La Comisión no cuenta con información para conocer el estado de este riesgo	Alto	Realizar capacitación virtual sobre la forma de realizar el teletrabajo. (medición de la productividad, ejecución de pautas activas, cumplimiento de tiempos de comida, salud mental, descanso y sus alteraciones)	Lady Leitón Solís Directora de Gestión
Agotamiento del personal por recargas laborales que se ha acentuado en tiempos de pandemia	La Comisión no cuenta con información para conocer el estado de este riesgo	Alto	Estudio de cargas de trabajo, identificar el faltante de personal necesario para ejecutar las funciones y reconocimiento de esa recarga laboral para gestionar la contratación del personal requerido y además, para el reconocimiento económico mientras se realizan dichas contrataciones.	Lady Leitón Solís Directora de Gestión
Poca claridad de las responsabilidades en los procesos administrativos por parte del personal no administrativo, provocan recargo y reducción del tiempo para ejecutar las funciones sustantivas o de apoyo que le son propias. Situación que se agudizó en tiempos de pandemia por COVID-19	La Comisión no cuenta con información para conocer el estado de este riesgo	Alto	Clarificación de las funciones del personal no administrativo en el proceso de ejecución y control presupuestario.	Lady Leitón Solís Directora de Gestión
No se cuenta con funcionarios nombrados enlaces de control interno lo que dificulta la implementación del SEVRI y el análisis de riesgos en tiempos extraordinarios como la actual pandemia por COVID-19	La Comisión no cuenta con información para conocer el estado de este riesgo	Alto	Recomendar el nombramiento de un enlace de Control Interno en las regiones que aún no lo tienen. Revalidar el nombramiento de los enlaces de Planificación y Control Interno en las Regiones Central Norte, Central Occidente ,Central Este y Pacífico Central	Lidia María Conejo Morales Directora Nacional de CEN CINAI
Carencia de procedimientos que clarifiquen el quehacer de cada unidad organizada en la ejecución articulada del quehacer, dan incertidumbre al personal y hacen muy difícil el sano control.	La Comisión no cuenta con información para conocer el estado de este riesgo	Alto	Acelerar la redacción de los procedimientos e instrumentos de controles internos que aumenten la certidumbre en el ejercicio de las funciones y reducir los riesgos de incumplimiento del trabajo.	Lidia María Conejo Morales Directora Nacional de CEN CINAI

RIESGO	Situación al 31 diciembre 2020	GRADO IMPACTO	MEDIDAS DE CONTENCIÓN	Responsable (nombre y puesto)
Sobre la Gestión Financiera				
Atraso en las solicitudes de transferencias que realizan los niveles regionales provocan transferencias insuficientes a los Comités de CEN CINAI para el pago de los compromisos en el periodo correspondiente, lo que provoca super habit y reducción del disponible del año 2020.	La Comisión no cuenta con información para conocer el estado de este riesgo	Alto	Hacer una investigación sobre el tema que permita identificar las causas e implementar la medida correctiva que se considere pertinente. Mejorar el control sobre el gasto en los niveles regionales. Implementar un procedimiento escrito para reducir este riesgos.	Lady Leitón Solís Directora de Gestión
Atraso en la declaración y en el pago a la Tributación Directa de la retención de la Renta	La Comisión no cuenta con información para conocer el estado de este riesgo	Alto	Hacer una investigación sobre el tema que permita identificar las causas e implementar la medida correctiva que se considere pertinente. Mejorar el control sobre el gasto en los niveles regionales. Implementar un procedimiento escrito para reducir este riesgos.	Lady Leitón Solís Directora de Gestión
Información sobre economías presupuestarias poca oportuna y con baja confiabilidad , no permite la toma de decisiones basadas en evidencia para darle contenido a las necesidades pendientes	La Comisión no cuenta con información para conocer el estado de este riesgo	Alto	Hacer una investigación sobre el tema que permita identificar las causas e implementar la medida correctiva que se considere pertinente.	Lady Leitón Solís Directora de Gestión
Atrasos en la definición del superhabit	La Comisión no cuenta con información para conocer el estado de este riesgo	Alto	Lograr sincronización entre el ERP , el inventario y las compras.	Lady Leitón Solís Directora de Gestión
Capacidad reducida para la ejecución presupuestaria ocasionada en personal insuficiente para ejecutar las actividades de ejecución y control	La Comisión no cuenta con información para conocer el estado de este riesgo	Alto	Adaptar la forma que se realizan las funciones a la nueva normalidad, favoreciendo el distanciamiento social y la tecnificación de los controles.	Lady Leitón Solís Directora de Gestión
Se corre el riesgo que el gasto en alimentos supere el monto presupuestado por la incertidumbre del costo unitario del paquete de alimentos de la modalidad CEN CINAI en casa en cada comunidad.	La Comisión no cuenta con información para conocer el estado de este riesgo	Alto	Verificar el cumplimiento del contrato con el CNP. Fortalecer el control sobre el precio y gasto en la compra de alimentos modalidad CEN CINAI en casa, a nivel precio unitario de cada paquete y la facturación en general.	Xiomara Molina Retana Directora Técnica
Que el monto presupuestado en viáticos sea insuficiente ante el aumento de este gasto en tiempos de pandemia por la implementación de la modalidad CEN CINAI en casa	La Comisión no cuenta con información para conocer el estado de este riesgo	Alto	Verificar el alineamiento entre el gasto y la nueva modalidad de atención y tomar las medidas correctivas que se consideren necesarias.	Lidia María Conejo Morales Directora Nacional de CEN CINAI
Pago de intereses por atrasos en pagos a proveedores y a funcionarios.	La Comisión no cuenta con información para conocer el estado de este riesgo	Alto	Reducir el tiempo de pago a los proveedores , para que se realice en el plazo pactado y no generar intereses por mora.	Lady Leitón Solís Directora de Gestión
Afectación a proveedores con contrato de servicios que no se podrán ejecutar en condiciones de pandemia por COVID-19	La Comisión no cuenta con información para conocer el estado de este riesgo	Alto	Negociación con los proveedores y hacer la provisión para el pago de indemnización	Lidia María Conejo Morales Directora Nacional de CEN CINAI

Sobre la Gestión de las Tecnologías de Información y Comunicación				
Resistencia al cambio que lleva que algunos procesos se trasladan de lo virtual o electrónico a lo físico. Por la resistencia de usar sistemas virtuales, documentos electrónicos y firma física no electrónica	La Comisión no cuenta con información para conocer el estado de este riesgo	Alto	Guiar indicaciones a los titulares subordinados para que en los acuerdos de compromisos se indique el uso de los medios virtuales.	Lidia María Conejo Morales Directora Nacional de CEN CINAÍ
Baja calidad de la información financiera por pérdida o duplicidad al carecer de sincronización en el sistema	La Comisión no cuenta con información para conocer el estado de este riesgo	Alto	Sincronizar los diferentes componentes y procesos institucionales en los tres niveles de gestión.	Giovanni León Jiménez Director de Información
Carencia de medios de comunicación virtuales entre todas las unidades organizativas de la Dirección Nacional de CEN CINAÍ	Todos las jefaturas cuentan con correo institucional	Alto	Acelerar la compra e instalación de los Rincones Tecnológicos que permitirán comunicar a los centros CEN CINAÍ a la red institucional.	Giovanni León Jiménez Director de Información
El proyecto de dotar de equipo a los ASSCC3 no contempla otorgar cuenta institucional	La Comisión no cuenta con información para conocer el estado de este riesgo	Alto	Incluir la cuenta institucional para el personal con equipo en los tres niveles de gestión.	Giovanni León Jiménez Director de Información
Medios de comunicación y coordinación poco efectivos	La Comisión no cuenta con información para conocer el estado de este riesgo	Alto	Implementar un sistema de coordinación entre jefaturas en los tres niveles de gestión y contar con una cronograma o calendario institucional que elimine la situación actual donde se convoca a las misma personas a diferentes actividades el mismo día y hora. Afectando la vinculación Plan - Presupuesto	Giovanni León Jiménez Director de Información
Otros Riesgos				
Bienes en bodega en condiciones inadecuadas para asegurar sus características y reducir el deterioro antes de iniciar su uso. Que se ha agrabado con el manejo de material delicado como el requerido para la protección ante el COVID-19.	La Comisión no cuenta con información para conocer el estado de este riesgo	Alto	Dotar a la Dirección de un espacio para bodega propia con las condiciones requeridas para el correcto almacenamiento y distribución de los bienes, considerando la infraestructura, mobiliario y personal.	Lady Leitón Solís Directora de Gestión
Imposibilidad de realizar acuerdos de pago y pagos de los Comité de CEN CINAÍ mientras se respeta el distanciamiento social Por COVID -19, puede provocar el atraso en la ejecución presupuestaria.	La Comisión no cuenta con información para conocer el estado de este riesgo	Alto	Diseñar una estrategia acorde a la nueva realidad por COVID-19 que permita el cumplimiento de las funciones de ejecución y control presupuestario.	Lady Leitón Solís Directora de Gestión
No contar con condiciones físicas, con los dispositivos de prevención por COVID-19 y protocolos y personal para la limpieza y desinfección para todos los funcionarios en los tres niveles de gestión antes de regresar al trabajo presencial de la totalidad de los colaboradores en los tres niveles de gestión.	Riesgo se mantiene igual a pesar del esfuerzo de la Dirección Nacional por dotar de insumos necesarios, dando especial atención a la protección de los clientes.	Alto	Verificar las condiciones físicas acorde a la cantidad de personal en trabajo presencial en la nueva normalidad. Hacer la previsión presupuestaria para dotar a todos los funcionarios de los dispositivos de protección para COVID-19. Asegurar los insumos y personal necesario para el cumplimiento de los protocolos de limpieza y desinfección.	Lady Leitón Solís Directora de Gestión

SEIDY RODRIGUEZ CALDERON
Firmado digitalmente por SEIDY RODRIGUEZ CALDERON
Fecha: 2021.01.29 13:27:53 -06'00'

Ing. Seidy Rodríguez Calderón
Jefe, Unidad de Tecnologías de Información y Comunicación
Miembro Comisión Control Interno

LUIS BERNARDO MORERA CALVO (FIRMA)
Firmado digitalmente por LUIS BERNARDO MORERA CALVO (FIRMA)
Fecha: 2021.01.29 12:10:06 -06'00'

Dr. Luis Morera Calvo
Unidad de Normalización y Asistencia Técnica
Miembro Comisión Control Interno

MERCEDITAS LIZANO VEGA (FIRMA)
Firmado digitalmente por MERCEDITAS LIZANO VEGA (FIRMA)
Fecha: 2021.01.29 13:42:17 -06'00'

MSc Mercedes LIZANO Vega
Jefe, Planificación Estratégica e Institucional
Coordinadora de la Comisión de Control Interno

3. NOTAS CONTABLES Y POLÍTICAS CONTABLES

1- NICSP1- Presentación de Estados Financieros

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

Certificación:

La Dirección Nacional de CEN CINAI, cedula jurídica 3-007-610100, y la señora Directora de Gestión Lady Leitón Solís, portadora de la cedula de identidad 1-0828-0522, Líder de seguimiento en el avance de la aplicación de NICSP, CERTIFICAN QUE: la entidad se encuentra en el proceso de implementación de NICSP en la versión 2014 y que está al tanto de los requerimientos solicitados por la DGCN en la presentación de los EEFF.



Directora de Gestión

2- Estado de Flujo de Efectivo

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

Marque con X:

APLICA

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

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

Mencione las actividades:

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Las actividades de operación de la Dirección Nacional de CEN CINAI constituyen el pago de nómina de 2451 plazas, pago de bienes y servicios contratados tanto para el nivel central como los niveles regionales, locales y establecimientos de CEN CINAI, el pago de prestaciones de la seguridad social como corresponde, pago por otras transferencias donde se registran las que se realizan a los Comités para sufragar sus bienes y servicios necesarios para el funcionamiento de los establecimientos de CEN CINAI y en otros pagos por actividades de operación se registran las transacciones por garantías de participación y cumplimiento que realizan los proveedores en los procesos de contratación administrativa.

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

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

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

MOVIMIENTOS	MONTO
Incremento/(Disminución) neta en el efectivo y equivalentes al efectivo	8.342.389,80
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	9.046.908,90
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	17.390.169,02

Revelación:
(Ver guía de aplicación NICSP 2)

3- Políticas contables cambios en las estimaciones contables y Errores

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

Marque con X:

APLICA

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

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

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

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

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

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

Cambio Política Contable	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro
Cambio en la parametrización del módulo de Inventarios en el ERP de la valoración Costo Promedio a PEPS	Inventario de Suministros	2018-2019	Mediante caso de soporte Case IM-18488-3-6131 de fecha 23-08-2019 se determina que el ERP está utilizando el método de 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 de CEN CINAI se estarán registrando directamente como un gasto por transferencia a instituciones descentralizadas no empresariales.

Error	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Revelación:

(Ver guía de aplicación NICSP 3).

En caso de soporte Case IM-18488-3-6131 de fecha 23-08-2019 se solicita al proveedor del servicio Saas ERP la validación del método de costeo de los inventarios de suministros que maneja la DNCC, en el cual se determina que se está utilizando el Costo Promedio, razón por la cual se solicita se realicen los ajustes necesarios para que el sistema opere bajo el método PEPS. A partir de esa fecha se viene operando los inventarios bajo PEPS.

Como parte del análisis realizado por esta Contabilidad, las transferencias a los comités de CEN 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.

A la fecha se tiene como cierto que el SIF, no está brindado información fiable por lo que está solicitando una capacitación a RACSA mediante horas reolutivas del SIF, a fin de que los usuarios expertos aclaren dudas que no fueron atendidas en el proceso de implementación de este sistema, así, como parte de las actividades, se está solicitando la revisión de la parametrización del SIF en su proceso de integración con el fin de iniciar un proceso de depuración por parte de las Unidades Primarias de Registro (UPR).

La entidad realizó cambios a los planes de acción de las normas con transitorios. Al cierre del 31 de diciembre de 2019 se reformula esta Matriz de Autoevaluación mediante el informe

Reformulación de la Matriz de Autoevaluación de Aplicación de las NICSP para la DNCC, CEN-CINAI-DG-UF-INF-0003-2020 en fecha 13 de febrero 2020.

4- Moneda Extranjera

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

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	----------

NO	
----	--

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

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

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

Para cada una de las transacciones diarias tales como recepción de garantías de cumplimiento y participación en efectivo producto de una contratación administrativa, pago de facturas de proveedores, que se presentan en moneda diferente a la moneda funcional, la DNCC utiliza la tasa de cambio del día, establecida por el Banco Central de Costa Rica.

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

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

Compra dólares	615,12
Venta dólares	615,74

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

5- Costo por Intereses

De acuerdo con la NICSP 5-: Costo por Intereses

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

Revelación: No aplica.

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

6- Consolidación y Presentación

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

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

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

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

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
1	3		Imputación	DGCN	

Inversiones en entidades controladas, asociadas y negocios conjuntos: A veces, una entidad realiza lo que ella ve como una “inversión estratégica” en instrumentos de patrimonio emitidos por otra entidad, con la intención de establecer o mantener una relación operativa a largo plazo con la entidad en la que ha realizado la inversión. Estas inversiones, deben ser contabilizadas de acuerdo

con la NICSP N° 6 “Estados Financieros Consolidados y Separados”, NICSP N° 7 “Inversiones en Asociadas” o NICSP N° 8 “Participaciones en Negocios Conjuntos”. Todas las entidades sin excepción deben llenar la siguiente matriz, con el fin de indicar los movimientos a través de las cuentas contables, que involucran transacciones con otras entidades públicas.

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

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

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

Lista de Entidades Controladas Significativamente

Nombre de entidad	Código Institucional	Consolidación	
		SI	NO

Revelación:

(Ver guía de aplicación NICSP 6)

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

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

7- Inversiones en Asociadas

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

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

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

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

A continuación, se indica las entidades asociadas:

Nombre de la entidad	Código Institucional	% Participación

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

8- Intereses en Negocios Conjuntos

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

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

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

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

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

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

--	--	--	--	--	--

No. Acuerdo Vinculante	Activos Controlados Conjuntamente	Valor en Libros	observaciones

No. Acuerdo Vinculante	% Participación	Monto Aporte Patrimonial	observaciones

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

9- Ingresos de transacciones con contraprestación

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

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

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

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

Revelación: No aplica.
(Ver guía de aplicación de NICSP 9)

10- Información financiera en economías hiperinflacionarias

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

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

Revelación: No aplica.
(Ver guía de aplicación de NICSP 10)

11- Contratos de Construcción

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

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN		
Marque con una X si aplican las siguientes opciones:		
	X	Plazo
Contratos de precios Fijos		
Contratos de Margen sobre costos		
Devengamiento y Prudencia		
Cumple con la Metodología		
Calcular la Utilidad Esperada		
Calcular el grado de avance		
Calcular ingresos y costos por año		
REVELACIONES		
Ingresos Ordinarios del Contrato		

Incentivos
Costos de Contrato
Reconocimiento de Pérdidas Estimadas

Revelación: No aplica.
(Ver guía de aplicación de NICSP 11)

12- Inventarios:

De acuerdo con la NICSP 12- Inventarios

Marque con X:

APLICA

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

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

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

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

Sistema de Inventario	SI	NO
Perpetuo o constante		
Periódico	X	

Revelación:

(Ver las guías de aplicación de la NICSP 12)

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

13- Arrendamientos

De acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos:

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

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

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

Arrendamiento Financiero							
Descripción	No. Contrato	Cuota	Gasto interés	Ente vinculante	Monto	Valor Razonable	Observaciones
Descripción	No. Contrato	Monto Fideicomite	Fiducia rio	Fideicomis ario	Tipo Arrendamiento (Operativo/Financiero)	Valor Razonable	Observaciones

Revelación: (Ver guías de aplicación NICSP 13):

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

14- Hechos ocurridos después de fecha de presentación

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

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

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

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

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

Revelación (Ver guías de aplicación NICSP 14):

Para el III trimestre de 2019, en caso de soporte Case IM-18488-3-6131 de fecha 23-08-2019 se solicita al proveedor del servicio Saas ERP la validación del método de costeo de los inventarios de suministros que maneja la DNCC, en el cual se determina que se está utilizando el Costo Promedio, razón por la cual se solicita se realicen los ajustes necesarios para que el sistema opere bajo el método PEPS. A partir de esa fecha se viene operando los inventarios bajo PEPS.

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

A la fecha se tiene como cierto que el SIF no está brindando información fiable por lo que está solicitando un acompañamiento a RACSA mediante la compra de horas revolutivas, a fin de que los usuarios del ERP aclaren dudas que no fueron atendidas en el proceso de implementación de este sistema, Parte de las actividades de ese acompañamiento, se está solicitando la revisión en la parametrización del SIF en su proceso de integración con el fin de depurar la cuenta de balance.

15- Propiedades de Inversión

De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión:

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

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

No. Propiedad	Ubicación	Monto	Cuenta contable	Observaciones

Revelación: No aplica.

(Ver guías de aplicación de la NICSP 16):

16- Propiedad, Planta y Equipo

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

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revaluaciones:

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

Inventarios Físicos:

Fecha	Tipo de activo	Monto del Resultado	Mes de registro	Observaciones

Ajustes de Depreciación:

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

Deterioro

Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones

Bajas de Activos:

Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones

Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)

Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

Fecha	Tipo de Activo	Documento	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones

Revelación: (Ver guía de aplicación NICSP 17):

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

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

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

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

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

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

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

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

Los bienes inmuebles de la Institución están conformados por:

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

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

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

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

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

Atentamente;

WILBER
DORMOND
SALAZAR (FIRMA)

Firmado digitalmente
por WILBER DORMOND
SALAZAR (FIRMA)
Fecha: 2021.02.08
16:08:16 -06'00'

Wilber Dormond Salazar

Jefe, Unidad de Proveeduría Institucional

17- Segmentos

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

Marque con X:

APLICA

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

NO	X
----	---

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

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

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

Ente contable	Código de Segmento asignado

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

18- Activos y Pasivos Contingentes

De acuerdo con la NICSP 19- Activos y Pasivos Contingentes

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable:

Activos Contingentes (NICSP 19)

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

Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
Total en colones							-

Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
				-						
				-						
				-						
Total en colones					-					
Hecho por:			Revisado por:				Aprobado por:			

Pasivo Contingente (NICSP 19)

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

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

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

Revelación: (ver guías de aplicación NICSP 19):

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

Nº de expediente	Nombre del actor	Estado del proceso	Cuantía
13-000620-0643-LA-1	Luz María Salazar Salazar, Hansy Hurtado Tablada, Meyzonieth Segura Córdoba y Mayra Gonzales Gutiérrez.	Pendiente a resolver por Sala Primera.	Inestimable
17-000768-0641-LA	María Bernardita Flores Cedeño	Pendiente de resolver por Juzgado de Trabajo de Cartago.	Inestimable
*18-000274-1125-LA-8	Carolina Yajaira Sánchez Duarte	Pendiente de resolver por Juzgado Civil y Trabajo del I Circuito Judicial de la Zona Sur.	Inestimable
18-008454-1027-CA-0	Sidia Marcela Esquivel Leitón	Pendiente de resolver por Tribunal Contencioso Administrativo y civil de Hacienda.	Inestimable
18-016928-0007-CO	Cristian Villalobos Chavarría	Pendiente de resolver por Sala Constitucional.	Inestimable
18-000372-0007-CO	Blanca Iris Cambronero Conejo	Pendiente de resolver por Sala Constitucional.	Inestimable
16-004294-1027 CA-4	María Andrea Castillo Castro	Tribunal Contencioso Administrativo.	Archivo
15-000711-1012CJ-0	Caja Costarricense del Seguro Social.	Juzgado Especializado de Cobros II Circuito Judicial de San José.	Archivo
16-002572-1027CA-2	Irene Sutherland Martínez	Pendiente de resolver por Tribunal Contencioso Administrativo.	Inestimable
18-982-1028-CA		Juzgado Contencioso/ liquidación	
18-274-1125-LA		Pendiente de resolución	

		Juzgado Civil y Trabajo de Pérez Zeledón	
18-16928-7-CO		Sala Constitucional/ recurso de amparo	Archivo
18-982-1028-CA		Contencioso Administrativo/ cobro a favor del Estado	Archivo
19-1239-1178-LA-8	Sindicato de empleados de Salud Pública y Dirección Nacional de CEN CINAI	En trámite. Conflicto Colectivo	
AJ-002-2019	Funcionaria investigada: Pauleth Gómez Solórzano	Procedimiento Administrativo Disciplinario del Servicio Civil.	Inestimable
19-437-679-LA		Pendiente de resolución Juzgado de Trabajo, Zona Atlántica	
19-409-1550-LA		Pendiente de resolución Juzgado de Trabajo Desamparados	
19-260-679-LA		Pendiente de resolución Juzgado de Trabajo de Zona Atlántica	
19-20872-7-CO		Sala Constitucional/ Recurso de Amparo	Archivado
20-00007-1606-LA	Leidy Villeda Álvarez y Dirección Nacional de CEN CINAI	En trámite. Juzgado Contravencional Monte Verde/ Proceso Fuero Especial	
PZ-HL-00253-20		En trámite. Ministerio de Trabajo/ Denuncia por Hostigamiento Laboral	

19- Partes Relacionadas

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

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

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

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

Declaraciones juradas presentadas a la Contraloría General de la República

Nombre funcionario	Fecha de presentación	Partes relacionadas		Observaciones
		SI	NO	

Revelación: No aplica.

(ver guías de aplicación NICSP 20):

20- Deterioro

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

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación se establece en la nota de Impacto de Pandemia.

21- Sector Gobierno Central

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

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

ENTES CONTABLES	GRUPO INSTITUCIONAL	ACTIVOS TOTALES	PASIVOS TOTALES	PATRIMONIO	INGRESOS	GASTOS

22- Ingresos sin Contraprestación

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

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

TIEMPOS DEL DEVENGO:
Describir los tiempos del devengo en los principales ingresos no tributarios o ingresos propios
Se registra el ingreso con la solicitud mensual de recursos tanto de Gobierno como de FODESAF contrapartida cuenta por cobrar.
Cuando ingresa la transferencia, se registra el ingreso presupuestario y se reversa la cuenta por cobrar.

El responsable contable debe analizar el tratamiento necesario:

	Periodo Anterior	Periodo Actual
Ingresos de transacciones sin contraprestación		
Ingresos por Impuestos		
Ingresos de Impuestos a las ganancias		
Impuesto sobre bienes y servicios		
Impuestos sobre la propiedad		
Ingresos por transferencias		
Transferencias corrientes	58.013.813,32	54.319.519,64
Transferencias Capital	5.056.840,54	2.858.386,54

Revelación: La Dirección Nacional de CEN CINAI percibe sus ingresos de dos fuentes de financiamiento: Recursos provenientes de transferencia de Gobierno para sufragar gastos de operación administrativa y Recursos provenientes del Fondo de Desarrollo y Asignaciones Familiares con los cuales se llevan a cabo los objetivos que dan origen a esta institución.

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

23- Presupuesto

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

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

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

LIQUIDACION PRESUPUESTARIA		
PERIODO	2020	
OFICIO ENVIO A CGR		
INGRESOS		
GASTOS		
SUPERAVIT/DEFICIT		

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

Revelación:

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

La DNCC en conjunto con la mesa de servicio de RACSA, mediante caso de soporte 10606, desde el 14 de octubre del corriente, se encuentra en el proceso de revisión, análisis y validación del desarrollo de una herramienta que permita generar de forma automatizada en el ERP, la conciliación de contabilidad versus presupuesto.

24- Beneficios a los Empleados

De acuerdo con la NICSP 25 Beneficios a los empleados:

Funcionarios de la Entidad	Cantidad
Funcionarios propiedad	1691
Funcionarios interinos	812
Funcionarios en sustitución	-
Total, cantidad de funcionarios	2503

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

Incapacidades en el Período	Cantidad
Incapacidades en periodo	

Funcionarios Pensionados	Cantidad
Funcionarios pensionados en periodo	

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

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

La entidad brinda Servicios médicos

Marque con X:

APLICA

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

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

La entidad tiene convención colectiva

Marque con X:

APLICA

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

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

Valuación convención colectiva (beneficios)	Monto

Revelación: (Ver guías de aplicación NICSP 25).

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

En análisis presentado en informe técnico DG-UGRH-GC-IT-003-2019, se detectaron los siguientes beneficios a empleados de la Dirección Nacional de CEN CINAI: 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 de noviembre, DG-UGRH-GC-IT-012-2020 de fecha 23 de diciembre.

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. Se reporta la participación de 142 servidores, representando un total de 5.68% de la población que conforma la DNCC.

Se determina que el costo que representa para la administración los permisos por capacitaciones para el mes de noviembre 2020 es por ¢17.145.726,05.

-Permisos con goce de salario: se reportan 824 solicitudes de permisos con goce de salarios, desglosados de la siguiente manera:

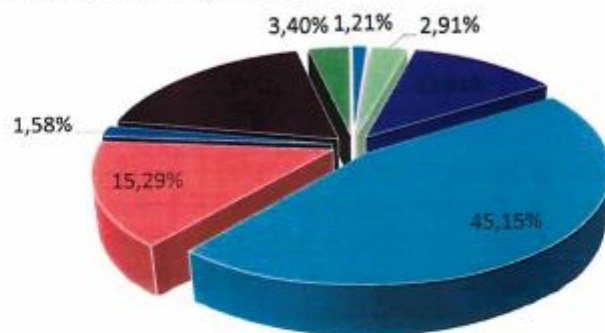
Tabla N° 02

Tipo de Permiso	Cantidad	Monto
Por fallecimiento de familiar	10	1,187,212.28
Por matrimonio	1	68,308.33
Por actividades escolares	24	104,160.36
Acompañamiento a citas médicas	99	958,193.49
Citas médicas de funcionarios	372	2,599,245.07
Por cumpleaños	126	1,142,918.86
Por citatorios a la Corte	13	92,782.89
Por lactancia materna	151	2,572,408.39
Otros	28	374,982.64
Costo total	824	€9,100,212.32

FUENTE: Elaboración propia con los datos de la investigación realizada

Figura N° 01

Porcentajes por tipo de Permisos con Goce



- Por fallecimiento de familiar
- Por matrimonio
- Por actividades escolares
- Acompañamiento a citas médicas
- Citas médicas de funcionarios
- Por cumpleaños
- Por citatorios a la Corte
- Por lactancia materna
- Otros

-Vacaciones: en la siguiente tabla se observan los montos calculados por concepto de vacaciones para el mes de noviembre 2020.

Tabla N° 03

Vacaciones pendientes de disfrutar de los funcionarios de la DNCC	
Costo a noviembre 2020	€487,099,171.31
Saldos de vacaciones en negativo (1)	€20,703,580.00

(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.

25- Deterioro

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

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a seguir.

Revelación se establece en la nota de Impacto de Pandemia.

26- Agricultura

De acuerdo con la NICSP 27- Agricultura

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

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

Revelación: No aplica.

(Ver guías de aplicación NICSP 27):

27- Instrumentos Financieros

De acuerdo con la NICSP 28-29-30

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

Activo financiero	Tasa rendimiento	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones

Pasivo financiero	Tasa interés	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones

Instrumentos Financieros – Estado de Situación Financiera					

Instrumentos Financieros – Estado de Rendimiento Financiero					

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

Revelar reclasificaciones de Activo Financiero					

Revelar aspectos de Garantía Colateral					

Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos					

Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros					

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

Revelar análisis de sensibilidad					

Fideicomisos (NICSP 28):

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

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

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

28- Activos Intangibles

De acuerdo con la NICSP 31- Activos Intangibles:

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a utilizar:

No. inscripción	Tipo Activo	Ubicación	Vida Útil	Observaciones

Revelación:

(Ver guías de aplicación de la NICSP 31):

En oficio DNCC-DI-OF-020-2021 de fecha 01-02-2020 se recibe respuesta sobre lo solicitado:

Contrataciones de servicios de alquiler de Hardware y Software

Nombre de la Contratación	Número de contrato	Valor anual inicial del contrato	+ IVA 13%	Valor anual del contrato	Nombre del adjudicado	Periodicidad de pago	Plazo contrato	Fecha Inicio	Fecha Finalización	Observaciones
Sistema Informático Administrativo-Financiero y de Recursos Humanos ERP	043201600100012-00			\$298.320,00	Radiográfica Costarricense S.A.	Mensual	Vigencia 12 meses Prórroga 36 meses Adenda 6 meses	Setiembre de 2016	Marzo de 2021	Contratación Directa 2016CD-000028-0009200001
Servicio de arrendamiento de plataforma tecnológica	043201700200030-00	\$101.190,70	\$ 13.154,80	\$114.345,50	SONDA Tecnologías de Información de Costa Rica S.A.	Mensual	Vigencia 1 año Prórroga 48 meses	Diciembre de 2017	Diciembre de 2022	Licitación Abreviada 2017LA-000012-0012700001 IaaS (Infraestructura como Servicio - Alberga servidores virtuales institucionales, licencias de Office 365 y equipos de comunicación entre el Edificio Central, la Región Central Sur y el Centro de Datos)
Servicio de arrendamiento de equipos de comunicación para red inalámbrica	043201900200100-00	€20.250,00	€2.632.500,00	€22.882.500,00	DATASYS Group	Anual	Vigencia 12 meses Prórroga 36 meses	Noviembre de 2019	Noviembre de 2023	Contratación Directa 2019CD-000050-0012700001 Red inalámbrica para Nivel Central
Servicio de suscripción de licencias Office 365	043201900200070-00	\$ 7.864,80	\$ 1.022,42	\$ 8.887,22	Segacorp de Costa Rica S.A.	Anual	Vigencia 12 meses Prórroga 36 meses	Setiembre de 2019	Setiembre de 2023	Contratación Directa 2019CD-000036-0012700001 Bienes Intangibles - Software SERVICIOS DE SUSCRIPCIÓN DE LICENCIA. Office 365
Licencias de software antivirus y antispam	043201900200072-00	\$7.350,00	\$ 955,5	\$ 8.305,50	BL One S.A.	Anual	Vigencia 12 meses Prórroga 36 meses	Setiembre de 2019	Setiembre de 2023	Contratación Directa 2019CD-000036-0012700001 Bienes Intangibles - Software LICENCIA DE SOFTWARE ANTIVIRUS Y ANTISPAM, PREVENCIÓN INTRUSOS Y MITIGACIÓN DE AMENAZAS, CAPACIDAD ENRUTAMIENTO Y FIREWALLING Marca ESET Modelo ENDPOINT SECURITY
Certificado de Seguridad SSL/TLS para el sitio web institucional	043202000200054-00	€618.000,00	€80.340,00	€698.340,00	INTERHAND SOCIEDAD ANONIMA	Anual	Vigencia 12 meses	Noviembre de 2020	Noviembre de 2021	Contratación Directa 2020CD-000030-0012700001 Certificado de Seguridad SSL para el sitio web www.cencinai.go.cr
Servicio de alquiler de dispositivos móviles y enlace punto a punto	043202000200056-00	\$72.375,57	\$ 9.408,83	\$ 81.784,40	SONDA Tecnologías de Información de Costa Rica S.A.	Mensual	Vigencia 12 meses Prórroga 36 meses	Noviembre de 2020	Noviembre de 2024	Licitación Abreviada 2020LA-000013-0012700001 Dispositivos móviles tipo tableta con el servicio de conexión a través de un canal privado y seguro tipo VPN

29- Bienes Concesionados (NICSP 32)

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

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a seguir:

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

GI4. El texto sombreado muestra acuerdos dentro del alcance de la NICSP 32.

Categoría	Arrendatario	Suministrador del servicio			Propietario	
		Contrato de servicio y/o mantenimiento (tareas específicas, por ejemplo, cobro de deudas, gestión de instalaciones)	Rehabilitar -operar-transferir	Construir -operar-transferir	Construir -poseer-operar	100% Desinversión/ Privatización/ Sociedad por acciones
Tipos de acuerdos habituales	Arrendamiento (por ejemplo, el operador arrienda el activo a la concedente)					
Propiedad del activo	Concedente			Operador		
Inversión de capital	Concedente		Operador			
Riesgo de demanda	Compartido	Concedente	Concedente u Operador		Operador	
Duración habitual	8-20 años	1-5 años	25-30 años		Indefinido (o puede limitarse por acuerdo o licencia vinculante)	
Interés residual	Concedente			Operador		
NICSP correspondiente	NICSP 13	NICSP 1	Esta NICSP/NICSP17/ NICSP31		NICSP17/NICSP 31 (baja en cuentas) NICSP 9 (reconocimiento de ingresos)	

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

REVELACIONES PARTICULARES

Eventos conocidos por la opinión pública:

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

SI	
----	--

NO	X
----	---

Revelación: ¿Cuáles?

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

SI	X
----	---

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 este aprobado por el máximo jerarca?

SI	X
----	---

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	X
----	---

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

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

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

Revelación:

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

6- ¿Su institución realizó conciliaciones de cuentas?

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

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

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

Revelación:

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

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

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

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

Revelación:

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

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

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

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

Revelación:

El Sistema Informático Administrativo-Financiero y de Recursos Humanos, conocido en el mercado con el nombre de "Planificación de recursos Empresariales (ERP)" facilita la Balanza de Comprobación con las especificaciones de la Contabilidad Nacional y de allí se parte para generar los Estados Financieros en el formato solicitado por el ente rector. El ERP tiene la capacidad de facilitar los Estados Financieros con el formato de la Contabilidad

Nacional, sin embargo, por el tema de macros en los archivos para carga en el Sistema Gestor, éstos no son utilizados para el tal fin, por ello los Estados Financiero se trabajan de forma manual.

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

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación:

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

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

SI	X
----	---

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	X
----	---

Revelación:

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

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación:

13- ¿La Entidad audita los Estados Financieros?

SI	
----	--

NO	X
----	---

Revelación:

Actualmente, la DNCC no ha desarrollado la práctica de auditar Estados Financieros, sin embargo, se debe contemplar para el periodo 2021, realizar un proceso de auditoría externa que nos certifique que cumplimos con la aplicación de las Normas.

Indique el nombre del despacho que audita sus estados financieros

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

4- NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
6	52	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 formula: $(\text{Periodo actual} - \text{Periodo anterior} = \text{Diferencia})$, $(\text{Diferencia} / \text{Periodo Anterior} = \text{Variación Decimal} * 100) = \text{Variación Porcentual}$.

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

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1. ACTIVO

1.1. ACTIVO CORRIENTE

NOTA 3		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Efectivo y Equivalentes	1.1.1	17.390.169,02	9.046.908,90	

Detalle de Depósitos y Retiros en Instituciones Públicas Financieras Bancarias		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
15120210010004935	Banco Nacional de Costa Rica	110.711,84	33.409,97	
15120210010007520	Banco Nacional de Costa Rica	71.958,66	682,88	
15120210020003552	Banco Nacional de Costa Rica	3.511,73	3.670,52	
15201001046505222	Banco de Costa Rica	9.445,88	5.158,54	

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

Detalle de Depósitos en Caja Única		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
739111211000322 80	Ministerio de Hacienda	16.352.778,4 8	8.108.949,86	
739111211000368 00	Ministerio de Hacienda	91.340,66	91.340,66	
739111211000426 28	Ministerio de Hacienda	750.421,77	803.696,47	
739111211000322 97	Ministerio de Hacienda	0,00	0,00	

Detalle de Equivalentes		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	

Revelación:

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

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

En la N°151202100100004935 del Banco Nacional de Costa Rica se registran los fondos de terceros por garantías de cumplimiento y participación en efectivo, fondos que no son propiedad de esta DNCC, devolución de superávit de los Comités de CEN CINAI, en cumplimiento a lo establecido por el principio de caja única dichos fondos en el proceso se traslada a las cuenta de Caja Única de Garantías N° 73911121100036800 y a la cuenta Caja Única N°73911121100032280, en cumplimiento a lo dispuesto por la Tesorería Nacional.

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

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

La DNCC apertura en el Banco de Costa Rica, la cuenta corriente en colones 001-465052-2 para tramitar el pago de Embargos y Pensiones de los funcionarios de la institución, y esta solamente se utiliza para estos fines, mensualmente se transfieren los fondos y se depositan a las cuentas juzgados.

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

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

Revelación: No aplica.

NOTA 5		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas a cobrar a corto plazo	1.1.3	7.774,66	12.260,52	

Detalle de las Cuentas a cobrar c/p		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.3.01	Impuestos por Cobrar a Corto Plazo			
1.1.3.02	Contribuciones sociales a cobrar a C. P			
1.1.3.03	Ventas a cobrar a corto plazo			
1.1.3.05	Ingresos de la Propiedad a cobrar C. P			
1.1.3.04	Servicios y Derechos a cobrar C. P	1.920,48	1.749,57	
1.1.3.06	Transferencias a cobrar C. P			
1.1.3.07	Préstamos a corto plazo			
1.1.3.08	Documentos a cobrar a corto plazo			
1.1.3.09	Anticipos a C. P	4.120,46	1.905,08	
1.1.3.10	Deudores por avales ejecutados a corto plazo			
1.1.3.11	Planillas salariales	5.471,85	1.690,07	
1.1.3.12	Beneficios Sociales	87,07	87,07	
1.1.3.97	Cuentas a Cobrar en Gestión Judicial			
1.1.3.98	Otras cuentas por cobrar C. P	7.118,49	6.828,73	
1.1.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *			

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Indicar el Método Utilizando

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

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

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

NOTA 6		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inventarios	1.1.4	12.265.751,00	4.875.648,57	

Detalle por tipo de Inventarios

Detalle por tipo de Inventarios		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.4.01	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	12.265.751,00	4.875.648,57	
1.1.4.02	Bienes para la venta			
1.1.4.03	Materias primas y bienes en producción			
1.1.4.04	Bienes a Transferir sin contraprestación – Donaciones			
1.1.4.99	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *			

Código Contable	Descripción	Monto (miles)
1.1.4.01.01.	Productos químicos y conexos	62 926.93
1.1.4.01.02.	Productos agropecuarios y alimentos	11 364 207.28
1.1.4.01.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	8 841.12
1.1.4.01.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	31 188.56
1.1.4.01.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	798 587.11
Monto		12 265 751.00

Método de Valuación de Inventario

Marque con X

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

Sistema de Inventarios

Marque con X

Periódico	X
Permanente	

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

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

Revelación:

La valoración de los inventarios se realiza mediante el método PEPS, según lo establece la norma. La sub cuenta de Alimentos y Bebidas representa el 93% del monto total de la cuenta de Materiales y suministros, donde podemos encontrar el inventario de la Leche y el DAF que se suministran a los Comités de CEN CINAI. Es importante indicar que aquí no se está dejando en evidencia las situaciones de falta de inventarios en los comités de Cen Cinai producto de denuncias que llegan a los niveles regionales y que no son reportado por la Asesoría Jurídica de la DNCC. Así como también los productos perecederos que tienen que ser eliminados por no contar con las condiciones necesarias para su mantenimiento adecuado.

NOTA 7		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros activos a corto plazo	1.1.9	271.876,50	200.093,23	

Detalle de Otros activos a corto plazo

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
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	271.876,50	200.093,23	

Revelación:

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

1 ACTIVO

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA 8		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones a largo plazo	1.2.2			

Detalle de las Inversiones a largo plazo

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

Revelación: No aplica

NOTA 9		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas a cobrar a largo plazo	1.2.3			

Detalle de las Cuentas a cobrar a largo plazo

Cuenta	Nombre	SALDOS		
		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.3.03	Ventas a cobrar a largo plazo			
1.2.3.07	Préstamos a largo plazo			
1.2.3.08	Documentos a cobrar a largo plazo			
1.2.3.09	Anticipos a largo plazo			

1.2.3.10	Deudores por avales ejecutados a largo plazo			
1.2.3.98	Otras cuentas a cobrar a largo plazo			
1.2.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *			

Indicar el Método Utilizado:

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

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

CODIGO INTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación: No aplica

NOTA 10		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bienes no Concesionados	1.2.5	5.300.088,78	4.024.899,89	

Propiedad, Planta y Equipo Explotados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.01	Propiedad Planta y Equipo Explotados	2.154.035,09	2.067.904,81	

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

ACTIVO	PLACA / IDENTIFICACION	CONVENIO	PLAZO	VALOR EN LIBROS	NOMBRE BENEFICIARIO

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

2. Proceso de Revaluación

Método de Costo				

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

BASE CONTABLE

Marque con X, si cumple

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

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

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

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

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

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

Bienes Intangibles no concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.08	Bienes Intangibles no concesionados	10.388,01	10.161,55	

Bienes no Concesionados en proceso de producción		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.99	Bienes no Concesionados en proceso de producción	3.135.665,69	1.946.833,52	

Revelación:

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

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

En SIBINET se encuentran registrados 37.134 bienes a nombre de la Dirección Nacional, de los cuales 21.182 no están registrados en el módulo auxiliar de Activos Fijos del ERP.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Revelación: No aplica

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

Revelación: No aplica

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

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

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

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

Revelación: No aplica

2 PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA 14		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deudas a corto plazo	2.1.1	7.417.133,59	7.176.304,26	

Deudas comerciales a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.01	Deudas comerciales a corto plazo	4.052.132,79	4.496.211,47	

Código Contable	Descripción	Monto (miles)
2.1.1.01.01.	Deudas por adquisición de inventarios c/p	3 705 654.58
2.1.1.01.02.	Deudas por adquisición de bienes distintos de inventarios c/p	184 028.32
2.1.1.01.04.	Deudas por adquisición de servicios c/p	162 449.89
Monto		4 052 132.79

Deudas sociales y fiscales a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.02	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	2.763.865,72	2.522.220,68	

Código Contable	Descripción	Monto (miles)
2.1.1.02.01.	Deudas por beneficios a los empleados c/p	2 722 700.87
2.1.1.02.02.	Deudas fiscales c/p	41 164.85
Monto		2 763 865.72

Transferencias a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.03	Transferencias a pagar a corto plazo	601.049,16	157.786,16	

Código Contable	Descripción	Monto (miles)
2.1.1.03.01.	Transferencias al sector privado interno a pagar c/p	535 594.56
2.1.1.03.02.	Transferencias al sector público interno a pagar c/p	65 454.60
Monto		601 049.16

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

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

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

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

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

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

Otras deudas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.99	Otras deudas a corto plazo	85,92	85,92	
Justificar	En esta cuenta se registraron las obligaciones por reclamos administrativos de intereses moratorios de funcionarios y ex funcionarios de esta DNCC, los cuales cuentan con una resolución administrativa para dar trámite y cuyo pago se realizó en el I y II trimestre 2019, quedando pendiente un saldo por pagar de ¢85,92 miles.			

Revelación:

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

En este rubro señalamos el proceso de recibido, revisión, visado, registro y solicitud de trámite de pago de las facturas del Consejo Nacional de Producción por la compra de alimentos que abastecen la demanda en los establecimientos de CEN CINAI de todo el país. Así como la distribución de la Leche y alimentos DAF de los beneficiarios de este programa. Las Deudas Sociales y Fiscales, corresponde entre otros, a las cuentas por pagar de salario escolar 2020, decimotercer mes (de noviembre y diciembre 2019 a la fecha) así como a la obligación del aporte obrero-patronal con la Caja Costarricense de Seguro Social del mes de setiembre, la retención de impuesto sobre renta de salarios y casas comerciales que se pagan en el mes de enero 2021.

En las transferencias por pagar, observamos el monto de ¢601.049,16 (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. El monto de ¢535.594,56 corresponde al pasivo de proveedores al cierre 31-12-2020, los cuales se cancelan efectivamente en el periodo 2021, de acuerdo a la normativa vigente aplicable.

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11211	Ministerio de Salud	5.036,35
12700	Fondo Desarrollo Social y Asignaciones Familiares	60.418,24

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

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

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

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

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

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

Revelación: No aplica.

NOTA 16		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Fondos de terceros y en Garantía	2.1.3	92.023,73	103.544,92	

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

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

Depósitos en garantía		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.03	Depósitos en garantía	92.023,73	103.544,92	

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

Revelación:

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

NOTA 17		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	2.1.4			

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

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

Revelación: No aplica.

NOTA 18		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Pasivos a corto plazo	2.1.9	183.537,00	395.593,81	

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

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

Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.99	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable	183.537,00	395.593,81	

Revelación:

Corresponde al saldo de la cuenta de orden, por concepto de la carga masiva de bienes que se realizó durante el II trimestre 2019. Para este III trimestre, se realiza el análisis de la cuenta y de reclasifica como corresponde, quedando un saldo pendiente de reclasificar que corresponde a la adquisición, aparentemente, por donación del Ministerio de Salud a la DNCC de hornos eléctricos, para lo cual se requiere de documentación veraz para el registro correspondiente. Con respecto a la parametrización y depuración de cuentas, al cierre de 2019 se realizó un ajuste efectuado el 12 de diciembre 2019, lote 1-12 por la suma de ¢132,593,965.06, efecto de las inconsistencias que está generando el SIF en el módulo de presupuesto.

2 PASIVO

a. PASIVO NO CORRIENTE

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

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

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

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

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

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

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

Revelación: No aplica.

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

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

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

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

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

Revelación: No aplica

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

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

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

Revelación: No aplica

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

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

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

Revelación: No aplica

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

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

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

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

Revelación: No aplica

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

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

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

Revelación:

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

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

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

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

Revelación: No aplica.

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
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

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

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

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

Revelación: No aplica.

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

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

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

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

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

Revelación: No aplica.

NOTA 28		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados Acumulados	3.1.5	26.935.486,60	9.774.493,02	

Resultados Acumulados de ejercicios anteriores		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.01	Resultados Acumulados de ejercicios anteriores	9.919.021,06	5.372.137,34	

Resultado del ejercicio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.02	Resultado del ejercicio	17.016.465,53	4.402.355,68	

Revelación:

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

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

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

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

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

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

Revelación: No aplica.

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

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

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

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

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

Revelación: No aplica.

NOTAS ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

3 INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

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

Revelación: No aplica.

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

Revelación: No aplica.

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

Revelación: No aplica.

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

Revelación: No aplica.

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

Revelación: No aplica.

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

Revelación: No aplica.

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

Revelación: No aplica.

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

Revelación: No aplica.

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

Revelación: No aplica.

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

Revelación: No aplica.

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

Revelación: No aplica.

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

Revelación: No aplica.

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

Revelación: No aplica.

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

Revelación: No aplica.

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

Revelación: No aplica.

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

Revelación: No aplica.

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

Revelación: No aplica.

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

Revelación: No aplica.

NOTA 49		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias Corrientes	4.6.1	58.013.813,32	54.319.519,64	

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO
11211	Ministerio de Salud	25.506.969,62
12700	Fondo Desarrollo Social y Asignaciones Familiares	32.506.843,70

Revelación:

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

Las transferencias corrientes recibidas al 31 de diciembre 2020 por parte de Gobierno Central (Ministerio de Salud) ascienden a ¢25.506.969,62 (miles) que se utilizan en sufragar gastos de operación tales como planilla salarial, pago de servicios públicos, viáticos de funcionarios, pólizas de seguros, entre otros.

Las transferencias corrientes recibidas al 31 de diciembre 2020 por parte de FODESAF ascienden a ¢ 32.506.843,70 (miles) y que se destinan al fortalecimiento de los servicios directos que se brindan a clientes y beneficiarios en los establecimientos CEN-CINAI, como alquiler de establecimientos, mantenimientos y reparación de edificios, mantenimiento y reparación de equipo de transporte, diseño y reproducción de material que utiliza en los establecimientos, compra de Leche, DAF, alimentos frescos que se requieren en los establecimientos, pago de servicios públicos de los mismos, compra de material odontológico y otros materiales para el servicio de los clientes y beneficiarios así como para la transferencia de recursos a los Comité de CEN CINAI por costo de atención.

Mismas que se encuentran debidamente conciliadas con los ingresos presupuestarios.

NOTA 50		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	4.6.2	5.056.840,54	2.858.386,54	

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO
11211	Ministerio de Salud	335.000,00
12700	Fondo Desarrollo Social y Asignaciones Familiares	4.721.840,54

Revelación:

Para este periodo, se reciben ¢335.000,00 (miles) por concepto de transferencia de capital, recursos de gobierno, destinados al pago por construcciones y compra de bienes duraderos. Corresponde la suma de ¢ 4.721.840,54 (miles) a los recursos recibidos por FODESAF para construcciones, ampliaciones, remodelaciones y reparaciones de los establecimientos, así como adquisición de bienes duraderos.

NOTA 51		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	4.9.1	5.066,00	6.978,33	

Revelación:

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

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

Revelación: No aplica.

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

Revelación: No aplica.

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

Revelación: No aplica.

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

Revelación: No aplica.

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

Revelación: No aplica.

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

Revelación: No aplica.

4 GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA 58		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Gastos en Personal	5.1.1	25.435.861,48	24.087.675,47	

Código Contable	Descripción	Monto (miles)
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas	13 853 744.53
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales	322 096.50
5.1.1.03.	Incentivos salariales	7 029 814.03
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	3 311 535.03
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de	322 650.85
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal	596 020.53
Monto		25 435 861.48

Revelación:

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

NOTA 59		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Servicios	5.1.2	1.908.264,80	1.630.655,94	

Código Contable	Descripción	Monto (miles)
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	257 592.75
5.1.2.02.	Servicios básicos	629 936.85
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros	53 921.20
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo	299 874.46
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	232 689.59
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	142 398.44
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo	6 274.50
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones	285 577.01
Monto		1 908 264.80

Revelación:

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

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

NOTA 60		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Materiales y Suministros consumidos	5.1.3	10.961.775,24	11.021.452,94	

Código Contable	Descripción	Monto (miles)
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos	49 998.15
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios	10 853 411.33
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	58 365.76
Monto		10 961 775.24

Revelación:

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

NOTA 61		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Consumo de bienes distintos de inventarios	5.1.4	180.006,93	648.007,35	

Revelación:

Corresponde al registro de las depreciaciones y amortizaciones de los bienes no concesionados propiedad de la Dirección Nacional de CEN CINAI acumulados a la fecha.

Este monto se incrementará conforme se realice la carga de bienes que se tiene pendiente de realizar, actividad que se detalla en la Matriz de Seguimiento del Plan de Acción de NICSP.

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

Revelación: No aplica.

NOTA 63		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deterioro y pérdidas de inventarios	5.1.6			

Revelación: No aplica.

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

Revelación: No aplica.

NOTA 65		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cargos por provisiones y reservas técnicas	5.1.8			

Revelación: No aplica.

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

Revelación: No aplica.

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

Revelación: No aplica.

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

Revelación: No aplica.

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

Revelación: No aplica.

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

Revelación: No aplica.

NOTA 71		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias Corrientes	5.4.1	5.177.231,69	15.392.765,42	

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO

Revelación:

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

NOTA 72		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	5.4.2	2.342.276,53	0,00	

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE D ELA ENTIDAD	MONTO

Revelación: A esta fecha de cierre 2020, esta cuenta no registra movimientos.

NOTA 73		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	5.9.1	53.274,55	5.064,11	

Revelación:

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

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

Revelación: No aplica.

NOTA 75		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros gastos y resultados negativos	5.9.9	563,11	345,10	

Revelación: Corresponde a los montos por diferencial cambiario.

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

NOTA 76	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	64.706.548,42	57.622.756,43	

Descripción	Monto (miles)
Cobros por transferencias	63,070,653.87
Otros cobros por actividades de operación	1,635,894.55
Monto	64,706,548.42

Revelación:

El monto en cobro por transferencias corresponde a las transferencias corrientes y de capital recibidas de recursos de gobierno y FODESAF, los cuales son utilizados para sufragar los gastos operativos y de funcionamiento tanto de la DNCC como de los establecimientos donde se brinda atención de primera a nuestros clientes y beneficiarios.

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

NOTA 77	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	54.675.690,19	54.053.373,73	

Descripción	Monto (miles)
Pagos por beneficios al personal	16,758,575.64
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)	26,053,798.72
Pagos por prestaciones de la seguridad social	5,593,213.75
Pagos por otras transferencias	5,177,231.69
Otros pagos por actividades de operación	1,092,870.39
Monto	54,675,690.19

Revelación:

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

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA 78	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	0,00	0,00	

Revelación: No aplica.

NOTA 79	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	1.688.468,43	3.043.276,73	

Descripción	Monto (miles)
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios	1,688,468.43
Monto	1,688,468.43

Revelación:

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

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA 80	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	0,00	0,00	

Revelación: No aplica.

NOTA 81	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	0,00	0,00	

Revelación: No aplica.

NOTA 82	SALDOS		
EFECTIVO Y EQUIVALENTES	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
	17.390.169,02	9.046.908,90	

Revelación: Saldo disponible en cuentas bancarias al 31-12-2020.

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA 83	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDOS DEL PERIODO	27.542.965,63	10.381.972,05	

Revelación:

Corresponde al resultado de ingresos percibidos y gastos ejecutados por parte de la Dirección Nacional de CEN CINAI en los periodos del 2015 al IV trimestre del 2020 de FODESAF y de Gobierno.

Fundamento de cada una de las variaciones del periodo

Fecha	Variación	Cuenta	Fundamento

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

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

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

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

Revelación:

El ERP cuenta con una homologación denominada cuenta financiera (cuenta contable según el Plan Contable NICSP y los clasificadores del ingresos y gastos Presupuestarios. Por lo anterior al realizar el registro mediante el devengamiento se debe revisar por medio de la parametrización las transacciones una a una, a fin de verificar el cumplimiento de las NICSP para cada transacción por tal motivo se está gestionando un ticket para que se nos indique las parametrizaciones que ejecuta el ERP y comprobar mediante los procedimientos contable operativos las correctas aplicaciones de las NICSP.

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

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

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

Revelación: No aplica para la DNCC.

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

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

NOTA 86	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO			
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	5.300.088,78	4.024.899,89	

Revelación:

Propiedad Planta Equipo, cuenta con un saldo de 5.300.088,78 miles al 31 de diciembre de 2020, quedando todavía pendiente la carga masiva de los activos donados por el Ministerio de Salud.

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

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

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

Revelación: No aplica.

NOTAS PARTICULARES

Para efectos de revelación, la entidad utilizara este espacio para referirse a señalar políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del periodo 30 de setiembre de 2020.

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

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

Sello:



OTRAS NOTAS EXPLICATIVAS

Nota 87- Contingencias

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

CONTROL DE PROCESOS JUDICIALES:

Número de Expediente Judicial.	Tipo de Procedimiento.	Oficina Judicial:	Estado:	Cuantía
13-000973-0414-PE	Administración Fraudulenta	Fiscalía del II Circuito Judicial de Guanacaste (Nicoya).	Pendiente, en trámite.	Inestimable
19-002721-0007CO	Amparo de Legalidad	Sala Constitucional	Finalizado sin especial condena en costas	Inestimable

Número de Expediente Judicial.	Tipo de Procedimiento.	Oficina Judicial:	Estado:	Cuantía
20-003565-1027CA-8	Amparo de Legalidad	Tribunal Contencioso Administrativo	Pendiente, en trámite.	Inestimable
21-000607-1027CA	Amparo de Legalidad	Tribunal Contencioso Administrativo, II Circuito Judicial de San José	Pendiente, en trámite.	Inestimable
21-003099-1027CA	Amparo de Legalidad	Tribunal Contencioso Administrativo, II Circuito Judicial de San José	Pendiente, en trámite.	Inestimable
16-004294-1027CA	CASACIÓN	Sala Primera de la Corte Suprema de Justicia.	Pendiente, en trámite.	Inestimable
19-001239-1178LA-8	Conflicto Colectivo	Juzgado de Trabajo I Circuito Judicial de San José.	Pendiente, en trámite.	Inestimable
19-000437-0679LA-7	Demanda Laboral	Juzgado de Trabajo del I Circuito Judicial de la Zona Atlántica,	Finalizado sin especial condena en costas	Inestimable
20-000342-0641-LA-4	Demanda Laboral	Juzgado Laboral de Cartago	Pendiente, en trámite.	Inestimable
20-000138-0065PE	Denuncia Penal	Ministerio Público de San Carlos	Pendiente, en trámite.	Inestimable
19-000272-0070PE	Denuncia Penal, Robo Simple	Fiscalía de Siquirres	Pendiente, en trámite.	Inestimable
11-004329-1027-CA.	Diferencias Salariales	Juzgado de Trabajo del I Circuito Judicial de San José, Sección Primera	Finalizado sin especial condena en costas	Inestimable
20-000063-1584LA	Diligencia de Consignación de Prestaciones Laborales	Juzgado Contravencional de Carrillo	Pendiente, en trámite.	Inestimable
17-000132-0639LA-9	Empleo Público	Juzgado de Trabajo del I Circuito Judicial de Alajuela	Pendiente, en trámite.	Inestimable
19-000409-1550LA-6	Empleo Público	Juzgado de Trabajo III Circuito Judicial de San José, Desamparados.	Pendiente, en trámite.	Inestimable
18-000274-1125LA	Fuero Especial	Juzgado Civil y de Trabajo del I Circuito Judicial de la Zona Sur, Pérez Zeledón	Pendiente, en trámite.	Inestimable
20-000007-1606LA-1	Fuero Especial	Juzgado Contravencional de Monteverde.	Pendiente, en trámite.	Inestimable
20-000741-0643LA	Infracción a las Leyes Laborales en el Sector Privado	Juzgado Laboral de Puntarenas	Pendiente, en trámite.	Inestimable

Número de Expediente Judicial.	Tipo de Procedimiento.	Oficina Judicial:	Estado:	Cuantía
20-000741-0645LA-7	Infracción a las Leyes Laborales en el Sector Privado	Juzgado de Trabajo de Puntarenas.	Pendiente, en trámite.	Inestimable
19-005206-1027CA	Juzgado Contencioso Administrativo	Juzgado Contencioso Administrativo	Pendiente, en trámite.	Inestimable
16-000609-0641LA-6	Juzgado de Trabajo de Cartago	Juzgado de Trabajo de Cartago.	Pendiente, en trámite.	Inestimable
16-000208-1125LA	Ordinario Laboral	Juzgado Civil y de Trabajo del I Circuito Judicial de la Zona Sur , Perez Zeledón	Pendiente, en trámite.	Inestimable
17-001146-0929LA	Ordinario Laboral	Juzgado de Trabajo del II Circuito Judicial de la Zona Atlántica	Pendiente, en trámite.	Inestimable
19-001354-0505LA	Ordinario Laboral	Juzgado Laboral de Heredia.	Pendiente, en trámite.	Inestimable
20-000314-0942LA-0	Ordinario Laboral	Juzgado de Trabajo de Liberia	Pendiente, en trámite.	Inestimable
21-000219-0219 PE	Penal	Fiscalía I Circuito Judicial de la Zona Sur, Pérez Zeledón	Pendiente, en trámite.	Inestimable
16-000029-0681-CI	Prestaciones Laborales	Juzgado de Trabajo del II Circuito Judicial de la Zona Atlántica	Pendiente, en trámite.	Inestimable
16-000206-1125 LA-3	Prestaciones Laborales	Juzgado Civil y de Trabajo del I Circuito Judicial de la Zona Sur , Perez Zeledón	Pendiente, en trámite.	Inestimable
17-000768-0641 LA	Prestaciones Laborales	Juzgado de trabajo	Pendiente, en trámite.	Inestimable
16-004294-1027CA	Procedimiento de Conocimiento	Tribunal Contencioso Administrativo, II Circuito Judicial de San José	Finalizado sin especial condena en costas	Inestimable
20-005016-1027 CA	Proceso Contencioso Administrativo	Tribunal Contencioso Administrativo, II Circuito Judicial de San José	Pendiente, en trámite.	Inestimable
16-002572-1027CA	Proceso de Conocimiento	Tribunal Contencioso Administrativo, II Circuito Judicial de San José	Finalizado sin especial condena en costas	Inestimable
20-003575-1027CA	Proceso de Conocimiento, Medida Cautelar	Tribunal Contencioso Administrativo, II Circuito Judicial de San José	Pendiente, en trámite.	Inestimable

Número de Expediente Judicial.	Tipo de Procedimiento.	Oficina Judicial:	Estado:	Cuantía
19-001113-1178LA-0	Proceso de Empleo Público	Juzgado Laboral del I Circuito Judicial de San José.	Finalizado sin especial condena en costas	Inestimable
19-000260-0679 LA-0	Proceso de Hostigamiento Laboral	Juzgado Laboral de Limón.	Pendiente, en trámite.	Inestimable
12-000977-929 LA	Proceso Laboral	Juzgado de Trabajo del II Circuito Judicial de la Zona Atlántica	Pendiente, en trámite.	Inestimable
19-012947-0007CO	Recurso de Amparo	Sala Constitucional	Pendiente, en trámite.	Inestimable
19-020872-0007CO	Recurso de Amparo	Sala Constitucional	Pendiente, en trámite.	Inestimable
20-005961-0007-CO	Recurso de Amparo	Sala Constitucional	Pendiente, en trámite.	Inestimable
21-012548-0007CO	Recurso de Amparo	Sala Constitucional	Pendiente, en trámite.	Inestimable
21-020084-0007-CO	Recurso de Amparo	Sala Constitucional	Pendiente, en trámite.	Inestimable
21-000153-0174 TR	Tránsito	Juzgado de Tránsito del II Circuito Judicial de San José.	Pendiente, en trámite.	Inestimable

Nota 88- Hechos subsecuentes

A la fecha de presentación de los estados financieros del Dirección Nacional de Centros de Educación y Nutrición y de Centros Infantiles de Atención Integral, (CEN CINAI), al 31 de diciembre del 2020, no se tenía evidencia de eventos subsecuentes que pudieran afectar la situación financiera de la entidad.

Nota 89- Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de la Dirección Nacional de Centros de Educación y Nutrición y de Centros Infantiles de Atención Integral, (CEN CINAI), fueron remitidos y aprobados en el mes de febrero 2021.