

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

Balance de Comprobación

Al 31 de Diciembre de 2022

Código Institucional: 12634

Moneda: CRC

Periodo: 12

CODIGO SEGMENTO	CUENTA (REPORTAR MÁXIMO A NIVEL 8)	NOMBRE CUENTA	SALDO INICIAL	DEBITOS PERIODO	CREDITOS PERIODO	SALDO FINAL
3.5	1.	Activo	37,719,566,059.34	150,476,975,125.40	132,824,504,709.74	55,372,036,475.00
3.5	1.1.	Activo Corriente	31,368,407,975.47	147,770,014,397.52	132,411,868,597.16	46,726,553,775.83
3.5	1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	60,325,912.86	7,095,009,454.52	7,090,178,667.54	65,156,699.84
3.5	1.1.1.01.	Efectivo	60,325,912.86	7,095,009,454.52	7,090,178,667.54	65,156,699.84
3.5	1.1.1.01.02.	Depósitos bancarios	60,325,912.86	7,095,009,454.52	7,090,178,667.54	65,156,699.84
3.5	1.1.1.01.02.02.	Depósitos bancarios en el sector público	60,325,912.86	7,095,009,454.52	7,090,178,667.54	65,156,699.84
3.5	1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector público in	13,403,122.86	909,760,387.61	923,163,510.39	0.08
3.5	1.1.1.01.02.02.2.21101	Banco de Costa Rica (BCR)	0.05	281,519,425.31	281,519,425.28	0.08
3.5	1.1.1.01.02.02.2.21103	Banco Nacional de Costa Rica (BNCR)	13,403,122.81	628,240,962.30	641,644,085.11	0.00
3.5	1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única	46,922,790.00	6,185,249,066.91	6,167,015,157.15	65,156,699.76
3.5	1.1.1.01.02.02.3.11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	-0.01	6,114,617,289.13	6,114,617,289.12	0.00
3.5	1.1.1.01.02.02.3.99999	Caja Única en colones - # 739111211000	46,922,790.01	70,631,777.78	52,397,868.03	65,156,699.76
3.5	1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	120,189.86	92,429,059,530.01	77,129,578,716.50	15,299,601,003.37
3.5	1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo	5,600.00	0.00	5,600.00	0.00
3.5	1.1.3.01.01.	Impuestos sobre los ingresos, las utilidades	5,600.00	0.00	5,600.00	0.00
3.5	1.1.3.01.01.01.	Impuestos sobre los ingresos y utilidades	5,600.00	0.00	5,600.00	0.00
3.5	1.1.3.01.01.01.9.	Impuestos sobre otros ingresos y utilidades	5,600.00	0.00	5,600.00	0.00
3.5	1.1.3.01.01.01.9.99999	INTERNO	5,600.00	0.00	5,600.00	0.00
3.5	1.1.3.04.	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo	1,055,831.62	0.00	0.00	1,055,831.62
3.5	1.1.3.04.01.	Servicios a cobrar c/p	1,055,831.62	0.00	0.00	1,055,831.62
3.5	1.1.3.04.01.02.	Servicios de telecomunicaciones, telemá	1,055,831.62	0.00	0.00	1,055,831.62
3.5	1.1.3.04.01.02.0.	Servicios de telecomunicaciones, telemá	1,055,831.62	0.00	0.00	1,055,831.62
3.5	1.1.3.04.01.02.0.99999	Servicios de telecomunicaciones, telemá	1,055,831.62	0.00	0.00	1,055,831.62
3.5	1.1.3.06.	Transferencias a cobrar a corto plazo	0.00	2,880,811,967.75	2,880,811,967.75	0.00
3.5	1.1.3.06.02.	Transferencias del sector público interno	0.00	2,880,811,967.75	2,880,811,967.75	0.00
3.5	1.1.3.06.02.01.	Transferencias del Gobierno Central a co	0.00	2,880,811,967.75	2,880,811,967.75	0.00
3.5	1.1.3.06.02.01.0.	Transferencias del Gobierno Central a co	0.00	2,880,811,967.75	2,880,811,967.75	0.00
3.5	1.1.3.06.02.01.0.11211	Ministerio de Salud	0.00	2,880,811,967.75	2,880,811,967.75	0.00
3.5	1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo	0.00	81,132,077.90	53,881,952.72	27,250,125.18
3.5	1.1.3.08.02.	Documentos a cobrar por fraccionamien	0.00	81,132,077.90	53,881,952.72	27,250,125.18
3.5	1.1.3.08.02.03.	Documentos a cobrar por otros fracciona	0.00	81,132,077.90	53,881,952.72	27,250,125.18
3.5	1.1.3.08.02.03.1.	Documentos a cobrar por otros fracciona	0.00	81,132,077.90	53,881,952.72	27,250,125.18
3.5	1.1.3.08.02.03.1.99999	INTERNO	0.00	81,132,077.90	53,881,952.72	27,250,125.18
3.5	1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo	4,116,004.77	22,774,424.34	22,440,100.38	4,450,328.73
3.5	1.1.3.09.01.	Anticipos al sector privado interno c/p	4,116,004.77	22,774,424.34	22,440,100.38	4,450,328.73
3.5	1.1.3.09.01.01.	Anticipos a proveedores y contratistas d	6,680.00	0.00	0.00	6,680.00
3.5	1.1.3.09.01.01.0.	Anticipos a proveedores y contratistas d	6,680.00	0.00	0.00	6,680.00
3.5	1.1.3.09.01.01.0.99999	Anticipos a proveedores y contratistas d	6,680.00	0.00	0.00	6,680.00
3.5	1.1.3.09.01.02.	Anticipos a funcionarios y servidores pú	4,109,324.77	22,774,424.34	22,440,100.38	4,443,648.73
3.5	1.1.3.09.01.02.0.	Anticipos a funcionarios y servidores pú	4,109,324.77	22,774,424.34	22,440,100.38	4,443,648.73
3.5	1.1.3.09.01.02.0.99999	Anticipos a funcionarios y servidores pú	4,109,324.77	22,774,424.34	22,440,100.38	4,443,648.73
3.5	1.1.3.11.	Planillas salariales	-18,057,123.76	52,102,204.96	2,387,694.31	31,657,386.89
3.5	1.1.3.11.02.	Planillas salariales del sector público inte	-18,057,123.76	52,102,204.96	2,387,694.31	31,657,386.89
3.5	1.1.3.11.02.01.	Planillas salariales del Gobierno Central a	-18,057,123.76	52,102,204.96	2,387,694.31	31,657,386.89
3.5	1.1.3.11.02.01.0.	Planillas salariales del Gobierno Central a	-18,057,123.76	52,102,204.96	2,387,694.31	31,657,386.89
3.5	1.1.3.11.02.01.0.99999	Planillas salariales del Gobierno Central a	-18,057,123.76	52,102,204.96	2,387,694.31	31,657,386.89
3.5	1.1.3.12.	Beneficios Sociales	87,073.60	0.00	0.00	87,073.60
3.5	1.1.3.12.02.	Beneficios Sociales del sector público int	87,073.60	0.00	0.00	87,073.60
3.5	1.1.3.12.02.02.	Prestaciones canceladas	87,073.60	0.00	0.00	87,073.60
3.5	1.1.3.12.02.02.0.	Prestaciones canceladas	87,073.60	0.00	0.00	87,073.60
3.5	1.1.3.12.02.02.0.99999	Prestaciones canceladas	87,073.60	0.00	0.00	87,073.60
3.5	1.1.3.13.	Cuentas a cobrar Cajas Únicas	0.00	89,311,677,261.00	74,089,489,807.28	15,222,187,453.72
3.5	1.1.3.13.01.	Cuentas a cobrar Cuentas Presupuestari	0.00	89,311,677,261.00	74,089,489,807.28	15,222,187,453.72
3.5	1.1.3.13.01.01.	Cuentas a cobrar Cuentas Presupuestari	0.00	89,311,677,261.00	74,089,489,807.28	15,222,187,453.72
3.5	1.1.3.13.01.01.0.	Cuenta por Cobrar Cuenta Presupuestari	0.00	89,311,677,261.00	74,089,489,807.28	15,222,187,453.72
3.5	1.1.3.13.01.01.0.11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	0.00	89,311,677,261.00	74,089,489,807.28	15,222,187,453.72
3.5	1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo	12,912,803.63	80,561,594.06	80,561,594.06	12,912,803.63
3.5	1.1.3.98.99.	Créditos varios c/p	12,912,803.63	80,561,594.06	80,561,594.06	12,912,803.63
3.5	1.1.3.98.99.01.	Créditos varios con el sector privado inte	189,308.32	0.00	0.00	189,308.32
3.5	1.1.3.98.99.01.0.	Créditos varios con el sector privado inte	189,308.32	0.00	0.00	189,308.32
3.5	1.1.3.98.99.01.0.99999	Créditos varios con el sector privado inte	189,308.32	0.00	0.00	189,308.32
3.5	1.1.3.98.99.02.	Créditos varios con el sector público inte	12,723,495.31	80,561,594.06	80,561,594.06	12,723,495.31
3.5	1.1.3.98.99.02.0.	Créditos varios con el sector público inte	12,723,495.31	80,561,594.06	80,561,594.06	12,723,495.31
3.5	1.1.3.98.99.02.0.11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	12,723,495.31	0.00	0.00	12,723,495.31
3.5	1.1.3.98.99.02.0.16101	Consejo Nacional de Producción (CNP)	0.00	80,561,594.06	80,561,594.06	0.00
3.5	1.1.4.	Inventarios	18,643,012,722.76	12,096,211,117.37	33,273,984.99	30,705,949,855.14
3.5	1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y	18,643,012,722.76	12,096,211,117.37	33,273,984.99	30,705,949,855.14
3.5	1.1.4.01.01.	Productos químicos y conexos	104,694,252.75	59,280,731.94	0.00	163,974,984.69
3.5	1.1.4.01.01.02.	Productos farmacéuticos y medicinales	16,377,367.40	1,362,147.97	0.00	17,739,515.37
3.5	1.1.4.01.01.02.0.	Productos farmacéuticos y medicinales	16,377,367.40	1,362,147.97	0.00	17,739,515.37
3.5	1.1.4.01.01.02.0.99999	Productos farmacéuticos y medicinales	16,377,367.40	1,362,147.97	0.00	17,739,515.37
3.5	1.1.4.01.01.04.	Tintas, pinturas y diluyentes	88,316,885.35	57,918,583.97	0.00	146,235,469.32
3.5	1.1.4.01.01.04.0.	Tintas, pinturas y diluyentes	88,316,885.35	57,918,583.97	0.00	146,235,469.32
3.5	1.1.4.01.01.04.0.99999	Tintas, pinturas y diluyentes	88,316,885.35	57,918,583.97	0.00	146,235,469.32
3.5	1.1.4.01.02.	Productos agropecuarios y alimentos	17,548,999,285.90	11,749,771,976.28	26,779,562.82	29,271,991,699.36
3.5	1.1.4.01.02.03.	Alimentos y bebidas	17,548,999,285.90	11,749,771,976.28	26,779,562.82	29,271,991,699.36
3.5	1.1.4.01.02.03.0.	Alimentos y bebidas	17,548,999,285.90	11,749,771,976.28	26,779,562.82	29,271,991,699.36
3.5	1.1.4.01.02.03.0.99999	Alimentos y bebidas	17,548,999,285.90	11,749,771,976.28	26,779,562.82	29,271,991,699.36
3.5	1.1.4.01.03.	Materiales y productos de uso en la cons	26,116,648.83	7,464,229.97	0.00	33,580,878.80
3.5	1.1.4.01.03.04.	Materiales y productos eléctricos, telefó	26,116,648.83	7,464,229.97	0.00	33,580,878.80
3.5	1.1.4.01.03.04.0.	Materiales y productos eléctricos, telefó	26,116,648.83	7,464,229.97	0.00	33,580,878.80
3.5	1.1.4.01.03.04.0.99999	Materiales y productos eléctricos, telefó	26,116,648.83	7,464,229.97	0.00	33,580,878.80
3.5	1.1.4.01.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	33,472,028.20	8,211,713.75	3,941,683.72	37,742,058.23

3.5	1.1.4.01.04.01.	Herramientas e instrumentos	4,248,939.20	0.00	0.00	4,248,939.20
3.5	1.1.4.01.04.01.0.	Herramientas e instrumentos	4,248,939.20	0.00	0.00	4,248,939.20
3.5	1.1.4.01.04.01.0.99999	Herramientas e instrumentos	4,248,939.20	0.00	0.00	4,248,939.20
3.5	1.1.4.01.04.02.	Repuestos y accesorios Nuevos	29,223,089.00	8,211,713.75	3,941,683.72	33,493,119.03
3.5	1.1.4.01.04.02.0.	Repuestos y accesorios Nuevos	29,223,089.00	8,211,713.75	3,941,683.72	33,493,119.03
3.5	1.1.4.01.04.02.0.99999	Repuestos y accesorios Nuevos	29,223,089.00	8,211,713.75	3,941,683.72	33,493,119.03
3.5	1.1.4.01.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	929,730,507.08	271,482,465.43	2,552,738.45	1,198,660,234.06
3.5	1.1.4.01.99.01.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	9,583,571.36	1,495,331.36	0.00	11,078,902.72
3.5	1.1.4.01.99.01.0.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	9,583,571.36	1,495,331.36	0.00	11,078,902.72
3.5	1.1.4.01.99.01.0.99999	Útiles y materiales de oficina y cómputo	9,583,571.36	1,495,331.36	0.00	11,078,902.72
3.5	1.1.4.01.99.02.	Útiles y materiales médico, hospitalario y	134,603,146.35	43,508,673.03	0.00	178,111,819.38
3.5	1.1.4.01.99.02.0.	Útiles y materiales médico, hospitalario y	134,603,146.35	43,508,673.03	0.00	178,111,819.38
3.5	1.1.4.01.99.02.0.99999	Útiles y materiales médico, hospitalario y	134,603,146.35	43,508,673.03	0.00	178,111,819.38
3.5	1.1.4.01.99.03.	Productos de papel, cartón e impresos	87,758,724.80	20,171,203.37	0.00	107,929,928.17
3.5	1.1.4.01.99.03.0.	Productos de papel, cartón e impresos	87,758,724.80	20,171,203.37	0.00	107,929,928.17
3.5	1.1.4.01.99.03.0.99999	Productos de papel, cartón e impresos	87,758,724.80	20,171,203.37	0.00	107,929,928.17
3.5	1.1.4.01.99.04.	Textiles y vestuario	40,330,215.76	2,744,983.58	107,988.45	42,967,210.89
3.5	1.1.4.01.99.04.0.	Textiles y vestuario	40,330,215.76	2,744,983.58	107,988.45	42,967,210.89
3.5	1.1.4.01.99.04.0.99999	Textiles y vestuario	40,330,215.76	2,744,983.58	107,988.45	42,967,210.89
3.5	1.1.4.01.99.06.	Útiles y materiales de resguardo y seguri	79,024,911.91	0.00	0.00	79,024,911.91
3.5	1.1.4.01.99.06.0.	Útiles y materiales de resguardo y seguri	79,024,911.91	0.00	0.00	79,024,911.91
3.5	1.1.4.01.99.06.0.99999	Útiles y materiales de resguardo y seguri	79,024,911.91	0.00	0.00	79,024,911.91
3.5	1.1.4.01.99.07.	Útiles y materiales de cocina y comedor	37,933,450.64	0.00	0.00	37,933,450.64
3.5	1.1.4.01.99.07.0.	Útiles y materiales de cocina y comedor	37,933,450.64	0.00	0.00	37,933,450.64
3.5	1.1.4.01.99.07.0.99999	Útiles y materiales de cocina y comedor	37,933,450.64	0.00	0.00	37,933,450.64
3.5	1.1.4.01.99.99.	Otros útiles, materiales y suministros div	540,496,486.26	203,562,274.09	2,444,750.00	741,614,010.35
3.5	1.1.4.01.99.99.0.	Otros útiles, materiales y suministros div	540,496,486.26	203,562,274.09	2,444,750.00	741,614,010.35
3.5	1.1.4.01.99.99.0.99999	Otros útiles, materiales y suministros div	540,496,486.26	203,562,274.09	2,444,750.00	741,614,010.35
3.5	1.1.9.	Otros activos a corto plazo	12,664,949,149.99	36,149,734,295.62	48,158,837,228.13	655,846,217.48
3.5	1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo	0.18	206,849,912.40	165,618,968.82	41,230,943.76
3.5	1.1.9.01.01.	Servicios a devengar c/p	0.18	206,849,912.40	165,618,968.82	41,230,943.76
3.5	1.1.9.01.01.01.	Primas y gastos de seguros a devengar c/p	0.18	206,849,912.40	165,618,968.82	41,230,943.76
3.5	1.1.9.01.01.01.0.	Primas y gastos de seguros a devengar c/p	0.18	206,849,912.40	165,618,968.82	41,230,943.76
3.5	1.1.9.01.01.01.0.99999	Primas y gastos de seguros a devengar c/p	0.18	206,849,912.40	165,618,968.82	41,230,943.76
3.5	1.1.9.02.	Cuentas transitorias	0.00	35,600,145,608.70	35,600,145,608.70	0.00
3.5	1.1.9.02.01.	Registros transitorios	0.00	35,600,145,608.70	35,600,145,608.70	0.00
3.5	1.1.9.02.01.01.	Registros transitorios de transacciones si	0.00	35,600,145,608.70	35,600,145,608.70	0.00
3.5	1.1.9.02.01.01.0.	Registros transitorios de transacciones si	0.00	35,600,145,608.70	35,600,145,608.70	0.00
3.5	1.1.9.02.01.01.0.99999	Registros transitorios de transacciones si	0.00	35,600,145,608.70	35,600,145,608.70	0.00
3.5	1.1.9.99.	Activos a corto plazo sujetos a depuración	12,664,949,149.81	342,738,774.52	12,393,072,650.61	614,615,273.72
3.5	1.1.9.99.03.	Cuentas a cobrar a corto plazo sujetas a	12,664,949,149.81	342,738,774.52	12,393,072,650.61	614,615,273.72
3.5	1.1.9.99.03.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo suje	12,664,949,149.81	342,738,774.52	12,393,072,650.61	614,615,273.72
3.5	1.1.9.99.03.98.0.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo suje	12,664,949,149.81	342,738,774.52	12,393,072,650.61	614,615,273.72
3.5	1.1.9.99.03.98.0.99999	Otras cuentas a cobrar a corto plazo suje	12,664,949,149.81	342,738,774.52	12,393,072,650.61	614,615,273.72
3.5	1.2.	Activo No Corriente	6,351,158,083.87	2,706,960,727.88	412,636,112.58	8,645,482,699.17
3.5	1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	12,534,354.18	0.00	0.00	12,534,354.18
3.5	1.2.3.08.	Documentos a cobrar a largo plazo	12,534,354.18	0.00	0.00	12,534,354.18
3.5	1.2.3.08.02.	Documentos a cobrar por fraccionamien	12,534,354.18	0.00	0.00	12,534,354.18
3.5	1.2.3.08.02.99.	Documentos a cobrar por otros fraciona	12,534,354.18	0.00	0.00	12,534,354.18
3.5	1.2.3.08.02.99.1.	Documentos a cobrar por otros fraciona	12,534,354.18	0.00	0.00	12,534,354.18
3.5	1.2.3.08.02.99.1.99999	Documentos a cobrar por otros fraciona	12,534,354.18	0.00	0.00	12,534,354.18
3.5	1.2.5.	Bienes no concesionados	6,338,623,729.69	2,706,960,727.88	412,636,112.58	8,632,948,344.99
3.5	1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotado	2,429,999,357.64	2,038,432,216.11	412,425,661.55	4,056,005,912.20
3.5	1.2.5.01.01.	Tierras y terrenos	65,000,000.00	0.00	0.00	65,000,000.00
3.5	1.2.5.01.01.01.	Terrenos para construcción de edificios	65,000,000.00	0.00	0.00	65,000,000.00
3.5	1.2.5.01.01.01.6.	Valores de origen	65,000,000.00	0.00	0.00	65,000,000.00
3.5	1.2.5.01.01.01.6.99999	Valores de origen Terrenos para constru	65,000,000.00	0.00	0.00	65,000,000.00
3.5	1.2.5.01.02.	Edificios	114,113,059.27	1,301,372,197.55	0.00	1,415,485,256.82
3.5	1.2.5.01.02.01.	Edificios de oficinas y atención al público	114,113,059.27	1,301,372,197.55	0.00	1,415,485,256.82
3.5	1.2.5.01.02.01.1.	Valores de origen	79,038,146.89	1,301,372,197.55	0.00	1,380,410,344.44
3.5	1.2.5.01.02.01.1.99999	Valores de origen	79,038,146.89	1,301,372,197.55	0.00	1,380,410,344.44
3.5	1.2.5.01.02.01.5.	Mejoras	35,074,912.38	0.00	0.00	35,074,912.38
3.5	1.2.5.01.02.01.5.99999	Mejoras	35,074,912.38	0.00	0.00	35,074,912.38
3.5	1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	2,316,259.86	0.00	231,619.05	2,084,640.81
3.5	1.2.5.01.03.05.	Equipos para proceso de alimentos	2,316,259.86	0.00	231,619.05	2,084,640.81
3.5	1.2.5.01.03.05.1.	Valores de origen	2,779,500.00	0.00	0.00	2,779,500.00
3.5	1.2.5.01.03.05.1.99999	Valores de origen	2,779,500.00	0.00	0.00	2,779,500.00
3.5	1.2.5.01.03.05.3.	Depreciaciones acumuladas *	-463,240.14	0.00	231,619.05	-694,859.19
3.5	1.2.5.01.03.05.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-463,240.14	0.00	231,619.05	-694,859.19
3.5	1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevaci	151,378,655.12	94,628,300.00	95,085,605.67	150,921,349.45
3.5	1.2.5.01.04.01.	Motocicletas	2,549,106.16	0.00	448,871.70	2,100,234.46
3.5	1.2.5.01.04.01.1.	Valores de origen	16,913,000.00	0.00	0.00	16,913,000.00
3.5	1.2.5.01.04.01.1.99999	Valores de origen	16,913,000.00	0.00	0.00	16,913,000.00
3.5	1.2.5.01.04.01.3.	Depreciaciones acumuladas *	-14,363,893.84	0.00	448,871.70	-14,812,765.54
3.5	1.2.5.01.04.01.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-14,363,893.84	0.00	448,871.70	-14,812,765.54
3.5	1.2.5.01.04.02.	Vehículos	143,292,185.14	94,628,300.00	94,628,300.00	143,292,185.14
3.5	1.2.5.01.04.02.1.	Valores de origen	143,292,185.14	94,628,300.00	94,628,300.00	143,292,185.14
3.5	1.2.5.01.04.02.1.99999	Valores de origen	143,292,185.14	94,628,300.00	94,628,300.00	143,292,185.14
3.5	1.2.5.01.04.99.	Otros equipos de transporte	5,537,363.82	0.00	8,433.97	5,528,929.85
3.5	1.2.5.01.04.99.1.	Valores de origen	149,500.00	0.00	0.00	149,500.00
3.5	1.2.5.01.04.99.1.99999	Valores de origen	149,500.00	0.00	0.00	149,500.00
3.5	1.2.5.01.04.99.3.	Depreciaciones acumuladas *	5,387,863.82	0.00	8,433.97	5,379,429.85
3.5	1.2.5.01.04.99.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	5,387,863.82	0.00	8,433.97	5,379,429.85
3.5	1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	-4,383,211.64	25,230,335.75	16,701,859.91	4,145,264.20
3.5	1.2.5.01.05.02.	Equipos de telefonía	2,411,181.70	0.00	0.00	2,411,181.70
3.5	1.2.5.01.05.02.1.	Valores de origen	2,411,181.70	0.00	0.00	2,411,181.70
3.5	1.2.5.01.05.02.1.99999	Valores de origen	2,411,181.70	0.00	0.00	2,411,181.70
3.5	1.2.5.01.05.03.	Equipos de radiocomunicación	260,880.30	3,153,248.56	1,680,046.36	1,734,082.50
3.5	1.2.5.01.05.03.1.	Valores de origen	1,734,082.50	0.00	0.00	1,734,082.50
3.5	1.2.5.01.05.03.1.99999	Valores de origen	1,734,082.50	0.00	0.00	1,734,082.50
3.5	1.2.5.01.05.03.3.	Depreciaciones acumuladas *	-1,473,202.20	3,153,248.56	1,680,046.36	0.00
3.5	1.2.5.01.05.03.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-1,473,202.20	3,153,248.56	1,680,046.36	0.00

3.5	1.2.5.01.05.04.	Equipos de audio y video	-7,055,273.64	22,077,087.19	15,021,813.55	0.00
3.5	1.2.5.01.05.04.3.	Depreciaciones acumuladas *	-7,055,273.64	22,077,087.19	15,021,813.55	0.00
3.5	1.2.5.01.05.04.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-7,055,273.64	22,077,087.19	15,021,813.55	0.00
3.5	1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	166,375,524.62	83,480,540.64	1,710,485.26	248,145,580.00
3.5	1.2.5.01.06.01.	Archivadores, bibliotecas y armarios	36,523,711.74	37,361,876.88	0.00	73,885,588.62
3.5	1.2.5.01.06.01.1.	Valores de origen	36,523,711.74	37,361,876.88	0.00	73,885,588.62
3.5	1.2.5.01.06.01.1.99999	Valores de origen	36,523,711.74	37,361,876.88	0.00	73,885,588.62
3.5	1.2.5.01.06.02.	Mesas y escritorios	19,855,638.62	15,002,106.00	409,116.83	34,448,627.79
3.5	1.2.5.01.06.02.1.	Valores de origen	23,705,269.34	15,002,106.00	0.00	38,707,375.34
3.5	1.2.5.01.06.02.1.99999	Valores de origen	23,705,269.34	15,002,106.00	0.00	38,707,375.34
3.5	1.2.5.01.06.02.3.	Depreciaciones acumuladas *	-3,849,630.72	0.00	409,116.83	-4,258,747.55
3.5	1.2.5.01.06.02.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-3,849,630.72	0.00	409,116.83	-4,258,747.55
3.5	1.2.5.01.06.03.	Sillas y bancos	25,923,408.07	14,951,093.28	356,135.82	40,518,365.53
3.5	1.2.5.01.06.03.1.	Valores de origen	37,319,800.00	14,951,093.28	0.00	52,270,893.28
3.5	1.2.5.01.06.03.1.99999	Valores de origen	37,319,800.00	14,951,093.28	0.00	52,270,893.28
3.5	1.2.5.01.06.03.3.	Depreciaciones acumuladas *	-11,396,391.93	0.00	356,135.82	-11,752,527.75
3.5	1.2.5.01.06.03.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-11,396,391.93	0.00	356,135.82	-11,752,527.75
3.5	1.2.5.01.06.05.	Equipos de ventilación	10,188,330.00	13,713,864.48	0.00	23,902,194.48
3.5	1.2.5.01.06.05.1.	Valores de origen	10,663,112.00	13,713,864.48	0.00	24,376,976.48
3.5	1.2.5.01.06.05.1.99999	Valores de origen	10,663,112.00	13,713,864.48	0.00	24,376,976.48
3.5	1.2.5.01.06.05.3.	Depreciaciones acumuladas *	-474,782.00	0.00	0.00	-474,782.00
3.5	1.2.5.01.06.05.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-474,782.00	0.00	0.00	-474,782.00
3.5	1.2.5.01.06.99.	Otros equipos y mobiliario	73,884,436.19	2,451,600.00	945,232.61	75,390,803.58
3.5	1.2.5.01.06.99.1.	Valores de origen	87,517,133.37	2,451,600.00	0.00	89,968,733.37
3.5	1.2.5.01.06.99.1.99999	Valores de origen	87,517,133.37	2,451,600.00	0.00	89,968,733.37
3.5	1.2.5.01.06.99.3.	Depreciaciones acumuladas *	-13,632,697.18	0.00	945,232.61	-14,577,929.79
3.5	1.2.5.01.06.99.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-13,632,697.18	0.00	945,232.61	-14,577,929.79
3.5	1.2.5.01.07.	Equipos para computación	682,279,595.57	459,794,896.23	216,911,680.00	925,162,811.80
3.5	1.2.5.01.07.01.	Computadoras	433,711,126.65	267,487,026.65	179,968,804.64	521,229,348.66
3.5	1.2.5.01.07.01.1.	Valores de origen	537,001,832.39	267,487,026.65	514,841.58	803,974,017.46
3.5	1.2.5.01.07.01.1.99999	Valores de origen	537,001,832.39	267,487,026.65	514,841.58	803,974,017.46
3.5	1.2.5.01.07.01.3.	Depreciaciones acumuladas *	-103,290,705.74	0.00	179,453,963.06	-282,744,668.80
3.5	1.2.5.01.07.01.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-103,290,705.74	0.00	179,453,963.06	-282,744,668.80
3.5	1.2.5.01.07.02.	Impresoras	183,512,595.46	36,917,547.08	4,109,670.91	216,320,471.63
3.5	1.2.5.01.07.02.1.	Valores de origen	192,275,573.33	36,917,547.08	0.00	229,193,120.41
3.5	1.2.5.01.07.02.1.99999	Valores de origen	192,275,573.33	36,917,547.08	0.00	229,193,120.41
3.5	1.2.5.01.07.02.3.	Depreciaciones acumuladas *	-8,762,977.87	0.00	4,109,670.91	-12,872,648.78
3.5	1.2.5.01.07.02.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-8,762,977.87	0.00	4,109,670.91	-12,872,648.78
3.5	1.2.5.01.07.03.	Modem	-83,207,967.15	155,390,322.50	32,833,204.45	39,349,150.90
3.5	1.2.5.01.07.03.1.	Valores de origen	39,349,150.90	0.00	0.00	39,349,150.90
3.5	1.2.5.01.07.03.1.99999	Valores de origen	39,349,150.90	0.00	0.00	39,349,150.90
3.5	1.2.5.01.07.03.3.	Depreciaciones acumuladas *	-122,557,118.05	155,390,322.50	32,833,204.45	0.00
3.5	1.2.5.01.07.03.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-122,557,118.05	155,390,322.50	32,833,204.45	0.00
3.5	1.2.5.01.07.05.	UPS	297,969.20	0.00	0.00	297,969.20
3.5	1.2.5.01.07.05.1.	Valores de origen	297,969.20	0.00	0.00	297,969.20
3.5	1.2.5.01.07.05.1.99999	Valores de origen	297,969.20	0.00	0.00	297,969.20
3.5	1.2.5.01.07.99.	Otros equipos de cómputo	147,965,871.41	0.00	0.00	147,965,871.41
3.5	1.2.5.01.07.99.1.	Valores de origen	277,673,876.92	0.00	0.00	277,673,876.92
3.5	1.2.5.01.07.99.1.99999	Valores de origen	277,673,876.92	0.00	0.00	277,673,876.92
3.5	1.2.5.01.07.99.3.	Depreciaciones acumuladas *	-129,708,005.51	0.00	0.00	-129,708,005.51
3.5	1.2.5.01.07.99.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-129,708,005.51	0.00	0.00	-129,708,005.51
3.5	1.2.5.01.08.	Equipos sanitarios, de laboratorio e inver	108,907,931.88	34,771,445.94	5,152,394.70	138,526,983.12
3.5	1.2.5.01.08.01.	Equipos e instrumental médico	2,500.00	0.00	0.00	2,500.00
3.5	1.2.5.01.08.01.1.	Valores de origen	7,474,762.72	0.00	0.00	7,474,762.72
3.5	1.2.5.01.08.01.1.99999	Valores de origen	7,474,762.72	0.00	0.00	7,474,762.72
3.5	1.2.5.01.08.01.3.	Depreciaciones acumuladas *	-7,472,262.72	0.00	0.00	-7,472,262.72
3.5	1.2.5.01.08.01.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-7,472,262.72	0.00	0.00	-7,472,262.72
3.5	1.2.5.01.08.03.	Equipos de medición	89,750,426.52	34,771,445.94	5,152,394.70	119,369,477.76
3.5	1.2.5.01.08.03.1.	Valores de origen	189,157,906.19	34,771,445.94	0.00	223,929,352.13
3.5	1.2.5.01.08.03.1.99999	Valores de origen	189,157,906.19	34,771,445.94	0.00	223,929,352.13
3.5	1.2.5.01.08.03.3.	Depreciaciones acumuladas *	-99,407,479.67	0.00	5,152,394.70	-104,559,874.37
3.5	1.2.5.01.08.03.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-99,407,479.67	0.00	5,152,394.70	-104,559,874.37
3.5	1.2.5.01.08.99.	Otros equipos sanitarios y de laboratorio	19,155,005.36	0.00	0.00	19,155,005.36
3.5	1.2.5.01.08.99.1.	Valores de origen	19,155,005.36	0.00	0.00	19,155,005.36
3.5	1.2.5.01.08.99.1.99999	Valores de origen Otros equipos sanitari	19,155,005.36	0.00	0.00	19,155,005.36
3.5	1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deport	481,721,073.24	0.00	11,084,621.84	470,636,451.40
3.5	1.2.5.01.09.02.	Mobiliario para enseñanza	364,839,430.52	0.00	8,461,240.00	356,378,190.52
3.5	1.2.5.01.09.02.1.	Valores de origen	496,227,375.00	0.00	0.00	496,227,375.00
3.5	1.2.5.01.09.02.1.99999	Valores de origen	496,227,375.00	0.00	0.00	496,227,375.00
3.5	1.2.5.01.09.02.3.	Depreciaciones acumuladas *	-131,387,944.48	0.00	8,461,240.00	-139,849,184.48
3.5	1.2.5.01.09.02.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-131,387,944.48	0.00	8,461,240.00	-139,849,184.48
3.5	1.2.5.01.09.05.	Equipos de entretenimiento	36,358,504.72	0.00	2,623,381.84	33,735,122.88
3.5	1.2.5.01.09.05.1.	Valores de origen	120,306,670.28	0.00	0.00	120,306,670.28
3.5	1.2.5.01.09.05.1.99999	Valores de origen	120,306,670.28	0.00	0.00	120,306,670.28
3.5	1.2.5.01.09.05.3.	Depreciaciones acumuladas *	-83,948,165.56	0.00	2,623,381.84	-86,571,547.40
3.5	1.2.5.01.09.05.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-83,948,165.56	0.00	2,623,381.84	-86,571,547.40
3.5	1.2.5.01.09.99.	Otros equipos educacionales, deportivos	80,523,138.00	0.00	0.00	80,523,138.00
3.5	1.2.5.01.09.99.1.	Valores de origen	80,523,138.00	0.00	0.00	80,523,138.00
3.5	1.2.5.01.09.99.1.99999	Valores de origen	80,523,138.00	0.00	0.00	80,523,138.00
3.5	1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diver	662,290,469.72	39,154,500.00	65,547,395.12	635,897,574.60
3.5	1.2.5.01.99.02.	Equipos y mobiliario doméstico	504,469,347.74	39,154,500.00	29,306,695.72	514,317,152.02
3.5	1.2.5.01.99.02.1.	Valores de origen	795,176,753.67	39,154,500.00	0.00	834,331,253.67
3.5	1.2.5.01.99.02.1.99999	Equipos y mobiliario doméstico(Valor Or	795,176,753.67	39,154,500.00	0.00	834,331,253.67
3.5	1.2.5.01.99.02.3.	Depreciaciones acumuladas *	-290,707,405.93	0.00	29,306,695.72	-320,014,101.65
3.5	1.2.5.01.99.02.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-290,707,405.93	0.00	29,306,695.72	-320,014,101.65
3.5	1.2.5.01.99.99.	Otras maquinarias, equipos y mobiliarios	157,821,121.98	0.00	36,240,699.40	121,580,422.58
3.5	1.2.5.01.99.99.1.	Valores de origen	285,156,064.14	0.00	0.00	285,156,064.14
3.5	1.2.5.01.99.99.1.99999	Valores de origen	285,156,064.14	0.00	0.00	285,156,064.14
3.5	1.2.5.01.99.99.3.	Depreciaciones acumuladas *	-127,334,942.16	0.00	36,240,699.40	-163,575,641.56
3.5	1.2.5.01.99.99.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-127,334,942.16	0.00	36,240,699.40	-163,575,641.56
3.5	1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	17,035,314.74	9,319,233.78	210,451.03	26,144,097.49
3.5	1.2.5.08.03.	Software y programas	17,035,314.74	9,319,233.78	210,451.03	26,144,097.49

3.5	1.2.5.08.03.01.	Valores de origen	30,282,971.88	9,319,233.78	0.00	39,602,205.66
3.5	1.2.5.08.03.01.0.	Valores de origen	30,282,971.88	9,319,233.78	0.00	39,602,205.66
3.5	1.2.5.08.03.01.0.99999	Valores de origen	30,282,971.88	9,319,233.78	0.00	39,602,205.66
3.5	1.2.5.08.03.03.	Amortizaciones acumuladas *	-13,247,657.14	0.00	210,451.03	-13,458,108.17
3.5	1.2.5.08.03.03.0.	Amortizaciones acumuladas *	-13,247,657.14	0.00	210,451.03	-13,458,108.17
3.5	1.2.5.08.03.03.0.99999	Amortizaciones acumuladas *	-13,247,657.14	0.00	210,451.03	-13,458,108.17
3.5	1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de	3,891,589,057.31	659,209,277.99	0.00	4,550,798,335.30
3.5	1.2.5.99.01.	Propiedades, planta y equipo en proceso	2,537,068,135.39	659,209,277.99	0.00	3,196,277,413.38
3.5	1.2.5.99.01.02.	Construcciones en proceso de edificios d	2,537,068,135.39	659,209,277.99	0.00	3,196,277,413.38
3.5	1.2.5.99.01.02.1.	Construcciones en proceso de edificios d	2,537,068,135.39	659,209,277.99	0.00	3,196,277,413.38
3.5	1.2.5.99.01.02.1.99999	Construcciones en proceso de edificios d	2,537,068,135.39	659,209,277.99	0.00	3,196,277,413.38
3.5	1.2.5.99.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio	1,354,520,921.92	0.00	0.00	1,354,520,921.92
3.5	1.2.5.99.04.01.	Construcciones en proceso de vías de co	1,354,520,921.92	0.00	0.00	1,354,520,921.92
3.5	1.2.5.99.04.01.9.	Construcciones en proceso de otras vías	1,354,520,921.92	0.00	0.00	1,354,520,921.92
3.5	1.2.5.99.04.01.9.99999	Construcciones en proceso de otras vías	1,354,520,921.92	0.00	0.00	1,354,520,921.92
3.5	2.	Pasivo	5,928,132,730.63	95,531,009,858.29	99,487,683,248.01	9,884,806,120.35
3.5	2.1.	Pasivo Corriente	5,928,132,730.63	95,531,009,858.29	99,487,683,248.01	9,884,806,120.35
3.5	2.1.1.	Deudas a corto plazo	5,690,814,161.32	94,830,497,007.89	98,793,501,541.37	9,653,818,694.80
3.5	2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo	2,319,791,429.89	23,597,874,314.94	24,054,535,140.28	2,776,452,255.23
3.5	2.1.1.01.01.	Deudas por adquisición de inventarios c/	1,988,406,801.35	19,289,163,481.97	19,485,024,803.95	2,184,268,123.33
3.5	2.1.1.01.01.01.	Deudas comerciales por adquisición de n	1,988,406,801.35	19,289,163,481.97	19,485,024,803.95	2,184,268,123.33
3.5	2.1.1.01.01.01.0.12782	Deudas comerciales por adquisición de n	1,988,406,801.35	19,289,163,481.97	19,485,024,803.95	2,184,268,123.33
3.5	2.1.1.01.01.01.0.16101	Junta Administrativa de la Imprenta Naci	3,690,235.69	43,404,612.97	39,714,377.28	0.00
3.5	2.1.1.01.01.01.0.16101	Consejo Nacional de Producción (CNP)	944,583,577.42	9,286,467,606.62	9,477,737,791.44	1,135,853,762.24
3.5	2.1.1.01.01.01.0.21101	Banco de Costa Rica (BCR)	0.00	71,368,382.48	71,368,382.48	0.00
3.5	2.1.1.01.01.01.0.99999	Deudas comerciales por adquisición de n	1,040,132,988.24	9,887,922,879.90	9,896,204,252.75	1,048,414,361.09
3.5	2.1.1.01.01.02.	Deudas por adquisición de bienes distint	188,509,740.52	2,803,301,465.84	3,112,086,881.00	497,295,155.68
3.5	2.1.1.01.01.02.01.	Deudas comerciales por adquisición de p	165,537,037.16	2,331,898,594.76	2,651,272,537.08	484,910,979.48
3.5	2.1.1.01.01.02.01.0.	Deudas comerciales por adquisición de p	165,537,037.16	2,331,898,594.76	2,651,272,537.08	484,910,979.48
3.5	2.1.1.01.01.02.01.0.99999	Deudas comerciales por adquisición de p	165,537,037.16	2,331,898,594.76	2,651,272,537.08	484,910,979.48
3.5	2.1.1.01.01.02.08.	Deudas comerciales por adquisición de b	22,972,703.36	471,402,871.08	460,814,343.92	12,384,176.20
3.5	2.1.1.01.01.02.08.0.	Deudas comerciales por adquisición de b	22,972,703.36	471,402,871.08	460,814,343.92	12,384,176.20
3.5	2.1.1.01.01.02.08.0.16180	Radiográfica Costarricense S.A. (RACSA)	7,431,244.72	227,287,128.58	219,855,883.86	0.00
3.5	2.1.1.01.01.02.08.0.99999	Deudas comerciales por adquisición de b	15,541,458.64	244,115,742.50	240,958,460.06	12,384,176.20
3.5	2.1.1.01.01.04.	Deudas por adquisición de servicios c/p	142,874,888.02	1,505,409,367.13	1,457,423,455.33	94,888,976.22
3.5	2.1.1.01.01.04.01.	Deudas comerciales por alquileres y dere	54,720,525.36	251,959,496.61	244,206,022.69	46,967,051.44
3.5	2.1.1.01.01.04.01.0.	Deudas comerciales por alquileres y dere	54,720,525.36	251,959,496.61	244,206,022.69	46,967,051.44
3.5	2.1.1.01.01.04.01.0.15209	Municipalidad de Orotina	0.00	229,425.93	268,722.30	39,296.37
3.5	2.1.1.01.01.04.01.0.99999	Deudas comerciales por alquileres y dere	54,720,525.36	251,730,070.68	243,937,300.39	46,927,755.07
3.5	2.1.1.01.01.04.02.	Deudas comerciales por servicios básicos	40,267,137.61	861,453,896.80	835,582,570.41	14,395,811.22
3.5	2.1.1.01.01.04.02.0.	Deudas comerciales por servicios básicos	40,267,137.61	861,453,896.80	835,582,570.41	14,395,811.22
3.5	2.1.1.01.01.04.02.0.15108	Municipalidad de Goicoechea	0.00	1,082,067.00	1,082,067.00	0.00
3.5	2.1.1.01.01.04.02.0.15202	Municipalidad de San Ramón	0.00	910,781.83	910,781.83	0.00
3.5	2.1.1.01.01.04.02.0.15203	Municipalidad de Grecia	0.00	2,418,144.31	2,418,144.31	0.00
3.5	2.1.1.01.01.04.02.0.15206	Municipalidad de Naranjo	0.00	746,654.35	746,654.35	0.00
3.5	2.1.1.01.01.04.02.0.15210	Municipalidad de San Carlos	0.00	4,142,203.20	4,142,203.20	0.00
3.5	2.1.1.01.01.04.02.0.15211	Municipalidad de Alfaro Ruíz	45,514.00	609,216.00	657,169.00	93,467.00
3.5	2.1.1.01.01.04.02.0.15212	Municipalidad de Valverde Vega	0.00	550,652.27	550,652.27	0.00
3.5	2.1.1.01.01.04.02.0.15213	Municipalidad de Upala	0.00	857,001.13	857,001.13	0.00
3.5	2.1.1.01.01.04.02.0.15301	Municipalidad de Cartago	0.00	1,666,964.11	1,723,635.36	56,671.25
3.5	2.1.1.01.01.04.02.0.15302	Municipalidad de Paraíso	0.00	2,082,175.95	2,219,569.40	137,393.45
3.5	2.1.1.01.01.04.02.0.15303	Municipalidad de La Unión	37,084.40	13,577,553.15	13,553,678.63	13,209.88
3.5	2.1.1.01.01.04.02.0.15304	Municipalidad de Jiménez	0.00	596,674.00	712,208.00	115,534.00
3.5	2.1.1.01.01.04.02.0.15320	Concejo Municipal de Distrito de Cervant	0.00	101,482.00	159,854.00	58,372.00
3.5	2.1.1.01.01.04.02.0.15501	Municipalidad de Liberia	0.00	382,337.72	382,337.72	0.00
3.5	2.1.1.01.01.04.02.0.15503	Municipalidad de Santa Cruz	0.00	4,193,748.36	4,193,748.36	0.00
3.5	2.1.1.01.01.04.02.0.15505	Municipalidad de Carrillo	0.00	144,251.00	144,251.00	0.00
3.5	2.1.1.01.01.04.02.0.15506	Municipalidad de Cañas	0.00	2,218,811.63	2,218,811.63	0.00
3.5	2.1.1.01.01.04.02.0.15507	Municipalidad de Abangares	0.00	659,891.04	659,891.04	0.00
3.5	2.1.1.01.01.04.02.0.15509	Municipalidad de Nandayure	0.00	580,970.19	580,970.19	0.00
3.5	2.1.1.01.01.04.02.0.15603	Municipalidad de Buenos Aires	0.00	228,670.85	303,020.85	74,350.00
3.5	2.1.1.01.01.04.02.0.15604	Municipalidad de Montes de Oro	0.00	343,534.50	371,514.20	27,979.70
3.5	2.1.1.01.01.04.02.0.15605	Municipalidad de Osa	0.00	419,798.32	419,798.32	0.00
3.5	2.1.1.01.01.04.02.0.15608	Municipalidad de Coto Brus	0.00	707,185.65	707,185.65	0.00
3.5	2.1.1.01.01.04.02.0.15610	Municipalidad de Corredores	0.00	842,344.17	842,344.17	0.00
3.5	2.1.1.01.01.04.02.0.16100	Compañía Nacional de Fuerza y Luz S.A.	363,410.00	102,165,787.97	101,802,377.97	0.00
3.5	2.1.1.01.01.04.02.0.16150	Instituto Costarricense de Acueductos y	29,419,257.00	205,489,971.15	188,453,921.15	12,383,207.00
3.5	2.1.1.01.01.04.02.0.16151	Instituto Costarricense de Electricidad (I	0.00	327,448,974.30	327,448,974.30	0.00
3.5	2.1.1.01.01.04.02.0.17100	Empresa de Servicios Públicos de Heredi	2,132,842.70	32,035,052.13	30,843,110.89	940,901.46
3.5	2.1.1.01.01.04.02.0.17200	Junta Administrativa del Servicio Eléctric	0.00	19,725,582.32	19,725,582.32	0.00
3.5	2.1.1.01.01.04.02.0.31104	Banco Popular y de Desarrollo Comunal	273,864.79	273,864.79	0.00	0.00
3.5	2.1.1.01.01.04.02.0.99999	Deudas comerciales por servicios básicos	7,995,164.72	134,251,551.41	126,751,112.17	494,725.48
3.5	2.1.1.01.01.04.04.	Deudas comerciales por servicios de gest	14,631,381.25	22,354,451.00	15,986,776.15	8,263,706.40
3.5	2.1.1.01.01.04.04.0.	Deudas comerciales por servicios de gest	14,631,381.25	22,354,451.00	15,986,776.15	8,263,706.40
3.5	2.1.1.01.01.04.04.0.99999	Deudas comerciales por servicios de gest	14,631,381.25	22,354,451.00	15,986,776.15	8,263,706.40
3.5	2.1.1.01.01.04.05.	Deudas comerciales por gastos de viaje y	23,432,880.00	23,432,880.00	0.00	0.00
3.5	2.1.1.01.01.04.05.0.	Deudas comerciales por gastos de viaje y	23,432,880.00	23,432,880.00	0.00	0.00
3.5	2.1.1.01.01.04.05.0.99999	Deudas comerciales por gastos de viaje y	23,432,880.00	23,432,880.00	0.00	0.00
3.5	2.1.1.01.01.04.06.	Deudas comerciales por seguros, reasegi	48,855.40	243,368,058.21	243,319,202.81	0.00
3.5	2.1.1.01.01.04.06.0.	Deudas comerciales por seguros, reasegi	48,855.40	243,368,058.21	243,319,202.81	0.00
3.5	2.1.1.01.01.04.06.0.22191	Instituto Nacional de Seguros (INS)	0.00	207,350,463.41	207,350,463.41	0.00
3.5	2.1.1.01.01.04.06.0.99999	Deudas comerciales por seguros, reasegi	48,855.40	36,017,594.80	35,968,739.40	0.00
3.5	2.1.1.01.01.04.07.	Deudas comerciales por capacitación y p	413,100.00	1,509,522.15	10,365,221.31	9,268,799.16
3.5	2.1.1.01.01.04.07.0.	Deudas comerciales por capacitación y p	413,100.00	1,509,522.15	10,365,221.31	9,268,799.16
3.5	2.1.1.01.01.04.07.0.99999	Deudas comerciales por capacitación y p	413,100.00	1,509,522.15	10,365,221.31	9,268,799.16
3.5	2.1.1.01.01.04.08.	Deudas comerciales por mantenimiento	9,361,008.40	93,311,192.50	99,943,792.10	15,993,608.00
3.5	2.1.1.01.01.04.08.0.	Deudas comerciales por mantenimiento	9,361,008.40	93,311,192.50	99,943,792.10	15,993,608.00
3.5	2.1.1.01.01.04.08.0.99999	Deudas comerciales por mantenimiento	9,361,008.40	93,311,192.50	99,943,792.10	15,993,608.00
3.5	2.1.1.01.01.04.99.	Deudas comerciales por otros servicios c	0.00	8,019,869.86	8,019,869.86	0.00
3.5	2.1.1.01.01.04.99.0.	Deudas comerciales por otros servicios c	0.00	8,019,869.86	8,019,869.86	0.00
3.5	2.1.1.01.01.04.99.0.99999	Deudas comerciales por otros servicios c	0.00	8,019,869.86	8,019,869.86	0.00
3.5	2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	3,024,348,088.57	32,014,430,946.00	32,723,592,032.14	3,733,509,174.71

3.5	2.1.1.02.01.	Deudas por beneficios a los empleados d	2,989,245,347.79	31,605,659,313.60	32,306,009,467.26	3,689,595,501.45
3.5	2.1.1.02.01.01.	Remuneraciones básicas y eventuales a p	1,420,889,533.00	15,403,694,999.03	15,400,197,459.97	1,417,391,993.94
3.5	2.1.1.02.01.01.1.	Remuneraciones	857,306.21	13,971,211,015.25	14,002,762,085.22	32,408,376.18
3.5	2.1.1.02.01.01.1.99999	Remuneraciones	857,306.21	13,971,211,015.25	14,002,762,085.22	32,408,376.18
3.5	2.1.1.02.01.01.6.	Salario escolar a pagar c/p	1,420,032,226.79	1,432,483,983.78	1,397,435,374.75	1,384,983,617.76
3.5	2.1.1.02.01.01.6.99999	Salario escolar a pagar c/p	1,420,032,226.79	1,432,483,983.78	1,397,435,374.75	1,384,983,617.76
3.5	2.1.1.02.01.03.	Incentivos salariales a pagar c/p	293,935,221.28	1,549,212,409.25	1,525,804,162.34	270,526,974.37
3.5	2.1.1.02.01.03.3.	Decimotercer mes a pagar c/p	293,935,221.28	1,549,212,409.25	1,525,804,162.34	270,526,974.37
3.5	2.1.1.02.01.03.3.99999	Decimotercer mes a pagar c/p	293,935,221.28	1,549,212,409.25	1,525,804,162.34	270,526,974.37
3.5	2.1.1.02.01.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y	474,848,497.62	6,700,260,359.43	6,452,028,604.21	226,616,742.40
3.5	2.1.1.02.01.04.0.	Contribuciones patronales al desarrollo y	474,848,497.62	6,700,260,359.43	6,452,028,604.21	226,616,742.40
3.5	2.1.1.02.01.04.0.14120	Caja Costarricense de Seguro Social (CCS)	474,848,497.62	2,680,116,216.95	2,431,884,461.73	226,616,742.40
3.5	2.1.1.02.01.04.0.99999	Contribuciones patronales al desarrollo y	0.00	4,020,144,142.48	4,020,144,142.48	0.00
3.5	2.1.1.02.01.05.	Contribuciones patronales a fondos de p	43,488,594.70	1,018,128,833.04	1,191,492,725.98	216,852,487.64
3.5	2.1.1.02.01.05.0.	Contribuciones patronales a fondos de p	43,488,594.70	1,018,128,833.04	1,191,492,725.98	216,852,487.64
3.5	2.1.1.02.01.05.0.14120	Caja Costarricense de Seguro Social (CCS)	0.00	212,701,915.57	429,554,403.21	216,852,487.64
3.5	2.1.1.02.01.05.0.99999	Contribuciones patronales a fondos de p	43,488,594.70	805,426,917.47	761,938,322.77	0.00
3.5	2.1.1.02.01.06.	Retenciones al personal a pagar c/p	1,070,670.50	3,821,658,765.39	3,821,658,765.39	1,070,670.50
3.5	2.1.1.02.01.06.0.	Retenciones al personal a pagar c/p	1,070,670.50	3,821,658,765.39	3,821,658,765.39	1,070,670.50
3.5	2.1.1.02.01.06.0.31104	Banco Popular y de Desarrollo Comunal	0.00	404,532,316.80	404,532,316.80	0.00
3.5	2.1.1.02.01.06.0.99999	Retenciones al personal a pagar c/p	1,070,670.50	3,417,126,448.59	3,417,126,448.59	1,070,670.50
3.5	2.1.1.02.01.99.	Otros deudas por beneficios a los emple	755,012,830.69	3,112,703,947.46	3,914,827,749.37	1,557,136,632.60
3.5	2.1.1.02.01.99.0.	Otros deudas por beneficios a los emple	755,012,830.69	3,112,703,947.46	3,914,827,749.37	1,557,136,632.60
3.5	2.1.1.02.01.99.0.99999	Otros deudas por beneficios a los emple	755,012,830.69	3,112,703,947.46	3,914,827,749.37	1,557,136,632.60
3.5	2.1.1.02.02.	Deudas fiscales c/p	35,102,740.78	408,771,632.40	417,582,564.88	43,913,673.26
3.5	2.1.1.02.02.02.	Retenciones de impuestos nacionales a p	35,102,740.78	408,771,632.40	417,582,564.88	43,913,673.26
3.5	2.1.1.02.02.02.0.	Retenciones de impuestos nacionales a p	35,102,740.78	408,771,632.40	417,582,564.88	43,913,673.26
3.5	2.1.1.02.02.02.0.11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	35,102,740.78	408,771,632.40	417,582,564.88	43,913,673.26
3.5	2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo	341,000,040.23	38,977,497,600.43	41,775,683,523.41	3,139,185,963.21
3.5	2.1.1.03.01.	Transferencias al sector privado interno	-22,171,197.33	822,564,698.46	844,735,895.79	0.00
3.5	2.1.1.03.01.01.	Transferencias a personas a pagar c/p	3,326,424.05	820,604,157.08	817,277,733.03	0.00
3.5	2.1.1.03.01.01.1.	Prestaciones a pagar c/p	3,326,424.05	509,651,381.61	506,324,957.56	0.00
3.5	2.1.1.03.01.01.1.99999	Prestaciones a pagar c/p	3,326,424.05	509,651,381.61	506,324,957.56	0.00
3.5	2.1.1.03.01.01.9.	Otras transferencias a personas a pagar	0.00	310,952,775.47	310,952,775.47	0.00
3.5	2.1.1.03.01.01.9.99999	INTERNO	0.00	310,952,775.47	310,952,775.47	0.00
3.5	2.1.1.03.01.02.	Transferencias a entidades del sector pri	-25,497,621.38	1,960,541.38	27,458,162.76	0.00
3.5	2.1.1.03.01.02.9.	Transferencias a otras entidades del sect	-25,497,621.38	1,960,541.38	27,458,162.76	0.00
3.5	2.1.1.03.01.02.9.99999	INTERNO	-25,497,621.38	1,960,541.38	27,458,162.76	0.00
3.5	2.1.1.03.02.	Transferencias al sector público interno	363,171,237.56	38,154,932,901.97	40,930,947,627.62	3,139,185,963.21
3.5	2.1.1.03.02.01.	Transferencias al Gobierno Central a pag	257,965,611.83	38,045,894,130.24	40,829,376,978.14	3,041,448,459.73
3.5	2.1.1.03.02.01.0.	Transferencias al Gobierno Central a pag	257,965,611.83	38,045,894,130.24	40,829,376,978.14	3,041,448,459.73
3.5	2.1.1.03.02.01.0.11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	0.00	28,779,230,205.89	31,560,239,530.56	2,781,009,324.67
3.5	2.1.1.03.02.01.0.99999	INTERNO	257,965,611.83	9,266,663,924.35	9,269,137,447.58	260,439,135.06
3.5	2.1.1.03.02.02.	Transferencias a Órganos Desconcentrad	105,205,625.73	109,038,771.73	101,570,649.48	97,737,503.48
3.5	2.1.1.03.02.02.0.	Transferencias a Órganos Desconcentrad	105,205,625.73	109,038,771.73	101,570,649.48	97,737,503.48
3.5	2.1.1.03.02.02.0.11211	Ministerio de Salud	5,036,354.00	5,036,354.00	0.00	0.00
3.5	2.1.1.03.02.02.0.12700	Fondo de Desarrollo Social y Asignacione	100,169,271.73	104,002,417.73	101,570,649.48	97,737,503.48
3.5	2.1.1.04.	Documentos a pagar a corto plazo	5,588,685.00	240,694,146.52	239,605,376.52	4,499,915.00
3.5	2.1.1.04.04.	Documentos a pagar por adquisición de	5,588,685.00	240,694,146.52	239,605,376.52	4,499,915.00
3.5	2.1.1.04.04.05.	Documentos a pagar por gastos de viaje	5,588,685.00	240,694,146.52	239,605,376.52	4,499,915.00
3.5	2.1.1.04.04.05.1.	Documentos a pagar por gastos de viaje	5,588,685.00	240,694,146.52	239,605,376.52	4,499,915.00
3.5	2.1.1.04.04.05.1.99999	INTERNO	5,588,685.00	240,694,146.52	239,605,376.52	4,499,915.00
3.5	2.1.1.08.	Deudas por Planillas salariales	0.00	0.00	85,469.02	85,469.02
3.5	2.1.1.08.02.	Deudas por Planillas salariales del sector	0.00	0.00	85,469.02	85,469.02
3.5	2.1.1.08.02.02.	Deudas de Órganos Desconcentrados a f	0.00	0.00	85,469.02	85,469.02
3.5	2.1.1.08.02.02.0.	Deudas de Órganos Desconcentrados a f	0.00	0.00	85,469.02	85,469.02
3.5	2.1.1.08.02.02.0.99999	INTERNO	0.00	0.00	85,469.02	85,469.02
3.5	2.1.1.99.	Deudas por Creditos Fiscales a favor de t	85,917.63	0.00	0.00	85,917.63
3.5	2.1.1.99.99.	Deudas varias c/p	85,917.63	0.00	0.00	85,917.63
3.5	2.1.1.99.99.01.	Deudas varias con el sector privado inter	85,917.63	0.00	0.00	85,917.63
3.5	2.1.1.99.99.01.0.	Deudas varias con el sector privado inter	85,917.63	0.00	0.00	85,917.63
3.5	2.1.1.99.99.01.0.99999	Deudas varias con el sector privado inter	85,917.63	0.00	0.00	85,917.63
3.5	2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	53,392,554.98	119,419,298.32	134,558,059.43	68,531,316.09
3.5	2.1.3.02.	Recaudación por cuenta de terceros	0.00	0.00	3,790,055.39	3,790,055.39
3.5	2.1.3.02.02.	Recaudación por cuenta de entidades de	0.00	0.00	3,790,055.39	3,790,055.39
3.5	2.1.3.02.02.02.	Recaudación por cuenta de órganos des	0.00	0.00	3,790,055.39	3,790,055.39
3.5	2.1.3.02.02.02.0.	Recaudación por cuenta de órganos des	0.00	0.00	3,790,055.39	3,790,055.39
3.5	2.1.3.02.02.02.0.11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	0.00	0.00	3,790,055.39	3,790,055.39
3.5	2.1.3.03.	Depósitos en garantía	53,392,554.98	119,419,298.32	130,768,004.04	64,741,260.70
3.5	2.1.3.03.01.	Depósitos en garantía del sector privado	53,392,554.98	119,419,298.32	130,768,004.04	64,741,260.70
3.5	2.1.3.03.01.02.	Depósitos en garantía de empresas priva	53,392,554.98	119,419,298.32	130,768,004.04	64,741,260.70
3.5	2.1.3.03.01.02.0.	Depósitos en garantía de empresas priva	53,392,554.98	119,419,298.32	130,768,004.04	64,741,260.70
3.5	2.1.3.03.01.02.0.99999	Depósitos en garantía de empresas priva	53,392,554.98	119,419,298.32	130,768,004.04	64,741,260.70
3.5	2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto p	0.00	20,067,711.84	20,067,711.84	0.00
3.5	2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo	0.00	20,067,711.84	20,067,711.84	0.00
3.5	2.1.4.01.01.	Provisiones para litigios y demandas c/p	0.00	20,067,711.84	20,067,711.84	0.00
3.5	2.1.4.01.01.01.	Provisiones para litigios y demandas con	0.00	20,067,711.84	20,067,711.84	0.00
3.5	2.1.4.01.01.01.0.	Provisiones para litigios y demandas con	0.00	20,067,711.84	20,067,711.84	0.00
3.5	2.1.4.01.01.01.0.99999	Provisiones para litigios y demandas con	0.00	20,067,711.84	20,067,711.84	0.00
3.5	2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	183,926,014.33	561,025,840.24	539,555,935.37	162,456,109.46
3.5	2.1.9.99.	Pasivos a corto plazo sujetos a depuració	183,926,014.33	561,025,840.24	539,555,935.37	162,456,109.46
3.5	2.1.9.99.01.	Deudas a corto plazo sujetas a depuració	34,186,916.01	21,031,804.81	0.00	13,155,111.20
3.5	2.1.9.99.01.99.	Otras deudas a corto plazo sujetas a dep	34,186,916.01	21,031,804.81	0.00	13,155,111.20
3.5	2.1.9.99.01.99.0.	Otras deudas a corto plazo sujetas a dep	34,186,916.01	21,031,804.81	0.00	13,155,111.20
3.5	2.1.9.99.01.99.0.99999	Otras deudas a corto plazo sujetas a dep	34,186,916.01	21,031,804.81	0.00	13,155,111.20
3.5	2.1.9.99.99.	Otros pasivos a corto plazo sujetos a dep	149,739,098.32	539,994,035.43	539,555,935.37	149,300,998.26
3.5	2.1.9.99.99.01.	Ingresos a devengar a corto plazo sujeto	149,739,098.32	539,994,035.43	539,555,935.37	149,300,998.26
3.5	2.1.9.99.99.01.0.	Ingresos a devengar a corto plazo sujeto	149,739,098.32	539,994,035.43	539,555,935.37	149,300,998.26
3.5	2.1.9.99.99.01.0.99999	Ingresos a devengar a corto plazo sujeto	149,739,098.32	539,994,035.43	539,555,935.37	149,300,998.26
3.5	3.	Patrimonio	31,791,433,328.71	17,443,149,591.45	5,266,348,899.32	19,614,632,636.58
3.5	3.1.	Patrimonio público	31,791,433,328.71	17,443,149,591.45	5,266,348,899.32	19,614,632,636.58
3.5	3.1.1.	Capital	607,479,033.60	0.00	0.00	607,479,033.60
3.5	3.1.1.01.	Capital inicial	607,479,033.60	0.00	0.00	607,479,033.60

3.5	3.1.1.01.01.	Capital inicial a valores históricos	607,479,033.60	0.00	0.00	607,479,033.60
3.5	3.1.1.01.01.00.	Capital inicial a valores históricos	607,479,033.60	0.00	0.00	607,479,033.60
3.5	3.1.1.01.01.00.00.	Capital inicial a valores históricos	607,479,033.60	0.00	0.00	607,479,033.60
3.5	3.1.1.01.01.00.0.99999	Capital inicial a valores históricos	607,479,033.60	0.00	0.00	607,479,033.60
3.5	3.1.5.	Resultados acumulados	31,183,954,295.11	17,443,149,591.45	5,266,348,899.32	19,007,153,602.98
3.5	3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	26,948,020,951.61	13,207,216,247.95	5,266,348,899.32	19,007,153,602.98
3.5	3.1.5.01.01.	Resultados de ejercicios anteriores	40,419,235,619.60	13,207,216,247.95	5,266,348,899.32	32,478,368,270.97
3.5	3.1.5.01.01.00.	Resultados de ejercicios anteriores	40,419,235,619.60	13,207,216,247.95	5,266,348,899.32	32,478,368,270.97
3.5	3.1.5.01.01.00.00.	Resultados de ejercicios anteriores	40,419,235,619.60	13,207,216,247.95	5,266,348,899.32	32,478,368,270.97
3.5	3.1.5.01.01.00.0.99999	Resultados de ejercicios anteriores	40,419,235,619.60	13,207,216,247.95	5,266,348,899.32	32,478,368,270.97
3.5	3.1.5.01.02.	Ajuste de resultados de ejercicios anteriores	-13,471,214,667.99	0.00	0.00	-13,471,214,667.99
3.5	3.1.5.01.02.06.	Ajuste de resultados acumulados	-13,471,214,667.99	0.00	0.00	-13,471,214,667.99
3.5	3.1.5.01.02.06.1.	Ajuste por corrección de errores realizados	144,928,047.01	0.00	0.00	144,928,047.01
3.5	3.1.5.01.02.06.1.99999	INTERNO	144,928,047.01	0.00	0.00	144,928,047.01
3.5	3.1.5.01.02.06.2.	Ajuste por cambios en la política contable	-13,616,142,715.00	0.00	0.00	-13,616,142,715.00
3.5	3.1.5.01.02.06.2.99999	Ajuste por cambios en la política contable	-13,616,142,715.00	0.00	0.00	-13,616,142,715.00
3.5	3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	4,235,933,343.50	4,235,933,343.50	0.00	0.00
3.5	3.1.5.02.01.	Cierre cuentas de ingresos	4,235,933,343.50	4,235,933,343.50	0.00	0.00
3.5	3.1.5.02.01.00.	Cierre cuentas de ingresos	4,235,933,343.50	4,235,933,343.50	0.00	0.00
3.5	3.1.5.02.01.00.00.	Cierre cuentas de ingresos	4,235,933,343.50	4,235,933,343.50	0.00	0.00
3.5	3.1.5.02.01.00.0.99999	Cierre cuentas de ingresos	4,235,933,343.50	4,235,933,343.50	0.00	0.00
3.5	4.	Ingresos	0.00	1,379,904,624.80	69,679,936,621.58	68,300,031,996.78
3.5	4.3.	Multas, sanciones, remates y confiscación	0.00	3,790,045.39	3,790,045.39	0.00
3.5	4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	0.00	3,790,045.39	3,790,045.39	0.00
3.5	4.3.1.03.	Sanciones administrativas	0.00	3,790,045.39	3,790,045.39	0.00
3.5	4.3.1.03.00.	Sanciones administrativas	0.00	3,790,045.39	3,790,045.39	0.00
3.5	4.3.1.03.00.00.	Sanciones administrativas	0.00	3,790,045.39	3,790,045.39	0.00
3.5	4.3.1.03.00.00.00.	Sanciones administrativas	0.00	3,790,045.39	3,790,045.39	0.00
3.5	4.3.1.03.00.00.0.99999	INTERNO	0.00	3,790,045.39	3,790,045.39	0.00
3.5	4.6.	Transferencias	0.00	1,373,867,708.87	69,665,464,276.37	68,291,596,567.50
3.5	4.6.1.	Transferencias corrientes	0.00	3,814,519.16	61,559,935,153.66	61,556,120,634.50
3.5	4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público	0.00	3,814,519.16	61,559,935,153.66	61,556,120,634.50
3.5	4.6.1.02.01.	Transferencias corrientes del Gobierno Central	0.00	3,814,519.16	61,559,935,153.66	61,556,120,634.50
3.5	4.6.1.02.01.06.	Transferencias corrientes del Gobierno Central	0.00	3,814,519.16	61,559,935,153.66	61,556,120,634.50
3.5	4.6.1.02.01.06.0.	Transferencias corrientes del Gobierno Central	0.00	3,814,519.16	61,559,935,153.66	61,556,120,634.50
3.5	4.6.1.02.01.06.0.11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	0.00	3,814,519.16	61,559,935,153.66	61,556,120,634.50
3.5	4.6.2.	Transferencias de capital	0.00	1,370,053,189.71	8,105,529,122.71	6,735,475,933.00
3.5	4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público	0.00	1,370,053,189.71	8,105,529,122.71	6,735,475,933.00
3.5	4.6.2.02.01.	Transferencias de capital del Gobierno Central	0.00	1,370,053,189.71	8,105,529,122.71	6,735,475,933.00
3.5	4.6.2.02.01.06.	Transferencias de capital del Gobierno Central	0.00	1,370,053,189.71	8,105,529,122.71	6,735,475,933.00
3.5	4.6.2.02.01.06.0.	Transferencias de capital del Gobierno Central	0.00	1,370,053,189.71	8,105,529,122.71	6,735,475,933.00
3.5	4.6.2.02.01.06.0.11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	0.00	107,683,724.61	6,843,159,657.61	6,735,475,933.00
3.5	4.6.2.02.01.06.0.11211	Ministerio de Salud	0.00	1,262,369,465.10	1,262,369,465.10	0.00
3.5	4.9.	Otros ingresos	0.00	2,246,870.54	10,682,299.82	8,435,429.28
3.5	4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por efectos	0.00	2,246,870.54	7,067,034.20	4,820,163.66
3.5	4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos	0.00	2,246,870.54	5,403,357.06	3,156,486.52
3.5	4.9.1.01.01.	Diferencias de cambio positivas por efectos	0.00	2,246,870.54	3,634,241.01	1,387,370.47
3.5	4.9.1.01.01.02.	Diferencias de cambio positivas por depósitos	0.00	2,246,870.54	3,634,241.01	1,387,370.47
3.5	4.9.1.01.01.02.2.	Diferencias de cambio positivas por depósitos	0.00	2,246,870.54	3,634,241.01	1,387,370.47
3.5	4.9.1.01.01.02.2.99999	Diferencias de cambio positivas por depósitos	0.00	2,246,870.54	3,634,241.01	1,387,370.47
3.5	4.9.1.01.04.	Diferencias de cambio positivas por otras	0.00	0.00	1,769,116.05	1,769,116.05
3.5	4.9.1.01.04.99.	Diferencias de cambio positivas por otras	0.00	0.00	1,769,116.05	1,769,116.05
3.5	4.9.1.01.04.99.0.	Diferencias de cambio positivas por otras	0.00	0.00	1,769,116.05	1,769,116.05
3.5	4.9.1.01.04.99.0.99999	Diferencias de cambio positivas por otras	0.00	0.00	1,769,116.05	1,769,116.05
3.5	4.9.1.02.	Diferencias de cambio positivas por pasivos	0.00	0.00	1,663,677.14	1,663,677.14
3.5	4.9.1.02.01.	Diferencias de cambio positivas por deudas	0.00	0.00	1,663,677.14	1,663,677.14
3.5	4.9.1.02.01.01.	Diferencias de cambio positivas por deudas	0.00	0.00	1,663,677.14	1,663,677.14
3.5	4.9.1.02.01.01.1.	Diferencias de cambio positivas por deudas	0.00	0.00	1,663,677.14	1,663,677.14
3.5	4.9.1.02.01.01.1.99999	Diferencias de cambio positivas por deudas	0.00	0.00	1,663,677.14	1,663,677.14
3.5	4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	0.00	0.00	3,615,265.62	3,615,265.62
3.5	4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios	0.00	0.00	3,615,265.62	3,615,265.62
3.5	4.9.9.99.10.	Resultados positivos por recuperación de	0.00	0.00	3,615,264.94	3,615,264.94
3.5	4.9.9.99.10.00.	Resultados positivos por recuperación de	0.00	0.00	3,615,264.94	3,615,264.94
3.5	4.9.9.99.10.00.00.	Resultados positivos por recuperación de	0.00	0.00	3,615,264.94	3,615,264.94
3.5	4.9.9.99.10.00.0.99999	INTERNO	0.00	0.00	3,615,264.94	3,615,264.94
3.5	4.9.9.99.99.	Otros resultados positivos	0.00	0.00	0.68	0.68
3.5	4.9.9.99.99.00.	Otros resultados positivos	0.00	0.00	0.68	0.68
3.5	4.9.9.99.99.00.00.	Otros resultados positivos	0.00	0.00	0.68	0.68
3.5	4.9.9.99.99.00.0.99999	Otros resultados positivos	0.00	0.00	0.68	0.68
3.5	5.	Gasto	0.00	43,329,536,308.15	902,102,029.44	42,427,434,278.71
3.5	5.1.	Gasto de funcionamiento	0.00	33,272,639,429.16	579,066,541.65	32,693,572,887.51
3.5	5.1.1.	Gastos en personal	0.00	24,434,840,989.52	137,983,529.57	24,296,857,459.95
3.5	5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas	0.00	13,636,984,728.45	61,643,348.71	13,575,341,379.74
3.5	5.1.1.01.01.	Sueldos para cargos fijos	0.00	12,184,539,823.67	61,643,348.71	12,122,896,474.96
3.5	5.1.1.01.01.00.	Sueldos para cargos fijos	0.00	12,184,539,823.67	61,643,348.71	12,122,896,474.96
3.5	5.1.1.01.01.00.00.	Sueldos para cargos fijos	0.00	12,184,539,823.67	61,643,348.71	12,122,896,474.96
3.5	5.1.1.01.01.00.0.99999	Sueldos para cargos fijos	0.00	12,184,539,823.67	61,643,348.71	12,122,896,474.96
3.5	5.1.1.01.05.	Suplencias	0.00	55,009,530.03	0.00	55,009,530.03
3.5	5.1.1.01.05.00.	Suplencias	0.00	55,009,530.03	0.00	55,009,530.03
3.5	5.1.1.01.05.00.00.	Suplencias	0.00	55,009,530.03	0.00	55,009,530.03
3.5	5.1.1.01.05.00.0.99999	Suplencias	0.00	55,009,530.03	0.00	55,009,530.03
3.5	5.1.1.01.06.	Salario escolar	0.00	1,397,435,374.75	0.00	1,397,435,374.75
3.5	5.1.1.01.06.00.	Salario escolar	0.00	1,397,435,374.75	0.00	1,397,435,374.75
3.5	5.1.1.01.06.00.00.	Salario escolar	0.00	1,397,435,374.75	0.00	1,397,435,374.75
3.5	5.1.1.01.06.00.0.99999	Salario escolar	0.00	1,397,435,374.75	0.00	1,397,435,374.75
3.5	5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales	0.00	302,279,621.19	0.00	302,279,621.19
3.5	5.1.1.02.01.	Tiempo extraordinario	0.00	10,153,352.21	0.00	10,153,352.21
3.5	5.1.1.02.01.00.	Tiempo extraordinario	0.00	10,153,352.21	0.00	10,153,352.21
3.5	5.1.1.02.01.00.00.	Tiempo extraordinario	0.00	10,153,352.21	0.00	10,153,352.21
3.5	5.1.1.02.01.00.0.99999	Tiempo extraordinario	0.00	10,153,352.21	0.00	10,153,352.21
3.5	5.1.1.02.04.	Compensación de vacaciones	0.00	292,126,268.98	0.00	292,126,268.98
3.5	5.1.1.02.04.00.	Compensación de vacaciones	0.00	292,126,268.98	0.00	292,126,268.98
3.5	5.1.1.02.04.00.00.	Compensación de vacaciones	0.00	292,126,268.98	0.00	292,126,268.98

3.5	5.1.1.02.04.00.0.99999	Compensación de vacaciones	0.00	292,126,268.98	0.00	292,126,268.98
3.5	5.1.1.03.	Incentivos salariales	0.00	6,475,836,296.47	1,204,521.16	6,474,631,775.31
3.5	5.1.1.03.01.	Retribución por años servidos	0.00	3,031,819,248.18	745,594.25	3,031,073,653.93
3.5	5.1.1.03.01.00.	Retribución por años servidos	0.00	3,031,819,248.18	745,594.25	3,031,073,653.93
3.5	5.1.1.03.01.00.0.	Retribución por años servidos	0.00	3,031,819,248.18	745,594.25	3,031,073,653.93
3.5	5.1.1.03.02.	Restricción al ejercicio liberal de la profe	0.00	1,516,185,856.25	170,848.89	1,516,015,007.36
3.5	5.1.1.03.02.01.	Dedicación exclusiva	0.00	1,397,919,378.23	33,848.14	1,397,885,530.09
3.5	5.1.1.03.02.01.0.	Dedicación exclusiva	0.00	1,397,919,378.23	33,848.14	1,397,885,530.09
3.5	5.1.1.03.02.01.0.99999	Dedicación exclusiva	0.00	1,397,919,378.23	33,848.14	1,397,885,530.09
3.5	5.1.1.03.02.02.	Prohibición al ejercicio liberal de la profe	0.00	118,266,478.02	137,000.75	118,129,477.27
3.5	5.1.1.03.02.02.0.	Prohibición al ejercicio liberal de la profe	0.00	118,266,478.02	137,000.75	118,129,477.27
3.5	5.1.1.03.02.02.0.99999	Prohibición al ejercicio liberal de la profe	0.00	118,266,478.02	137,000.75	118,129,477.27
3.5	5.1.1.03.03.	Decimotercer mes	0.00	1,525,804,162.34	0.00	1,525,804,162.34
3.5	5.1.1.03.03.00.	Decimotercer mes	0.00	1,525,804,162.34	0.00	1,525,804,162.34
3.5	5.1.1.03.03.00.0.	Decimotercer mes	0.00	1,525,804,162.34	0.00	1,525,804,162.34
3.5	5.1.1.03.03.00.0.99999	Decimotercer mes	0.00	1,525,804,162.34	0.00	1,525,804,162.34
3.5	5.1.1.03.99.	Otros incentivos salariales	0.00	402,027,029.70	288,078.02	401,738,951.68
3.5	5.1.1.03.99.01.	Reconocimiento carrera profesional	0.00	331,053,338.88	0.00	331,053,338.88
3.5	5.1.1.03.99.01.0.	Reconocimiento carrera profesional	0.00	331,053,338.88	0.00	331,053,338.88
3.5	5.1.1.03.99.01.0.99999	Reconocimiento carrera profesional	0.00	331,053,338.88	0.00	331,053,338.88
3.5	5.1.1.03.99.07.	Bonificaciones salariales	0.00	47,078,310.90	176,556.07	46,901,754.83
3.5	5.1.1.03.99.07.0.	Bonificaciones salariales	0.00	47,078,310.90	176,556.07	46,901,754.83
3.5	5.1.1.03.99.07.0.99999	Bonificaciones salariales	0.00	47,078,310.90	176,556.07	46,901,754.83
3.5	5.1.1.03.99.99.	Otros incentivos salariales varios	0.00	23,895,379.92	111,521.95	23,783,857.97
3.5	5.1.1.03.99.99.0.	Otros incentivos salariales varios	0.00	23,895,379.92	111,521.95	23,783,857.97
3.5	5.1.1.03.99.99.0.99999	Otros incentivos salariales varios	0.00	23,895,379.92	111,521.95	23,783,857.97
3.5	5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y	0.00	3,049,187,186.71	45.15	3,049,187,141.56
3.5	5.1.1.04.01.	Contribución patronal al Seguro de Salud	0.00	2,682,058,195.60	43.64	2,682,058,151.96
3.5	5.1.1.04.01.00.	Contribución patronal al Seguro de Salud	0.00	2,682,058,195.60	43.64	2,682,058,151.96
3.5	5.1.1.04.01.00.0.	Contribución patronal al Seguro de Salud	0.00	2,682,058,195.60	43.64	2,682,058,151.96
3.5	5.1.1.04.01.00.0.99999	Contribución patronal al Seguro de Salud	0.00	2,682,058,195.60	43.64	2,682,058,151.96
3.5	5.1.1.04.05.	Contribución patronal al Banco popular y	0.00	367,128,991.11	1.51	367,128,989.60
3.5	5.1.1.04.05.00.	Contribución patronal al Banco popular y	0.00	367,128,991.11	1.51	367,128,989.60
3.5	5.1.1.04.05.00.0.	Contribución patronal al Banco popular y	0.00	367,128,991.11	1.51	367,128,989.60
3.5	5.1.1.04.05.00.0.99999	Contribución patronal al Banco popular y	0.00	367,128,991.11	1.51	367,128,989.60
3.5	5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de p	0.00	557,701,006.04	13.55	557,700,992.49
3.5	5.1.1.05.03.	Aporte patronal al Fondo de Capitalizaci	0.00	557,701,006.04	13.55	557,700,992.49
3.5	5.1.1.05.03.00.	Aporte patronal al Fondo de Capitalizaci	0.00	557,701,006.04	13.55	557,700,992.49
3.5	5.1.1.05.03.00.0.	Aporte patronal al Fondo de Capitalizaci	0.00	557,701,006.04	13.55	557,700,992.49
3.5	5.1.1.05.03.00.0.99999	Aporte patronal al Fondo de Capitalizaci	0.00	557,701,006.04	13.55	557,700,992.49
3.5	5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal	0.00	412,852,150.66	75,135,601.00	337,716,549.66
3.5	5.1.1.06.08.	Indemnizaciones al personal	0.00	412,852,150.66	75,135,601.00	337,716,549.66
3.5	5.1.1.06.08.00.	Indemnizaciones al personal	0.00	412,852,150.66	75,135,601.00	337,716,549.66
3.5	5.1.1.06.08.00.0.	Indemnizaciones al personal	0.00	412,852,150.66	75,135,601.00	337,716,549.66
3.5	5.1.1.06.08.00.0.99999	Indemnizaciones al personal	0.00	412,852,150.66	75,135,601.00	337,716,549.66
3.5	5.1.2.	Servicios	0.00	2,384,720,573.76	351,184,214.27	2,033,536,359.49
3.5	5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	0.00	331,857,837.09	43,805,139.58	288,052,697.51
3.5	5.1.2.01.01.	Alquiler de terrenos, edificios y locales	0.00	221,403,354.50	3,755,800.00	217,647,554.50
3.5	5.1.2.01.01.00.	Alquiler de terrenos, edificios y locales	0.00	221,403,354.50	3,755,800.00	217,647,554.50
3.5	5.1.2.01.01.00.0.	Alquiler de terrenos, edificios y locales	0.00	221,403,354.50	3,755,800.00	217,647,554.50
3.5	5.1.2.01.01.00.0.99999	Alquiler de terrenos, edificios y locales	0.00	221,403,354.50	3,755,800.00	217,647,554.50
3.5	5.1.2.01.03.	Alquiler de equipamiento informático	0.00	110,454,482.59	40,049,339.58	70,405,143.01
3.5	5.1.2.01.03.00.	Alquiler de equipamiento informático	0.00	110,454,482.59	40,049,339.58	70,405,143.01
3.5	5.1.2.01.03.00.0.	Alquiler de equipamiento informático	0.00	110,454,482.59	40,049,339.58	70,405,143.01
3.5	5.1.2.01.03.00.0.99999	Alquiler de equipamiento informático	0.00	110,454,482.59	40,049,339.58	70,405,143.01
3.5	5.1.2.02.	Servicios básicos	0.00	740,163,464.36	59,143,372.75	681,020,091.61
3.5	5.1.2.02.01.	Agua y alcantarillado	0.00	231,931,681.16	17,100,111.35	214,831,569.81
3.5	5.1.2.02.01.00.	Agua y alcantarillado	0.00	231,931,681.16	17,100,111.35	214,831,569.81
3.5	5.1.2.02.01.00.0.	Agua y alcantarillado	0.00	231,931,681.16	17,100,111.35	214,831,569.81
3.5	5.1.2.02.01.00.0.99999	Agua y alcantarillado	0.00	231,931,681.16	17,100,111.35	214,831,569.81
3.5	5.1.2.02.02.	Energía eléctrica	0.00	341,562,197.99	41,582,331.69	299,979,866.30
3.5	5.1.2.02.02.00.	Energía eléctrica	0.00	341,562,197.99	41,582,331.69	299,979,866.30
3.5	5.1.2.02.02.00.0.	Energía eléctrica	0.00	341,562,197.99	41,582,331.69	299,979,866.30
3.5	5.1.2.02.02.00.0.99999	Energía eléctrica	0.00	341,562,197.99	41,582,331.69	299,979,866.30
3.5	5.1.2.02.04.	Servicios de telecomunicaciones	0.00	28,104,648.53	34,146.48	28,070,502.05
3.5	5.1.2.02.04.00.	Servicios de telecomunicaciones	0.00	28,104,648.53	34,146.48	28,070,502.05
3.5	5.1.2.02.04.00.0.	Servicios de telecomunicaciones	0.00	28,104,648.53	34,146.48	28,070,502.05
3.5	5.1.2.02.04.00.0.99999	Servicios de telecomunicaciones	0.00	28,104,648.53	34,146.48	28,070,502.05
3.5	5.1.2.02.05.	Servicios de Internet e Intranet	0.00	118,485,864.57	280,274.27	118,205,590.30
3.5	5.1.2.02.05.00.	Servicios de Internet e Intranet	0.00	118,485,864.57	280,274.27	118,205,590.30
3.5	5.1.2.02.05.00.0.	Servicios de Internet e Intranet	0.00	118,485,864.57	280,274.27	118,205,590.30
3.5	5.1.2.02.05.00.0.99999	Servicios de Internet e Intranet	0.00	118,485,864.57	280,274.27	118,205,590.30
3.5	5.1.2.02.99.	Otros servicios básicos	0.00	20,079,072.11	146,508.96	19,932,563.15
3.5	5.1.2.02.99.00.	Otros servicios básicos	0.00	20,079,072.11	146,508.96	19,932,563.15
3.5	5.1.2.02.99.00.0.	Otros servicios básicos	0.00	20,079,072.11	146,508.96	19,932,563.15
3.5	5.1.2.02.99.00.0.99999	Otros servicios básicos	0.00	20,079,072.11	146,508.96	19,932,563.15
3.5	5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros	0.00	41,342,047.09	0.00	41,342,047.09
3.5	5.1.2.03.01.	Servicios de información	0.00	304,961.80	0.00	304,961.80
3.5	5.1.2.03.01.00.	Servicios de información	0.00	304,961.80	0.00	304,961.80
3.5	5.1.2.03.01.00.0.	Servicios de información	0.00	304,961.80	0.00	304,961.80
3.5	5.1.2.03.01.00.0.99999	Servicios de información	0.00	304,961.80	0.00	304,961.80
3.5	5.1.2.03.03.	Impresión, encuadernación y otros	0.00	39,409,415.48	0.00	39,409,415.48
3.5	5.1.2.03.03.00.	Impresión, encuadernación y otros	0.00	39,409,415.48	0.00	39,409,415.48
3.5	5.1.2.03.03.00.0.	Impresión, encuadernación y otros	0.00	39,409,415.48	0.00	39,409,415.48
3.5	5.1.2.03.03.00.0.99999	Impresión, encuadernación y otros	0.00	39,409,415.48	0.00	39,409,415.48
3.5	5.1.2.03.07.	Servicios de transferencia electrónica de	0.00	1,627,669.81	0.00	1,627,669.81
3.5	5.1.2.03.07.00.	Servicios de transferencia electrónica de	0.00	1,627,669.81	0.00	1,627,669.81
3.5	5.1.2.03.07.00.0.	Servicios de transferencia electrónica de	0.00	1,627,669.81	0.00	1,627,669.81
3.5	5.1.2.03.07.00.0.99999	Servicios de transferencia electrónica de	0.00	1,627,669.81	0.00	1,627,669.81
3.5	5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo	0.00	333,856,938.70	9,578,903.54	324,278,035.16
3.5	5.1.2.04.01.	Servicios médicos y de laboratorio	0.00	7,961,443.25	354,763.50	7,606,679.75

3.5	5.1.2.04.01.00.	Servicios médicos y de laboratorio	0.00	7,961,443.25	354,763.50	7,606,679.75
3.5	5.1.2.04.01.00.0.	Servicios médicos y de laboratorio	0.00	7,961,443.25	354,763.50	7,606,679.75
3.5	5.1.2.04.01.00.0.99999	INTERNO	0.00	7,961,443.25	354,763.50	7,606,679.75
3.5	5.1.2.04.02.	Servicios jurídicos	0.00	6,888,185.60	0.00	6,888,185.60
3.5	5.1.2.04.02.00.	Servicios jurídicos	0.00	6,888,185.60	0.00	6,888,185.60
3.5	5.1.2.04.02.00.0.	Servicios jurídicos	0.00	6,888,185.60	0.00	6,888,185.60
3.5	5.1.2.04.02.00.0.99999	Servicios jurídicos	0.00	6,888,185.60	0.00	6,888,185.60
3.5	5.1.2.04.03.	Servicios de ingeniería	0.00	3,056,148.28	0.00	3,056,148.28
3.5	5.1.2.04.03.00.	Servicios de ingeniería	0.00	3,056,148.28	0.00	3,056,148.28
3.5	5.1.2.04.03.00.0.	Servicios de ingeniería	0.00	3,056,148.28	0.00	3,056,148.28
3.5	5.1.2.04.03.00.0.99999	Servicios de ingeniería	0.00	3,056,148.28	0.00	3,056,148.28
3.5	5.1.2.04.05.	Servicios de mantenimiento de sistemas	0.00	315,951,161.57	9,224,140.04	306,727,021.53
3.5	5.1.2.04.05.00.	Servicios de mantenimiento de sistemas	0.00	315,951,161.57	9,224,140.04	306,727,021.53
3.5	5.1.2.04.05.00.0.	Servicios de mantenimiento de sistemas	0.00	315,951,161.57	9,224,140.04	306,727,021.53
3.5	5.1.2.04.05.00.0.99999	Servicios de mantenimiento de sistemas	0.00	315,951,161.57	9,224,140.04	306,727,021.53
3.5	5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	0.00	247,722,762.04	31,678,631.00	216,044,131.04
3.5	5.1.2.05.01.	Transporte dentro del país	0.00	44,847,509.36	5,633,076.00	39,214,433.36
3.5	5.1.2.05.01.00.	Transporte dentro del país	0.00	44,847,509.36	5,633,076.00	39,214,433.36
3.5	5.1.2.05.01.00.0.	Transporte dentro del país	0.00	44,847,509.36	5,633,076.00	39,214,433.36
3.5	5.1.2.05.01.00.0.99999	Transporte dentro del país	0.00	44,847,509.36	5,633,076.00	39,214,433.36
3.5	5.1.2.05.02.	Viáticos dentro del país	0.00	202,875,252.68	26,045,555.00	176,829,697.68
3.5	5.1.2.05.02.00.	Viáticos dentro del país	0.00	202,875,252.68	26,045,555.00	176,829,697.68
3.5	5.1.2.05.02.00.0.	Viáticos dentro del país	0.00	202,875,252.68	26,045,555.00	176,829,697.68
3.5	5.1.2.05.02.00.0.99999	Viáticos dentro del país	0.00	202,875,252.68	26,045,555.00	176,829,697.68
3.5	5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	0.00	408,739,316.63	206,849,912.40	201,889,404.23
3.5	5.1.2.06.01.	Seguros	0.00	408,739,316.63	206,849,912.40	201,889,404.23
3.5	5.1.2.06.01.01.	Seguros contra riesgos de trabajo	0.00	223,432,013.00	111,282,742.00	112,149,271.00
3.5	5.1.2.06.01.01.0.	Seguros contra riesgos de trabajo	0.00	223,432,013.00	111,282,742.00	112,149,271.00
3.5	5.1.2.06.01.01.0.99999	Seguros contra riesgos de trabajo	0.00	223,432,013.00	111,282,742.00	112,149,271.00
3.5	5.1.2.06.01.03.	Seguros de accidentes para estudiantes	0.00	107,906,217.84	71,937,478.40	35,968,739.44
3.5	5.1.2.06.01.03.0.	Seguros de accidentes para estudiantes	0.00	107,906,217.84	71,937,478.40	35,968,739.44
3.5	5.1.2.06.01.03.0.99999	Seguros de accidentes para estudiantes	0.00	107,906,217.84	71,937,478.40	35,968,739.44
3.5	5.1.2.06.01.04.	Seguros voluntarios de automóviles	0.00	73,057,799.79	23,629,692.00	49,428,107.79
3.5	5.1.2.06.01.04.0.	Seguros voluntarios de automóviles	0.00	73,057,799.79	23,629,692.00	49,428,107.79
3.5	5.1.2.06.01.04.0.99999	Seguros voluntarios de automóviles	0.00	73,057,799.79	23,629,692.00	49,428,107.79
3.5	5.1.2.06.01.99.	Otros seguros	0.00	4,343,286.00	0.00	4,343,286.00
3.5	5.1.2.06.01.99.0.	Otros seguros	0.00	4,343,286.00	0.00	4,343,286.00
3.5	5.1.2.06.01.99.0.99999	Otros seguros	0.00	4,343,286.00	0.00	4,343,286.00
3.5	5.1.2.07.	Capacitación y protocolo	0.00	10,365,221.31	0.00	10,365,221.31
3.5	5.1.2.07.01.	Actividades de capacitación	0.00	10,365,221.31	0.00	10,365,221.31
3.5	5.1.2.07.01.00.	Actividades de capacitación	0.00	10,365,221.31	0.00	10,365,221.31
3.5	5.1.2.07.01.00.0.	Actividades de capacitación	0.00	10,365,221.31	0.00	10,365,221.31
3.5	5.1.2.07.01.00.0.99999	Actividades de capacitación	0.00	10,365,221.31	0.00	10,365,221.31
3.5	5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones	0.00	270,672,986.54	128,255.00	270,544,731.54
3.5	5.1.2.08.01.	Mantenimiento de terrenos y edificios	0.00	182,521,624.48	0.00	182,521,624.48
3.5	5.1.2.08.01.99.	Mantenimiento de edificios varios	0.00	182,521,624.48	0.00	182,521,624.48
3.5	5.1.2.08.01.99.0.	Mantenimiento de edificios varios	0.00	182,521,624.48	0.00	182,521,624.48
3.5	5.1.2.08.01.99.0.99999	Mantenimiento de edificios varios	0.00	182,521,624.48	0.00	182,521,624.48
3.5	5.1.2.08.03.	Mantenimiento y reparación de equipos	0.00	60,083,106.56	128,255.00	59,954,851.56
3.5	5.1.2.08.03.00.	Mantenimiento y reparación de equipos	0.00	60,083,106.56	128,255.00	59,954,851.56
3.5	5.1.2.08.03.00.0.	Mantenimiento y reparación de equipos	0.00	60,083,106.56	128,255.00	59,954,851.56
3.5	5.1.2.08.03.00.0.99999	Mantenimiento y reparación de equipos	0.00	60,083,106.56	128,255.00	59,954,851.56
3.5	5.1.2.08.06.	Mantenimiento y reparación de equipos	0.00	7,490,753.50	0.00	7,490,753.50
3.5	5.1.2.08.06.00.	Mantenimiento y reparación de equipos	0.00	7,490,753.50	0.00	7,490,753.50
3.5	5.1.2.08.06.00.0.	Mantenimiento y reparación de equipos	0.00	7,490,753.50	0.00	7,490,753.50
3.5	5.1.2.08.06.00.0.99999	Mantenimiento y reparación de equipos	0.00	7,490,753.50	0.00	7,490,753.50
3.5	5.1.2.08.07.	Mantenimiento y reparación de equipos	0.00	5,000,000.00	0.00	5,000,000.00
3.5	5.1.2.08.07.00.	Mantenimiento y reparación de equipos	0.00	5,000,000.00	0.00	5,000,000.00
3.5	5.1.2.08.07.00.0.	Mantenimiento y reparación de equipos	0.00	5,000,000.00	0.00	5,000,000.00
3.5	5.1.2.08.07.00.0.99999	Mantenimiento y reparación de equipos	0.00	5,000,000.00	0.00	5,000,000.00
3.5	5.1.2.08.09.	Mantenimiento y reparación de equipos	0.00	15,577,502.00	0.00	15,577,502.00
3.5	5.1.2.08.09.00.	Mantenimiento y reparación de equipos	0.00	15,577,502.00	0.00	15,577,502.00
3.5	5.1.2.08.09.00.0.	Mantenimiento y reparación de equipos	0.00	15,577,502.00	0.00	15,577,502.00
3.5	5.1.2.08.09.00.0.99999	Mantenimiento y reparación de equipos	0.00	15,577,502.00	0.00	15,577,502.00
3.5	5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	0.00	6,300,855,121.85	74,548,366.53	6,226,306,755.32
3.5	5.1.3.01.	Productos químicos y conexos	0.00	78,454,731.78	10,000.00	78,444,731.78
3.5	5.1.3.01.01.	Combustibles y lubricantes	0.00	78,454,731.78	10,000.00	78,444,731.78
3.5	5.1.3.01.01.00.	Combustibles y lubricantes	0.00	78,454,731.78	10,000.00	78,444,731.78
3.5	5.1.3.01.01.00.0.	Combustibles y lubricantes	0.00	78,454,731.78	10,000.00	78,444,731.78
3.5	5.1.3.01.01.00.0.99999	Combustibles y lubricantes	0.00	78,454,731.78	10,000.00	78,444,731.78
3.5	5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios	0.00	6,151,869,487.68	6,560,202.59	6,145,309,285.09
3.5	5.1.3.02.03.	Alimentos y bebidas	0.00	6,151,869,487.68	6,560,202.59	6,145,309,285.09
3.5	5.1.3.02.03.00.	Alimentos y bebidas	0.00	6,151,869,487.68	6,560,202.59	6,145,309,285.09
3.5	5.1.3.02.03.00.0.	Alimentos y bebidas	0.00	6,151,869,487.68	6,560,202.59	6,145,309,285.09
3.5	5.1.3.02.03.00.0.99999	Alimentos y bebidas	0.00	6,151,869,487.68	6,560,202.59	6,145,309,285.09
3.5	5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	0.00	70,530,902.39	67,978,163.94	2,552,738.45
3.5	5.1.3.99.02.	Útiles y materiales médicos, hospitalario	0.00	4,248,423.94	4,248,423.94	0.00
3.5	5.1.3.99.02.00.	Útiles y materiales médicos, hospitalario	0.00	4,248,423.94	4,248,423.94	0.00
3.5	5.1.3.99.02.00.0.	Útiles y materiales médicos, hospitalario	0.00	4,248,423.94	4,248,423.94	0.00
3.5	5.1.3.99.02.00.0.99999	Útiles y materiales médicos, hospitalario	0.00	4,248,423.94	4,248,423.94	0.00
3.5	5.1.3.99.04.	Textiles y vestuario	0.00	31,972,858.45	31,864,870.00	107,988.45
3.5	5.1.3.99.04.00.	Textiles y vestuario	0.00	31,972,858.45	31,864,870.00	107,988.45
3.5	5.1.3.99.04.00.0.	Textiles y vestuario	0.00	31,972,858.45	31,864,870.00	107,988.45
3.5	5.1.3.99.04.00.0.99999	Textiles y vestuario	0.00	31,972,858.45	31,864,870.00	107,988.45
3.5	5.1.3.99.99.	Otros útiles, materiales y suministros div	0.00	34,309,620.00	31,864,870.00	2,444,750.00
3.5	5.1.3.99.99.00.	Otros útiles, materiales y suministros div	0.00	34,309,620.00	31,864,870.00	2,444,750.00
3.5	5.1.3.99.99.00.0.	Otros útiles, materiales y suministros div	0.00	34,309,620.00	31,864,870.00	2,444,750.00
3.5	5.1.3.99.99.00.0.99999	Otros útiles, materiales y suministros div	0.00	34,309,620.00	31,864,870.00	2,444,750.00

3.5	5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventar	0.00	152,222,744.03	15,350,431.28	136,872,312.75
3.5	5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados	0.00	152,222,744.03	15,350,431.28	136,872,312.75
3.5	5.1.4.01.01.	Depreciaciones de propiedades, planta y	0.00	152,012,293.00	15,350,431.28	136,661,861.72
3.5	5.1.4.01.01.03.	Depreciaciones de maquinaria y equipos	0.00	231,013.51	0.00	231,013.51
3.5	5.1.4.01.01.03.0.	Depreciaciones de maquinaria y equipos	0.00	231,013.51	0.00	231,013.51
3.5	5.1.4.01.01.03.0.99999	INTERNO	0.00	231,013.51	0.00	231,013.51
3.5	5.1.4.01.01.04.	Depreciaciones de equipos de transporte	0.00	457,305.67	0.00	457,305.67
3.5	5.1.4.01.01.04.0.	Depreciaciones de equipos de transporte	0.00	457,305.67	0.00	457,305.67
3.5	5.1.4.01.01.04.0.99999	Depreciaciones de equipos de transporte	0.00	457,305.67	0.00	457,305.67
3.5	5.1.4.01.01.06.	Depreciaciones de equipos y mobiliario d	0.00	1,710,485.26	0.00	1,710,485.26
3.5	5.1.4.01.01.06.0.	Depreciaciones de equipos y mobiliario d	0.00	1,710,485.26	0.00	1,710,485.26
3.5	5.1.4.01.01.06.0.99999	Depreciaciones de equipos y mobiliario d	0.00	1,710,485.26	0.00	1,710,485.26
3.5	5.1.4.01.01.07.	Depreciaciones de equipos para comput	0.00	77,882,387.26	0.00	77,882,387.26
3.5	5.1.4.01.01.07.0.	Depreciaciones de equipos para comput	0.00	77,882,387.26	0.00	77,882,387.26
3.5	5.1.4.01.01.07.0.99999	Depreciaciones de equipos para comput	0.00	77,882,387.26	0.00	77,882,387.26
3.5	5.1.4.01.01.08.	Depreciaciones de equipos sanitarios, de	0.00	5,146,119.74	0.00	5,146,119.74
3.5	5.1.4.01.01.08.0.	Depreciaciones de equipos sanitarios, de	0.00	5,146,119.74	0.00	5,146,119.74
3.5	5.1.4.01.01.08.0.99999	Depreciaciones de equipos sanitarios, de	0.00	5,146,119.74	0.00	5,146,119.74
3.5	5.1.4.01.01.09.	Depreciaciones de equipos y mobiliario e	0.00	26,435,053.12	15,350,431.28	11,084,621.84
3.5	5.1.4.01.01.09.0.	Depreciaciones de equipos y mobiliario e	0.00	26,435,053.12	15,350,431.28	11,084,621.84
3.5	5.1.4.01.01.09.0.99999	Depreciaciones de equipos y mobiliario e	0.00	26,435,053.12	15,350,431.28	11,084,621.84
3.5	5.1.4.01.01.99.	Depreciaciones de maquinarias, equipos	0.00	40,149,928.44	0.00	40,149,928.44
3.5	5.1.4.01.01.99.0.	Depreciaciones de maquinarias, equipos	0.00	40,149,928.44	0.00	40,149,928.44
3.5	5.1.4.01.01.99.0.99999	Depreciaciones de maquinarias, equipos	0.00	40,149,928.44	0.00	40,149,928.44
3.5	5.1.4.01.01.	Amortizaciones de bienes intangibles no	0.00	210,451.03	0.00	210,451.03
3.5	5.1.4.01.01.08.03.	Amortizaciones de software y programas	0.00	210,451.03	0.00	210,451.03
3.5	5.1.4.01.01.08.03.0.	Amortizaciones de software y programas	0.00	210,451.03	0.00	210,451.03
3.5	5.1.4.01.01.08.03.0.99999	INTERNO	0.00	210,451.03	0.00	210,451.03
3.5	5.2.	Gastos financieros	0.00	451,597,161.51	91,464,975.30	360,132,186.21
3.5	5.2.9.	Otros gastos financieros	0.00	451,597,161.51	91,464,975.30	360,132,186.21
3.5	5.2.9.02.	Intereses por deudas sociales y fiscales	0.00	451,597,161.51	91,464,975.30	360,132,186.21
3.5	5.2.9.02.01.	Intereses por beneficios a los empleados	0.00	451,597,161.51	91,464,975.30	360,132,186.21
3.5	5.2.9.02.01.99.	Intereses por otros deudas por beneficio	0.00	451,597,161.51	91,464,975.30	360,132,186.21
3.5	5.2.9.02.01.99.0.	Intereses por otros deudas por beneficio	0.00	451,597,161.51	91,464,975.30	360,132,186.21
3.5	5.2.9.02.01.99.0.99999	INTERNO	0.00	451,597,161.51	91,464,975.30	360,132,186.21
3.5	5.4.	Transferencias	0.00	9,589,407,869.41	231,570,512.38	9,357,837,357.03
3.5	5.4.1.	Transferencias corrientes	0.00	9,589,407,869.41	231,570,512.38	9,357,837,357.03
3.5	5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector públic	0.00	9,589,407,869.41	231,570,512.38	9,357,837,357.03
3.5	5.4.1.02.01.	Transferencias corrientes al Gobierno Ce	0.00	9,282,725,297.52	227,963,748.23	9,054,761,549.29
3.5	5.4.1.02.01.06.	Transferencias corrientes al Gobierno Ce	0.00	9,282,725,297.52	227,963,748.23	9,054,761,549.29
3.5	5.4.1.02.01.06.0.	Transferencias corrientes al Gobierno Ce	0.00	9,282,725,297.52	227,963,748.23	9,054,761,549.29
3.5	5.4.1.02.01.06.0.99999	INTERNO	0.00	9,282,725,297.52	227,963,748.23	9,054,761,549.29
3.5	5.4.1.02.03.	Transferencias corrientes a Instituciones	0.00	306,682,571.89	3,606,764.15	303,075,807.74
3.5	5.4.1.02.03.06.	Transferencias corrientes a Instituciones	0.00	306,682,571.89	3,606,764.15	303,075,807.74
3.5	5.4.1.02.03.06.0.	Transferencias corrientes a Instituciones	0.00	306,682,571.89	3,606,764.15	303,075,807.74
3.5	5.4.1.02.03.06.0.99999	Transferencias corrientes a Instituciones	0.00	306,682,571.89	3,606,764.15	303,075,807.74
3.5	5.9.	Otros gastos	0.00	15,891,848.07	0.11	15,891,847.96
3.5	5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por	0.00	9,739,447.12	0.11	9,739,447.01
3.5	5.9.1.02.	Diferencias de cambio negativas por pas	0.00	9,739,447.12	0.11	9,739,447.01
3.5	5.9.1.02.01.	Diferencias de cambio negativas por deu	0.00	3,283,587.32	0.00	3,283,587.32
3.5	5.9.1.02.01.01.	Diferencias de cambio negativas por deu	0.00	3,283,587.32	0.00	3,283,587.32
3.5	5.9.1.02.01.01.1.	Diferencias de cambio negativas por deu	0.00	3,283,587.32	0.00	3,283,587.32
3.5	5.9.1.02.01.01.1.99999	Diferencias de cambio negativas por deu	0.00	3,283,587.32	0.00	3,283,587.32
3.5	5.9.1.02.99.	Diferencias de cambio negativas por otr	0.00	6,455,859.80	0.11	6,455,859.69
3.5	5.9.1.02.99.00.	Diferencias de cambio negativas por otr	0.00	6,455,859.80	0.11	6,455,859.69
3.5	5.9.1.02.99.00.0.	Diferencias de cambio negativas por otr	0.00	6,455,859.80	0.11	6,455,859.69
3.5	5.9.1.02.99.00.0.99999	Diferencias de cambio negativas por otr	0.00	6,455,859.80	0.11	6,455,859.69
3.5	5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	0.00	6,152,400.95	0.00	6,152,400.95
3.5	5.9.9.99.	Gastos y resultados negativos varios	0.00	6,152,400.95	0.00	6,152,400.95
3.5	5.9.9.99.03.	Multas y sanciones administrativas	0.00	150,000.00	0.00	150,000.00
3.5	5.9.9.99.03.00.	Multas y sanciones administrativas	0.00	150,000.00	0.00	150,000.00
3.5	5.9.9.99.03.00.0.	Multas y sanciones administrativas	0.00	150,000.00	0.00	150,000.00
3.5	5.9.9.99.03.00.0.99999	INTERNO	0.00	150,000.00	0.00	150,000.00
3.5	5.9.9.99.99.	Otros resultados negativos	0.00	6,002,400.95	0.00	6,002,400.95
3.5	5.9.9.99.99.00.	Otros resultados negativos	0.00	6,002,400.95	0.00	6,002,400.95
3.5	5.9.9.99.99.00.0.	Otros resultados negativos	0.00	6,002,400.95	0.00	6,002,400.95
3.5	5.9.9.99.99.00.0.99999	Otros resultados negativos	0.00	6,002,400.95	0.00	6,002,400.95
GRAN TOTAL			0.00	308,160,575,508.09	308,160,575,508.09	0.00

RONALD FRANCISCO MORENO CALDERON (FIRMA)

PERSONA FISICA, CPF-01-0627-0784.

Fecha declarada: 14/02/2023 03:33:49 PM

Esta representación visual no es fuente de confianza. Valide siempre la firma.

LADY LEITON SOLIS (FIRMA)

Firmado digitalmente por LADY LEITON SOLIS (FIRMA)
Fecha: 2023.02.14 16:23:10 -06'00'

ALEXEI CARRILLO VILLEGAS (FIRMA)

Firmado digitalmente por ALEXEI CARRILLO VILLEGAS (FIRMA)
Fecha: 2023.02.15 09:24:57 -06'00'

JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA)

PERSONA FISICA, CPF-03-0386-0219.

Fecha declarada: 14/02/2023 03:42:03 PM

Esta representación visual no es fuente de confianza. Valide siempre la firma.

Dirección Nacional Centros Educación y Nutrición Centros Infantiles Atención Integral (CEN CINAI)
Estado de Situación Financiera o Balance General
Del 01 de Enero de 2022 al 31 de Diciembre de 2022
- En miles de colones -

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2022	Año 2021
1.	ACTIVO			
1.1.	Activo Corriente			
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	65,156.70	60,325.91
1.1.1.01.	Efectivo		65,156.70	60,325.91
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
1.1.2.02.	Títulos y valores a costo amortizado a corto plazo			0.00
1.1.2.03.	Instrumentos Derivados a corto plazo			0.00
1.1.2.98.	Otras inversiones a corto plazo			0.00
1.1.2.99.	Previsiones para deterioro de inversiones a corto plazo *			0.00
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	15,299,601.00	120.19
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo		0.00	5.60
1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo		0.00	0.00
1.1.3.03.	Ventas a cobrar a corto plazo		0.00	0.00
1.1.3.04.	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo		1,055.83	1,055.83
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		27,250.13	0.00
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo		4,450.33	4,116.00
1.1.3.10.	Deudores por avales ejecutados a corto plazo		0.00	0.00
1.1.3.11.	Planillas salariales		31,657.39	-18,057.12
1.1.3.12.	Beneficios Sociales		87.07	87.07
1.1.3.13.	Cuentas por Cobrar Cajas Unicas		15,222,187.45	0.00
1.1.3.50.	Registro transitorio de transaccion de activo fijo		0.00	0.00
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial		0.00	0.00
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo		12,912.80	12,912.80
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *			0.00
1.1.4.	Inventarios	06	30,705,949.86	18,643,012.72
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		30,705,949.86	18,643,012.72
1.1.4.02.	Bienes para la venta			0.00
1.1.4.03.	Materias primas y bienes en producción			0.00
1.1.4.04.	Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones			0.00
1.1.4.99.	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *			0.00
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	655,846.21	12,664,949.15
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo		41,230.94	0.00
1.1.9.02.	Cuentas transitorias		0.00	0.00
1.1.9.99.	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable		614,615.27	12,664,949.15
	Total del Activo Corriente		46,726,553.77	31,368,407.98

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
1.2.2.02.	Títulos y valores a costo amortizado a largo plazo			0.00
1.2.2.03.	Instrumentos Derivados a largo plazo			0.00
1.2.2.98.	Otras inversiones a largo plazo			0.00
1.2.2.99.	Previsiones para deterioro de inversiones a largo plazo *			0.00
1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	12,534.35	12,534.35
1.2.3.03.	Ventas a cobrar a largo plazo			0.00
1.2.3.07.	Préstamos a largo plazo			0.00
1.2.3.08.	Documentos a cobrar a largo plazo		12,534.35	12,534.35
1.2.3.09.	Anticipos a largo plazo			0.00
1.2.3.10.	Deudores por avales ejecutados a largo plazo			0.00
1.2.3.98.	Otras cuentas a cobrar a largo plazo			0.00
1.2.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *			0.00
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	8,632,948.35	6,338,623.73
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados		4,056,005.91	2,429,999.36
1.2.5.02.	Propiedades de inversión			0.00
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados			0.00
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio			0.00
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales			0.00
1.2.5.06.	Recursos naturales en explotación			0.00
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación			0.00
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados		26,144.10	17,035.31
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción		4,550,798.34	3,891,589.06
1.2.6.	Bienes concesionados	11	0.00	0.00
1.2.6.01.	Propiedades, planta y equipos concesionados			0.00
1.2.6.03.	Activos biológicos concesionados			0.00
1.2.6.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados			0.00
1.2.6.06.	Recursos naturales concesionados			0.00
1.2.6.08.	Bienes intangibles concesionados			0.00
1.2.6.99.	Bienes concesionados en proceso de producción			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
1.2.7.02.	Inversiones patrimoniales en el sector público interno			0.00
1.2.7.03.	Inversiones patrimoniales en el sector externo			0.00
1.2.7.04.	Inversiones patrimoniales en fideicomisos			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
1.2.9.03.	Objetos de valor			0.00
1.2.9.99.	Activos a largo plazo sujetos a depuración contable			0.00
	Total del Activo no Corriente		8,645,482.70	6,351,158.08
	TOTAL DEL ACTIVO		55,372,036.47	37,719,566.06

2.	PASIVO			
2.1.	Pasivo Corriente			
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	9,653,818.69	5,690,814.16
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo		2,776,452.25	2,319,791.43
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo		3,733,509.17	3,024,348.09
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo		3,139,185.96	341,000.04
2.1.1.04.	Documentos a pagar a corto plazo		4,499.92	5,588.69
2.1.1.05.	Inversiones patrimoniales a pagar a corto plazo			0.00
2.1.1.06.	Deudas por avales ejecutados a corto plazo			0.00
2.1.1.07.	Deudas por anticipos a corto plazo			0.00
2.1.1.08.	Deudas por Planillas salariales		85.47	0.00
2.1.1.13.	Deudas por Creditos Fiscales a favor de terceros c/p			0.00
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo		85.92	85.92
2.1.2.	Endeudamiento público a corto plazo	15	0.00	0.00
2.1.2.01.	Títulos y valores de la deuda pública a pagar a corto plazo			0.00
2.1.2.02.	Préstamos a pagar a corto plazo			0.00
2.1.2.03.	Deudas asumidas a corto plazo			0.00
2.1.2.04.	Endeudamiento de Tesorería a corto plazo			0.00
2.1.2.05.	Endeudamiento público a valor razonable			0.00
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	68,531.32	53,392.55
2.1.3.01.	Fondos de terceros en la Caja Única			0.00
2.1.3.02.	Recaudación por cuenta de terceros		3,790.06	0.00
2.1.3.03.	Depósitos en garantía		64,741.26	53,392.55
2.1.3.90.	Cuentas Asociadas (Deudores) CP			0.00
2.1.3.99.	Otros fondos de terceros			0.00
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	0.00	0.00
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo		0.00	0.00
2.1.4.02.	Reservas técnicas a corto plazo			0.00
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	162,456.11	183,926.01
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo			0.00
2.1.9.02.	Instrumentos Derivados a pagar a corto plazo			0.00
2.1.9.99.	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable		162,456.11	183,926.01
	Total del Pasivo Corriente		9,884,806.12	5,928,132.73

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
2.2.1.02.	Deudas sociales y fiscales a largo plazo			0.00
2.2.1.04.	Documentos a pagar a largo plazo			0.00
2.2.1.05.	Inversiones patrimoniales a pagar a largo plazo			0.00
2.2.1.06.	Deudas por avales ejecutados a largo plazo			0.00
2.2.1.07.	Deudas por anticipos a largo plazo			0.00
2.2.1.99.	Otras deudas a largo plazo			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
2.2.2.02.	Préstamos a pagar a largo plazo			0.00
2.2.2.03.	Deudas asumidas a largo plazo			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
2.2.3.99.	Otros fondos de terceros			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
2.2.4.02.	Reservas técnicas a largo plazo			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
2.2.9.02.	Instrumentos Derivados a pagar a largo plazo			0.00
2.2.9.99.	Pasivos a largo plazo sujetos a depuración contable			0.00
	Total del Pasivo no Corriente		0.00	0.00
	TOTAL DEL PASIVO		9,884,806.12	5,928,132.73

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
3.1.2.	Transferencias de capital	25	0.00	0.00
3.1.2.01.	Donaciones de capital			0.00
3.1.2.99.	Otras transferencias de capital			0.00
3.1.3.	Reservas	26	0.00	0.00
3.1.3.01.	Revaluación de bienes			0.00
3.1.3.99.	Otras reservas			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
3.1.4.02.	Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta			0.00
3.1.4.03.	Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura			0.00
3.1.4.99.	Otras variaciones no asignables a reservas			0.00
3.1.5.	Resultados acumulados	28	44,879,751.32	31,183,954.30
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores		19,007,153.60	26,948,020.95
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio		25,872,597.72	4,235,933.34
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
3.2.1.02.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de empresas públicas e instituciones públicas financieras			0.00
3.2.2.	Intereses minoritarios - Evolución	30	0.00	0.00
3.2.2.01.	Intereses minoritarios - Evolución por reservas			0.00
3.2.2.02.	Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas			0.00
3.2.2.03.	Intereses minoritarios - Evolución por resultados acumulados			0.00
3.2.2.99.	Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio			0.00
	TOTAL DEL PATRIMONIO		45,487,230.35	31,791,433.33
	TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		55,372,036.47	37,719,566.06

0.00 0.00

Ronald Moreno Calderón Contador
Elaborado por:

RONALD FRANCISCO MORENO CALDERON (FIRMA)
PERSONA FISICA, CPF-01-0627-0784.
Fecha declarada: 14/02/2023 03:40:53 PM
Esta representación visual no es fuente de confianza. Valide siempre la firma.

Lady Leiton Solis Directora Gestion
LADY LEITON SOLIS (FIRMA)
Firmado digitalmente por LADY LEITON SOLIS (FIRMA)
Fecha: 2023.02.14 16:21:23 -06'00'
Revisado por:

JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA)
PERSONA FISICA, CPF-03-0386-0219.
Fecha declarada: 14/02/2023 03:54:45 PM
Esta representación visual no es fuente de confianza. Valide siempre la firma.

Alexei Carrillo Villegas Ministro Salud ai
Aprobado por:

ALEXEI CARRILLO VILLEGAS (FIRMA)
Firmado digitalmente por ALEXEI CARRILLO VILLEGAS (FIRMA)
Fecha: 2023.02.15 09:26:09 -06'00'

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

Estado de Rendimiento Financiera

Del 01 de Enero de 2022 al 31 de Diciembre de 2022

- En miles de colones -

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2022	Año 2021
4.	INGRESOS			
4.1.	Impuestos			
4.1.1.	Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	31	0.00	0.00
4.1.1.01.	Impuestos sobre los ingresos y utilidades de personas físicas			0.00
4.1.1.02.	Impuestos sobre los ingresos y utilidades de personas jurídicas			0.00
4.1.1.03.	Impuestos sobre dividendos e intereses de títulos valores			0.00
4.1.1.99.	Otros impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital			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
4.1.2.02.	Impuesto sobre la propiedad de vehículos, aeronaves y embarcaciones			0.00
4.1.2.03.	Impuesto sobre el patrimonio			0.00
4.1.2.04.	Impuesto sobre los traspasos de bienes inmuebles			0.00
4.1.2.05.	Impuesto a los traspasos de vehículos, aeronaves y embarcaciones			0.00
4.1.2.99.	Otros impuestos a la propiedad			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
4.1.3.02.	Impuestos específicos sobre la producción y consumo de bienes y servicios			0.00
4.1.3.99.	Otros impuestos sobre bienes y servicios			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
4.1.4.02.	Impuestos a las exportaciones			0.00
4.1.4.99.	Otros impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales			0.00
4.1.9.	Otros impuestos	35	0.00	0.00
4.1.9.99.	Otros impuestos sin discriminar			0.00
4.2.	Contribuciones sociales			
4.2.1.	Contribuciones a la seguridad social	36	0.00	0.00
4.2.1.01.	Contribuciones al seguro de pensiones			0.00
4.2.1.02.	Contribuciones a regímenes especiales de pensiones			0.00
4.2.1.03.	Contribuciones al seguro de salud			0.00
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	37	0.00	0.00
4.2.9.99.	Otras contribuciones sociales			0.00
4.3.	Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario			
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	38	0.00	0.00
4.3.1.01.	Multas de tránsito			0.00
4.3.1.02.	Multas por atraso en el pago de bienes y servicios			0.00
4.3.1.03.	Sanciones administrativas			0.00
4.3.1.99.	Otras multas			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
4.3.3.	Intereses moratorios	40	0.00	0.00
4.3.3.01.	Otros remates y confiscaciones de origen no tributario			0.00
4.3.3.02.	Intereses moratorios por atraso en el pago de multas de tránsito			0.00
4.4.	Ingresos y resultados positivos por ventas			
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	0.00	0.00
4.4.1.01.	Ventas de bienes			0.00
4.4.1.02.	Ventas de servicios			0.00
4.4.2.	Derechos administrativos	42	0.00	0.00
4.4.2.01.	Derechos administrativos a los servicios de transporte			0.00
4.4.2.99.	Otros derechos administrativos			0.00
4.4.3.	Comisiones por préstamos	43	0.00	0.00
4.4.3.01.	Comisiones por préstamos al sector privado interno			0.00
4.4.3.02.	Comisiones por préstamos al sector público interno			0.00
4.4.3.03.	Comisiones por préstamos al sector externo			0.00

4.4.4.	Resultados positivos por ventas de inversiones	44	0.00	0.00
4.4.4.01.	Resultados positivos por ventas de inversiones patrimoniales - Método de participación			0.00
4.4.4.98.	Resultados positivos por ventas de otras inversiones			0.00
4.4.5.	Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	45	0.00	0.00
4.4.5.01.	Resultados positivos por ventas de construcciones terminadas			0.00
4.4.5.02.	Resultados positivos por ventas de propiedades, planta y equipo			0.00
4.4.5.03.	Resultados positivos por ventas de activos biológicos			0.00
4.4.5.04.	Resultados positivos por ventas de bienes intangibles			0.00
4.4.5.05.	Resultados positivos por ventas por arrendamientos financieros			0.00
4.4.5.06.	Resultados positivos por intercambio de propiedades, planta y equipo			0.00
4.4.5.07.	Resultados positivos por intercambio de bienes intangibles			0.00
4.4.5.08.	Resultados positivos por intercambio de Inventario			0.00
4.4.5.09.	Resultados positivos por la entrega de activos como medio de pago de impuestos			0.00
4.4.5.10.	Resultados positivos por intercambio de Infra			0.00
4.4.6.	Resultados positivos por la recuperación de dinero mal agreditado de periodos anteriores	46	0.00	0.00
4.4.6.01.	Resultados positivos por la recuperacion de sumas de periodos anteriores			0.00
4.5.	Ingresos de la propiedad			
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	0.00	0.00
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo			0.00
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado			0.00
4.5.1.98.	Resultados positivos de otras inversiones			0.00
4.5.2.	Alquileres y derechos sobre bienes	48	0.00	0.00
4.5.2.01.	Alquileres			0.00
4.5.2.02.	Ingresos por concesiones			0.00
4.5.2.03.	Derechos sobre bienes intangibles			0.00
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	49	0.00	0.00
4.5.9.03.	Intereses por ventas			0.00
4.5.9.07.	Intereses por préstamos			0.00
4.5.9.08.	Intereses por documentos a cobrar			0.00
4.5.9.10.	Intereses por deudores por avales ejecutados			0.00
4.5.9.97.	Intereses por cuentas a cobrar en gestión judicial			0.00
4.5.9.99.	Intereses por otras cuentas a cobrar			0.00
4.6.	Transferencias			
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	61,556,120.63	48,031,910.43
4.6.1.01.	Transferencias corrientes del sector privado interno			0.00
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno		61,556,120.63	48,031,910.43
4.6.1.03.	Transferencias corrientes del sector externo			0.00
4.6.2.	Transferencias de capital	51	6,735,475.93	2,779,137.09
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno			0.00
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno		6,735,475.93	2,779,137.09
4.6.2.03.	Transferencias de capital del sector externo			0.00
4.9.	Otros ingresos			
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	4,820.17	7,532.35
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos		3,156.49	5,306.42
4.9.1.02.	Diferencias de cambio positivas por pasivos		1,663.68	2,225.93
4.9.1.03.	Resultados positivos por tenencia de activos no derivados			0.00
4.9.1.04.	Resultados positivos por tenencia de pasivos no derivados			0.00
4.9.1.05.	Resultados positivos por tenencia de instrumentos financieros derivados			0.00
4.9.1.06.	Resultado positivo por exposición a la inflación			0.00
4.9.2.	Reversión de consumo de bienes	53	0.00	0.00
4.9.2.01.	Reversión de consumo de bienes no concesionados			0.00
4.9.2.02.	Reversión de consumo de bienes concesionados			0.00

4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	54	0.00	0.00
4.9.3.01.	Reversión de deterioro y desvalorización de bienes no concesionados			0.00
4.9.3.02.	Reversión de deterioro y desvalorización de bienes concesionados			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
4.9.3.04.	Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por bienes para la venta			0.00
4.9.3.05.	Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por materias primas y bienes en producción			0.00
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	0.00	0.00
4.9.4.01.	Recuperación de provisiones para deterioro de inversiones			0.00
4.9.4.02.	Recuperación de provisiones para deterioro de cuentas a cobrar			0.00
4.9.4.03.	Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de inventarios			0.00
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	0.00	0.00
4.9.5.01.	Recuperación de provisiones para litigios y demandas			0.00
4.9.5.02.	Recuperación de provisiones para reestructuración			0.00
4.9.5.03.	Recuperación de provisiones para beneficios a los empleados			0.00
4.9.5.99.	Recuperación de otras provisiones y reservas técnicas			0.00
4.9.6.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	57	0.00	0.00
4.9.6.01.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales			0.00
4.9.6.02.	Participación de los intereses minoritarios en el resultado neto negativo			0.00
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	3,615.27	1.14
4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios		3,615.27	1.14
	TOTAL DE INGRESOS		68,300,032.00	50,818,581.01

5.	GASTOS			
5.1.	Gastos de funcionamiento			
5.1.1.	Gastos en personal	59	24,296,857.46	25,466,258.65
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas		13,575,341.38	13,848,768.68
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales		302,279.62	316,959.88
5.1.1.03.	Incentivos salariales		6,474,631.78	6,997,506.61
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		3,049,187.14	3,212,347.07
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		557,700.99	574,751.51
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal		337,716.55	515,924.89
5.1.1.07.	Contribuciones estatales a la seguridad social			0.00
5.1.1.99.	Otros gastos en personal			0.00
5.1.2.	Servicios	60	2,033,536.36	1,640,819.08
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		288,052.70	254,689.21
5.1.2.02.	Servicios básicos		681,020.09	621,004.85
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros		41,342.05	12,604.33
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo		324,278.04	295,614.72
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte		216,044.13	162,422.74
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones		201,889.40	172,204.67
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo		10,365.22	9,718.65
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones		270,544.73	112,559.91
5.1.2.99.	Otros servicios			0.00
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	6,226,306.75	12,292,885.07
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos		78,444.73	49,568.73
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios		6,145,309.28	12,243,316.34
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento			0.00
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios			0.00
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos		2,552.74	0.00
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	136,872.31	133,238.44
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados		136,872.31	133,238.44
5.1.4.02.	Consumo de bienes concesionados			0.00

5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	63	0.00	0.00
5.1.5.01.	Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados		0.00	0.00
5.1.5.02.	Deterioro y desvalorización de bienes concesionados		0.00	0.00
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	0.00	0.00
5.1.6.01.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		0.00	0.00
5.1.6.02.	Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta		0.00	0.00
5.1.6.03.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materias primas y bienes en producción		0.00	0.00
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	0.00	0.00
5.1.7.01.	Deterioro de inversiones		0.00	0.00
5.1.7.02.	Deterioro de cuentas a cobrar		0.00	0.00
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	66	0.00	0.00
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas			0.00
5.1.8.02.	Cargos por reestructuración			0.00
5.1.8.03.	Cargos por beneficios a los empleados			0.00
5.1.8.99.	Cargos por otras provisiones y reservas técnicas			0.00
5.2.	Gastos financieros			
5.2.1.	Intereses sobre endeudamiento público	67	0.00	0.00
5.2.1.01.	Intereses sobre títulos y valores de la deuda pública			0.00
5.2.1.02.	Intereses sobre préstamos			0.00
5.2.1.03.	Intereses sobre deudas asumidas			0.00
5.2.1.04.	Intereses sobre endeudamiento de Tesorería			0.00
5.2.9.	Otros gastos financieros	68	360,132.19	0.00
5.2.9.01.	Intereses por deudas comerciales			0.00
5.2.9.02.	Intereses por deudas sociales y fiscales		360,132.19	0.00
5.2.9.04.	Intereses por documentos a pagar			0.00
5.2.9.06.	Intereses sobre deudas por avales ejecutados			0.00
5.2.9.99.	Otros gastos financieros varios			0.00
5.3.	Gastos y resultados negativos por ventas			
5.3.1.	Costo de ventas de bienes y servicios	69	0.00	0.00
5.3.1.01.	Costo de ventas de bienes			0.00
5.3.1.02.	Costo de ventas de servicios			0.00
5.3.2.	Resultados negativos por ventas de inversiones	70	0.00	0.00
5.3.2.02.	Resultados negativos por ventas de inversiones patrimoniales - Método de participación			0.00
5.3.2.99.	Resultados negativos por ventas de otras inversiones			0.00
5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	71	0.00	0.00
5.3.3.01.	Resultados negativos por ventas de construcciones terminadas			0.00
5.3.3.02.	Resultados negativos por ventas de propiedades, planta y equipo			0.00
5.3.3.03.	Resultados negativos por ventas de activos biológicos			0.00
5.3.3.04.	Resultados negativos por ventas de bienes intangibles			0.00
5.3.3.05.	Resultados negativos por ventas por arrendamientos financieros			0.00
5.3.3.06.	Resultados negativos por intercambio de propiedades, planta y equipo			0.00
5.3.3.07.	Resultados negativos por intercambio de bienes intangibles			0.00
5.3.3.08.	Resultados negativos por intercambio de bienes Patrimonio Historico Cultural			0.00
5.3.3.10.	Resultados negativo por intercambio de Infra			0.00
5.4.	Transferencias			
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	9,357,837.36	6,998,957.69
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno			0.00
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno		9,357,837.36	6,998,957.69
5.4.1.03.	Transferencias corrientes al sector externo			0.00
5.4.2.	Transferencias de capital	73	0.00	0.00
5.4.2.01.	Transferencias de capital al sector privado interno			0.00
5.4.2.02.	Transferencias de capital al sector público interno			0.00
5.4.2.03.	Transferencias de capital al sector externo			0.00
5.9.	Otros gastos			
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	9,739.45	49,082.20

5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos			0.00
5.9.1.02.	Diferencias de cambio negativas por pasivos		9,739.45	49,082.20
5.9.1.03.	Resultados negativos por tenencia de activos no derivados			0.00
5.9.1.04.	Resultados negativos por tenencia de pasivos no derivados			0.00
5.9.1.05.	Resultados negativos por tenencia de instrumentos financieros derivados			0.00
5.9.1.06.	Resultado negativo por exposición a la inflación			0.00
5.9.2.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	75	0.00	0.00
5.9.2.01.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales			0.00
5.9.2.02.	Participación de los intereses minoritarios en el resultado neto positivo			0.00
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	6,152.40	1,406.55
5.9.9.02.	Impuestos, multas y recargos moratorios			0.00
5.9.9.03.	Devoluciones de impuestos			0.00
5.9.9.99.	Gastos y resultados negativos varios		6,152.40	1,406.55
TOTAL DE GASTOS			42,427,434.28	46,582,647.66
AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO			25,872,597.72	4,235,933.34
			0.00	0.00

Ronald Moreno Calderón Contador

Elaborado por:

Lady Leiton Solis **LADY LEITON SOLIS (FIRMA)** Firmado digitalmente por LADY LEITON SOLIS (FIRMA) Fecha: 2023.02.14 16:28:33 -06'00' Directora Gestion

Revisado por:

Alexei Carrillo Villegas Ministro Salud ai

Aprobado por:

RONALD FRANCISCO MORENO CALDERON (FIRMA)
PERSONA FISICA, CPF-01-0627-0784.
Fecha declarada: 14/02/2023 03:43:26 PM
Esta representación visual no es fuente de confianza. Valide siempre la firma.

JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA)
PERSONA FISICA, CPF-03-0386-0219.
Fecha declarada: 14/02/2023 03:55:38 PM
Esta representación visual no es fuente de confianza. Valide siempre la firma.

ALEXEI CARRILLO VILLEGAS (FIRMA) Firmado digitalmente por ALEXEI CARRILLO VILLEGAS (FIRMA) Fecha: 2023.02.15 09:21:17 -06'00'

Dirección Nacional Centros Educación y Nutrición - Centros Infantiles Atención Integral (CEN CINAI)
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
12634742022

Cuenta	Concepto	En miles de colones							Total Patrimonio
		Capital	Transferencias de capital	Reservas	Variaciones no asignables a reservas	Resultados acumulados	Intereses Minoritarios Part. Patrimoniales	Intereses Minoritarios Evolución	
		311	312	313	314	315	321	322	
Saldos al 31/12/2021		607,479.03	0.00	0.00	0.00	31,183,854.30	0.00	0.00	31,791,433.33
Variaciones del ejercicio									
3.1.1.01.	Capital inicial	0.00							0.00
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital	0.00							0.00
3.1.2.01.	Donaciones de capital		0.00						0.00
3.1.2.99.	Otras transferencias de capital		0.00						0.00
3.1.3.01.	Revaluación de bienes			0.00					0.00
3.1.3.99.	Otras reservas			0.00					0.00
3.1.4.01.	Diferencias de conversión de moneda extranjera				0.00				0.00
3.1.4.02.	Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta				0.00				0.00
3.1.4.03.	Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como coberturas				0.00				0.00
3.1.4.99.	Otras variaciones no asignables a reservas				0.00				0.00
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores					-12,176,800.70			-12,176,800.70
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio					25,872,597.72			25,872,597.72
3.2.1.01.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno general						0.00		0.00
3.2.1.02.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de empresas públicas e instituciones públicas financieras						0.00		0.00
3.2.2.01.	Intereses minoritarios - Evolución por reservas							0.00	0.00
3.2.2.02.	Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas							0.00	0.00
3.2.2.03.	Intereses minoritarios - Evolución por resultados acumulados							0.00	0.00
3.2.2.99.	Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio							0.00	0.00
Total de variaciones del ejercicio		0.00	0.00	0.00	0.00	13,695,797.02	0.00	0.00	13,695,797.02
Saldos del período		607,479.03	0.00	0.00	0.00	44,879,751.32	0.00	0.00	45,487,258.35

(*) De uso exclusivo en Estados Contables consolidados

Ronald Moreno Calderón
Contador
Elaborado por:

Lady Leiton Solís
Directora Gestora
Revisado por:

Alexei Carrillo Villegas
Ministro Salud y
Aprobado por:

LADY LEITON SOLÍS (FIRMA)

ALEXEI CARRILLO VILLEGAS (FIRMA)

RONALD FRANCISCO MORENO CALDERON (FIRMA)
PERSONA FISICA, CPF-01-0627-0784.
Fecha declarada: 14/02/2023 03:41:24 PM
Esta representación visual no es fuente de confianza. Valide siempre la firma.

JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA)
PERSONA FISICA, CPF-03-0386-0219.
Fecha declarada: 14/02/2023 03:56:07 PM
Esta representación visual no es fuente de confianza. Valide siempre la firma.

Dirección Nacional Centros Educación y Nutrición Centros Infantiles Atención Integral (CEN CINAI)
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Del 01 de Enero de 2022 al 31 de Diciembre de 2022

En miles de colones

Descripción	Nota N°	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Cobros	77	99,169,135.65	52,436,126.96
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		87,825,455.77	50,809,228.48
Cobros por concesiones		0.00	0.00
Otros cobros por actividades de operación		11,343,679.88	1,626,898.48
Pagos	78	98,139,974.08	68,594,399.15
Pagos por beneficios al personal		14,879,876.77	19,597,188.78
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		34,807,139.92	22,753,417.92
Pagos por prestaciones de la seguridad social		5,534,674.79	5,760,435.33
Pagos por otras transferencias		390,613.27	6,489,878.75
Otros pagos por actividades de operación		42,527,669.33	13,993,478.37
Flujos netos de efectivo por actividades de operación		1,029,161.57	-16,158,272.19
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Cobros	79	0.00	0.00
Cobros por ventas de bienes distintos de inventarios		0.00	0.00
Cobros por ventas y reembolso de inversiones patrimoniales		0.00	0.00
Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros		0.00	0.00
Cobros por reembolsos de préstamos		0.00	0.00
Otros cobros por actividades de inversión		0.00	0.00
Pagos	80	1,024,571.42	1,176,297.12
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		1,024,571.42	1,176,297.12
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		-1,024,571.42	-1,176,297.12
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
Cobros	81	0.00	0.00
Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital		0.00	0.00
Cobros por endeudamiento público		0.00	0.00
Otros cobros por actividades de financiación		0.00	0.00
Pagos	82	0.00	0.00
Pagos por disminuciones del patrimonio que no afectan resultados		0.00	0.00
Pagos por amortizaciones de endeudamiento público		0.00	0.00
Otros pagos por actividades de financiación		0.00	0.00
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación		0.00	0.00
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades		4,590.15	-17,334,569.31
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas		240.64	4,726.20
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		60,325.91	17,390,169.02
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	65,156.70	60,325.91

Ronald Moreno Calderón	Contador
Elaborado por:	
Lady Leiton Solís	LADY LEITON SOLIS (FIRMA) <small>Firmado digitalmente por LADY LEITON SOLIS (FIRMA) Fecha: 2023.02.14 16:26:10 -06'00'</small>
Revisado por:	
Alexei Carrillo Villegas	ALEXEI CARRILLO VILLEGAS (FIRMA) <small>Firmado digitalmente por ALEXEI CARRILLO VILLEGAS (FIRMA) Fecha: 2023.02.15 09:23:22 -06'00'</small>
Aprobado por:	

RONALD FRANCISCO MORENO CALDERON (FIRMA)
PERSONA FISICA, CPF-01-0627-0784.
Fecha declarada: 14/02/2023 03:41:51 PM
Esta representación visual no es fuente de confianza. Valide siempre la firma.

JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA)
PERSONA FISICA, CPF-03-0386-0219.
Fecha declarada: 14/02/2023 03:53:45 PM
Esta representación visual no es fuente de confianza. Valide siempre la firma.

1.2.6.01	Propiedades, planta y equipos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1.2.6.01.01	Tierras y terrenos					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.01.02	Edificios					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.01.03	Maquinaria y equipos para la producción					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.01.04	Equipos de transporte, tracción y elevación					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.01.05	Equipos de comunicación					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.01.06	Equipos y mobiliario de oficina					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.01.07	Equipos para computación					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.01.08	Equipos sanitario, de laboratorio e investigación					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.01.09	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.01.10	Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.01.11	Semovientes					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.01.99	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.03	Activos biológicos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.6.03.01	Plantas y árboles					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.03.02	Semovientes					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.04	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.6.04.01	Vías de comunicación terrestre					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.04.02	Obras marítimas y fluviales					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.04.03	Centrales y redes de comunicación y energía					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.04.99	Otros bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.06	Recursos naturales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.6.06.01	Recursos naturales no renovables					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.06.02	Recursos naturales renovables					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.08	Bienes intangibles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.6.08.01	Patentes y marcas registradas					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.08.02	Derechos de autor					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.08.03	Software y programas					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.08.99	Otros bienes intangibles					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.99	Bienes concesionados en proceso de producción	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.6.99.01	Propiedades, planta y equipo					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.99.04	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.99.	Bienes culturales					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.99.08	Bienes intangibles					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
SUBTOTALES BIENES CONCESIONADOS		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES		6,338,623.72	0.00	0.00	0.00	6,338,623.72	2,706,960.73	-275,248.97	0.00	0.00	0.00	0.00	2,431,711.76	8,770,335.48	0.00	0.00	137,387.14	-137,387.14	-137,387.14	8,632,948.34

Ronald Moreno Calderón Contador
Elaborado por:

Lady Leiton Solís Directora de Gestión
Revisado por:

Alexei Carrillo Villegas Ministro Salud ai
Aprobado por:

RONALD FRANCISCO MORENO CALDERON (FIRMA)
PERSONA FISICA, CPF-01-0627-0784.
Fecha declarada: 14/02/2023 03:43:58 PM
Esta representación visual no es fuente de confianza. Valide siempre la firma.

LADY LEITON SOLIS (FIRMA)
Firmado digitalmente por LADY LEITON SOLIS (FIRMA)
Fecha: 2023.02.14 16:29:19 -06'00'

JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA)
PERSONA FISICA, CPF-03-0386-0219.
Fecha declarada: 14/02/2023 03:54:10 PM
Esta representación visual no es fuente de confianza. Valide siempre la firma.

ALEXEI CARRILLO VILLEGAS (FIRMA)
Firmado digitalmente por ALEXEI CARRILLO VILLEGAS (FIRMA)
Fecha: 2023.02.15 09:18:04 -06'00'

Dirección Nacional Centros Educación y Nutrición Centros Infantiles Atención Integral (CEN CINAI)
ESTADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS
Al 31 de Diciembre de 2022
En miles de colones

Segmentos (*)	Servicios Públicos Generales		Defensa		Orden Público y Seguridad		Asuntos Económicos		Protección Medio Ambiente		Vivenda y Servicios Comunitarios		Salud		Actividades Recreativas/ Culturales/ Religiosas		Educación		Protección Social		Servicios Financieros		Conceptos no asignados a los segmentos		Eliminaciones		Consolidación		
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	
EJERCICIOS:																													
INGRESO DEL SEGMENTO																													
Ingresos de la actividad operativa del segmento	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Transferencias intersegmentos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros ingresos asignados al segmento	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Ingreso del segmento	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
GASTO POR SEGMENTO																													
Gastos de la actividad operativa del segmento	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Transferencias intersegmentos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Gastos centralizados no asignados	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Gasto por segmento	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Resultado neto (Ahorro/deshorro de la actividad de operación)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Gastos por intereses	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ingresos por intereses	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Participación en el resultado positivo neto de EP	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Resultado Neto (ahorro/desahorro)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Segmentos (*) - Clasificador Funcional Costarricense

Ronald Moreno Calderón Contador
Elaborado por:

Lady Leiton Solís Directora de Gestión
Recibido por:

Alexei Carrillo Villegas Ministro Salud ai
Aprobado por:

RONALD FRANCISCO MORENO CALDERON (FIRMA)
PERSONA FISICA, CPF-01-0627-0784.
Fecha declarada: 14/02/2023 03:42:56 PM
Esta representación visual no es fuente de confianza. Valide siempre la firma.

LADY LEITON SOLIS (FIRMA) Firmado digitalmente por LADY LEITON SOLIS (FIRMA)
Fecha: 2023.02.14 16:27:45 -06'00'

JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA)
PERSONA FISICA, CPF-03-0386-0219.
Fecha declarada: 14/02/2023 03:56:28 PM
Esta representación visual no es fuente de confianza. Valide siempre la firma.

ALEXEI CARRILLO VILLEGAS (FIRMA) Firmado digitalmente por ALEXEI CARRILLO VILLEGAS (FIRMA)
Fecha: 2023.02.15 09:20:20 -06'00'

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

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

Segmentos (*)	Servicios Públicos Generales		Defensa		Orden Público y Seguridad		Asuntos Económicos		Protección Medio Ambiente		Vivenda y Servicios Comunitarios		Salud		Actividades Recreativas/ Culturales/ Religiosas		Educación		Protección Social		Servicios Financieros		Conceptos no asignados a los segmentos		ELIMINACIONES		CONSOLIDACIÓN		
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	
EJERCICIOS:																													
Activos por segmento	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Inversión en asociadas (método de la participación)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Activos centralizados no asignados	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Total Activos Consolidados	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Pasivos por segmento	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Pasivos corporativos no asignados	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Total Pasivos Consolidados	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

Segmentos (*) - Clasificador Funcional Costambense

Ronald Moreno Calderon Contador
Elaborado por:

Lady Leiton Soles Directora de Gestión
Recibido por:

Alexei Carrillo Villegas Ministro Salud ai
Aprobado por:

ALEXEI CARRILLO VILLEGAS (FIRMA)
Firmado digitalmente por ALEXEI CARRILLO VILLEGAS (FIRMA)
Fecha: 2023.02.15 09:20:33 -06'00'

Dirección Nacional Centros Educación y Nutrición Centros Infantiles Atención Integral (CEN CINAI)
ESTADO DE LA DEUDA PUBLICA
Del 01 de Enero de 2022 al 31 de Diciembre de 2022

Miles de Colones

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

RONALD FRANCISCO MORENO CALDERON (FIRMA)
 PERSONA FISICA, CPF-01-0627-0784.
 Fecha declarada: 14/02/2023 03:42:20 PM
 Esta representación visual no es fuente de confianza. Valide siempre la firma.

LADY LEITON SOLIS (FIRMA) Firmado digitalmente por LADY LEITON SOLIS (FIRMA) Fecha: 2023.02.14 16:26:53 -06'00'

JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA)
 PERSONA FISICA, CPF-03-0386-0219.
 Fecha declarada: 14/02/2023 03:55:13 PM
 Esta representación visual no es fuente de confianza. Valide siempre la firma.

ALEXEI CARRILLO VILLEGAS (FIRMA) Firmado digitalmente por ALEXEI CARRILLO VILLEGAS (FIRMA) Fecha: 2023.02.15 09:22:04 -06'00'

Institución 12634

**NOTAS CONTABLES ESTADOS
FINANCIEROS DICIEMBRE 2022**

Diciembre, 2022

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO COSTARRICENSE	12
DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO	12
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL	12
I- Cuadro Resumen- Normativa Contable.....	14
II- Transitorios.....	14
Base de Medición.....	16
Moneda Funcional y de Presentación.....	17
Políticas Contables:	18
CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES	18
REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL	19
I- RIESGO DE INCERTIDUMBRE:	19
CERTIFICACIÓN FODA	19
II- EFECTOS EN EL DETERIORO DE ACUERDO CON LA NICSP 21 Y 26:	20
NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO.....	20
NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO	22
III- EFECTOS EN LA NICSP 39 BENEFICIOS A EMPLEADOS Y RELACIÓN CON LOS BENEFICIOS A CORTO PLAZO DE LA NICSP 1.....	23
IV- TRANSFERENCIA DE RECURSOS PARA LA ATENCIÓN DE LA PANDEMIA.....	25
TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	25
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	25
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL.....	25
TRANSFERENCIAS GIRADAS	26

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	26
GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL	26
V- CONTROL DE GASTOS.	27
GASTOS.....	27
VI- CONTROL INGRESOS:	27
INGRESOS POR IMPUESTOS	27
INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES	28
OTROS INGRESOS	28
VII- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.....	29
CUENTAS POR COBRAR	29
DOCUMENTOS A COBRAR.....	29
VIII- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.....	29
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI).....	30
INFORME DETALLADO AVANCE NICSP DICIEMBRE 2022	31
NICSP 1- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	31
NICSP 2 -ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	33
NICSP 3- POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	33
NICSP 4- EFECTOS DE VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA:	35
NICSP 5 COSTO POR INTERESES:	37
NICSP 6- ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018.....	38

NICSP 7- INVERSIONES EN ASOCIADAS (CONTABILIDAD DE INVERSIONES EN ENTIDADES ASOCIADAS): DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018	38
NICSP 8- PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018	38
NICSP 9- INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	38
NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS:	39
NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:.....	40
NICSP 12-INVENTARIOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	40
NICSP 13 ARRENDAMIENTOS:	42
NICSP 14-HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE FECHA DE PRESENTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	45
NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:.....	46
NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.....	47
NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS:	49
NICSP 19- PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.	51
NICSP 20- INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	52
NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO:	54
NICSP 22 -REVELACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA SOBRE EL SECTOR GOBIERNO CENTRAL:	55
NICSP 23- INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN (IMPUESTOS Y TRANSFERENCIAS) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.....	56
NICSP 24- PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	57

NICSP 25- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018	58
NICSP 26 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO:	58
NICSP 27 AGRICULTURA:	59
NICSP 28-29-30 INSTRUMENTOS FINANCIEROS (PRESENTACIÓN, RECONOCIMIENTO MEDICIÓN Y REVELACIÓN) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	60
FIDEICOMISOS.....	63
NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES:	64
NICSP 32 - ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS: LA CONCEDENTE:	66
NICSP 33 - ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NICSP DE BASE DE ACUMULACIÓN (O DEVENGO) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	67
NICSP 34 - ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:.....	70
NICSP 35 - ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:	71
NICSP 36 - INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS:	73
NICSP 37 - ACUERDOS CONJUNTOS:.....	74
NICSP 38 - INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES:	76
NICSP 39 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	77
NICSP 40 - COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO:	79
REVELACIONES PARTICULARES	81
NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS	90
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.....	91
1.1. ACTIVO.....	91
1.1 ACTIVO CORRIENTE.....	91
NOTA N° 3.....	91

ENTIDAD.....	91
PERIODO ACTUAL.....	91
PERIODO ANTERIOR.....	91
DIFERENCIA.....	91
%.....	91
NOTA N° 4.....	94
NOTA N° 5.....	94
NOTA N° 6.....	96
NOTA N° 7.....	97
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE.....	99
NOTA N° 8.....	99
NOTA N° 9.....	100
NOTA N° 10.....	100
NOTA N° 11.....	107
NOTA N° 12.....	109
NOTA N° 13.....	110
2. PASIVO.....	111
2.1 PASIVO CORRIENTE.....	111
NOTA N° 14.....	111
NOTA N° 15.....	113
NOTA N° 16.....	113
NOTA N° 17.....	115
NOTA N° 18.....	115
2.2 PASIVO NO CORRIENTE.....	117
NOTA N° 19.....	117
NOTA N° 20.....	117
NOTA N° 21.....	118
NOTA N° 22.....	118
NOTA N° 23.....	119
3. PATRIMONIO.....	120

3.1 PATRIMONIO PUBLICO.....	120
NOTA N° 24.....	120
NOTA N° 25.....	121
NOTA N° 26.....	122
NOTA N° 27.....	122
NOTA N° 28.....	123
NOTA N° 29.....	124
NOTA N° 30.....	124
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO	125
4. INGRESOS.....	125
4.1 IMPUESTOS.....	125
NOTA N° 31.....	125
NOTA N° 32.....	125
NOTA N° 33.....	126
NOTA N° 34.....	126
NOTA N° 35.....	127
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES.....	127
NOTA N°36.....	127
NOTA N° 37.....	127
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	128
NOTA N° 38.....	128
NOTA N° 39.....	128
NOTA N° 40.....	129
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	129
NOTA N° 41.....	129
NOTA N° 42.....	130
NOTA N° 43.....	130
NOTA N° 44.....	131
NOTA N° 45.....	131
NOTA N° 46.....	132
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD.....	132
NOTA N° 47.....	132
NOTA N° 48.....	133
NOTA N° 49.....	133

4.6 TRANSFERENCIAS	134
NOTA N° 50	134
NOTA N° 51	135
Transferencias de capital	136
4.9 OTROS INGRESOS	137
NOTA N° 52	137
NOTA N° 53	138
NOTA N° 54	138
NOTA N° 55	139
NOTA N° 56	139
NOTA N° 57	140
NOTA N° 58	140
5. GASTOS	141
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.....	141
NOTA N° 59	141
NOTA N° 60	142
NOTA N° 61	143
NOTA N° 62	144
NOTA N° 63	145
NOTA N° 64	145
NOTA N° 65	146
NOTA N° 66	146
5.2 GASTOS FINANCIEROS.....	147
NOTA N° 67	147
NOTA N° 68	147
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS.....	148
NOTA N° 69	148
NOTA N° 70	149
NOTA N° 71	149
5.4 TRANSFERENCIAS	150
NOTA N° 72	150
NOTA N° 73	151
5.9 OTROS GASTOS	152
NOTA N° 74	152

NOTA N° 75	152
NOTA N° 76	153
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	154
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.....	154
NOTA N°77	154
NOTA N°78	155
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	156
NOTA N°79	156
NOTA N°80	156
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	157
NOTA N°81	157
NOTA N°82	157
NOTA N°83	158
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	159
NOTA N°84	159
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD.....	159
NOTA N°85	160
Diferencias presupuesto vs. contabilidad (Devengo)	160
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA	161
NOTA N°86	161
Saldo Deuda Pública	161
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS.....	162
NOTA N°87	162
Evolución de Bienes	162
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS	163
NOTAS PARTICULARES	164

ANEXOS.....	165
FODA.....	165
IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL	166
NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	166
NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	166
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	166
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL	167
GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	167
GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL	167
GASTOS	168
INGRESOS POR IMPUESTOS	168
INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES	169
OTROS INGRESOS	169
CUENTAS POR COBRAR.....	169
DOCUMENTOS A COBRAR	169
NICSP	170
NICSP 13 ARRENDAMIENTOS	170
NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN	170
NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	171
NICSP 19- ACTIVOS CONTINGENTES.....	173
NICSP 19- PASIVOS CONTINGENTES.....	174
NICSP 27- AGRICULTURA	175
NICSP 28- 29- 30.....	176
FIDEICOMISOS	176
NICSP 31	177

PERIODO CONTABLE 2022

Alexei Carrillo Villegas	Yesennia Williams González	Ronald Moreno Calderón Jinneth Varela Delgado
Representante Legal	Jerarca	Contador
3-007-610100		No aplica
Cédula Jurídica		Acuerdo de Junta Directiva

Descripción de la Entidad

Entidad:

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

Ley de Creación:

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

Fines de creación de la Entidad:

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

Objetivos de 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.

NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO COSTARRICENSE

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

El Ente Contable aplica lo dispuesto en la Resolución DCN-0003-2022 con respecto a la Afirmación Explícita e Incondicional sobre el cumplimiento de las NICSP, y de las Políticas Contables Generales.

Indicar SI o NO de acuerdo a las condiciones de la entidad:

APLICACIÓN	NO
------------	----

En caso de que el Ente cumpla con lo establecido en la Resolución DCN-0003-2022 conforme a los plazos y ya este al 100% de la aplicación de las NICSP y las Políticas Contables Generales, debe llenar y presentar los datos de la siguiente afirmación:

La entidad (Nombre de la entidad), cédula jurídica (Indicar el número), y cuyo Representante Legal es (Indicar el nombre completo), portadora de la cedula de identidad (Indicar el número), Afirmó explícita e incondicionalmente el cumplimiento de las NICSP y de las Políticas Contables Generales, en el tratamiento contable que utiliza esta entidad.

CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

(Certificación o (Constancia – Sector Municipal) de conformación de Comisión NICSP Institucional). La Comisión de NICSP Institucional es obligatoria y debe ser coordinada por el Director Administrativo

y Financiero e integrada por jefes de departamentos que generan la información para la elaboración de los EEFF.

Certificación o Constancia:

Certificación o Constancia:

La Dirección Nacional de CEN CINAI, cedula jurídica 3-007-610100, y cuya Representante Legal del Ministerio de Salud, es el Dr. Alexei Carrillo Villegas, portador de la cédula de identidad 1-1216-0447

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

Los Integrantes son:

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

Integrantes:

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

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

Acuerdos:

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

Logros:

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



Nota: La firma del Director Administrativo -Financiero o su equivalente está incluida en las firmas del estado de notas en su conjunto.

I- Cuadro Resumen- Normativa Contable

Normas Internacionales de Contabilidad Sector Público)

II- Transitorios

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

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

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

NORMA		NORMA TRANSITORIO	FECHA	APLICACIÓN	GRADO APLICACION	APLICACIÓN TRANSITORIO
NICSP 1	Presentación Estados Financieros	SI	31/12/2024	Si	94.80%	Si
NICSP 2	Estado Flujo de Efectivo	NO	31-12-2022	Si	100.00%	No
NICSP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores	NO	31-12-2022	Si	93.33%	No
NICSP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda	NO	31-12-2022	Si	100.00%	No
NICSP 5	Costo por Préstamos	SI	31/12/2024	No		
NICSP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.	Derogada en la versión 2018				
NICSP 7	Inversiones en Asociadas	Derogada en la versión 2018				
NICSP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos	Derogada en la versión 2018				
NICSP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación	NO	31-12-2022	No		
NICSP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias	NO	31-12-2022	No		
NICSP 11	Contrato de Construcción	NO	31-12-2022	No		
NICSP 12	Inventarios	SI	31/12/2024	Si	60.00%	Si
NICSP 13	Arrendamientos	SI	31/12/2024	Si	100.00%	Si
NICSP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.	NO	31-12-2022	Si	100.00%	No
NICSP 16	Propiedades de Inversión	SI	31/12/2024	No		
NICSP 17	Propiedad, Planta y Equipo	SI	31/12/2024	Si	54.76%	Si
NICSP 18	Información Financiera por Segmentos	SI	31/12/2024	No		
NICSP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes	SI	31/12/2024	Si	100.00%	Si
NICSP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas	SI	31/12/2024	No		

NICSP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo	SI	31/12/2024	Si	0.00%	Si
NICSP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General	NO	31-12-2022	No		
NICSP 23	Ingresos ordinarios provenientes de transacciones que no son de intercambio (Impuestos y transferencias)	SI	31/12/2024	Si	78.15%	Si
NICSP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros	NO	31-12-2022	Si	56.00%	No
NICSP 25	Beneficios a los Empleados	Derogada en la versión 2018				
NICSP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo	SI	31/12/2024	No		
NICSP 27	Agricultura	SI	31/12/2024	No		
NICSP 28	Instrumentos Financieros- Presentación	NO	31-12-2022	Si	100.00%	No
NICSP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición	SI	31/12/2024	Si	100.00%	No
NICSP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar	NO	31-12-2022	Si	55.56%	No
NICSP 31	Activos Intangibles	SI	31/12/2024	Si	0.00%	Si
NICSP 32	Acuerdos de servicio de concesión: Otorgante	SI	31/12/2024	No		
NICSP 33	Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o Devengo)	NO	31-12-2022	Si	0.00%	No
NICSP 34	Estados financieros separados	SI	31/12/2024	No		
NICSP 35	Estados financieros consolidados	SI	31/12/2024	No		
NICSP 36	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	SI	31/12/2024	No		
NICSP 37	Acuerdos conjuntos	NO	31-12-2022	No		
NICSP 38	Revelación de intereses en otras entidades	NO	31-12-2022	No		
NICSP 39	Beneficios para empleados	SI	31/12/2024	Si	30.00%	Si
NICSP 40	Combinaciones en el sector público	SI	31/12/2024	No		
	Fideicomisos					

Base de Medición

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

Considerar lo indicado en la NICSP 1 párrafo 133.

“Es importante para los usuarios estar informados acerca de la base de medición utilizada en los estados financieros (por ejemplo: costo histórico, costo corriente, valor realizable neto, valor razonable, importe recuperable o importe de servicio recuperable), puesto que esas bases, sobre las cuales se elaboran los estados financieros, afectan significativamente a su análisis.

Cuando se haya usado más de una base de medición al elaborar los estados financieros, por ejemplo, si se han revaluado sólo ciertas clases de activos, será suficiente con suministrar una indicación respecto a las categorías de activos y pasivos a los cuales se ha aplicado cada base de medición y se debe revelar la información.”

Por lo anterior el ente contable a continuación debe revelar con lo estipulado NICSP 1 párrafo 133 y a continuación indicar la base de medición utilizada en los estados financieros:

Moneda Funcional y de Presentación

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

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

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

Políticas Contables:

El ente contable debe llenar la siguiente declaración:

CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES

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

Certificación o Constancia:

La Dirección Nacional de CEN CINAI, cedula jurídica 3-007-610100, y cuya Representante Legal es la Dr.Alexei Carrillo Villegas, portador de la cédula de identidad 1-1216-



CERTIFICA QUE:

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

Nota: La firma del Máximo Jerarca está incluida en las firmas del estado de notas en su conjunto. **De acuerdo con las particularidades del ente contable, estas son las políticas contables de mayor relevancia para el tratamiento contable.**

Una entidad revelara las políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los Estados Financieros en el siguiente cuadro:

Políticas Particulares				
N° Política particular	Concepto	Rubro que afecta	NICSP Relacionada	Detalle

REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

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

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

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

I- RIESGO DE INCERTIDUMBRE:

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

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

CERTIFICACIÓN FODA

Certificación o Constancia:

La Dirección Nacional de CEN CINAI, cedula jurídica 3-007-610100, y cuya Representante Legal es la Dr.Alexei Carrillo Villegas, portador de la cédula de identidad 1-1216-0447

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



Nota: La firma del Máximo Jerarca está incluida en las firmas del estado de notas en su conjunto.

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

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

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

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	SI
--------	----

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

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

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

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

1- Fuentes externas de información

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

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

2- Fuentes internas de información

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

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

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

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

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

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
		Ø0.00

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

Revelación:

Para tener claro cuales son los activos no generadores de efectivo y poder aplicar el deterioro en el valor de éstos, la DNCC creó un Plan de Acción el cual consiste en:

Registrar en la mesa de servicio de ARANDA el Caso RF-73452-8-387 Plan de Acción 06092022 Activos Fijos DNCC con el propósito de realizar el proceso de descarga de todos los bienes registrados en el módulo auxiliar de Activos Fijos del ERP y posteriormente se realice una carga masiva de bienes con la información registrada en SIBINET, acompañados por los especialistas del ERP. Luego de esa carga, se estima realizar un proceso de depuración en ambos Sistemas para presentar información actualizada, oportuna, fiable y veraz.

Una vez realizada la etapa anterior, se procederá con la Unidad de Registro Primario a determinar si existen bienes sufriendo deterioro en su valor.

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

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

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

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

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

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

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

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
		Ø0.00

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

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

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	SI
--------	----

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

Dirección (a)	Total Cantidad Funcionarios Planilla(b)	Funcionarios en Plaza(c)	Funcionarios Interinos (d)	Funcionarios Suplentes (e)	Funcionarios Jornales (f)	Funcionarios Outsourcing (g)	Modalidad Presencial (Cantidad Funcionarios) (h)*	Modalidad Teletrabajo (Cantidad Funcionarios) (i)*	Incapacitados por Pandemia	En Vacaciones por Pandemia	Pensionados por Pandemia
	2487	1997	440	2402	0	85	0	0	34	0	0
Total	2487	1997	440	2402	0	85	0	0	34	0	0

Total de servicios de la institución	Servicios interrumpidos con la pandemia	
	Servicio	Nivel de interrupción (1 a 10)
0	0	0

Observaciones propias del ente:

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

Revelación:

Se hace la observación que la información suministrada por la Unidad Primaria Unidad de Gestión de Recursos Humanos y registrada en estas notas contable corresponden al corte 30 de noviembre del 2022.

Según la información suministrada por las Áreas de Gestión Regional y del Nivel Central, y en consolidación de los archivos, se obtiene gran cantidad de reportes.

En relación con los Permisos de Capacitación para el mes de noviembre 2022, se obtiene información suministrada por los compañeros del proceso de Gestión del Desarrollo que fue significativa la participación en capacitaciones, aumentando paulatinamente la participación en cursos-capacitaciones virtuales y presenciales a raíz del levantamiento del estado de emergencia por el COVID-19, representando un 0.47% de los permisos otorgados en la Dirección Nacional de CEN-CINAI.

Con respecto a los permisos con goce de salario se obtiene como resultado para el mes de noviembre 2022, que el costo total para la Dirección Nacional por este rubro es de ₡15,877,355.50, monto en el cual se consolidan todos los permisos reportados por 09 regiones y el Nivel Central, correspondiente al mes de noviembre 2022.

Para este periodo, los permisos con goce de salario representan un costo del 1.39% para la Dirección Nacional, la mayor cantidad de solicitudes se reporta en las citas médicas de funcionarios y el menor número de incidencias se da en permisos por matrimonio y nacimientos o adopción.

En relación con las vacaciones, el costo por este concepto es el más alto, con un monto de ₡1,120,909,754.16, representando un costo del 98.14% de solicitudes realizadas por los funcionarios.

Se cuenta con saldos actualizados a noviembre 2022, significando un gran avance para la Dirección Nacional de CEN-CINAI, por cuanto las Áreas de Gestión Regional y el Nivel Central presentan el saldo de vacaciones de sus colaboradores al día, en el cual se consolidan todos los saldos por 09 regiones y el Nivel Central, correspondiente al mes de noviembre 2022.

Esto es parte del informe emitido por la Unidad Primaria de RRHH, el informe completo se adjuntará como información anexa a los estados financieros de cierre 2022.

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

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

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

TRANSFERENCIAS RECIBIDAS.

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

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

Ingresos por Transferencias corrientes	MONTO TOTAL
	₪0.00

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

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

Ingresos por Transferencias Capital	MONTO TOTAL
	₪0.00

TRANSFERENCIAS GIRADAS

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

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

[Gastos por Transferencias corrientes](#)

Gastos por Transferencias corrientes	MONTO TOTAL
	₪0.00

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

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

[Gastos por Transferencias capital](#)

Gastos por Transferencias capital	MONTO TOTAL
	Ø0.00

V- CONTROL DE GASTOS.

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

GASTOS

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

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

[Gastos](#)

Gastos	MONTO TOTAL
	Ø0.00

VI- CONTROL INGRESOS:

INGRESOS POR IMPUESTOS

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

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

[Ingresos por impuestos](#)

Ingresos por impuestos	MONTO TOTAL
	Ø0.00

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

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

[Ingresos por Contribuciones Sociales](#)

Ingresos por Contribuciones Sociales	MONTO TOTAL
	Ø0.00

OTROS INGRESOS

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

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

[Otros Ingresos](#)

Otros Ingresos	MONTO TOTAL
	Ø0.00

VII- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.

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

CUENTAS POR COBRAR

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

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

[Cuentas por cobrar](#)

Cuentas por cobrar	MONTO TOTAL
	Ø0.00

DOCUMENTOS A COBRAR

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

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

[Documentos a cobrar](#)

Documentos a cobrar	MONTO TOTAL
	Ø0.00

VIII- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

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

CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI)

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

Certificación o Constancia:

La Dirección Nacional de CEN CINAI, cédula jurídica 3-007-610100, y cuyo Representante Legal es la Dr. Alexei Carrillo Villegas, portador de la cédula de identidad 1-1216-0447

CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Comisión de Riesgo, la cual incluyo el cumplimiento de las NICSP.

Los Integrantes son:

Nombre. Coordinador de la Comisión Merceditas Lizano Vega

Integrantes:

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

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



Nota: La firma del Máximo Jerarca está incluida en las firmas del estado de notas en su conjunto.

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

Riesgo	Grado Impacto	Medidas de Contención	Observaciones
Se adjunta la información referente a la comisión de Riesgo, en Gestor Contable como Estados Varios "Informe seguimiento de los Riesgos dic.2022"			

INFORME DETALLADO AVANCE NICSP DICIEMBRE 2022

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

NICSP 1- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 1- Presentación de Estados Financieros, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	94.80%

-Aplicación Obligatoria-

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

Certificación:

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

CERTIFICA QUE: la entidad se encuentra en el proceso de implementación de NICSP en la versión 2018 y que está al tanto de los requerimientos solicitados por la DGCN en la presentación de los EEFF.

LADY LEITON
SOLIS (FIRMA)

Firmado digitalmente por
LADY LEITON SOLIS (FIRMA)
Fecha: 2023.02.14 16:19:33
-06'00'



Firma Digital del Director Administrativo Financiero

De acuerdo con el párrafo 27 de la NICSP 1 Presentación razonable y conformidad con las NICSP

“Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere proporcionar la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en las NICSP. Se presume que la aplicación de las NICSP, acompañada de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable”

Revelación Suficiente:

Los Estados Financieros que la institución está presentando al ente rector, se basan en las políticas establecidas por las NICSP, teniendo en cuenta los siguientes aspectos, que las transacciones sean lo suficientemente claras en sus registros y que los mismos tengan la evidencia competente para poder procesar razonablemente. La información debe de estar basada en evidencias razonables que estén emitiendo por las Unidades Primarias y con base en esa información se puedan dar los criterios con el fin de que la institución pueda seguir dando certeza y legitimidad de los recursos con que se están trabajando, y mantener una credibilidad en la información suministrada a los órganos fiscalizadores.

NICSP 2 -ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 2- Estado de Flujo de Efectivo, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta, la entidad utiliza el Método Directo establecido por la DGCN.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100.00%

-Aplicación Obligatoria-

Revelación Suficiente:

La DNCC presenta en el estado de flujo de efectivo los flujos por actividades de operación, cuyo ingreso proviene de la transferencia de presupuesto nacional, para ser utilizados en las operaciones propias para el cumplimiento de los objetivos institucionales en pro de la salud y nutrición de los niños en situaciones sociales y económicas que requieren la atención y el apoyo de la DNCC. La DNCC registra en las actividades de inversión los movimientos por contratación de la partida presupuestaria 5 de Bienes Duraderos.

NICSP 3- POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 3- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	93.33%

-Aplicación Obligatoria-

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

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

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

Cambio Estimación	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

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

			descentralizadas no empresariales.

Error	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Revelación Suficiente:

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

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

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

De acuerdo con la NICSP 4- Efectos de variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100.00%

-Aplicación Obligatoria-

Moneda Extranjera

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.

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
2	33.	Saldos en moneda extranjera ⁵⁴	NICSP N° 4, Párrafo 26.27	Diretriz 06-2013

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

El tipo de cambio a utilizar para la conversión de las monedas a la moneda funcional será el siguiente: para las cuentas de activo, el tipo de cambio de compra y para las cuentas de pasivo, el tipo de cambio de venta, que emite el Banco Central de Costa Rica para las operaciones con el Sector Público no bancario. El ajuste por el diferencial cambiario se deberá realizar el último día de cada mes.

A continuación, se presentan los tipos de cambio para transacciones en monedas extranjeras, tanto de compra como venta de (Dólar y Euros)

Moneda	Compra	Venta
Dólar		
Euro		

Revelación Suficiente:

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

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

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

NICSP 5 COSTO POR INTERESES:

De acuerdo con la NICSP 5-: Costo por Intereses, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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

Se realizará la revelación considerando la política 1.172 del Plan General de Contabilidad.

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

Revelación: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación

referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver revelación y guía de aplicación de la NICSP 5)

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

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

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

NICSP 9- INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 9- Ingresos de transacciones con contraprestación, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

-Aplicación Obligatoria-

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

TIPO DE INGRESO	TIEMPOS DEL DEVENGO:

Se realizará la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 39 de la NICSP 9.

- “39. Una entidad revelará:
- (a) las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos, incluyendo los métodos utilizados para determinar el porcentaje de terminación de las transacciones involucradas con la prestación de servicios;
 - (b) la cuantía de cada categoría significativa de ingresos, reconocida durante el periodo, con indicación expresa de los ingresos procedentes de:
 - (i) la prestación de servicios;
 - (ii) la venta de bienes;
 - (iii) intereses;
 - (iv) regalías; y
 - (v) dividendos o distribuciones similares; y el importe de los ingresos producidos por intercambios de bienes o servicios incluidos en cada una de las categorías anteriores.”

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver las GA de la NICSP 9).

NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS:

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

Revelación: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver guías de aplicación de la NICSP 10):

NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:

De acuerdo con la NICSP 11- Contratos de construcción: (El contratista). Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 11):

NICSP 12-INVENTARIOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 12- Inventarios, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	60.00%

-Aplicación Obligatoria-

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

Inventarios Método Valuación PEPS.		Observaciones
Nombre de responsables institucional	Wilber Dormond Salazar	Información suministrada por la UPR en oficio DNCC-DG-UPI-OF-146-2021 de fecha 30-07-2021.
Fecha de ultimo inventario físico	jun-21	
Fecha de ultimo asiento por depuración		

Inventarios Método Valuación PEPS.		Observaciones
Nombre de responsables institucional	Wilber Dormond Salazar	Información suministrada por la UPR en oficio DNCC-DG-UPI-OF-146-2021 de fecha 30-07-2021.
Fecha de ultimo inventario físico	jun-21	
Fecha de ultimo asiento por depuración		

Sistema de Inventario	SI	NO
Perpetuo o constante		
periódico	1	

Se realizará la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 47 de la NICSP12.

“47. En los estados financieros se revelará la siguiente información:

- (a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos utilizada;
- (b) el importe total en libros de los inventarios y los importes según la clasificación que resulte apropiada para la entidad; etc.”

Revelación Suficiente:

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

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

El Proceso de Contabilidad ha sido insistente con la Administración y con la Proveduría Institucional, éste último encargado de depurar y actualizar el módulo auxiliar de Inventarios en el ERP así como del seguimiento de los planes de acción con el fin de ir conciliando los saldos auxiliares con la cuenta contable respectiva.

A la fecha, se está en la espera de que la Unidad de Proveduría Institucional facilite los documentos y archivos con la información necesaria para proceder a elaborar las matrices de descarga masiva.

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS:

De acuerdo con la NICSP 13- Arrendamientos, Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100.00%

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

[NICSP 13 - Arrendamientos](#)

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Arrendamiento Operativo	16	Ø183,003,140.16
Arrendamiento Financiero		Ø0.00

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. Se realizará la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 40 y 44 de la NICSP 13.

“40. Los arrendatarios revelarán la siguiente información sobre arrendamientos financieros:

- (a) para cada clase de activos, el importe en libros neto en la fecha de presentación;*
- (b) una conciliación entre el total de pagos mínimos futuros por arrendamiento en la fecha de presentación, y su valor presente;*
- (c) además, la entidad revelará el total de pagos mínimos futuros por arrendamiento en la fecha de presentación, y su valor presente, para cada uno de los siguientes periodos:*
 - (i) hasta un año;*
 - (ii) entre uno y cinco años; y*
 - (iii) más de cinco años.*
- (d) cuotas contingentes reconocidas como gasto en el periodo;*
- (e) el total de los pagos futuros mínimos por subarrendamiento que se esperan recibir, en la fecha de presentación, por los subarrendamientos no cancelables; y*
- (f) una descripción general de los acuerdos de arrendamiento significativos del arrendatario, donde se incluirán, pero sin limitarse a ellos, los siguientes datos:*
 - (i) las bases para la determinación de cualquier cuota de carácter contingente que se haya pactado;*
 - (ii) la existencia y, en su caso, los plazos de renovación o las opciones de compra y las cláusulas de actualización o escalonamiento; y*
 - (iii) las restricciones impuestas por contratos de arrendamiento, tales como las que se refieran a la devolución del resultado positivo (ahorro), devolución de las aportaciones de capital, la distribución de dividendos o distribuciones similares, endeudamiento adicional o a nuevos contratos de arrendamiento.”*

“44. Los arrendatarios revelarán la siguiente información sobre arrendamientos operativos:

- (a) el total de pagos mínimos futuros del arrendamiento, derivados de contratos de arrendamiento operativo no cancelables, que se van a satisfacer en los siguientes plazos:*

- (i) hasta un año;*
- (ii) entre uno y cinco años; y*
- (iii) más de cinco años.*
- (b) el total de los pagos futuros mínimos por subarrendamiento que se esperan recibir, en la fecha de presentación, por los subarrendamientos operativos no cancelables;*
- (c) cuotas de arrendamientos y subarriendos reconocidas como gastos del periodo, revelando por separado los importes de los pagos mínimos por arrendamiento, las cuotas contingentes y las cuotas de subarriendo; y*
- (d) una descripción general de los acuerdos significativos del arrendamiento llevados a cabo por el arrendatario, donde se incluirán, sin limitarse a ellos, los siguientes datos:*
 - (i) las bases para la determinación de cualquier eventual cuota de carácter contingente que se haya pactado;*
 - (ii) la existencia y, en su caso, los plazos de renovación o las opciones de compra y las cláusulas de escalonamiento; y*
 - (iii) las restricciones impuestas por contratos de arrendamiento financiero, tales como las que se refieran a la devolución del resultado positivo (ahorro), devolución de las aportaciones de capital, la distribución de dividendos o distribuciones similares, endeudamiento adicional o a nuevos contratos de arrendamiento*

Revelación Suficiente:

En el cuadro resumen se presenta la información de 16 arrendamientos operativos de locales para uso de oficinas y establecimientos de CEN CINAI para los cuales se realizan procedimientos de contratación administrativa por medio del Sistema de Compras Públicas SICOP en el cual se firma un contrato por un plazo determinado con posibilidad de ampliación del mismo según las necesidades de la institución. También hay arrendamientos operativos de la Dirección de Información en plataformas tecnológicas, de licencias y certificado de seguridad para la web institucional para los cuales también se realizan procedimientos de contratación administrativa por medio del Sistema de Compras Públicas SICOP en el cual se firma un contrato por un plazo determinado con posibilidad de ampliación de este según las necesidades de la institución. Habiendo revisado la Unidad de Procesamiento y tecnología de datos se hizo la corrección en la tabla que se indicaba que se manejaban arrendamientos financieros, los cuales se encontraban de forma incorrecta en la tabla, los mismos figuran ahora como arrendamiento operativo, según así lo señaló el Director de la Dirección de Información.

NICSP 14-HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE FECHA DE PRESENTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 14- Hechos ocurridos después de fecha de presentación, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100.00%

-Aplicación Obligatoria-

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

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

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

El responsable contable no solamente debe analizar hechos ocurridos después de la fecha de presentación que impliquen ajustes, sino también los hechos ocurridos después de la fecha de presentación que no implican ajustes y realizar la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 30 de la NICSP 14.

Revelación de hechos ocurridos después de la fecha de presentación que no implican ajustes

“30. Si los hechos posteriores a la fecha de presentación que no implican ajustes tienen importancia relativa o son significativos, su no revelación puede influir en las decisiones económicas de los usuarios tomadas a partir de los estados financieros. En consecuencia, una entidad deberá revelar la siguiente información para cada una de las categorías significativas de hechos ocurridos después de la fecha de presentación que no implican ajustes: (a) la naturaleza del hecho; y (b) una estimación de su efecto financiero, o un pronunciamiento sobre la imposibilidad de realizar tal estimación.”

Revelación Suficiente:

Después de la fecha de presentación de los estados financieros, cualquier hecho que se dé estaría presentándose con fecha del siguiente periodo de cierre para proceder con el operar normal de la Institución, Por tanto; aunque aplica la Norma para la entidad, no hay información que revelar al cierre de diciembre 2022.

NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:

De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión, Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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

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

[NICSP 16- Propiedades de Inversión:](#)

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
---------	----------	-------------

Propiedades de Inversión	Ø0.00
--------------------------	-------

El responsable contable deberá revelar considerando lo dispuesto en el párrafo 86 de la NICSP 16, si aplica el modelo del valor razonable o el modelo del costo y todo lo que solicita la norma al respecto.

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA NICSP 16):

NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	54.76%

-Aplicación Obligatoria-

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

Resumen	PPE
CANTIDAD	0
Valor Inicio	0.00

Altas	0.00
Bajas	0.00
Depreciación	0.00
Deterioro	0.00
Ajustes por reversión de Deterioro	0.00
Ajustes por diferencias derivadas T.C.	0.00
Valor al Cierre	0.00

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	109.	Información a revelar	NICSP N° 17, Párrafos 88 a 92 y 94.	DGCN - NICSP N° 32

El responsable contable debe analizar y revelar lo dispuesto en los párrafos 12 de la NICSP 17.

“La información a revelar exigida en los párrafos 88 a 94 requiere que las entidades revelen información sobre los activos reconocidos. Por lo tanto, a las entidades que reconocen bienes del patrimonio histórico artístico y/o cultural se les requiere que revelen, en relación a dichos bienes, puntos tales como, por ejemplo, los siguientes:

la base de medición utilizada;

el método de depreciación utilizado, si los hubiere;

el valor bruto en libros;

la depreciación acumulada al final del periodo, si la hubiere; y

una conciliación entre el valor en libros al comienzo y al final del periodo mostrando determinados componentes de la misma.”

Revelación Suficiente:

En oficio DNCC-OF-0054-2023 de fecha 25 de enero de 2023, la DNCC remite a la Dirección General de Contabilidad Nacional el informe anual de bienes del periodo 2022, registrados en el SIBINET, el cual señala un total de 45.548 bienes inscritos, con un valor en libros de ¢2.768.604,76 miles de colones, de los cuales 16.448 bienes se encuentran

registrados en el Sistema Integrado Financiero ERP. El registro de 29.100 en el módulo auxiliar de Activos Fijos es parte de las actividades por realizar en el Plan de Acción de la Unidad de Proveeduría para reducir las brechas en la aplicación de esta Norma en específico.

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

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

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

En fecha 13 de setiembre 2022, el proceso de contabilidad registró en la mesa de servicios de RACSA el Plan de acción Caso RF-73452-8-387 Plan de Acción 06092022 Activos Fijos DNCC con el propósito de realizar el proceso de descarga de todos los bienes registrados en el módulo de Activos Fijos del ERP y posteriormente se realice una carga masiva de bienes con la información registrada en SIBINET, acompañados por los especialistas del ERP. Luego de esa carga, se estima realizar un proceso de depuración en ambos Sistemas para presentar información actualizada, oportuna, fiable y veraz.

Una vez realizada la etapa anterior, procederemos con las demás actividades descritas en el Plan de Acción NICSP.

NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS:

De acuerdo con la NICSP 18- Información Financiera por Segmentos, Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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

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

- a) evaluar el rendimiento pasado de la entidad en la consecución de sus objetivos; y

tomar decisiones respecto de la futura asignación de recursos.

Ente contable	Código de Segmento asignado

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA NICSP 18):

NICSP 19- PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 19- Activos y Pasivos Contingentes, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100.00%

-Aplicación Obligatoria-

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable:

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

[NICSP 19- Activos Contingentes](#) / [NICSP 19- Pasivos Contingentes](#):

Resumen Montos	Activos Contingentes
Pretensión Inicial	Ø0.00
Resolución provisional 1	Ø0.00
Resolución provisional 2	Ø0.00
Resolución en firme	Ø0.00
GRAN TOTAL	Ø0.00

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

Resumen Montos	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	Ø4,861,125.00
Resolución provisional 1	Ø0.00

Resumen Cantidad	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	
Resolución provisional 1	

Resolución provisional 2	Ø0.00
Resolución en firme	Ø0.00
GRAN TOTAL	Ø4,861,125.00

Resolución provisional 2	
Resolución en firme	
GRAN TOTAL	0

Revelación Suficiente:

En el apartado de Anexos se adjunta el detalle de los procesos Judiciales que la Unidad de Asesoría Legal suministró a la Unidad Financiera que se encuentran en trámite, de los cuales a la fecha solo dos se tienen estimación por pagar, en su gran mayoría la Pretensión inicial son inestimables según Juzgado, en estos casos la Unidad de asesoría Legal ha mantenido seguimiento hasta el día de cierre del IV Trimestre del 2022.

NICSP 20- INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 20- Información a revelar sobre partes relacionadas, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

-Aplicación Obligatoria-

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

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

Declaraciones juradas presentadas a la Contraloría General de la República

Nombre funcionario	Fecha de presentación	Partes relacionadas		Observaciones
		SI	NO	

El responsable contable deberá también revelar información sobre transacciones entre partes relacionadas (Cuentas recíprocas) considerando lo dispuesto en el párrafo 27 y 28 de la NICSP 20.

“Información a revelar sobre transacciones entre partes relacionadas

28. Las situaciones siguientes son ejemplos en los que la existencia de partes relacionadas puede dar lugar a la revelación de información por parte de la entidad que informa:

- (a) prestación o recepción de servicios;
- (b) compras o transferencias/ventas de bienes (terminados o no);
- (c) compras o transferencias/ventas de propiedades y otros activos;
- (d) acuerdos de agencia;

(e) acuerdos sobre arrendamientos financieros;

(f) transferencias de investigación y desarrollo;

(g) acuerdos sobre licencias;

(h) financiación (incluyendo préstamos, aportaciones de capital, donaciones, ya sean en efectivo o especie, y otro tipo de soporte financiero incluyendo acuerdos para compartir costos); y

(i) garantías y avales.”

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (ver GA NICSP 20).

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

De acuerdo con la NICSP 21 - Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	0.00%

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

Revelación Suficiente:

Para tener claro cuáles son los activos no generadores de efectivo y poder aplicar el deterioro en el valor de éstos, la DNCC creó un Plan de Acción el cual consiste en:

Registrar en la mesa de servicio de ARANDA el Caso RF-73452-8-387 Plan de Acción 06092022 Activos Fijos DNCC con el propósito de realizar el proceso de descarga de todos los bienes registrados en el módulo auxiliar de Activos Fijos del ERP y posteriormente se realice una carga masiva de bienes con la información registrada en SIBINET, acompañados por los especialistas del ERP. Luego de esa carga, se estima realizar un proceso de depuración en ambos Sistemas para presentar información actualizada, oportuna, fiable y veraz.

Una vez realizada la etapa anterior, se procederá con la Unidad de Registro Primario a determinar si existen bienes sufriendo deterioro en su valor.

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

De acuerdo con la NICSP 22 - Revelación de información financiera sobre el sector Gobierno Central, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (ver GA NICSP 22).

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

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 23- Ingresos de Transacciones Sin Contraprestación, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	78.15%

-Aplicación Obligatoria-

El responsable contable debe analizar el tratamiento necesario:

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

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

Se realizará la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 107 de la NICSP 23.

“107. Una entidad revelará en las notas de los estados financieros con propósito general:

(a) las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de ingresos de transacciones sin contraprestación;

(b) para las principales clases de ingresos de transacciones sin contraprestación, el criterio según el cual se ha medido el valor razonable de los recursos entrantes;

(c) para las principales clases de ingresos por impuestos que la entidad no puede medir con fiabilidad durante el periodo en el cual el hecho imponible tiene lugar, información sobre la naturaleza del impuesto; y

(d) la naturaleza y tipo de las principales clases de legados, regalos y donaciones, mostrando por separado las principales clases de bienes en especie recibidos.

De acuerdo con la NICSP 23- Ingresos de transacciones sin contraprestación (Impuestos y Transferencias). Considerar lo dispuesto en el Artículo 25º.-Destinos específicos En cumplimiento de los artículos 15 y 25 del Título IV de la Ley aquí reglamentada, para los destinos específicos que no estén expresamente dispuestos en la Constitución Política o cuyo financiamiento no provenga de una renta especial, el Ministerio de Hacienda tendrá discrecionalidad en la asignación de los recursos de acuerdo con la situación fiscal del país y con los criterios establecidos en el artículo 23 del mencionado Título.

Revelación Suficiente:

En el caso de la institución los avances del Presupuestos desembolsados por la Tesorería Nacional, están siendo reveladas, en el inciso de los Ingresos ordinarios de la Institución, ya que, con la nueva ley de Presupuesto Público, la institución ya no cuenta con ingresos extraordinarios los cuales se deban revelar en este punto.

NICSP 24- PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 24 - Presentación de información del presupuesto en los estados financieros, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	56.00%

-Aplicación Obligatoria-

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

LIQUIDACION PRESUPUESTARIA		
PERIODO		
OFICIO ENVIO A CGR		
INGRESOS	68,291,596,567.50	-
	0.00	-
	0.00	-
GASTOS	56,573,740,190.06	-
	0.00	-
	0.00	-
SUPERAVIT/DEFICIT	11,926,259,775.94	-
	-	-

Revelación Suficiente:

A pesar que en la NICSP 24 la institución si aplica, al cierre del IV trimestre del 2022, el área Presupuestaria no había presentado la información con el fin de proceder en llenar las plantillas solicitadas por el ente rector, por lo que no se hace referencia al cierre de período de la información presupuestaria solicitada.

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

NICSP 26 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO:

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

De acuerdo con la NICSP 26 - Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP guías de aplicación (ver GA NICSP 21).

NICSP 27 AGRICULTURA:

De acuerdo con la NICSP 27- Agricultura, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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

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

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA NICSP 27):

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

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, Reconocimiento Medición y Revelación), indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

NICSP 28

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100.00%

-Aplicación Obligatoria-

NICSP 29

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100.00%

-Aplicación Obligatoria-

NICSP 30

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	55.56%

-Aplicación Obligatoria-

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

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

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

Al cierre de los presentes estados financieros, la institución no hace revelaciones con respecto a este punto de las Tasas de Interés ya que no maneja ninguna inversión.

Revelar reclasificaciones de Activo Financiero:

Al cierre de los presentes Estados Financieros la institución no revela reclasificaciones de los activos Financieros.

Revelar aspectos de Garantía Colateral:

La institución no maneja Garantías Colaterales, por lo que no se detalla nada en este Item.

Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos:

Al cierre de este periodo la institución no maneja información concerniente a Instrumentos Financieros Compuestos con Múltiples derivados implícitos.

Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros:

NO hay datos que la institución pueda revelar al cierre de periodo 2022.

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

Al cierre de este periodo la institución no maneja ningún riesgo concerniente a Instrumentos Financieros.

Revelar análisis de sensibilidad:

No hay ningún análisis de sensibilidad que reflejar al cierre de los estados Financiero.

El responsable contable deberá también revelar información considerando lo dispuesto en el párrafo 75 de la NICSP 1 referente a la NICSP 30 Instrumentos Financieros.

“75. La información sobre las fechas esperadas de realización de los activos y pasivos es útil para evaluar la liquidez y la solvencia de una entidad. La NICSP 30, Instrumentos Financieros: Información a Revelar, requiere la revelación de información acerca de las fechas de vencimiento de los activos financieros y pasivos financieros. Los activos financieros incluyen las cuentas de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, y los pasivos financieros las cuentas de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar. También será de utilidad la información sobre las fechas esperadas de recuperación y liquidación de los activos y pasivos no monetarios, tales como inventarios

y provisiones, con independencia de que los activos y pasivos se clasifiquen como partidas corrientes o no corrientes.”

Ejemplo:

ACTIVOS FINANCIEROS							
Cuenta	Detalle	Saldo de 1 a 30 días	Saldo de 31 a 90 días	Saldo de 91 a 180 días	Saldo de 181 a 365 días	Más de 365 días	Total
1.1.2.01.	Títulos y valores a valor razonable a corto plazo	12 000,00	8 966,00	-	41 325,00	-	62 291,00

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP guías de aplicación (Ver GA NICSP 28/29/30/38 o la NICSP aplicable):

FIDEICOMISOS

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución.

Aplica	0
--------	---

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

Resumen	Fideicomisos
CANTIDAD	

Revelación Suficiente:

NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES:

De acuerdo con la NICSP 31- Activos Intangibles, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	0.00%

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a utilizar:

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

Resumen	Intangibles
CANTIDAD	0
Valor Inicio	0.00
Altas	0.00
Bajas	0.00

Amortización	0.00
Deterioro	0.00
Ajustes por reversión de Deterioro	0.00
Ajustes por diferencias derivadas T.C.	0.00
Valor al Cierre	0.00

El responsable contable debe analizar y revelar lo dispuesto en el párrafo 117 de la NICSP 31.

“117. La entidad revelará la siguiente información para cada una de las clases de activos intangibles, distinguiendo entre los que se hayan generado internamente y el resto de activos intangibles:

(a) si las vidas útiles son indefinidas o finitas y, en este caso, las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas;

(b) los métodos de amortización utilizados para los activos intangibles con vidas útiles finitas;

(c) el importe en libros bruto y la amortización acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor), tanto al principio como al final de cada periodo;

(d) la partida o partidas del estado de rendimiento financiero en las que esté incluida la amortización de los activos intangibles;

(e) una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, mostrando:

(i) los incrementos, con indicación separada de los que procedan de desarrollos internos, aquellos adquiridos por separado y los adquiridos a través de adquisiciones;

(ii) las disposiciones;

(iii) los incrementos o disminuciones, durante el periodo, procedentes de revaluaciones efectuadas según se indica en los párrafos 74, 84 y 85 (si las hubiere);

(iv) las pérdidas por deterioro del valor reconocidas durante el periodo en el resultado (ahorro o desahorro), de acuerdo con lo establecido en la NICSP 21 o en la NICSP 26 (si las hubiere);

(v) las reversiones de pérdidas por deterioro del valor reconocidas durante el periodo en el resultado (ahorro o desahorro), de acuerdo con la NICSP 21 o la NICSP 26 (si las hubiere);

(vi) el importe de la amortización reconocida durante el periodo;

(vii) las diferencias de cambio netas derivadas de la conversión de los estados financieros a la moneda de presentación, y de la conversión de un negocio en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad; y

(viii) otros cambios en el importe en libros durante el periodo.”

Revelación Suficiente:

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

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

De acuerdo con la NICSP 32 - Acuerdos de concesión de Servicios: La Concedente, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a seguir:

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

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 32):

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

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 33 - Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o devengo), indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	0.00%

-Aplicación Obligatoria-

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

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

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

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

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

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

NICSP 34 - ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:

De acuerdo con la NICSP 34 Estados financieros separados, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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

Preparación de estados financieros separados

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

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

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

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 34):

NICSP 35 - ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:

De acuerdo con la NICSP 35 - Estados financieros consolidados, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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

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

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

Los estados financieros consolidados:

- (a) Combinan partidas similares de activos, pasivos, activos netos/patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo de la entidad controladora con los de sus entidades controladas.
- (b) Compensan (eliminan) el importe en libros de la inversión de la entidad controladora en cada entidad controlada, así como la parte de los activos netos/patrimonio de cada una de dichas entidades

controladas que pertenece a la controladora, (la NICSP 40 explica cómo contabilizar la plusvalía resultante).

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

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

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

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

Lista de Entidades Controladas Significativamente

Código Institución	Nombre institución	Consolida	
		SI	NO

Total			

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 35):

NICSP 36 - INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS:

De acuerdo con la NICSP 36 - Inversiones en asociadas y negocios conjuntos, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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

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

Esto incluye participaciones que surgen de inversiones en la estructura de patrimonio formal de otra entidad, equivalente de capital, tal como unidades en un fideicomiso de propiedades.

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

A continuación, se indica las entidades asociadas:

Código Institución	Nombre institución	% Participación
Total, instituciones		

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 36):

NICSP 37 - ACUERDOS CONJUNTOS:

De acuerdo con la NICSP 37 - Acuerdos conjuntos, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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

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

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

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

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 37):

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

De acuerdo con la NICSP 38 - Información a revelar sobre participaciones en otras entidades, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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

a) La metodología usada para determinar:

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

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 38):

NICSP 39 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 39 Beneficios a los empleados, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	30.00%

-Si la respuesta es NO la entidad debe presentar una justificación-

	Montos Pago	Días sin disfrute	Cantidad
Vacaciones	₡1,557,136,632.60	49100	
Convención colectiva	₡0.00		N/A
Cesantía	₡0.00		
Preaviso	₡0.00		

La entidad brinda Servicios médicos

	SI	NO
Servicios Médicos		x

El responsable contable debe analizar y revelar lo dispuesto en los párrafos 57-58-59 de la NICSP 39.

Beneficios post-empleo — Planes de beneficios definidos

" La contabilización de los planes de beneficios definidos es compleja, puesto que se requieren suposiciones actuariales para medir la obligación y el gasto, y existe la posibilidad de obtener ganancias y pérdidas actuariales. Mas aun las obligaciones se miden según una base descontada, puesto que pueden ser liquidadas muchos años después de que los empleos hayan prestado los servicios relacionado.

La contabilización, por parte de una entidad, de los planes de beneficios definidos, supone los siguientes pasos:

(a) determinar el déficit o superávit.

(b) determinar el importe del pasivo (activo) por beneficios definidos neto como el importe del déficit o superávit en (a), ajustado por los efectos de limitar un activo por beneficios definidos neto en relación al techo del activo. (c) determinar los importes a reconocer en el resultado (ahorro o desahorro)

(d) determinar las nuevas mediciones del pasivo (activo) por beneficios definidos neto, a reconocer en los activos netos/patrimonio.

La NICSP 39 párrafo 59 describe los pasos necesarios para la contabilidad de los planes de beneficios definidos."

Revelación Suficiente:

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

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

Las Áreas de Gestión Regionales y el Nivel Central, recopilan la información de forma mensual sobre los beneficios mencionados para elaborar el informe técnico mensual con corte a noviembre, DG-UGRH-GC-IT-011-2022.

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

NICSP 40 - COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO:

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 39 Beneficios a los empleados, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

-Si la respuesta es NO la entidad debe presentar una justificación-

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

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

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

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

Una fusión da lugar a una entidad resultante y es:

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

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 40):

REVELACIONES PARTICULARES

Para cada una de las interrogantes planteadas, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución.

Eventos conocidos por la opinión pública:

1. ¿La entidad aplica la Ley de reducción de la deuda pública por medio de la venta de activos ociosos o subutilizados del sector público (10092), en su artículo 3: "...Declaratoria de ociosidad? Cada órgano y entidad de la Administración Pública tendrá la obligación de realizar un inventario anual de todos sus bienes muebles e inmuebles y remitir un informe al Ministerio de Hacienda, a más tardar el 31 de marzo de cada año, en el cual identificará, además, los bienes que catalogarían como ociosos. En caso de no existir bienes de este tipo, el jerarca deberá hacerlo constar en el respectivo informe. Corresponderá al máximo jerarca del órgano o ente emitir la resolución razonada por la cual declara el bien como ocioso, así como acreditar que desprenderse de este no generará afectación al servicio público ni a derechos de terceras personas sobre estos. "tiene eventos financieros y contables que salieron a la luz pública en este periodo contable?

APLICACIÓN	NO
------------	----

***Revelación nota complementaria "Cumplimiento de la Ley 10092" e incluir el plan de acción para cumplir con el inventario y el procedimiento para emitir la certificación correspondiente:**

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?

APLICACIÓN	SI
------------	----

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, Versión 8.

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

APLICACIÓN	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.

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

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

Revelación:

Se realizaron reclasificaciones de sub partidas presupuestarias registradas de forma incorrecta, pero dentro del mismo grupo de cuentas contables, esto con la finalidad de que corregir el registro presupuestario.

5. ¿Su institución realiza depuración de cuentas, en el periodo actual?

APLICACIÓN	SI
------------	----

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

***Revelación nota complementaria “Depuración de Cuentas Contables” e incluir el plan de acción que esta lleva a cabo la entidad para obtener estados financieros con cuentas contables depuradas y a un valor razonable (En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo):**

Para el cierre de este periodo 2022, la Unidad Financiera realizó depuraciones de cuentas contables, sin embargo, existen aun cuentas que se deben depurar en el periodo 2023, la información se adjunta en Notas complementarias y con los planes de acción respectivos.

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

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

***Revelación nota complementaria “Confirmación de Saldos de Cuentas Reciprocas”:** Cuentas Reciprocas (cumplimiento del proceso y del cronograma establecido y revelará en un informe las diferencias encontradas, las conciliadas y las diferencias con otros entes contables) (En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo)

Con la CCSS, bajo el sistema de la factura de la Entidad, y en el caso de las cuentas de la Caja Unidad de la Tesorería Nacional por medio de los Estados de Cuenta que generamos a final de mes y se proceden en hacer las conciliaciones Bancarias, en el caso del CNP, se había solicitado la confirmación de Saldo, pero al cierre el IV se recibió Oficio de confirmar el saldo, en donde se detalló

la suma que en nuestros registro contables había quedado al cierre del 2022 y se les reenvió, por lo que se va adjuntar como informes sobre las cuentas reciprocas que la institución maneja.

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

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

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

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

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

APLICACIÓN	NO
------------	----

Revelación:

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

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?

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

De acuerdo con 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)?

APLICACIÓN	NO
------------	----

Revelación:

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

El ERP genera la depreciación de los bienes no concesionados por el método de Línea Recta, en este caso se está a la espera que la Proveeduría Institucional proceda con la valoración de lo que se ha ingresado al ERP con respecto a los Bienes Patrimoniales, y si se están aplicando de forma correcta las políticas contables con respecto al método de Depreciación. A la vez se tiene un caso con el desarrollador del Sistema con respecto a unas transacciones que el auxiliar genera y contablemente se me alimentan solo las cuentas Depreciación Acumulada, por lo que a final de este periodo se procediera hacer los ajustes del caso.

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

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

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

AÑO 5

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

La entidad consigna los datos de Estados Financieros, libro de Mayor y Diario de forma impresa.

15. ¿Los libros contables se encuentran actualizados?

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

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

16. ¿Incluye un informe actualizado de la matriz de autoevaluación?

APLICACIÓN	SI
------------	----

***Revelación nota complementaria Matriz de autoevaluación:**

Incluir un informe actualizado de la matriz de autoevaluación, con una nota aclaratoria del seguimiento de los planes de acción para eliminar brechas (**En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo**).

Se adjunta anexo en notas complementarias.

17. ¿Incluye Informes de Auditorias y CGR?

APLICACIÓN	SI
------------	----

***Revelación nota complementaria Informes de Auditorias y CGR:**

Incluir el resumen de los Informes de Auditorías Externas, su cumplimiento de disposiciones, a su vez un informe de los estudios especiales realizados por su auditoria interna, el cumplimiento de disposiciones y también un informe de los estudios especiales o auditorias financieras realizadas por la Contraloría General de la Republica, y el cumplimiento de sus disposiciones. **(En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo)**

Se adjunta anexo en notas complementarias.

18. ¿Incluye resultados de Oficios o correo de Observaciones CN?

APLICACIÓN	SI
------------	----

***Revelación nota complementaria Resultados de Oficios o correo de Observaciones CN:**

Incluir un informe y planes de acción remedial para cumplir con las observaciones emitidas por el analista asignado **(En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo).**

Para el cierre de este periodo 2022, la DNCC no tiene pendientes sobre oficios o correos de Observaciones por parte de la CN.

19. ¿Incluye nota particular denominada “Estados Financieros y Balanza de Comprobación de Apertura”?

APLICACIÓN	SI
------------	----

***Revelación nota complementaria Estados Financieros y Balanza de Comprobación de Apertura:**

Incluir una nota particular, la misma esta derivada del proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico (NICSP), y todos los cambios técnicos contables que ha debido realizar para pasar de una contabilidad presupuestaria a una contabilidad base devengo, y los impactos de las NICSP, lo cual puede obtenerse de todas las labores realizadas eliminando brechas detectadas como resultado de la matriz de autoevaluación. La construcción de esta nota particular será progresiva desde este cierre contable hasta el momento en donde el ente cumpla con las NICSP conforme a los plazos determinados por la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Publicas (9635) y la emisión de la Afirmación Explícita e Incondicional sobre el cumplimiento de las NICSP conforme a la Resolución DCN-0003-2022 **(En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo).**

En oficio DNCC-OF-111-2023.

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

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

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

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

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

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

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1.1. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

NOTA N° 3

Efectivo y Equivalente De Efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	65,156.70	60,325.91	8.01%

Detalle cuentas corrientes en el sector privado interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.01.2.	Cuentas corrientes en el sector privado interno

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

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector público interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
Banco de Costa Rica CR7501520100104650522	0.08	0.05	
Banco Nacional de Costa Rica CR29015120210010007520	0.00	247.710.00	

Banco Nacional de Costa Rica CR81015120210010004938	0.00	8.564.687.22	
Banco Nacional de Costa Rica CR62015120210020003554	0.00	4.590.725.59	

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
Caja Única CR95073911121100032280	0,00	0.00	
Caja Única CR81073911121100036800	59.983.360.10	0.00	
Caja Única CR88073911121100028410	0,00	0.00	
Caja Única CR24073911121100032297	5.173.339.66	7.705.382.80	
--	--	--	--

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 04,831 que corresponde a un Aumento del 008% de recursos disponibles.

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

La DNCC apertura en el Banco de Costa Rica, la cuenta CR7501520100104650522 para tramitar el pago de Embargos y Pensiones de los funcionarios de la institución, y esta solamente se utiliza para estos fines, mensualmente se transfieren los fondos y se depositan a las cuentas de juzgados, dicha cuenta al cierre de diciembre permanece con saldo en ¢0.08 y para el periodo 2021 el saldo era de ¢0.05.

En la cuenta CR81015120210010004938 del Banco Nacional de Costa Rica se registran los fondos de terceros por garantías de cumplimiento y participación en efectivo, fondos que no son propiedad de esta DNCC, y devolución de superávit de los Comités de CEN CINAI, en cumplimiento a lo establecido por el principio de caja única y atendiendo a lo solicitado en la normativa vigente, el saldo de la cuenta al final del mes se analiza y se realiza el traslado correspondiente al Fondo General.

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

En fecha 14 de marzo 2022, mediante resolución número 2022002113, ese Juzgado ordena el levantamiento de los embargos ordenados en el proceso, ya para este III trimestre, el juzgado ordeno el reintegro de los fondos retenidos, y los mismos fueron depositados y trasladado a las cuentas correspondiente, por lo que ya quedo sin efecto dicho embargo, se dejado reflejado este movimiento en Notas para tenerlo presente del embargo que Juzgado procedió en realizar contra la Institución, a pesar de que para el cierre de periodo ya se había ordenado el levantamiento.

Para el mes de diciembre 2022, la cuenta queda con saldo en cero en comparación al cierre de periodo del 2021, ¢ 8.564.687.22 cuyo saldo corresponden a Garantías y superávit devueltos por los comités.

En la N°15120210010007520 del Banco Nacional de Costa Rica se registran las sumas pagadas de más a funcionarios por concepto de remuneraciones y devoluciones de viáticos, los cuales son registrados como cuentas por cobrar a empleados. En cumplimiento a lo establecido por el principio de caja única y atendiendo a lo solicitado en la normativa vigente, el saldo de la cuenta al final del mes se analiza y se realiza el traslado correspondiente al Fondo General. En el mes de diciembre queda un saldo de ¢0.00, mientras que para ese mismo mes para el cierre periodo 2021, está quedando un saldo de ¢247.710.00 devoluciones de viáticos.

En la N°15120210020003552 del Banco Nacional de Costa Rica se registran los movimientos de Garantías de cumplimiento y participación en moneda extranjera, dólares americanos. En cumplimiento a lo establecido por el principio de caja única y atendiendo a lo solicitado en la normativa vigente, el saldo de la cuenta al final del mes se analiza y se realiza el traslado correspondiente al Fondo General. Quedando saldo de ¢0.00 colones para este año 2022, mientras que para el mes de diciembre 2021 el saldo en la cuenta es por ¢4.590.725.59.

En la cuenta N° CR24073911121100032297 de Caja Única se custodian los fondos de Garantías de cumplimiento y participación en moneda extranjera, dólares americanos. Para este año del 2022 quedaron en dicha cuenta ¢5.173.339.66, y para el año 2021 ¢7.705.382.80, corresponden a saldo de Garantías pasada del Banco Comercial a la cuenta de Caja Única correspondiente al pago de esta de los Proveedores que participan en las diferentes contrataciones Administrativas que mantuvo la Dirección Nacional del CEN CINAI.

La cuenta en Caja Única CR81073911121100036800 mantiene el saldo por concepto de Garantías de terceros en colones por ¢59.983.360.10, al 31 de diciembre 2022 producto del traslado de fondos desde la cuenta de bancos comercial a la de Caja Única, esta cuenta presenta un saldo anterior de ¢0.00 .

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

Dirección Nacional de CEN-CINAI
Saldo de Cuentas Bancarias al 31/12/2022
 Conciliaciones: Todas

Oficina	DIRECCIÓN Y SUBDIRECCIÓN NACIONAL DE CEN-CINAI					
Banco	No. Cuenta	Descripción	Moneda	Saldo según Libros	Saldo según Bancos	Saldo Conciliado
Banco Nacional de Costa Rica	100-01-202-000493-8	Cuenta garantías colones	c	0.00	0.00	0.00
Banco Nacional de Costa Rica	100-01-202-000752-0	Recursos de Gobierno - MS colones	c	0.00	0.00	0.00
Banco Nacional de Costa Rica	100-02-202-000355-4	Cuenta garantías dólares	\$	0.00	0.00	0.00
Banco de Costa Rica	001-465052-2	Embargos y Pensiones - colones	c	0.08	0.08	0.08
Banco Central de Costa Rica (caja unica)	73911121100036800	Caja Única colones garantías	c	59,983,360.10	59,983,360.10	59,983,360.10
Banco Central de Costa Rica (caja unica)	73911121100042628	Recursos Gobierno-MS	c	0.00	0.00	0.00
Banco Central de Costa Rica (caja unica)	73910211000028410	Provisión de Servicios de Salud	c	15,222,187,453.72	15,222,187,453.72	15,222,187,453.72
Banco Central de Costa Rica (caja unica)	73911121100032297	Caja Única dólares garantías	\$	8,664.98	8,664.98	8,664.98

..... Fin del Reporte

NOTA N° 4

Inversiones a Corto Plazo

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

Revelación:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 5

Cuentas a Cobrar Corto Plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	15,299,601.00	120.19	12729427.27%

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

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Indicar el Método Utilizando:

Método de estimación por incobrable

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

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 028% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 15,2 99,481 que corresponde a un Aumento del 12,729,427% de recursos disponibles.

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

La composición de la cuenta por cobrar la constituye en sus cuentas más importantes la cuenta por cobrar a Caja Única en colones - Caja única #73910211000028410 Prov. Servicios de Salud, de acuerdo con lo solicitado en la Directriz vigente la cuenta de Caja Única Presupuestaria con un saldo al 31 diciembre 2022 de ¢15.222.187.453.72, el saldo de la cuenta otras contables de Anticipos a funcionarios que se debe revisar y corregir, el saldo de las Sumas giradas de más cuyo registro principal se debe analizar y corregir, actividad que se encuentra en el Plan de Acción de Depuración de Cuentas.

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

En el Plan de Acción de actividades a realizar producto del Servicio de Auditoría Externa realizada en diciembre 2021 se tiene detallada una tarea para definir el método de estimación por incobrable, el cual a la fecha es objeto de análisis.

Cuenta	Descripción	Nota	Monto
1.1.3.04.	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo		1.055,83
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo		27.250,13
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo		4.450,33
1.1.3.11.	Planillas salariales		14.008,61
1.1.3.12.	Beneficios Sociales		87,07
1.1.3.13.	Cuentas por Cobrar Cajas Unicas		15.222.187,45
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo		12.912,80
		Total.....	15.281.952,23

NOTA N° 6

Inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	30,705,949.86	18,643,012.72	64.70%

Método de Valuación de Inventario

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

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

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

El sistema de inventario utilizado en la DNCC es el periódico.

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 055% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 12,0 62,937 que corresponde a un Aumento del 065% de recursos disponibles.

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

El saldo de la cuenta de Inventarios presentado en estas Notas corresponde en su mayoría al inventario de leche y DAF que se distribuye en los establecimientos de CEN CINAI, solamente estos dos suministros equivalen al 95% de lo registrado en la cuenta de suministros, cuyo registro de requisición en el módulo de Inventarios del ERP está pendiente.

En fecha 19-10-2022 la Unidad Financiera registra en la mesa de servicio de ARANDA el Caso RF-75026-8-410 Plan de Acción 19102022 Inventario de suministros para realizar el proceso de requisar los suministros desde el periodo 2017 al 2022 en el módulo de Inventarios del ERP de forma masiva, acompañados por los especialistas del ERP. A la fecha, se está en la espera de que la Unidad de Proveeduría Institucional facilite los documentos y archivos con la información necesaria para proceder a elaborar las matrices de descarga masiva.

Cuenta	Descripción	Monto
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	€30.705.949,86
1.1.4.02.	Bienes para la venta	€0,00
1.1.4.03.	Materias primas y bienes en producción	€0,00
1.1.4.04.	Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones	€0,00
1.1.4.99.	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *	€0,00
	Totales.....	€30.705.949,86

NOTA N° 7

Otros activos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	655,846.22	12,664,949.15	-94.82%

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 001% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -12,0 09,103 que corresponde a un Disminución del -095% de recursos disponibles.

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

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

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo

Cuenta	Detalle	Monto
1.1.9.01.01.01.0. Primas y gastos de seguros a devengar c/p	Seguros de accidentes para Estudiantes y Seguro de automóviles	41.230.943.76
1.1.9.01.01.02.0. Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p	--	--
1.1.9.01.01.03.0. Reparaciones y mejoras sobre inmuebles de terceros arrendados c/p	--	--
1.1.9.01.01.99.0. Otros servicios a devengar c/p	--	--

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 001% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -12,0 09,103 que corresponde a un Disminución del -095% de recursos disponibles.

En la cuenta 1.1.9.01. Primas y gastos de seguros a devengar c/p se refleja el saldo amortizado de las pólizas de Seguros de Accidentes para Estudiantes y Seguro de Automóviles, en este caso se manejan sus

respectivos auxiliares, con la finalidad de poder manejar unos mejores registros de los Gastos que se están difiriendo.

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

Esta es una de las cuentas que se tiene en la conciliación de dichos movimientos con el fin de ir haciendo la depuración correspondiente, para noviembre 2022 no ha sufrido ninguna variante.

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

Cuenta	Descripción	Monto
0001-1-9-01-01	Servicios a devengar a Corto Plazo	41.230,94
0001-1-9-99-03	Cuentas a cobrar a corto plazo sujetas a depuración	614.615,27
	Total.....	655.846,21

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 8

Inversiones a largo plazo

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

Revelación:

La cuenta Inversiones a largo plazo, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 9

Cuentas a cobrar a largo plazo

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

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

Saldo que corresponde a la cuenta por cobrar a largo por sumas giradas de más en reclamos administrativos por pago de diferencias salariales de funcionarios y ex funcionarios de la DNCC. "Oficio DNCC-DG-UF-OF-0057-2020 Resolución Reclamos Administrativos" y Oficio DNCC-DG-UF-OF-0054-2020

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	8,632,948.34	6,338,623.73	36.20%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 016% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2,2 94,325 que corresponde a un Aumento del 036% de recursos disponibles.

Cuenta	Descripción	Monto
1.2.5.01.01.	Tierras y terrenos	65,000.00
1.2.5.01.02.	Edificios	1,415,485.26
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	2,084.64
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	150,921.35
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	4,145.26
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	248,145.58
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	925,162.81
1.2.5.01.08.	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	138,526.98
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	470,636.45
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	635,897.57
1.2.5.08.03.	Software y programas	26,144.10
1.2.5.99.01.	Propiedades, planta y equipo en proceso de producción	3,196,277.41
1.2.5.99.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en proceso de producción	1,354,520.92
	Total.....	8,632,948.33

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

En este caso se está trabajando con los planes de acción establecidos con la Comisión de NICSP, en donde se encuentra incluida el área de Proveeduría para tener que tipo de procedimientos se va a manejar con el fin de poder conciliar las tres partes que son SIBINET, módulo auxiliar de Activos fijos del ERP y levantamiento físico, hasta el momento se está trabajando en propuestas con

la finalidad de poder tener el suficiente material y poder avanzar con este punto, que tanto a nivel interno como a nivel de gobierno ha estado con muchas inconsistencias en esta cuenta contable.

Se está a la espera de las pautas a seguir con respecto a este proceso, por parte del encargado de Bienes y Suministros, del área de la Proveduría Institucional.

Al cierre de diciembre 2022, la Unidad Primaria en este caso la Proveduría Institucional, no presento sus planes de Acción que se estaban esperando para poder hacer inicio al subsane de la cuenta y la revisión con el sistema de SIBINET, por lo que se informó a la Directora Nacional y la Directora de Gestión por el no cumplimiento de planes, a pesar de que la Coordinación del área Contable, ha estado gestionando la información con la finalidad de poder dar avances más grandes a nivel de Matriz, ha sido imposible que esto proceda, por lo que quedamos a la espera de los nuevos lineamiento de parte de la Dirección con la finalidad de poder presentar ante el órgano rector los procesos que se han venido dando, esto tanto para la parte de Bienes Patrimoniales.

Hasta el momento se está trabajando los planes de acción realizados por el área Contable para lo que son todos los bienes Patrimoniales, haciendo las consultas a los desarrolladores de sistema para los procesos que se tienen que hacer y poder hacer las ejecuciones respectivas y tener corregido dicho punto a la fecha estimada por el ente rector.

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

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	4,056,005.91	2,429,999.36	66.91%

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

Activo	Placa / Identificación	Convenio	Plazo	Valor En Libros	Nombre Beneficiario

Explique el Proceso de Revaluación: Método de Costo:

Hasta el momento no se ha procedido con ninguna Revaluación en la Institución.

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 007% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1,6 26,007 que corresponde a un Aumento del 067% de recursos disponibles.

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

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

Base Contable

Marque con 1, si cumple

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

Revelación:

La cuenta Propiedades de inversión, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

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

					%
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados	10	-	-	0.00%

Revelación:

La cuenta Activos biológicos no concesionados, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

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

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

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

Revelación:

La cuenta Bienes históricos y culturales, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

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

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en explotación, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

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

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en conservación, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	26,144.10	17,035.31	53.47%

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 09,109 que corresponde a un Aumento del 053% de recursos disponibles.

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

Cuenta	Descripción	Nota	Período Actual	Período Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	4,550,798.34	3,891,589.06	16.94%

Revelación:

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

Al cierre de diciembre 2022, no se tiene certificación de este tipo de bienes por parte de la Proveeduría Institucional, y tampoco de la Unidad de Servicios Generales.

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 008% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6 59,209 que corresponde a un Aumento del 017% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 11

Bienes concesionados

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

Revelación:

La cuenta Bienes concesionados, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

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

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos concesionados, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

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

Revelación:

La cuenta Activos biológicos concesionados, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

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

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

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

Revelación:

La cuenta Recursos naturales concesionados, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

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

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles concesionados, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

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

Revelación:

La cuenta Bienes concesionados en proceso de producción, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 12

Inversiones patrimoniales - Método de participación

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

Cuenta					%
1.2.7.	Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	-	-	0.00%

Revelación:

La cuenta Inversiones patrimoniales - Método de participación, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 13

Otros activos a largo plazo

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

Revelación:

La cuenta Otros activos a largo plazo, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Gastos a devengar a largo plazo, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

2. PASIVO**2.1 PASIVO CORRIENTE****NOTA N° 14**

Deudas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	9,653,818.69	5,690,814.16	69.64%

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 098% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3,9 63,005 que corresponde a un Aumento del 070% de recursos disponibles.

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

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

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

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

Las Deudas Sociales y Fiscales, corresponde entre otros, a las cuentas por pagar de salario escolar 2022, decimotercer mes (de noviembre y diciembre 2022 a la fecha) así como a la obligación del aporte obrero patronal con la Caja Costarricense de Seguro Social, la retención de impuesto sobre renta de salarios y casas comerciales que se pagan en el mes de enero 2023.

En estas cuentas se han ingresado en la comisión de las NICSP, planes de Acción con la finalidad de poder ir subsanando cuentas que en su medida han quedado con sumas pendientes de depurar, a la vez, estos mismos van a servir como elementos para la plantilla de las Depuraciones que se tienen que ir manejando en este 2022, y poder subsanar las partidas para 2023.

Las variaciones de la cuenta son producto de que al cierre del año 2022 los pagos que quedaron fueron producto del devengados y pendientes de pago, los cuales se procederán en hacer las cancelaciones en enero 2023, se adjuntará el documento de Certificación de este período.

Cuenta	Descripción	Monto
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo	2,776,452.26
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	3,733,509.17
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo	3,139,185.96
2.1.1.04.	Documentos a pagar a corto plazo	4,499.92
2.1.1.08.	Deudas por Planillas salariales	85.47
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo	85.92
	Total.....	9,653,818.70

Detalle:

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	2.781.009.32
12700	Fondo Desarrollo Social y Asignaciones Familiares	97.737.50
--	--	--

Revelación:

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

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

NOTA N° 15

Endeudamiento público a corto plazo

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

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a corto plazo, representa el 000% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 16

Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	68,531.32	53,392.55	28.35%

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	64,741.26	53,392.55	21.26%

Revelación:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 001% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 11,349 que corresponde a un Aumento del 021% de recursos disponibles.

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

Los fondos a terceros corresponden a los depósitos de garantías en efectivo de proveedores por la participación en licitaciones abreviadas, (participación y cumplimiento) en adquisición de equipo para el buen funcionamiento de los Comités CEN CINAI, para este mes de diciembre se dio un incremento en los depósitos en garantía por las actividades generadas en la Proveduría Institucional.

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

Se han estado con el área de Tesorería identificando cuales de esos Depósitos en Garantía corresponden, a Cartas de Crédito, los cuales se han ido reclasificando y depurando.

NOTA N° 17

Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 000% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 18

Otros pasivos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	162,456.11	183,926.01	-11.67%

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 002% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 21,470 que corresponde a un Disminución del - 012% de recursos disponibles.

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

Corresponde al saldo de la cuenta de orden, por concepto de la carga masiva de bienes que se realizó durante el II trimestre 2019. En el III trimestre 2020, se realizó el análisis de la cuenta y de reclasificó como corresponde, quedando un saldo pendiente de reclasificar que corresponde a la adquisición aparentemente, por donación del Ministerio de Salud a la DNCC de hornos eléctricos, para lo cual se requiere de documentación veraz para el registro correspondiente. Con respecto a la parametrización y depuración de cuentas, al cierre de 2019 se realizó un ajuste efectuado el 12 de diciembre 2019, lote 1-12 por la suma de ¢132.593.965,06, efecto de las inconsistencias que está generando el SIF en el módulo de presupuesto. En estos casos se está con el proceso de depuraciones, revisando el motivo de las sumas registradas de más para poder ir haciendo la corrección de la misma, al 31 de diciembre 2022 se había realizado ciertas depuraciones.

Cuenta	Descripcion	Monto (miles)
2.1.9.99.01.99	Otras Deudas a Corto Plazo Sujetas a depuración	13,155.11
2.1.9.99.99.01	Ingresos a devengar a corto plazo sujetos a Depuración	149,301.00
	Total	162,456.11

En el caso de la cuenta 2.1.9.99.99.01, se procedió en hacer una reclasificación, con el fin de que no se diera un atraso con la presentación de los EEFF a la Contabilidad Nacional y poner un caso ante los desarrolladores del sistema ERP, para que hagan las revisiones respectivas y se pueda tener con certeza donde fue la falla del módulo, para su pronta corrección, es por esto que ante tal situación

se vio disminuida esa partida de Depuración que está registrada en esa cuenta y de la cual se tiene evidencia a lo que corresponde para proceder con ese subsane.

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

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 19

Deudas a largo plazo

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

Revelación:

La cuenta Deudas a largo plazo, representa el 000% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 20

Endeudamiento público a largo plazo

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

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a largo plazo, representa el 000% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 21

Fondos de terceros y en garantía

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

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 000% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 22

Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

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

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

2.2.4.01.	Provisiones a largo plazo	22	-	-	0.00%
-----------	---------------------------	----	---	---	-------

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a largo plazo, representa el 000% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 23

Otros pasivos a largo plazo

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a largo plazo, representa el 000% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

3. PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PUBLICO

NOTA N° 24

Capital

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

Detalle de Cuenta

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

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
TOTAL					

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

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico

Revelación:

La cuenta Capital inicial, representa el 001% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

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

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

Revelación:

La cuenta Incorporaciones al capital, representa el 000% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 25

Transferencias de capital

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

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 000% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 26

Reservas

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

Revelación:

La cuenta Reservas, representa el 000% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 27

Variaciones no asignables a reservas

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

Revelación:

La cuenta Variaciones no asignables a reservas, representa el 000% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	44,879,751.32	31,183,954.30	43.92%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	19,007,153.60	26,948,020.95	-29.47%

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	25,872,597.72	4,235,933.34	510.79%

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 099% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 13,6 95,797 que corresponde a un Aumento del 044% de recursos disponibles.

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

Corresponde a los movimientos de ingresos y gastos acumulados de los periodos 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 y 2022.

A la vez también se dieron los registros por concepto de depuraciones de cuenta que se estaban manejando con saldo a revisar y de las cuales se procedieron los respectivos ajustes contra cuentas de Resultados de Ejercicios anteriores.

NOTA N° 29

Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

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

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas, representa el 000% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 30

Intereses minoritarios – Evolución

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

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Evolución, representa el 000% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4. INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA N° 31

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

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

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 32

Impuestos sobre la propiedad

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

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre la propiedad, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 33

Impuestos sobre bienes y servicios

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

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 34

Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales

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

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 35

Otros impuestos

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

Revelación:

La cuenta Otros impuestos, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

NOTA N°36

Contribuciones a la seguridad social

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

Revelación:

La cuenta Contribuciones a la seguridad social, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 37

Contribuciones sociales diversas

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

Revelación:

La cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

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

NOTA N° 38

Multas y sanciones administrativas

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

Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 39

Remates y confiscaciones de origen no tributario

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

Revelación:

La cuenta Remates y confiscaciones de origen no tributario, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 40

Remates y confiscaciones de origen no tributario

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.3.	Intereses Moratorios	40	-	-	0.00%

Revelación:

La cuenta Intereses Moratorios, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS

NOTA N° 41

Ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	-	-	0.00%

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 42

Derechos administrativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.2.	Derechos administrativos	42	-	-	0.00%

Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 43

Comisiones por préstamos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.3.	Comisiones por préstamos	43	-	-	0.00%

Revelación:

La cuenta Comisiones por préstamos, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 44

Resultados positivos por ventas de inversiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.4.	Resultados positivos por ventas de inversiones	44	-	-	0.00%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas de inversiones, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 45

Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.5.	Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	45	-	-	0.00%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 46

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.6.	Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	46	-	-	0.00%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD**NOTA N° 47**

Rentas de inversiones y de colocación de efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	-	-	0.00%

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 48

Alquileres y derechos sobre bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.	Alquileres y derechos sobre bienes	48	-	-	0.00%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.01.	Alquileres	48	-	-	0.00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 49

Otros ingresos de la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	49	-	-	0.00%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	61,556,120.63	48,031,910.43	28.16%

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	¢61.556.120.63
--	--	--

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 090% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 13,5 24,210 que corresponde a un Aumento del 028% de recursos disponibles.

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

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

Cuenta Contable	Descripción	Debe	Haber
1.1.3.13.01.01.0.11206.	Cuenta por cobrar Cuenta Presupuestaria	XXX	
4.6.1.02.01.06.	Transferencias corrientes del Gobierno Central		XXX
4.6.2.02.01.06	Transferencias de capital del Gobierno Central		XXX
*Para definir las cuentas propuestas se utilizaron las definiciones del Manual Funcional del plan de cuentas.			

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

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

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

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

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

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

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

En el caso de estos ingresos todos son productos de los desembolsos dados por la Tesorería Nacional en los diferentes avances dados, para el cierre 2022 la cuenta 1.1.3.13.01.01.0.11206 quedo con un saldo en la cuenta, ya que la Tesorería Nacional para ese cierre no traslado los fondos a la Caja del Fondo General, como este proceso se va a registrar en enero 2023, la cuenta que se va a utilizar va ser Registros de Ejercicios Anteriores, en la cuenta Patrimonial, haciendo referencia que dichos fondos fueron trasladados hasta el mes de enero 2023.

Fecha Mov.	Fecha Reg.	Movimiento	Descripción	Débitos	Créditos
------------	------------	------------	-------------	---------	----------

Saldo Inicial	Débitos		Créditos		Saldo Final
	Cantidad	Total	Cantidad	Total	
23,132,497,132.29	117	7,911,047,056.43	3	737,377.86	15,222,187,453.72

Movimientos pendientes	Débitos		Créditos		Saldo Final Disponible
	Cantidad	Total	Cantidad	Total	
	0	0.00	0	0.00	15,222,187,453.72



Departamento de Servicios Financieros a Terceros

NOTA N° 51

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.2.	Transferencias de capital	51	6,735,475.93	2,779,137.09	142.36%

Detalle:

Cuenta	Descripción
--------	-------------

4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno
-----------	--

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	ϕ6.735.475.93
--	--	--

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 010% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3,9 56,339 que corresponde a un Aumento del 142% de recursos disponibles.

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

4.9 OTROS INGRESOS

NOTA N° 52

Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Período Actual	Período Anterior	Diferencia
					%
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	4,820.16	7,532.35	-36.01%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 02,712 que corresponde a un Disminución del -036% de recursos disponibles.

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

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

NOTA N° 53

Reversión de consumo de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.2.	Reversión de consumo de bienes	53	-	-	0.00%

Revelación:

La cuenta Reversión de consumo de bienes, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 54

Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	54	-	-	0.00%

Revelación:

La cuenta Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 55

Recuperación de provisiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	-	-	0.00%

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 56

Recuperación de provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	-	-	0.00%

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones y reservas técnicas, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 57

Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.6.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	57	-	-	0.00%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 58

Otros ingresos y resultados positivos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	3,615.27	1.14	317312.56%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 03,614 que corresponde a un Aumento del 317,313% de recursos disponibles.

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

Estos son registros por sumas pagadas de más a funcionarios, la cual se registró para junio del 2022 cuenta por cobrar corto plazo -2022.

5. GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA N° 59

Gastos en personal

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.1.	Gastos en personal	59	24,296,857.46	25,466,258.65	-4.59%

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 036% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1,1 69,401 que corresponde a un Disminución del -005% de recursos disponibles.

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

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

Cuenta	Descripción	Monto 2022	Monto 2021
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas	13,575,341.38	13,848,768.68
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales	302,279.62	316,959.88
5.1.1.03.	Incentivos salariales	6,474,631.78	6,997,506.61
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	3,049,187.14	3,212,347.07
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos	557,700.99	574,751.51
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal	337,716.55	515,924.89
	Total.....	24,296,857.46	25,466,258.64

En diciembre 2022 se da una disminución considerable en comparación al 2021, en lo que respecta al rubro de Gastos al Personal, las partidas relacionadas a las Remuneraciones, en el caso de los incentivos salariales, es el rubro en donde se bajó más este año en comparación con el 2021, por ¢522.874.83, otro rubro a tomar en cuenta fue el de Remuneraciones básicas, al igual que el de asistencia social y beneficios al personal.

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	2,033,536.36	1,640,819.08	23.93%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	288,052.70	254,689.21	13.10%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 003% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3 92,717 que corresponde a un Aumento del 024% de recursos disponibles.

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

Pago a proveedores por concepto de alquileres del SIF para el control del presupuesto, compras, inventarios, activos, garantías, bancos, tesorería y la contabilidad, considerado como un gasto significativo dentro de los servicios también gastos de viaje, seguros, capacitación,

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

Cuenta	Descripción	Monto 2022	Monto 2021
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	288,052.70	254,689.21
5.1.2.02.	Servicios básicos	681,020.09	621,004.85
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros	41,342.05	12,604.33
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo	324,278.04	295,614.72
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	216,044.13	162,422.74
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	201,889.40	172,204.67
5.1.2.07.	Capacitaciones y protocolo	10,365.22	9,718.65
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones	270,544.73	112,559.91
	Total.....	2,033,536.36	1,640,819.08

En el caso del incremento de la cuenta 5.1.2 (Servicios), podemos considerar varios factores externos, dándose como resultados el incremento en la venta de Bienes y servicios dentro del país.

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	6,226,306.76	12,292,885.07	-49.35%

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 009% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -6,0 66,578 que corresponde a una Disminución del -049% de recursos disponibles.

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

Pago a proveedores por las compras y consumos acumulados a la fecha por concepto de productos químicos y conexos, alimentos (leche y DAF entregados a los establecimientos CEN CINAI), útiles, materiales y suministros diversos. Para el año 2021 en lo que fue Leche y Daf se cerró el año con un monto en compras por más ₡6.098.007.05, en comparación con el año 2022, se requisaron de más suministros del rubro de Alimentos y Bebidas, en el proceso de requisición no ha sido realizado por la Unidad Primaria de Registro.

Cuenta	Descripción	Monto 2022	Monto 2021
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos	78,444.73	49,568.73
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios	6,145,309.29	12,243,316.34
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diverso	2,552.74	0.00
	Total.....	6,226,306.76	12,292,885.07

NOTA N° 62

Consumo de bienes distintos de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	136,872.31	133,238.44	2.73%

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 03,634 que corresponde a un Aumento del 003% de recursos disponibles.

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

Registro de las depreciaciones y amortizaciones de los bienes no concesionados propiedad de la Dirección Nacional de CEN CINAI acumulados a la fecha. Este monto se incrementará conforme se realice la carga de bienes que se tiene pendiente de realizar, actividad que se detalla en la Matriz de Seguimiento del Plan de Acción de NICSP.

Información que genera el Sistema ERP de forma automatizada, en estos casos la Unidad Primaria de la Proveeduría Institucional, no ha implementado los planes de acción y las rutas que tienen programadas, por lo que ante tal situación se le hizo mención mediante oficio a la Directora Nacional y la Directora de Gestión, sobre tales inconsistencias aun no subsanadas

Se da un incremento en el gasto producto de compra de equipo para el último trimestre de este 2022, en la parte de Equipo de cómputo.

NOTA N° 63

Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	63	-	-	0.00%

Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes , representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 64

Deterioro y pérdidas de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	-	-	0.00%

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 65

Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	-	-	0.00%

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 66

Cargos por provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	66	-	-	0.00%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas	66	-	-	0.00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

5.2 GASTOS FINANCIEROS

NOTA N° 67

Intereses sobre endeudamiento público

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.1.	Intereses sobre endeudamiento público	67	-	-	0.00%

Revelación:

La cuenta Intereses sobre endeudamiento público, representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 68

Otros gastos financieros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

5.2.9.	Otros gastos financieros	68	360,132.19	-	0.00%
--------	--------------------------	----	------------	---	-------

Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 001% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3 60,132 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

En este caso son Intereses Moratorios por los procesos de las indemnizaciones que los funcionarios han antes puesto a la Institución por concepto de revisiones salariales pagadas incorrectamente o el tiempo que la institución incurre en pagar las liquidaciones a los funcionarios y por ley el funcionario solicita que se indemnice su liquidación a valor presente, las cuales en este periodo 2022, ha generado la suma de ¢360.132.19 millones.

5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

NOTA N° 69

Costo de ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.1.	Costo de ventas de bienes y servicios	69	-	-	0.00%

Revelación:

La cuenta Costo de ventas de bienes y servicios, representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 70

Resultados negativos por ventas de inversiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.2.	Resultados negativos por ventas de inversiones	70	-	-	0.00%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas de inversiones, representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 71

Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	71	-	-	0.00%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 72

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	9,357,837.36	6,998,957.69	33.70%

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 014% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2,3 58,880 que corresponde a un Aumento del 034% de recursos disponibles.

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

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

Se da un incremento en este 2022, en comparación al 2021 de ¢2.358.879.67, en lo que respecta al año 2021, se utilizó la cuenta 5-4-1-02-03-06-0, y para este año 2022 la cuenta utilizada fue 5-4-1-02-01-06-0, por lo que a nivel de cuentas a 8 nivel fueron dos cuentas muy diferentes, pero a nivel de cuenta raíz se manejó la misma.

NOTA N° 73

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.2.	Transferencias de capital	73	-	-	0.00%

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.2.02.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

5.9 OTROS GASTOS

NOTA N° 74

Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	9,739.45	49,082.20	-80.16%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 39,343 que corresponde a un Disminución del -080% de recursos disponibles.

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

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

NOTA N° 75

Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.2.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	75	-	-	0.00%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 76

Otros gastos y resultados negativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	6,152.40	1,406.55	337.41%

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 04,746 que corresponde a un Aumento del 337% de recursos disponibles.

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

Registro de diferencial cambiario en el registro de las transacciones en moneda extranjera.

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA N°77

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	77	99,169,135.65	52,436,126.96	89.12%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 46,7 33,009 que corresponde a un Aumento del 089% de recursos disponibles.

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

Estos recursos son utilizados para sufragar los gastos operativos y de funcionamiento tanto de la DNCC como de los establecimientos donde se brinda atención de primera a nuestros clientes y beneficiarios. En el Cobro por Transferencias es el registro que se da por el presupuesto otorgado por la Tesorería Nacional para este cierre 2022 equivale ¢68.291.596.567.50, en donde se dio un incremento por ¢17.480.549.049.32, en comparación al presupuesto que fue otorgado a la institución en el 2021, que fue por ¢50.811.047.518.18.

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.

Cobros	99,169,135.65
Cobros por impuestos	0.00
Cobros por contribuciones sociales	0.00
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	0.00
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos	0.00
Cobros por ingresos de la propiedad	0.00
Cobros por transferencias	87,825,455.77
Cobros por concesiones	0.00
Otros cobros por actividades de operación	11,343,679.88

NOTA N°78

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	98,139,974.08	68,594,399.15	43.07%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 29,5 45,575 que corresponde a un Aumento del 043% de recursos disponibles.

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

Registro movimiento efectivo producto del pago de Remuneraciones, liquidaciones de viáticos, prestaciones legales, compra de Alimentos (Leche y DAF), materiales y suministros, pago de cargas obreras y patronales a la Caja Costarricense del Seguro Social, transferencias a los Comités para pagos de Alimentos (para compra de carnes, verduras, etc), Contratación de Servicios de Transporte, Atención Integral, Cocina y Limpieza, retenciones en la fuente, servicios de alquiler de establecimientos CEN CINAI, compra de equipo, devolución de garantías de cumplimiento, devolución de superávit, para el año 2022 así como la ejecución presupuestaria fue con un porcentaje menor en este 2022, que para el 2021, con base en esto se tuvieron que ajustar la parte del rubro de Gastos, de acuerdo al disponible que mantenía la institución, en donde se puede visualizar la disminución del mismo para este año.

Pagos		98,139,974.08
	Pagos por beneficios al personal	14,879,876.77
	Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)	34,807,139.92
	Pagos por prestaciones de la seguridad social	5,534,674.79
	Pagos por otras transferencias	390,613.27
	Otros pagos por actividades de operación	42,527,669.33

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°79

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	79	-	-	0.00%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

NOTA N°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	1,024,571.42	1,176,297.12	-12.90%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 51,726 que corresponde a un Disminución del -013% de recursos disponibles.

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

Corresponde a la inversión de capital que realiza la DNCC, en la compra de bienes para el uso de establecimientos de CEN CINAI, al 31 diciembre este era el monto registrado.

Pagos		
	Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios	1,024,571.42
	Pagos por adquisición de inversiones patrimoniales	
	Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros	
	Pagos por préstamos otorgados	
	Otros pagos por actividades de inversión	

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	81	-	-	0.00%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

NOTA N°82

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	82	-	-	0.00%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

NOTA N°83

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	65,156.70	60,325.91	8.01%

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 04,831 que corresponde a un Aumento del 008% de recursos disponibles.

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

El saldo contable en la cuenta de Efectivo y equivalente de efectivo es por ¢65.156.70 (miles) cuyo saldo cuadra con el de la cuenta Equivalente de Efectivo y la cuenta por cobrar caja única tiene un saldo de ¢ 15.222.187.45

Aun cuando el tratamiento de la cuenta presupuestaria en términos contables es de Cuenta por Cobrar, en este apartado se muestra el saldo al 31-12-2022 para realizar la comparación con el saldo del año anterior en cuyo periodo su tratamiento contable era una cuenta de Efectivo y equivalentes de efectivo

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°84

Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Saldos del período	84	49,723,163.70	31,791,433.33	56.40%

En el Estado de Cambio al Patrimonio, el Saldo del periodo al 31 de diciembre 2022, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 17,9 31,730 que corresponde a un Aumento del 056% de recursos disponibles.

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

Registro del resultado de ingresos percibidos y gastos ejecutados por parte de la Dirección Nacional de CEN CINAI en los periodos del 2015 al 31 diciembre de 2022.

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

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

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

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

NOTA N°85

Diferencias presupuesto vs. contabilidad (Devengo)

RUBRO	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO			
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	25.872.597.72	4.235.933.34	

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

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

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

RUBRO	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
SALDO DE DEUDA PÚBLICA			

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

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

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

NOTA N°87

Evolución de Bienes

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

RUBRO	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO	0.00	0.00	
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	8.632.948.34	6.338.623.73	

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

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (indicar monto de la variación) que corresponde a un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

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

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

Revelación:

NOTAS PARTICULARES

Para efectos de revelación, la entidad utilizara este espacio para referirse a señalar políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del periodo **2022**.

Nosotros, Alexei Carrillo Villegas CÉDULA 1-1216-0447, Ronald Moreno Calderón, 106270784 // Jinneth Varela Delgado CÉDULA, 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, certificaciones o constancias e informes que se realizaron bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador.

Alexei Carrillo Villegas

ALEXEI CARRILLO
VILLEGAS (FIRMA) Firmado digitalmente por ALEXEI
CARRILLO VILLEGAS (FIRMA)
Fecha: 2023.02.15 09:19:44 -06'00'

Lady Leiton Solis

LADY LEITON
SOLIS
(FIRMA) Firmado digitalmente
por LADY LEITON SOLIS
(FIRMA)
Fecha: 2023.02.14
16:20:36 -06'00'

Ronald Moreno Calderón

RONALD FRANCISCO MORENO CALDERON (FIRMA)
PERSONA FISICA, CPF-01-0627-0784.
Fecha declarada: 14/02/2023 03:36:13 PM
Esta representación visual no es fuente
de confianza. Valide siempre la firma.

Jinneth Varela Delgado

Nombre y firma	Nombre y firma	Nombre y firma	Nombre y firma
Representante Legal	Jerarca Institucional	Director Financiero	Contador (a) JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA) PERSONA FISICA, CPF-03-0386-0219. Fecha declarada: 14/02/2023 03:43:19 PM Esta representación visual no es fuente de confianza. Valide siempre la firma.

Sello:



ANEXOS

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

FODA

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

Dirección Nacional de CEN CINAI- FODA 2022

Debilidades

- Carencia de algunos Sistemas Informáticos que faciliten el registro de información, los controles y la toma de decisiones.
- Los registros administrativos y el Sistema de Control Interno requieren ser fortalecidos y no se cuenta con el recurso humano necesario.
- Falta de continuidad en las copias realizadas por los Comités de CEN CINAI, por los incumplimientos legales.
- Incumplimientos del CNP dejan sin alimentos al servicio.
- Aumento de la demanda de los servicios, con las limitaciones presupuestarias que impone la Ley 9635 Fortalecimiento de las Finanzas Públicas.

Fortalezas

- Amplia experiencia en la prestación de los servicios en las diferentes localidades.
- Cobertura nacional.
- Personal capacitado para la ejecución del valor público dado por la Ley 8809, que trabaja con mistica.
- Plataforma de apoyo comunal organizada en Comité de CEN CINAI.

Amenazas

Oportunidades

- Nascen de un programa focalizado a un programa universal nos da la oportunidad de extender los servicios a toda la niñez que en ambientes seguros adquieren adecuados hábitos de salud, condiciones para el óptimo crecimiento y desarrollo desde de la primera infancia mientras se apuesta en el fortalecimiento del bonofemenino.

Comisión Control Interno 29 abril 2022:

Firmado digitalmente por
SEIDY RODRIGUEZ CALDERON (FIRMA)
Fecha: 2022.04.29 15:02:22 -06'00'

Firmado digitalmente por
MIREKA CALVO (FIRMA)
Fecha: 2022.04.29 15:55:30 -06'00'

Firmado digitalmente por
JOSE ALONSO LEÓN CARBALLO (FIRMA)
Fecha: 2022.04.29 16:19:03 -06'00'

Firmado digitalmente por
MERCEDES LIZANO VEGA (FIRMA)
Fecha: 2022.04.29 16:19:03 -06'00'

Página 1 de 1 249 palabras Español (España) 115%

IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

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

Item	Grupo de Activo	Cuenta contable	Se detecta deterioro		Valor del deterioro colones	Tiene una metodología de cálculo		¿Cuál es la metodología?	Observaciones
			SI	NO		SI	NO		
1									
2									
3									
GRAN TOTAL					0,00				

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO

Item	Grupo de Activo	Cuenta contable	Se detecta deterioro		Valor del deterioro colones	Tiene una metodología de cálculo		¿Cuál es la metodología?	Observaciones
			SI	NO		SI	NO		
1									
2									
3									
GRAN TOTAL					0,00				

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad que gira	De 1 a 10 (indicar afectación)	Recursos de Superávit		Se detecta Deterioro		Observación
						SI	NO	SI	NO	
1										
2										
3										
4										
5										
GRAN TOTAL			0,00							

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad que gira	De 1 a 10 (indicar afectación)	Recursos de Superávit		Se detecta Deterioro		Observación	
						SI	NO	SI	NO		
1											
2											
3											
4											
5											
GRAN TOTAL			₡0,00								

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad receptora		Recursos de Superávit		Observación
				Código Inst	Nombre	SI	NO	
1								
2								
3								
4								
5								
GRAN TOTAL			₡0,00					

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad receptora		Recursos de Superávit		Observación
				Código Inst	Nombre	SI	NO	
1								
2								
3								
4								
5								
GRAN TOTAL			₡0,00					

GASTOS

Item	Tipo de Gasto	Cuentas Contable	Departamento	Monto colones	Observación
1					
2					
3					
4					
5					
GRAN TOTAL				₡0,00	

A CONTINUACIÓN, SE PRESENTA UN CUADRO QUE ESTÁ RELACIONADO CON LAS AYUDAS QUE HAN GENERADO LAS INSTITUCIONES DIRECTAMENTE A LOS CIUDADANOS PRODUCTO DE LA PANDEMIA:

Población por edad	Cuentas Contable	Gasto en efectivo (Monto colones)	Gasto en especie (Monto colones)	Observación
Edad 0 a 15				
Edad 16 a 30				
Edad 31 a 55				
Edad 55 en adelante				
GRAN TOTAL		₡0,00	₡0,00	

INGRESOS POR IMPUESTOS

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		₡0,00	₡0,00			

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Item	Cuentas Contable	Monto colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		₡0,00				

OTROS INGRESOS

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		₡0,00	₡0,00			

CUENTAS POR COBRAR

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		₡0,00	₡0,00			

DOCUMENTOS A COBRAR

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		₡0,00	₡0,00			

NICSP

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS

Arrendamiento Operativo										
Item	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto ₡	Monto \$	Monto Total Colones	Observación
1										
2										
3										
GRAN TOTAL							₡0,00	\$0,00	₡0,00	

Arrendamiento Financiero										
Item	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto ₡	Monto \$	Monto Total Colones	Observación
1										
2										
3										
GRAN TOTAL							₡0,00	\$0,00	₡0,00	

Item	No. Contrato	Descripción	Monto Fideicomitente	Fiduciario	Fideicomisario	Tipo Arrendamiento (Operativo/Financiero)	Valor Razonable	Observación
1								
2								
3								
GRAN TOTAL			₡0,00					

NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Item	No. Propiedad	Ubicación	Monto	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
4					
5					
6					
GRAN TOTAL			₡0,00		

NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Revaluaciones:

Item	Fecha	Tipo de método	Monto del Resultado	Mes de registro	Profesional Especializado
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			₪0,00		

Inventarios Físicos:

Item	Fecha	Tipo de activo	Monto del Resultado	Mes de registro	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			₪0,00		

Ajustes de Depreciación:

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Mes de ajuste Depreciación	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			₪0,00		

Deterioro

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			Ø0,00		

Bajas de Activos:

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			Ø0,00		

Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			Ø0,00		

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			Ø0,00		

NICSP 19- ACTIVOS CONTINGENTES

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			€0,00		

#	N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								€0,00

#	N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								€0,00

#	N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
1											
2											
3											
4											
5											
Total en colones										0,00	

NICSP 19- PASIVOS CONTINGENTES

#	N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								0,00

#	N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								0,00

#	N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								0,00

#	Nº de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
1											
2											
3											
4											
3											
Total en colones								₡0,00			

NICSP 27- AGRICULTURA

#	Activos biológicos	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			₡0,00

#	Productos Agrícolas	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			₡0,00

#	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			₡0,00

NICSP 28- 29- 30

#	Activo financiero	Tasa rendimiento	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1						
2						
3						
GRAN TOTAL			€0,00	€0,00		

#	Pasivo financiero	Tasa interés	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1						
2						
3						
GRAN TOTAL			€0,00	€0,00		

FIDEICOMISOS

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

NICSP 31

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