

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

Balance de Comprobación

Al 31 de Marzo de 2023

Código Institucional: 12634

Moneda: CRC

Periodo: 3

CODIGO SEGMENTO	CUENTA (REPORTAR MÁXIMO A NIVEL 8)	NOMBRE CUENTA	SALDO INICIAL	DEBITOS PERIODO	CREDITOS PERIODO	SALDO FINAL
3.5	1.	Activo	55,372,036,475.00	54,685,441,091.67	36,940,814,846.84	73,116,662,719.83
3.5	1.1.	Activo Corriente	46,726,553,775.83	54,064,035,213.35	36,550,474,734.03	64,240,114,255.15
3.5	1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	65,156,699.84	1,973,471,598.47	1,970,694,101.53	67,934,196.78
3.5	1.1.1.01.	Efectivo	65,156,699.84	1,973,471,598.47	1,970,694,101.53	67,934,196.78
3.5	1.1.1.01.02.	Depósitos bancarios	65,156,699.84	1,973,471,598.47	1,970,694,101.53	67,934,196.78
3.5	1.1.1.01.02.02.	Depósitos bancarios en el sector público	65,156,699.84	1,973,471,598.47	1,970,694,101.53	67,934,196.78
3.5	1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector público interno	0.00	223,188,582.42	211,239,718.40	11,948,864.10
3.5	1.1.1.01.02.02.2.21101	Banco de Costa Rica (BCR)	0.00	35,373,518.33	35,373,518.39	0.00
3.5	1.1.1.01.02.02.2.21103	Banco Nacional de Costa Rica (BNCR)	0.00	187,815,064.09	175,866,200.01	11,948,864.08
3.5	1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única	65,156,699.76	1,750,283,016.05	1,759,454,383.13	55,985,332.68
3.5	1.1.1.01.02.02.3.11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	0.00	1,750,225,053.81	1,750,225,053.81	0.00
3.5	1.1.1.01.02.02.3.99999	Caja Única en colonos - # 7391112110003	65,156,699.76	57,962.24	9,229,329.32	55,985,332.68
3.5	1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	15,299,601,003.37	42,596,271,389.92	27,934,654,410.47	29,961,217,982.82
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, telemática	1,055,831.62	0.00	0.00	1,055,831.62
3.5	1.1.3.04.01.02.0.	Servicios de telecomunicaciones, telemática	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, telemática	1,055,831.62	0.00	0.00	1,055,831.62
3.5	1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo	27,250,125.18	0.00	0.00	27,250,125.18
3.5	1.1.3.08.02.	Documentos a cobrar por fraccionamiento	27,250,125.18	0.00	0.00	27,250,125.18
3.5	1.1.3.08.02.03.	Documentos a cobrar por otros fraccionamientos	27,250,125.18	0.00	0.00	27,250,125.18
3.5	1.1.3.08.02.03.1.	Documentos a cobrar por otros fraccionamientos	27,250,125.18	0.00	0.00	27,250,125.18
3.5	1.1.3.08.02.03.1.99999	INTERNO	27,250,125.18	0.00	0.00	27,250,125.18
3.5	1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo	4,450,328.73	5,717,000.00	4,141,000.00	6,026,328.73
3.5	1.1.3.09.01.	Anticipos al sector privado interno c/p	4,450,328.73	5,717,000.00	4,141,000.00	6,026,328.73
3.5	1.1.3.09.01.01.	Anticipos a proveedores y contratistas de	6,680.00	0.00	0.00	6,680.00
3.5	1.1.3.09.01.01.0.	Anticipos a proveedores y contratistas de	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 de	6,680.00	0.00	0.00	6,680.00
3.5	1.1.3.09.01.02.	Anticipos a funcionarios y servidores públicos	4,443,648.73	5,717,000.00	4,141,000.00	6,019,648.73
3.5	1.1.3.09.01.02.0.	Anticipos a funcionarios y servidores públicos	4,443,648.73	5,717,000.00	4,141,000.00	6,019,648.73
3.5	1.1.3.09.01.02.0.99999	Anticipos a funcionarios y servidores públicos	4,443,648.73	5,717,000.00	4,141,000.00	6,019,648.73
3.5	1.1.3.11.	Planillas salariales	31,657,386.89	1,956,105.29	731,222.04	32,882,270.14
3.5	1.1.3.11.02.	Planillas salariales del sector público interno	31,657,386.89	1,956,105.29	731,222.04	32,882,270.14
3.5	1.1.3.11.02.01.	Planillas salariales del Gobierno Central	31,657,386.89	1,956,105.29	731,222.04	32,882,270.14
3.5	1.1.3.11.02.01.0.	Planillas salariales del Gobierno Central	31,657,386.89	1,956,105.29	731,222.04	32,882,270.14
3.5	1.1.3.11.02.01.0.99999	Planillas salariales del Gobierno Central	31,657,386.89	1,956,105.29	731,222.04	32,882,270.14
3.5	1.1.3.12.	Beneficios Sociales	87,073.60	0.00	0.00	87,073.60
3.5	1.1.3.12.02.	Beneficios Sociales del sector público interno	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	15,222,187,453.72	42,588,598,284.63	27,929,782,188.43	29,881,003,549.92
3.5	1.1.3.13.01.	Cuentas a cobrar Cuentas Presupuestarias	15,222,187,453.72	42,588,598,284.63	27,929,782,188.43	29,881,003,549.92
3.5	1.1.3.13.01.01.	Cuentas a cobrar Cuentas Presupuestarias	15,222,187,453.72	42,588,598,284.63	27,929,782,188.43	29,881,003,549.92
3.5	1.1.3.13.01.01.0.	Cuenta por Cobrar Cuenta Presupuestaria	15,222,187,453.72	42,588,598,284.63	27,929,782,188.43	29,881,003,549.92
3.5	1.1.3.13.01.01.0.11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	15,222,187,453.72	42,588,598,284.63	27,929,782,188.43	29,881,003,549.92
3.5	1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo	12,912,803.63	0.00	0.00	12,912,803.63
3.5	1.1.3.98.99.	Créditos varios c/p	12,912,803.63	0.00	0.00	12,912,803.63
3.5	1.1.3.98.99.01.	Créditos varios con el sector privado interno	189,308.32	0.00	0.00	189,308.32
3.5	1.1.3.98.99.01.0.	Créditos varios con el sector privado interno	189,308.32	0.00	0.00	189,308.32
3.5	1.1.3.98.99.01.0.99999	Créditos varios con el sector privado interno	189,308.32	0.00	0.00	189,308.32
3.5	1.1.3.98.99.02.	Créditos varios con el sector público interno	12,723,495.31	0.00	0.00	12,723,495.31
3.5	1.1.3.98.99.02.0.	Créditos varios con el sector público interno	12,723,495.31	0.00	0.00	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	1.1.4.	Inventarios	30,705,949,855.14	2,854,196,510.05	0.00	33,560,146,365.19
3.5	1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y	30,705,949,855.14	2,854,196,510.05	0.00	33,560,146,365.19
3.5	1.1.4.01.01.	Productos químicos y conexos	163,974,984.69	0.00	0.00	163,974,984.69
3.5	1.1.4.01.01.02.	Productos farmacéuticos y medicinales	17,739,515.37	0.00	0.00	17,739,515.37
3.5	1.1.4.01.01.02.0.	Productos farmacéuticos y medicinales	17,739,515.37	0.00	0.00	17,739,515.37
3.5	1.1.4.01.01.02.0.99999	Productos farmacéuticos y medicinales	17,739,515.37	0.00	0.00	17,739,515.37
3.5	1.1.4.01.01.04.	Tintas, pinturas y diluyentes	146,235,469.32	0.00	0.00	146,235,469.32
3.5	1.1.4.01.01.04.0.	Tintas, pinturas y diluyentes	146,235,469.32	0.00	0.00	146,235,469.32
3.5	1.1.4.01.01.04.0.99999	Tintas, pinturas y diluyentes	146,235,469.32	0.00	0.00	146,235,469.32
3.5	1.1.4.01.02.	Productos agropecuarios y alimentos	29,271,991,699.36	2,851,199,750.05	0.00	32,123,191,449.41
3.5	1.1.4.01.02.03.	Alimentos y bebidas	29,271,991,699.36	2,851,199,750.05	0.00	32,123,191,449.41
3.5	1.1.4.01.02.03.0.	Alimentos y bebidas	29,271,991,699.36	2,851,199,750.05	0.00	32,123,191,449.41
3.5	1.1.4.01.02.03.0.99999	Alimentos y bebidas	29,271,991,699.36	2,851,199,750.05	0.00	32,123,191,449.41
3.5	1.1.4.01.03.	Materiales y productos de uso en la conservación	33,580,878.80	0.00	0.00	33,580,878.80
3.5	1.1.4.01.03.04.	Materiales y productos eléctricos, telefonía	33,580,878.80	0.00	0.00	33,580,878.80
3.5	1.1.4.01.03.04.0.	Materiales y productos eléctricos, telefonía	33,580,878.80	0.00	0.00	33,580,878.80
3.5	1.1.4.01.03.04.0.99999	Materiales y productos eléctricos, telefonía	33,580,878.80	0.00	0.00	33,580,878.80
3.5	1.1.4.01.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	37,742,058.23	2,996,760.00	0.00	40,738,818.23
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	33,493,119.03	2,996,760.00	0.00	36,489,879.03
3.5	1.1.4.01.04.02.0.	Repuestos y accesorios Nuevos	33,493,119.03	2,996,760.00	0.00	36,489,879.03
3.5	1.1.4.01.04.02.0.99999	Repuestos y accesorios Nuevos	33,493,119.03	2,996,760.00	0.00	36,489,879.03
3.5	1.1.4.01.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	1,198,660,234.06	0.00	0.00	1,198,660,234.06
3.5	1.1.4.01.99.01.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	11,078,902.72	0.00	0.00	11,078,902.72
3.5	1.1.4.01.99.01.0.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	11,078,902.72	0.00	0.00	11,078,902.72
3.5	1.1.4.01.99.01.0.99999	Útiles y materiales de oficina y cómputo	11,078,902.72	0.00	0.00	11,078,902.72
3.5	1.1.4.01.99.02.	Útiles y materiales médico, hospitalario y	178,111,819.38	0.00	0.00	178,111,819.38

3.5	1.1.4.01.99.02.0.	Útiles y materiales médico, hospitalario	178,111,819.38	0.00	0.00	178,111,819.38
3.5	1.1.4.01.99.02.0.99999	Útiles y materiales médico, hospitalario	178,111,819.38	0.00	0.00	178,111,819.38
3.5	1.1.4.01.99.03.	Productos de papel, cartón e impresos	107,929,928.17	0.00	0.00	107,929,928.17
3.5	1.1.4.01.99.03.0.	Productos de papel, cartón e impresos	107,929,928.17	0.00	0.00	107,929,928.17
3.5	1.1.4.01.99.03.0.99999	Productos de papel, cartón e impresos	107,929,928.17	0.00	0.00	107,929,928.17
3.5	1.1.4.01.99.04.	Textiles y vestuario	42,967,210.89	0.00	0.00	42,967,210.89
3.5	1.1.4.01.99.04.0.	Textiles y vestuario	42,967,210.89	0.00	0.00	42,967,210.89
3.5	1.1.4.01.99.04.0.99999	Textiles y vestuario	42,967,210.89	0.00	0.00	42,967,210.89
3.5	1.1.4.01.99.06.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	79,024,911.91	0.00	0.00	79,024,911.91
3.5	1.1.4.01.99.06.0.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	79,024,911.91	0.00	0.00	79,024,911.91
3.5	1.1.4.01.99.06.0.99999	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	79,024,911.91	0.00	0.00	79,024,911.91
3.5	1.1.4.01.99.07.	Útiles y materiales de cocina y comedor	37,933,450.64	0.00	0.00	37,933,450.64
3.5	1.1.4.01.99.07.0.	Útiles y materiales de cocina y comedor	37,933,450.64	0.00	0.00	37,933,450.64
3.5	1.1.4.01.99.07.0.99999	Útiles y materiales de cocina y comedor	37,933,450.64	0.00	0.00	37,933,450.64
3.5	1.1.4.01.99.99.	Otros útiles, materiales y suministros div	741,614,010.35	0.00	0.00	741,614,010.35
3.5	1.1.4.01.99.99.0.	Otros útiles, materiales y suministros div	741,614,010.35	0.00	0.00	741,614,010.35
3.5	1.1.4.01.99.99.0.99999	Otros útiles, materiales y suministros div	741,614,010.35	0.00	0.00	741,614,010.35
3.5	1.1.9.	Otros activos a corto plazo	655,846,217.48	6,640,095,714.91	6,645,126,222.03	650,815,710.36
3.5	1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo	41,230,943.76	31,449,052.08	36,479,559.20	36,200,436.64
3.5	1.1.9.01.01.	Servicios a devengar c/p	41,230,943.76	31,449,052.08	36,479,559.20	36,200,436.64
3.5	1.1.9.01.01.01.	Primas y gastos de seguros a devengar c/p	41,230,943.76	31,449,052.08	36,479,559.20	36,200,436.64
3.5	1.1.9.01.01.01.0.	Primas y gastos de seguros a devengar c/p	41,230,943.76	31,449,052.08	36,479,559.20	36,200,436.64
3.5	1.1.9.01.01.01.0.99999	Primas y gastos de seguros a devengar c/p	41,230,943.76	31,449,052.08	36,479,559.20	36,200,436.64
3.5	1.1.9.02.	Cuentas transitorias	0.00	6,608,646,662.83	6,608,646,662.83	0.00
3.5	1.1.9.02.01.	Registros transitorios	0.00	6,608,646,662.83	6,608,646,662.83	0.00
3.5	1.1.9.02.01.01.	Registros transitorios de transacciones si	0.00	6,608,646,662.83	6,608,646,662.83	0.00
3.5	1.1.9.02.01.01.0.	Registros transitorios de transacciones si	0.00	6,608,646,662.83	6,608,646,662.83	0.00
3.5	1.1.9.02.01.01.0.99999	Registros transitorios de transacciones si	0.00	6,608,646,662.83	6,608,646,662.83	0.00
3.5	1.1.9.99.	Activos a corto plazo sujetos a depuración	614,615,273.72	0.00	0.00	614,615,273.72
3.5	1.1.9.99.03.	Cuentas a cobrar a corto plazo sujetas a depuración	614,615,273.72	0.00	0.00	614,615,273.72
3.5	1.1.9.99.03.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo sujetas a depuración	614,615,273.72	0.00	0.00	614,615,273.72
3.5	1.1.9.99.03.98.0.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo sujetas a depuración	614,615,273.72	0.00	0.00	614,615,273.72
3.5	1.1.9.99.03.98.0.99999	Otras cuentas a cobrar a corto plazo sujetas a depuración	614,615,273.72	0.00	0.00	614,615,273.72
3.5	1.2.	Activo No Corriente	8,645,482,699.17	621,405,878.32	390,340,112.81	8,876,548,464.68
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 fraccionamiento	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 fraccionamientos	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 fraccionamientos	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 fraccionamientos	12,534,354.18	0.00	0.00	12,534,354.18
3.5	1.2.5.	Bienes no concesionados	8,632,948,344.99	621,405,878.32	390,340,112.81	8,864,014,110.50
3.5	1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	4,056,005,912.20	621,405,878.32	390,340,112.81	4,287,071,677.71
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 construcción	65,000,000.00	0.00	0.00	65,000,000.00
3.5	1.2.5.01.02.	Edificios	1,415,485,256.82	212,661,385.59	0.00	1,628,146,642.41
3.5	1.2.5.01.02.01.	Edificios de oficinas y atención al público	1,415,485,256.82	212,661,385.59	0.00	1,628,146,642.41
3.5	1.2.5.01.02.01.1.	Valores de origen	1,380,410,344.44	212,661,385.59	0.00	1,593,071,730.03
3.5	1.2.5.01.02.01.1.99999	Valores de origen	1,380,410,344.44	212,661,385.59	0.00	1,593,071,730.03
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	2,084,640.81	0.00	46,323.81	2,038,317.00
3.5	1.2.5.01.03.05.	Equipos para proceso de alimentos	2,084,640.81	0.00	46,323.81	2,038,317.00
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 *	-694,859.19	0.00	46,323.81	-741,183.00
3.5	1.2.5.01.03.05.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-694,859.19	0.00	46,323.81	-741,183.00
3.5	1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	150,921,349.45	0.00	2,457,118.64	148,464,230.81
3.5	1.2.5.01.04.01.	Motocicletas	2,100,234.46	0.00	89,774.34	2,010,460.12
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 *	-14,812,765.54	0.00	89,774.34	-14,902,539.88
3.5	1.2.5.01.04.01.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-14,812,765.54	0.00	89,774.34	-14,902,539.88
3.5	1.2.5.01.04.02.	Vehículos	143,292,185.14	0.00	2,365,657.50	140,926,527.64
3.5	1.2.5.01.04.02.1.	Valores de origen	143,292,185.14	0.00	0.00	143,292,185.14
3.5	1.2.5.01.04.02.1.99999	Valores de origen	143,292,185.14	0.00	0.00	143,292,185.14
3.5	1.2.5.01.04.02.3.	Depreciaciones acumuladas *	0.00	0.00	2,365,657.50	-2,365,657.50
3.5	1.2.5.01.04.02.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	0.00	0.00	2,365,657.50	-2,365,657.50
3.5	1.2.5.01.04.99.	Otros equipos de transporte	5,528,929.85	0.00	1,686.80	5,527,243.05
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 *	5,379,429.85	0.00	1,686.80	5,377,743.05
3.5	1.2.5.01.04.99.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	5,379,429.85	0.00	1,686.80	5,377,743.05
3.5	1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	4,145,264.20	28,234,698.52	28,243,905.97	4,136,056.75
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	1,734,082.50	3,153,248.56	3,162,456.01	1,724,875.05
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 *	0.00	3,153,248.56	3,162,456.01	-9,207.45
3.5	1.2.5.01.05.03.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	0.00	3,153,248.56	3,162,456.01	-9,207.45
3.5	1.2.5.01.05.04.	Equipos de audio y video	0.00	25,081,449.96	25,081,449.96	0.00
3.5	1.2.5.01.05.04.3.	Depreciaciones acumuladas *	0.00	25,081,449.96	25,081,449.96	0.00
3.5	1.2.5.01.05.04.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	0.00	25,081,449.96	25,081,449.96	0.00
3.5	1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	248,145,580.00	0.00	342,098.93	247,803,481.07
3.5	1.2.5.01.06.01.	Archivadores, bibliotecas y armarios	73,885,588.62	0.00	0.00	73,885,588.62
3.5	1.2.5.01.06.01.1.	Valores de origen	73,885,588.62	0.00	0.00	73,885,588.62
3.5	1.2.5.01.06.01.1.99999	Valores de origen	73,885,588.62	0.00	0.00	73,885,588.62
3.5	1.2.5.01.06.02.	Mesas y escritorios	34,448,627.79	0.00	81,823.72	34,366,804.07
3.5	1.2.5.01.06.02.1.	Valores de origen	38,707,375.34	0.00	0.00	38,707,375.34

3.5	1.2.5.01.06.02.1.99999	Valores de origen	38,707,375.34	0.00	0.00	38,707,375.34
3.5	1.2.5.01.06.02.3.	Depreciaciones acumuladas *	-4,258,747.55	0.00	81,823.72	-4,340,571.27
3.5	1.2.5.01.06.02.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-4,258,747.55	0.00	81,823.72	-4,340,571.27
3.5	1.2.5.01.06.03.	Sillas y bancos	40,518,365.53	0.00	71,227.47	40,447,138.06
3.5	1.2.5.01.06.03.1.	Valores de origen	52,270,893.28	0.00	0.00	52,270,893.28
3.5	1.2.5.01.06.03.1.99999	Valores de origen	52,270,893.28	0.00	0.00	52,270,893.28
3.5	1.2.5.01.06.03.3.	Depreciaciones acumuladas *	-11,752,527.75	0.00	71,227.47	-11,823,755.22
3.5	1.2.5.01.06.03.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-11,752,527.75	0.00	71,227.47	-11,823,755.22
3.5	1.2.5.01.06.05.	Equipos de ventilación	23,902,194.48	0.00	0.00	23,902,194.48
3.5	1.2.5.01.06.05.1.	Valores de origen	24,376,976.48	0.00	0.00	24,376,976.48
3.5	1.2.5.01.06.05.1.99999	Valores de origen	24,376,976.48	0.00	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	75,390,803.58	0.00	189,047.74	75,201,755.84
3.5	1.2.5.01.06.99.1.	Valores de origen	89,968,733.37	0.00	0.00	89,968,733.37
3.5	1.2.5.01.06.99.1.99999	Valores de origen	89,968,733.37	0.00	0.00	89,968,733.37
3.5	1.2.5.01.06.99.3.	Depreciaciones acumuladas *	-14,577,929.79	0.00	189,047.74	-14,766,977.53
3.5	1.2.5.01.06.99.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-14,577,929.79	0.00	189,047.74	-14,766,977.53
3.5	1.2.5.01.07.	Equipos para computación	925,162,811.80	355,279,458.46	316,947,389.18	963,494,881.08
3.5	1.2.5.01.07.01.	Computadoras	521,229,348.66	199,889,135.96	157,156,327.96	563,962,156.66
3.5	1.2.5.01.07.01.1.	Valores de origen	803,974,017.46	44,498,813.46	0.00	848,472,830.92
3.5	1.2.5.01.07.01.1.99999	Valores de origen	803,974,017.46	44,498,813.46	0.00	848,472,830.92
3.5	1.2.5.01.07.01.3.	Depreciaciones acumuladas *	-282,744,668.80	155,390,322.50	157,156,327.96	-284,510,674.26
3.5	1.2.5.01.07.01.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-282,744,668.80	155,390,322.50	157,156,327.96	-284,510,674.26
3.5	1.2.5.01.07.02.	Impresoras	216,320,471.63	0.00	846,935.92	215,473,535.71
3.5	1.2.5.01.07.02.1.	Valores de origen	229,193,120.41	0.00	0.00	229,193,120.41
3.5	1.2.5.01.07.02.1.99999	Valores de origen	229,193,120.41	0.00	0.00	229,193,120.41
3.5	1.2.5.01.07.02.3.	Depreciaciones acumuladas *	-12,872,648.78	0.00	846,935.92	-13,719,584.70
3.5	1.2.5.01.07.02.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-12,872,648.78	0.00	846,935.92	-13,719,584.70
3.5	1.2.5.01.07.03.	Modem	39,349,150.90	155,390,322.50	158,944,125.30	35,795,348.10
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 *	0.00	155,390,322.50	158,944,125.30	-3,553,802.80
3.5	1.2.5.01.07.03.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	0.00	155,390,322.50	158,944,125.30	-3,553,802.80
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 inv	138,526,983.12	0.00	1,030,479.18	137,496,503.94
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	119,369,477.76	0.00	1,030,479.18	118,338,998.58
3.5	1.2.5.01.08.03.1.	Valores de origen	223,929,352.13	0.00	0.00	223,929,352.13
3.5	1.2.5.01.08.03.1.99999	Valores de origen	223,929,352.13	0.00	0.00	223,929,352.13
3.5	1.2.5.01.08.03.3.	Depreciaciones acumuladas *	-104,559,874.37	0.00	1,030,479.18	-105,590,353.55
3.5	1.2.5.01.08.03.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-104,559,874.37	0.00	1,030,479.18	-105,590,353.55
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 sanitarios	19,155,005.36	0.00	0.00	19,155,005.36
3.5	1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deport	470,636,451.40	0.00	5,287,009.09	465,349,442.31
3.5	1.2.5.01.09.02.	Mobiliario para enseñanza	356,378,190.52	0.00	4,762,331.69	351,615,858.83
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 *	-139,849,184.48	0.00	4,762,331.69	-144,611,516.17
3.5	1.2.5.01.09.02.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-139,849,184.48	0.00	4,762,331.69	-144,611,516.17
3.5	1.2.5.01.09.05.	Equipos de entretenimiento	33,735,122.88	0.00	524,677.40	33,210,445.48
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 *	-86,571,547.40	0.00	524,677.40	-87,096,224.80
3.5	1.2.5.01.09.05.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-86,571,547.40	0.00	524,677.40	-87,096,224.80
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	635,897,574.60	25,230,335.75	35,985,788.01	625,142,122.34
3.5	1.2.5.01.99.02.	Equipos y mobiliario doméstico	514,317,152.02	0.00	5,819,198.73	508,497,953.29
3.5	1.2.5.01.99.02.1.	Valores de origen	834,331,253.67	0.00	0.00	834,331,253.67
3.5	1.2.5.01.99.02.1.99999	Equipos y mobiliario doméstico(Valor Or	834,331,253.67	0.00	0.00	834,331,253.67
3.5	1.2.5.01.99.02.3.	Depreciaciones acumuladas *	-320,014,101.65	0.00	5,819,198.73	-325,833,300.38
3.5	1.2.5.01.99.02.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-320,014,101.65	0.00	5,819,198.73	-325,833,300.38
3.5	1.2.5.01.99.99.	Otras maquinarias, equipos y mobiliarios	121,580,422.58	25,230,335.75	30,166,589.28	116,644,169.05
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 *	-163,575,641.56	25,230,335.75	30,166,589.28	-168,511,895.09
3.5	1.2.5.01.99.99.3.99999	Depreciaciones acumuladas *	-163,575,641.56	25,230,335.75	30,166,589.28	-168,511,895.09
3.5	1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	26,144,097.49	0.00	0.00	26,144,097.49
3.5	1.2.5.08.03.	Software y programas	26,144,097.49	0.00	0.00	26,144,097.49
3.5	1.2.5.08.03.01.	Valores de origen	39,602,205.66	0.00	0.00	39,602,205.66
3.5	1.2.5.08.03.01.0.	Valores de origen	39,602,205.66	0.00	0.00	39,602,205.66
3.5	1.2.5.08.03.01.0.99999	Valores de origen	39,602,205.66	0.00	0.00	39,602,205.66
3.5	1.2.5.08.03.03.	Amortizaciones acumuladas *	-13,458,108.17	0.00	0.00	-13,458,108.17
3.5	1.2.5.08.03.03.0.	Amortizaciones acumuladas *	-13,458,108.17	0.00	0.00	-13,458,108.17
3.5	1.2.5.08.03.03.0.99999	Amortizaciones acumuladas *	-13,458,108.17	0.00	0.00	-13,458,108.17
3.5	1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de t	4,550,798,335.30	0.00	0.00	4,550,798,335.30
3.5	1.2.5.99.01.	Propiedades, planta y equipo en proceso	3,196,277,413.38	0.00	0.00	3,196,277,413.38
3.5	1.2.5.99.01.02.	Construcciones en proceso de edificios	3,196,277,413.38	0.00	0.00	3,196,277,413.38

3.5	1.2.5.99.01.02.1.	Construcciones en proceso de edificios d	3,196,277,413.38	0.00	0.00	0.00	3,196,277,413.38
3.5	1.2.5.99.01.02.1.999999	Construcciones en proceso de edificios d	3,196,277,413.38	0.00	0.00	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	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	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	0.00	1,354,520,921.92
3.5	1.2.5.99.04.01.9.999999	Construcciones en proceso de otras vías	1,354,520,921.92	0.00	0.00	0.00	1,354,520,921.92
3.5	2.	Pasivo	9,884,806,120.35	30,425,368,304.12	31,851,335,455.30	11,310,773,271.53	0.00
3.5	2.1.	Pasivo Corriente	9,884,806,120.35	30,425,368,304.12	31,851,335,455.30	11,310,773,271.53	0.00
3.5	2.1.1.	Deudas a corto plazo	9,653,818,694.80	30,416,106,999.03	31,851,209,436.87	11,088,921,132.64	0.00
3.5	2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo	2,776,452,255.23	5,101,565,584.69	3,864,997,832.97	1,539,884,503.51	0.00
3.5	2.1.1.01.01.	Deudas por adquisición de inventarios c/	2,184,268,123.33	4,080,186,023.28	3,172,847,813.04	1,276,929,913.09	0.00
3.5	2.1.1.01.01.01.	Deudas comerciales por adquisición de n	2,184,268,123.33	4,080,186,023.28	3,172,847,813.04	1,276,929,913.09	0.00
3.5	2.1.1.01.01.01.0.	Deudas comerciales por adquisición de n	2,184,268,123.33	4,080,186,023.28	3,172,847,813.04	1,276,929,913.09	0.00
3.5	2.1.1.01.01.01.0.16101	Consejo Nacional de Producción (CNP)	1,135,853,762.24	1,706,224,728.35	604,299,753.86	33,928,787.75	0.00
3.5	2.1.1.01.01.01.0.21101	Banco de Costa Rica (BCR)	0.00	12,197,847.94	12,197,847.94	0.00	0.00
3.5	2.1.1.01.01.01.0.999999	Deudas comerciales por adquisición de n	1,048,414,361.09	2,361,763,446.99	2,556,350,211.24	1,243,001,125.34	0.00
3.5	2.1.1.01.02.	Deudas por adquisición de bienes distint	497,295,155.68	583,793,456.76	304,062,886.64	217,564,585.56	0.00
3.5	2.1.1.01.02.01.	Deudas comerciales por adquisición de p	484,910,979.48	524,506,592.97	257,160,199.05	217,564,585.56	0.00
3.5	2.1.1.01.02.01.0.	Deudas comerciales por adquisición de p	484,910,979.48	524,506,592.97	257,160,199.05	217,564,585.56	0.00
3.5	2.1.1.01.02.01.0.999999	Deudas comerciales por adquisición de p	484,910,979.48	524,506,592.97	257,160,199.05	217,564,585.56	0.00
3.5	2.1.1.01.02.08.	Deudas comerciales por adquisición de b	12,384,176.20	59,286,863.79	46,902,687.59	0.00	0.00
3.5	2.1.1.01.02.08.0.	Deudas comerciales por adquisición de b	12,384,176.20	59,286,863.79	46,902,687.59	0.00	0.00
3.5	2.1.1.01.02.08.0.16180	Radiográfica Costarricense S.A. (RACSA)	0.00	32,123,193.81	32,123,193.81	0.00	0.00
3.5	2.1.1.01.02.08.0.999999	Deudas comerciales por adquisición de b	12,384,176.20	27,163,669.98	14,779,493.78	0.00	0.00
3.5	2.1.1.01.04.	Deudas por adquisición de servicios c/p	94,888,976.22	437,586,104.65	388,087,133.29	45,390,004.86	0.00
3.5	2.1.1.01.04.01.	Deudas comerciales por alquileres y dere	46,967,051.44	40,773,238.00	38,759,716.86	44,953,530.30	0.00
3.5	2.1.1.01.04.01.0.	Deudas comerciales por alquileres y dere	46,967,051.44	40,773,238.00	38,759,716.86	44,953,530.30	0.00
3.5	2.1.1.01.04.01.0.15209	Municipalidad de Orotina	39,296.37	39,296.37	0.00	0.00	0.00
3.5	2.1.1.01.04.01.0.999999	Deudas comerciales por alquileres y dere	46,927,755.07	40,733,941.63	38,759,716.86	44,953,530.30	0.00
3.5	2.1.1.01.04.02.	Deudas comerciales por servicios básicos	14,395,811.22	218,392,199.34	204,432,862.68	436,474.56	0.00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.	Deudas comerciales por servicios básicos	14,395,811.22	218,392,199.34	204,432,862.68	436,474.56	0.00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15203	Municipalidad de Grecia	0.00	1,050,710.91	1,050,710.91	0.00	0.00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15206	Municipalidad de Naranjo	0.00	156,285.50	156,285.50	0.00	0.00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15209	Municipalidad de Orotina	0.00	71,309.10	71,309.10	0.00	0.00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15210	Municipalidad de San Carlos	0.00	910,417.47	910,417.47	0.00	0.00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15211	Municipalidad de Alfaro Ruiz	93,467.00	146,226.00	52,759.00	0.00	0.00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15213	Municipalidad de Upala	0.00	274,701.40	274,701.40	0.00	0.00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15301	Municipalidad de Cartago	56,671.25	195,903.85	139,232.60	0.00	0.00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15302	Municipalidad de Paraiso	137,393.45	243,631.90	106,238.45	0.00	0.00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15303	Municipalidad de La Unión	13,209.88	175,973.84	166,374.96	3,611.00	0.00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15304	Municipalidad de Jiménez	115,534.00	158,004.00	42,470.00	0.00	0.00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15320	Concejo Municipal de Distrito de Cervant	58,372.00	70,872.00	12,500.00	0.00	0.00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15501	Municipalidad de Liberia	0.00	111,132.43	111,132.43	0.00	0.00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15505	Municipalidad de Carrillo	0.00	36,779.72	36,779.72	0.00	0.00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15507	Municipalidad de Abangares	0.00	175,064.26	175,064.26	0.00	0.00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15509	Municipalidad de Nandayure	0.00	491,492.25	491,492.25	0.00	0.00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15603	Municipalidad de Buenos Aires	74,350.00	74,350.00	0.00	0.00	0.00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.15604	Municipalidad de Montes de Oro	27,979.70	27,979.70	0.00	0.00	0.00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.16100	Compañía Nacional de Fuerza y Luz S.A. (0.00	26,133,016.59	26,133,016.59	0.00	0.00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.16150	Instituto Costarricense de Acueductos y A	12,383,207.00	34,204,473.00	21,821,266.00	0.00	0.00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.16151	Instituto Costarricense de Electricidad (IC	0.00	122,045,116.30	122,045,116.30	0.00	0.00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.17100	Empresa de Servicios Públicos de Heredi	940,901.46	5,765,638.76	4,920,897.30	96,160.00	0.00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.17200	Junta Administrativa del Servicio Eléctric	0.00	2,430,548.00	2,430,548.00	0.00	0.00
3.5	2.1.1.01.04.02.0.999999	Deudas comerciales por servicios básicos	494,725.48	23,442,572.36	23,284,550.44	336,703.56	0.00
3.5	2.1.1.01.04.04.	Deudas comerciales por servicios de gest	8,263,706.40	8,263,706.40	0.00	0.00	0.00
3.5	2.1.1.01.04.04.0.	Deudas comerciales por servicios de gest	8,263,706.40	8,263,706.40	0.00	0.00	0.00
3.5	2.1.1.01.04.04.0.999999	Deudas comerciales por servicios de gest	8,263,706.40	8,263,706.40	0.00	0.00	0.00
3.5	2.1.1.01.04.06.	Deudas comerciales por seguros, reasegu	0.00	138,059,910.00	138,059,910.00	0.00	0.00
3.5	2.1.1.01.04.06.0.	Deudas comerciales por seguros, reasegu	0.00	138,059,910.00	138,059,910.00	0.00	0.00
3.5	2.1.1.01.04.06.0.22191	Instituto Nacional de Seguros (INS)	0.00	138,059,910.00	138,059,910.00	0.00	0.00
3.5	2.1.1.01.04.07.	Deudas comerciales por capacitación y p	9,268,799.16	9,268,799.16	0.00	0.00	0.00
3.5	2.1.1.01.04.07.0.	Deudas comerciales por capacitación y p	9,268,799.16	9,268,799.16	0.00	0.00	0.00
3.5	2.1.1.01.04.07.0.999999	Deudas comerciales por capacitación y p	9,268,799.16	9,268,799.16	0.00	0.00	0.00
3.5	2.1.1.01.04.08.	Deudas comerciales por mantenimiento	15,993,608.00	22,810,911.04	6,817,303.04	0.00	0.00
3.5	2.1.1.01.04.08.0.	Deudas comerciales por mantenimiento	15,993,608.00	22,810,911.04	6,817,303.04	0.00	0.00
3.5	2.1.1.01.04.08.0.999999	Deudas comerciales por mantenimiento	15,993,608.00	22,810,911.04	6,817,303.04	0.00	0.00
3.5	2.1.1.01.04.99.	Deudas comerciales por otros servicios c	0.00	17,340.71	17,340.71	0.00	0.00
3.5	2.1.1.01.04.99.0.	Deudas comerciales por otros servicios c	0.00	17,340.71	17,340.71	0.00	0.00
3.5	2.1.1.01.04.99.0.999999	Deudas comerciales por otros servicios c	0.00	17,340.71	17,340.71	0.00	0.00
3.5	2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	3,733,509,174.71	9,636,610,430.44	9,057,385,616.78	3,154,284,361.05	0.00
3.5	2.1.1.02.01.	Deudas por beneficios a los empleados c	3,689,595,501.45	9,509,416,826.48	8,943,004,662.97	3,123,183,337.94	0.00
3.5	2.1.1.02.01.01.	Remuneraciones básicas y eventuales a r	1,417,391,993.94	5,579,038,754.56	4,498,021,544.20	336,374,783.58	0.00
3.5	2.1.1.02.01.01.1.	Remuneraciones	32,408,376.18	4,189,134,829.68	4,157,698,409.52	971,956.02	0.00
3.5	2.1.1.02.01.01.1.999999	Remuneraciones	32,408,376.18	4,189,134,829.68	4,157,698,409.52	971,956.02	0.00
3.5	2.1.1.02.01.01.6.	Salario escolar a pagar c/p	1,384,983,617.76	1,389,903,924.88	340,323,134.68	335,402,827.56	0.00
3.5	2.1.1.02.01.01.6.999999	Salario escolar a pagar c/p	1,384,983,617.76	1,389,903,924.88	340,323,134.68	335,402,827.56	0.00
3.5	2.1.1.02.01.03.	Incentivos salariales a pagar c/p	270,526,974.37	0.00	458,338,733.23	728,865,707.60	0.00
3.5	2.1.1.02.01.03.3.	Decimotercer mes a pagar c/p	270,526,974.37	0.00	458,338,733.23	728,865,707.60	0.00
3.5	2.1.1.02.01.03.3.999999	Decimotercer mes a pagar c/p	270,526,974.37	0.00	458,338,733.23	728,865,707.60	0.00
3.5	2.1.1.02.01.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y	226,616,742.40	2,072,901,503.17	2,064,118,713.91	217,833,953.14	0.00
3.5	2.1.1.02.01.04.0.	Contribuciones patronales al desarrollo y	226,616,742.40	2,072,901,503.17	2,064,118,713.91	217,833,953.14	0.00
3.5	2.1.1.02.01.04.0.14120	Caja Costarricense de Seguro Social (CCS	226,616,742.40	1,575,862,382.01	1,567,079,592.75	217,833,953.14	0.00
3.5	2.1.1.02.01.04.0.999999	Contribuciones patronales al desarrollo y	0.00	497,039,121.16	497,039,121.16	0.00	0.00
3.5	2.1.1.02.01.05.	Contribuciones patronales a fondos de p	216,852,487.64	535,846,269.82	531,858,435.04	212,864,652.86	0.00
3.5	2.1.1.02.01.05.0.	Contribuciones patronales a fondos de p	216,852,487.64	535,846,269.82	531,858,435.04	212,864,652.86	0.00
3.5	2.1.1.02.01.05.0.14120	Caja Costarricense de Seguro Social (CCS	216,852,487.64	535,846,269.82	531,858,435.04	212,864,652.86	0.00
3.5	2.1.1.02.01.06.	Retenciones al personal a pagar c/p	1,070,670.50	725,451,531.69	725,451,531.69	1,070,670.50	0.00
3.5	2.1.1.02.01.06.0.	Retenciones al personal a pagar c/p	1,070,670.50	725,451,531.69	725,451,531.69	1,070,670.50	0.00
3.5	2.1.1.02.01.06.0.31104	Banco Popular y de Desarrollo Comunal (0.00	88,644,258.80	88,644,258.80	0.00	0.00
3.5	2.1.1.02.01.06.0.999999	Retenciones al personal a pagar c/p	1,070,670.50	636,807,272.89	636,807,272.89	1,070,670.50	0.00
3.5	2.1.1.02.01.99.	Otros deudas por beneficios a los emple	1,557,136,632.60	596,178,767.24	665,215,704.90	1,626,173,570.26	0.00
3.5	2.1.1.02.01.99.0.	Otros deudas por beneficios a los emple	1,557,136,632.60	596,178,767.24	665,215,704.90	1,626,173,570.26	0.00

3.5	2.1.1.02.01.99.0.99999	Otros deudas por beneficios a los emple	1,557,136,632.60	596,178,767.24	665,215,704.90	1,626,173,570.26
3.5	2.1.1.02.02.	Deudas fiscales c/p	43,913,673.26	127,193,603.96	114,380,953.81	31,101,023.11
3.5	2.1.1.02.02.02.	Retenciones de impuestos nacionales a p	43,913,673.26	127,193,603.96	114,380,953.81	31,101,023.11
3.5	2.1.1.02.02.02.0.	Retenciones de impuestos nacionales a p	43,913,673.26	127,193,603.96	114,380,953.81	31,101,023.11
3.5	2.1.1.02.02.02.0.11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	43,913,673.26	115,546,456.96	102,733,806.81	31,101,023.11
3.5	2.1.1.02.02.02.0.99999	Retenciones de impuestos nacionales a p	0.00	11,647,147.00	11,647,147.00	0.00
3.5	2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo	3,139,185,963.21	15,637,681,731.90	18,893,076,650.12	6,394,580,881.43
3.5	2.1.1.03.01.	Transferencias al sector privado interno a	0.00	97,842,510.31	97,842,510.31	0.00
3.5	2.1.1.03.01.01.	Transferencias a personas a pagar c/p	0.00	97,842,510.31	97,842,510.31	0.00
3.5	2.1.1.03.01.01.1.	Prestaciones a pagar c/p	0.00	30,371,965.35	30,371,965.35	0.00
3.5	2.1.1.03.01.01.1.99999	Prestaciones a pagar c/p	0.00	30,371,965.35	30,371,965.35	0.00
3.5	2.1.1.03.01.01.9.	Otras transferencias a personas a pagar c	0.00	67,470,544.96	67,470,544.96	0.00
3.5	2.1.1.03.01.01.9.99999	INTERNO	0.00	67,470,544.96	67,470,544.96	0.00
3.5	2.1.1.03.02.	Transferencias al sector público interno a	3,139,185,963.21	15,539,839,221.59	18,795,234,139.81	6,394,580,881.43
3.5	2.1.1.03.02.01.	Transferencias al Gobierno Central a pag	3,041,448,459.73	15,539,711,530.72	18,743,477,760.04	6,245,214,689.05
3.5	2.1.1.03.02.01.0.	Transferencias al Gobierno Central a pag	3,041,448,459.73	15,539,711,530.72	18,743,477,760.04	6,245,214,689.05
3.5	2.1.1.03.02.01.0.11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	2,781,009,324.67	15,272,779,400.44	18,736,984,764.82	6,245,214,689.05
3.5	2.1.1.03.02.01.0.99999	INTERNO	260,439,135.06	266,932,130.28	6,492,995.22	0.00
3.5	2.1.1.03.02.02.	Transferencias a Órganos Desconcentrad	97,737,503.48	127,690.87	51,756,379.77	149,366,192.38
3.5	2.1.1.03.02.02.0.	Transferencias a Órganos Desconcentrad	97,737,503.48	127,690.87	51,756,379.77	149,366,192.38
3.5	2.1.1.03.02.02.0.12700	Fondo de Desarrollo Social y Asignacione	97,737,503.48	127,690.87	51,756,379.77	149,366,192.38
3.5	2.1.1.04.	Documentos a pagar a corto plazo	4,499,915.00	40,249,252.00	35,749,337.00	0.00
3.5	2.1.1.04.04.	Documentos a pagar por adquisición de s	4,499,915.00	40,249,252.00	35,749,337.00	0.00
3.5	2.1.1.04.04.05.	Documentos a pagar por gastos de viaje	4,499,915.00	40,249,252.00	35,749,337.00	0.00
3.5	2.1.1.04.04.05.1.	Documentos a pagar por gastos de viaje	4,499,915.00	40,249,252.00	35,749,337.00	0.00
3.5	2.1.1.04.04.05.1.99999	INTERNO	4,499,915.00	40,249,252.00	35,749,337.00	0.00
3.5	2.1.1.08.	Deudas por Planillas salariales	85,469.02	0.00	0.00	85,469.02
3.5	2.1.1.08.02.	Deudas por Planillas salariales del sector	85,469.02	0.00	0.00	85,469.02
3.5	2.1.1.08.02.02.	Deudas de Órganos Desconcentrados a P	85,469.02	0.00	0.00	85,469.02
3.5	2.1.1.08.02.02.0.	Deudas de Órganos Desconcentrados a P	85,469.02	0.00	0.00	85,469.02
3.5	2.1.1.08.02.02.0.99999	INTERNO	85,469.02	0.00	0.00	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	68,531,316.09	9,261,305.09	89,937.98	59,359,948.98
3.5	2.1.3.02.	Recaudación por cuenta de terceros	3,790,055.39	0.00	0.00	3,790,055.39
3.5	2.1.3.02.02.	Recaudación por cuenta de entidades de	3,790,055.39	0.00	0.00	3,790,055.39
3.5	2.1.3.02.02.02.	Recaudación por cuenta de órganos desc	3,790,055.39	0.00	0.00	3,790,055.39
3.5	2.1.3.02.02.02.0.	Recaudación por cuenta de órganos desc	3,790,055.39	0.00	0.00	3,790,055.39
3.5	2.1.3.02.02.02.0.11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	3,790,055.39	0.00	0.00	3,790,055.39
3.5	2.1.3.03.	Depósitos en garantía	64,741,260.70	9,261,305.09	89,937.98	55,569,893.59
3.5	2.1.3.03.01.	Depósitos en garantía del sector privado	64,741,260.70	9,261,305.09	89,937.98	55,569,893.59
3.5	2.1.3.03.01.02.	Depósitos en garantía de empresas priva	64,741,260.70	9,261,305.09	89,937.98	55,569,893.59
3.5	2.1.3.03.01.02.0.	Depósitos en garantía de empresas priva	64,741,260.70	9,261,305.09	89,937.98	55,569,893.59
3.5	2.1.3.03.01.02.0.99999	Depósitos en garantía de empresas priva	64,741,260.70	9,261,305.09	89,937.98	55,569,893.59
3.5	2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	162,456,109.46	0.00	36,080.45	162,492,189.91
3.5	2.1.9.99.	Pasivos a corto plazo sujetos a depuració	162,456,109.46	0.00	36,080.45	162,492,189.91
3.5	2.1.9.99.01.	Deudas a corto plazo sujetas a depuració	13,155,111.20	0.00	0.00	13,155,111.20
3.5	2.1.9.99.01.99.	Otras deudas a corto plazo sujetas a dep	13,155,111.20	0.00	0.00	13,155,111.20
3.5	2.1.9.99.01.99.0.	Otras deudas a corto plazo sujetas a dep	13,155,111.20	0.00	0.00	13,155,111.20
3.5	2.1.9.99.01.99.0.99999	Otras deudas a corto plazo sujetas a dep	13,155,111.20	0.00	0.00	13,155,111.20
3.5	2.1.9.99.99.	Otros pasivos a corto plazo sujetos a dep	149,300,998.26	0.00	36,080.45	149,337,078.71
3.5	2.1.9.99.99.01.	Ingresos a devengar a corto plazo sujetos	149,300,998.26	0.00	36,080.45	149,337,078.71
3.5	2.1.9.99.99.01.0.	Ingresos a devengar a corto plazo sujetos	149,300,998.26	0.00	36,080.45	149,337,078.71
3.5	2.1.9.99.99.01.0.99999	Ingresos a devengar a corto plazo sujetos	149,300,998.26	0.00	36,080.45	149,337,078.71
3.5	3.	Patrimonio	45,487,230,354.65	41,094,785,171.79	25,874,348,661.61	30,266,793,844.47
3.5	3.1.	Patrimonio público	45,487,230,354.65	41,094,785,171.79	25,874,348,661.61	30,266,793,844.47
3.5	3.1.1.	Capital	607,479,033.60	0.00	0.00	607,479,033.60
3.5	3.1.1.01.	Capital inicial	607,479,033.60	0.00	0.00	607,479,033.60
3.5	3.1.1.01.01.	Capital inicial a valores históricos	607,479,033.60	0.00	0.00	607,479,033.60
3.5	3.1.1.01.01.00.	Capital inicial a valores históricos	607,479,033.60	0.00	0.00	607,479,033.60
3.5	3.1.1.01.01.00.0.	Capital inicial a valores históricos	607,479,033.60	0.00	0.00	607,479,033.60
3.5	3.1.1.01.01.00.0.99999	Capital inicial a valores históricos	607,479,033.60	0.00	0.00	607,479,033.60
3.5	3.1.5.	Resultados acumulados	44,879,751,321.05	41,094,785,171.79	25,874,348,661.61	29,659,314,810.87
3.5	3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anter	19,007,153,602.98	15,222,187,453.72	25,874,348,661.61	29,659,314,810.87
3.5	3.1.5.01.01.	Resultados de ejercicios anteriores	32,478,368,270.97	15,222,187,453.72	25,874,348,661.61	43,130,529,478.86
3.5	3.1.5.01.01.00.	Resultados de ejercicios anteriores	32,478,368,270.97	15,222,187,453.72	25,874,348,661.61	43,130,529,478.86
3.5	3.1.5.01.01.00.0.	Resultados de ejercicios anteriores	32,478,368,270.97	15,222,187,453.72	25,874,348,661.61	43,130,529,478.86
3.5	3.1.5.01.01.00.0.99999	Resultados de ejercicios anteriores	32,478,368,270.97	15,222,187,453.72	25,874,348,661.61	43,130,529,478.86
3.5	3.1.5.01.02.	Ajuste de resultados de ejercicios anterio	-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 realiza	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 contabil	-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 contabil	-13,616,142,715.00	0.00	0.00	-13,616,142,715.00
3.5	3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	25,872,597,718.07	25,872,597,718.07	0.00	0.00
3.5	3.1.5.02.01.	Cierre cuentas de ingresos	25,872,597,718.07	25,872,597,718.07	0.00	0.00
3.5	3.1.5.02.01.00.	Cierre cuentas de ingresos	25,872,597,718.07	25,872,597,718.07	0.00	0.00
3.5	3.1.5.02.01.00.0.	Cierre cuentas de ingresos	25,872,597,718.07	25,872,597,718.07	0.00	0.00
3.5	3.1.5.02.01.00.0.99999	Cierre cuentas de ingresos	25,872,597,718.07	25,872,597,718.07	0.00	0.00
3.5	4.	Ingresos	0.00	0.00	38,658,411,951.92	38,658,411,951.92
3.5	4.6.	Transferencias	0.00	0.00	38,648,165,552.50	38,648,165,552.50
3.5	4.6.1.	Transferencias corrientes	0.00	0.00	37,385,665,552.50	37,385,665,552.50
3.5	4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector públ	0.00	0.00	37,385,665,552.50	37,385,665,552.50
3.5	4.6.1.02.01.	Transferencias corrientes del Gobierno C	0.00	0.00	37,385,665,552.50	37,385,665,552.50
3.5	4.6.1.02.01.06.	Transferencias corrientes del Gobierno C	0.00	0.00	37,385,665,552.50	37,385,665,552.50
3.5	4.6.1.02.01.06.0.	Transferencias corrientes del Gobierno C	0.00	0.00	37,385,665,552.50	37,385,665,552.50
3.5	4.6.1.02.01.06.0.11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	0.00	0.00	37,385,665,552.50	37,385,665,552.50
3.5	4.6.2.	Transferencias de capital	0.00	0.00	1,262,500,000.00	1,262,500,000.00
3.5	4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector públ	0.00	0.00	1,262,500,000.00	1,262,500,000.00
3.5	4.6.2.02.01.	Transferencias de capital del Gobierno C	0.00	0.00	1,262,500,000.00	1,262,500,000.00

3.5	4.6.2.02.01.06.	Transferencias de capital del Gobierno C	0.00	0.00	1,262,500,000.00	1,262,500,000.00
3.5	4.6.2.02.01.06.0.	Transferencias de capital del Gobierno C	0.00	0.00	1,262,500,000.00	1,262,500,000.00
3.5	4.6.2.02.01.06.0.11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	0.00	0.00	1,262,500,000.00	1,262,500,000.00
3.5	4.9.	Otros ingresos	0.00	0.00	10,246,399.42	10,246,399.42
3.5	4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por e	0.00	0.00	10,246,399.13	10,246,399.13
3.5	4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activ	0.00	0.00	522,826.42	522,826.42
3.5	4.9.1.01.01.	Diferencias de cambio positivas por efect	0.00	0.00	522,826.42	522,826.42
3.5	4.9.1.01.01.02.	Diferencias de cambio positivas por depd	0.00	0.00	522,826.42	522,826.42
3.5	4.9.1.01.01.02.2.	Diferencias de cambio positivas por depd	0.00	0.00	522,826.42	522,826.42
3.5	4.9.1.01.01.02.2.99999	Diferencias de cambio positivas por depd	0.00	0.00	522,826.42	522,826.42
3.5	4.9.1.02.	Diferencias de cambio positivas por pasiv	0.00	0.00	9,723,572.71	9,723,572.71
3.5	4.9.1.02.01.	Diferencias de cambio positivas por deud	0.00	0.00	9,723,572.71	9,723,572.71
3.5	4.9.1.02.01.01.	Diferencias de cambio positivas por deud	0.00	0.00	9,723,572.71	9,723,572.71
3.5	4.9.1.02.01.01.1.	Diferencias de cambio positivas por deud	0.00	0.00	9,723,572.71	9,723,572.71
3.5	4.9.1.02.01.01.1.99999	Diferencias de cambio positivas por deud	0.00	0.00	9,723,572.71	9,723,572.71
3.5	4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	0.00	0.00	0.29	0.29
3.5	4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios	0.00	0.00	0.29	0.29
3.5	4.9.9.99.99.	Otros resultados positivos	0.00	0.00	0.29	0.29
3.5	4.9.9.99.99.00.	Otros resultados positivos	0.00	0.00	0.29	0.29
3.5	4.9.9.99.99.00.0.	Otros resultados positivos	0.00	0.00	0.29	0.29
3.5	4.9.9.99.99.00.0.99999	Otros resultados positivos	0.00	0.00	0.29	0.29
3.5	5.	Gasto	0.00	7,300,871,059.72	181,554,711.63	7,119,316,348.09
3.5	5.1.	Gasto de funcionamiento	0.00	7,078,799,210.15	80,549,579.32	6,998,249,630.83
3.5	5.1.1.	Gastos en personal	0.00	6,241,675,458.67	25,901,124.36	6,215,774,334.31
3.5	5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas	0.00	3,429,857,124.24	12,925,087.51	3,416,932,036.73
3.5	5.1.1.01.01.	Sueldos para cargos fijos	0.00	3,083,333,015.35	12,925,087.51	3,070,407,927.84
3.5	5.1.1.01.01.00.	Sueldos para cargos fijos	0.00	3,083,333,015.35	12,925,087.51	3,070,407,927.84
3.5	5.1.1.01.01.00.0.	Sueldos para cargos fijos	0.00	3,083,333,015.35	12,925,087.51	3,070,407,927.84
3.5	5.1.1.01.01.00.0.99999	Sueldos para cargos fijos	0.00	3,083,333,015.35	12,925,087.51	3,070,407,927.84
3.5	5.1.1.01.05.	Suplencias	0.00	6,254,093.86	0.00	6,254,093.86
3.5	5.1.1.01.05.00.	Suplencias	0.00	6,254,093.86	0.00	6,254,093.86
3.5	5.1.1.01.05.00.0.99999	Suplencias	0.00	6,254,093.86	0.00	6,254,093.86
3.5	5.1.1.01.06.	Salario escolar	0.00	340,270,015.03	0.00	340,270,015.03
3.5	5.1.1.01.06.00.	Salario escolar	0.00	340,270,015.03	0.00	340,270,015.03
3.5	5.1.1.01.06.00.0.	Salario escolar	0.00	340,270,015.03	0.00	340,270,015.03
3.5	5.1.1.01.06.00.0.99999	Salario escolar	0.00	340,270,015.03	0.00	340,270,015.03
3.5	5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales	0.00	72,557,142.45	0.00	72,557,142.45
3.5	5.1.1.02.01.	Tiempo extraordinario	0.00	1,777,280.52	0.00	1,777,280.52
3.5	5.1.1.02.01.00.	Tiempo extraordinario	0.00	1,777,280.52	0.00	1,777,280.52
3.5	5.1.1.02.01.00.0.99999	Tiempo extraordinario	0.00	1,777,280.52	0.00	1,777,280.52
3.5	5.1.1.02.04.	Compensación de vacaciones	0.00	70,779,861.93	0.00	70,779,861.93
3.5	5.1.1.02.04.00.	Compensación de vacaciones	0.00	70,779,861.93	0.00	70,779,861.93
3.5	5.1.1.02.04.00.0.	Compensación de vacaciones	0.00	70,779,861.93	0.00	70,779,861.93
3.5	5.1.1.02.04.00.0.99999	Compensación de vacaciones	0.00	70,779,861.93	0.00	70,779,861.93
3.5	5.1.1.03.	Incentivos salariales	0.00	1,498,840,091.22	471,316.56	1,498,368,774.66
3.5	5.1.1.03.01.	Retribución por años servidos	0.00	607,593,061.13	136,442.80	607,456,618.33
3.5	5.1.1.03.01.00.	Retribución por años servidos	0.00	607,593,061.13	136,442.80	607,456,618.33
3.5	5.1.1.03.01.00.0.	Retribución por años servidos	0.00	607,593,061.13	136,442.80	607,456,618.33
3.5	5.1.1.03.01.00.0.99999	Retribución por años servidos	0.00	607,593,061.13	136,442.80	607,456,618.33
3.5	5.1.1.03.02.	Restricción al ejercicio liberal de la profe	0.00	342,168,323.49	162,842.42	342,005,481.07
3.5	5.1.1.03.02.01.	Dedicación exclusiva	0.00	313,752,485.17	11,787.50	313,740,697.67
3.5	5.1.1.03.02.01.0.	Dedicación exclusiva	0.00	313,752,485.17	11,787.50	313,740,697.67
3.5	5.1.1.03.02.01.0.99999	Dedicación exclusiva	0.00	313,752,485.17	11,787.50	313,740,697.67
3.5	5.1.1.03.02.02.	Prohibición al ejercicio liberal de la profe	0.00	28,415,838.32	151,054.92	28,264,783.40
3.5	5.1.1.03.02.02.0.	Prohibición al ejercicio liberal de la profe	0.00	28,415,838.32	151,054.92	28,264,783.40
3.5	5.1.1.03.02.02.0.99999	Prohibición al ejercicio liberal de la profe	0.00	28,415,838.32	151,054.92	28,264,783.40
3.5	5.1.1.03.03.	Decimotercer mes	0.00	458,285,271.64	0.00	458,285,271.64
3.5	5.1.1.03.03.00.	Decimotercer mes	0.00	458,285,271.64	0.00	458,285,271.64
3.5	5.1.1.03.03.00.0.	Decimotercer mes	0.00	458,285,271.64	0.00	458,285,271.64
3.5	5.1.1.03.03.00.0.99999	Decimotercer mes	0.00	458,285,271.64	0.00	458,285,271.64
3.5	5.1.1.03.99.	Otros incentivos salariales	0.00	90,793,434.96	172,031.34	90,621,403.62
3.5	5.1.1.03.99.01.	Reconocimiento carrera profesional	0.00	74,662,715.95	0.00	74,662,715.95
3.5	5.1.1.03.99.01.0.	Reconocimiento carrera profesional	0.00	74,662,715.95	0.00	74,662,715.95
3.5	5.1.1.03.99.01.0.99999	Reconocimiento carrera profesional	0.00	74,662,715.95	0.00	74,662,715.95
3.5	5.1.1.03.99.07.	Bonificaciones salariales	0.00	10,717,297.53	172,031.34	10,545,266.19
3.5	5.1.1.03.99.07.0.	Bonificaciones salariales	0.00	10,717,297.53	172,031.34	10,545,266.19
3.5	5.1.1.03.99.07.0.99999	Bonificaciones salariales	0.00	10,717,297.53	172,031.34	10,545,266.19
3.5	5.1.1.03.99.99.	Otros incentivos salariales varios	0.00	5,413,421.48	0.00	5,413,421.48
3.5	5.1.1.03.99.99.0.	Otros incentivos salariales varios	0.00	5,413,421.48	0.00	5,413,421.48
3.5	5.1.1.03.99.99.0.99999	Otros incentivos salariales varios	0.00	5,413,421.48	0.00	5,413,421.48
3.5	5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y	0.00	1,038,574,049.68	9,634,533.45	1,028,939,516.23
3.5	5.1.1.04.01.	Contribución patronal al Seguro de Salud	0.00	827,871,343.28	9,315,610.96	818,555,732.32
3.5	5.1.1.04.01.00.	Contribución patronal al Seguro de Salud	0.00	827,871,343.28	9,315,610.96	818,555,732.32
3.5	5.1.1.04.01.00.0.99999	Contribución patronal al Seguro de Salud	0.00	827,871,343.28	9,315,610.96	818,555,732.32
3.5	5.1.1.04.05.	Contribución patronal al Banco popular y	0.00	110,720,939.66	318,909.65	110,402,030.01
3.5	5.1.1.04.05.00.	Contribución patronal al Banco popular y	0.00	110,720,939.66	318,909.65	110,402,030.01
3.5	5.1.1.04.05.00.0.	Contribución patronal al Banco popular y	0.00	110,720,939.66	318,909.65	110,402,030.01
3.5	5.1.1.04.05.00.0.99999	Contribución patronal al Banco popular y	0.00	110,720,939.66	318,909.65	110,402,030.01
3.5	5.1.1.04.99.	Otras contribuciones patronales al desar	0.00	99,981,766.74	12.84	99,981,753.90
3.5	5.1.1.04.99.00.	Otras contribuciones patronales al desar	0.00	99,981,766.74	12.84	99,981,753.90
3.5	5.1.1.04.99.00.0.	Otras contribuciones patronales al desar	0.00	99,981,766.74	12.84	99,981,753.90
3.5	5.1.1.04.99.00.0.14120	Caja Costarricense de Seguro Social (CCS	0.00	99,981,763.58	9.68	99,981,753.90
3.5	5.1.1.04.99.00.0.99999	INTERNO	0.00	3.16	3.16	0.00
3.5	5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de p	0.00	171,475,085.73	2,870,186.84	168,604,898.89
3.5	5.1.1.05.03.	Aporte patronal al Fondo de Capitalizaci	0.00	171,475,085.73	2,870,186.84	168,604,898.89
3.5	5.1.1.05.03.00.	Aporte patronal al Fondo de Capitalizaci	0.00	171,475,085.73	2,870,186.84	168,604,898.89
3.5	5.1.1.05.03.00.0.	Aporte patronal al Fondo de Capitalizaci	0.00	171,475,085.73	2,870,186.84	168,604,898.89
3.5	5.1.1.05.03.00.0.99999	Aporte patronal al Fondo de Capitalizaci	0.00	171,475,085.73	2,870,186.84	168,604,898.89
3.5	5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal	0.00	30,371,965.35	0.00	30,371,965.35
3.5	5.1.1.06.08.	Indemnizaciones al personal	0.00	30,371,965.35	0.00	30,371,965.35

3.5	5.1.1.06.08.00.	Indemnizaciones al personal	0.00	30,371,965.35	0.00	30,371,965.35
3.5	5.1.1.06.08.00.0.	Indemnizaciones al personal	0.00	30,371,965.35	0.00	30,371,965.35
3.5	5.1.1.06.08.00.0.99999	Indemnizaciones al personal	0.00	30,371,965.35	0.00	30,371,965.35
3.5	5.1.2.	Servicios	0.00	489,307,978.20	51,578,368.27	437,729,609.93
3.5	5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	0.00	46,328,628.02	0.00	46,328,628.02
3.5	5.1.2.01.01.	Alquiler de terrenos, edificios y locales	0.00	35,357,894.80	0.00	35,357,894.80
3.5	5.1.2.01.01.00.	Alquiler de terrenos, edificios y locales	0.00	35,357,894.80	0.00	35,357,894.80
3.5	5.1.2.01.01.00.0.99999	Alquiler de terrenos, edificios y locales	0.00	35,357,894.80	0.00	35,357,894.80
3.5	5.1.2.01.03.	Alquiler de equipamiento informático	0.00	10,970,733.22	0.00	10,970,733.22
3.5	5.1.2.01.03.00.	Alquiler de equipamiento informático	0.00	10,970,733.22	0.00	10,970,733.22
3.5	5.1.2.01.03.00.0.	Alquiler de equipamiento informático	0.00	10,970,733.22	0.00	10,970,733.22
3.5	5.1.2.01.03.00.0.99999	INTERNO	0.00	10,970,733.22	0.00	10,970,733.22
3.5	5.1.2.02.	Servicios básicos	0.00	185,207,103.23	19,207,019.71	166,000,083.52
3.5	5.1.2.02.01.	Agua y alcantarillado	0.00	30,672,414.72	393,216.84	30,279,197.88
3.5	5.1.2.02.01.00.	Agua y alcantarillado	0.00	30,672,414.72	393,216.84	30,279,197.88
3.5	5.1.2.02.01.00.0.	Agua y alcantarillado	0.00	30,672,414.72	393,216.84	30,279,197.88
3.5	5.1.2.02.01.00.0.99999	Agua y alcantarillado	0.00	30,672,414.72	393,216.84	30,279,197.88
3.5	5.1.2.02.02.	Energía eléctrica	0.00	109,965,279.98	18,741,744.23	91,223,535.75
3.5	5.1.2.02.02.00.	Energía eléctrica	0.00	109,965,279.98	18,741,744.23	91,223,535.75
3.5	5.1.2.02.02.00.0.	Energía eléctrica	0.00	109,965,279.98	18,741,744.23	91,223,535.75
3.5	5.1.2.02.02.00.0.99999	Energía eléctrica	0.00	109,965,279.98	18,741,744.23	91,223,535.75
3.5	5.1.2.02.05.	Servicios de Internet e Intranet	0.00	43,406,948.23	62,459.76	43,344,488.47
3.5	5.1.2.02.05.00.	Servicios de Internet e Intranet	0.00	43,406,948.23	62,459.76	43,344,488.47
3.5	5.1.2.02.05.00.0.	Servicios de Internet e Intranet	0.00	43,406,948.23	62,459.76	43,344,488.47
3.5	5.1.2.02.05.00.0.99999	Servicios de Internet e Intranet	0.00	43,406,948.23	62,459.76	43,344,488.47
3.5	5.1.2.02.99.	Otros servicios básicos	0.00	1,162,460.30	9,598.88	1,152,861.42
3.5	5.1.2.02.99.00.	Otros servicios básicos	0.00	1,162,460.30	9,598.88	1,152,861.42
3.5	5.1.2.02.99.00.0.	Otros servicios básicos	0.00	1,162,460.30	9,598.88	1,152,861.42
3.5	5.1.2.02.99.00.0.99999	Otros servicios básicos	0.00	1,162,460.30	9,598.88	1,152,861.42
3.5	5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo	0.00	39,333,776.19	0.00	39,333,776.19
3.5	5.1.2.04.05.	Servicios de mantenimiento de sistemas	0.00	39,333,776.19	0.00	39,333,776.19
3.5	5.1.2.04.05.00.	Servicios de mantenimiento de sistemas	0.00	39,333,776.19	0.00	39,333,776.19
3.5	5.1.2.04.05.00.0.	Servicios de mantenimiento de sistemas	0.00	39,333,776.19	0.00	39,333,776.19
3.5	5.1.2.04.05.00.0.99999	Servicios de mantenimiento de sistemas	0.00	39,333,776.19	0.00	39,333,776.19
3.5	5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	0.00	37,311,597.00	846,970.00	36,464,627.00
3.5	5.1.2.05.01.	Transporte dentro del país	0.00	6,986,787.00	176,460.00	6,810,327.00
3.5	5.1.2.05.01.00.	Transporte dentro del país	0.00	6,986,787.00	176,460.00	6,810,327.00
3.5	5.1.2.05.01.00.0.	Transporte dentro del país	0.00	6,986,787.00	176,460.00	6,810,327.00
3.5	5.1.2.05.01.00.0.99999	Transporte dentro del país	0.00	6,986,787.00	176,460.00	6,810,327.00
3.5	5.1.2.05.02.	Viáticos dentro del país	0.00	30,324,810.00	670,510.00	29,654,300.00
3.5	5.1.2.05.02.00.	Viáticos dentro del país	0.00	30,324,810.00	670,510.00	29,654,300.00
3.5	5.1.2.05.02.00.0.	Viáticos dentro del país	0.00	30,324,810.00	670,510.00	29,654,300.00
3.5	5.1.2.05.02.00.0.99999	Viáticos dentro del país	0.00	30,324,810.00	670,510.00	29,654,300.00
3.5	5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	0.00	174,384,897.20	31,449,052.08	142,935,845.12
3.5	5.1.2.06.01.	Seguros	0.00	174,384,897.20	31,449,052.08	142,935,845.12
3.5	5.1.2.06.01.01.	Seguros contra riesgos de trabajo	0.00	121,519,816.00	0.00	121,519,816.00
3.5	5.1.2.06.01.01.0.	Seguros contra riesgos de trabajo	0.00	121,519,816.00	0.00	121,519,816.00
3.5	5.1.2.06.01.01.0.99999	Seguros contra riesgos de trabajo	0.00	121,519,816.00	0.00	121,519,816.00
3.5	5.1.2.06.01.03.	Seguros de accidentes para estudiantes	0.00	8,992,184.76	0.00	8,992,184.76
3.5	5.1.2.06.01.03.0.	Seguros de accidentes para estudiantes	0.00	8,992,184.76	0.00	8,992,184.76
3.5	5.1.2.06.01.03.0.99999	Seguros de accidentes para estudiantes	0.00	8,992,184.76	0.00	8,992,184.76
3.5	5.1.2.06.01.04.	Seguros voluntarios de automóviles	0.00	42,582,919.44	31,449,052.08	11,133,867.36
3.5	5.1.2.06.01.04.0.	Seguros voluntarios de automóviles	0.00	42,582,919.44	31,449,052.08	11,133,867.36
3.5	5.1.2.06.01.04.0.99999	Seguros voluntarios de automóviles	0.00	42,582,919.44	31,449,052.08	11,133,867.36
3.5	5.1.2.06.01.99.	Otros seguros	0.00	1,289,977.00	0.00	1,289,977.00
3.5	5.1.2.06.01.99.0.	Otros seguros	0.00	1,289,977.00	0.00	1,289,977.00
3.5	5.1.2.06.01.99.0.99999	Otros seguros	0.00	1,289,977.00	0.00	1,289,977.00
3.5	5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones	0.00	6,741,976.56	75,326.48	6,666,650.08
3.5	5.1.2.08.03.	Mantenimiento y reparación de equipos	0.00	6,741,976.56	75,326.48	6,666,650.08
3.5	5.1.2.08.03.00.	Mantenimiento y reparación de equipos	0.00	6,741,976.56	75,326.48	6,666,650.08
3.5	5.1.2.08.03.00.0.	Mantenimiento y reparación de equipos	0.00	6,741,976.56	75,326.48	6,666,650.08
3.5	5.1.2.08.03.00.0.99999	Mantenimiento y reparación de equipos	0.00	6,741,976.56	75,326.48	6,666,650.08
3.5	5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	0.00	318,651,253.05	0.00	318,651,253.05
3.5	5.1.3.01.	Productos químicos y conexos	0.00	12,197,847.94	0.00	12,197,847.94
3.5	5.1.3.01.01.	Combustibles y lubricantes	0.00	12,197,847.94	0.00	12,197,847.94
3.5	5.1.3.01.01.00.	Combustibles y lubricantes	0.00	12,197,847.94	0.00	12,197,847.94
3.5	5.1.3.01.01.00.0.	Combustibles y lubricantes	0.00	12,197,847.94	0.00	12,197,847.94
3.5	5.1.3.01.01.00.0.99999	Combustibles y lubricantes	0.00	12,197,847.94	0.00	12,197,847.94
3.5	5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios	0.00	306,453,405.11	0.00	306,453,405.11
3.5	5.1.3.02.03.	Alimentos y bebidas	0.00	306,453,405.11	0.00	306,453,405.11
3.5	5.1.3.02.03.00.	Alimentos y bebidas	0.00	306,453,405.11	0.00	306,453,405.11
3.5	5.1.3.02.03.00.0.	Alimentos y bebidas	0.00	306,453,405.11	0.00	306,453,405.11
3.5	5.1.3.02.03.00.0.99999	Alimentos y bebidas	0.00	306,453,405.11	0.00	306,453,405.11
3.5	5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventar	0.00	29,164,520.23	3,070,086.69	26,094,433.54
3.5	5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados	0.00	29,164,520.23	3,070,086.69	26,094,433.54
3.5	5.1.4.01.01.	Depreciaciones de propiedades, planta y	0.00	29,164,520.23	3,070,086.69	26,094,433.54
3.5	5.1.4.01.01.03.	Depreciaciones de maquinaria y equipos	0.00	46,323.81	0.00	46,323.81
3.5	5.1.4.01.01.03.0.	Depreciaciones de maquinaria y equipos	0.00	46,323.81	0.00	46,323.81
3.5	5.1.4.01.01.03.0.99999	INTERNO	0.00	46,323.81	0.00	46,323.81
3.5	5.1.4.01.01.04.	Depreciaciones de equipos de transporte	0.00	2,457,118.64	0.00	2,457,118.64
3.5	5.1.4.01.01.04.0.	Depreciaciones de equipos de transporte	0.00	2,457,118.64	0.00	2,457,118.64
3.5	5.1.4.01.01.04.0.99999	Depreciaciones de equipos de transporte	0.00	2,457,118.64	0.00	2,457,118.64
3.5	5.1.4.01.01.06.	Depreciaciones de equipos y mobiliario d	0.00	342,098.93	0.00	342,098.93
3.5	5.1.4.01.01.06.0.	Depreciaciones de equipos y mobiliario d	0.00	342,098.93	0.00	342,098.93
3.5	5.1.4.01.01.06.0.99999	Depreciaciones de equipos y mobiliario d	0.00	342,098.93	0.00	342,098.93
3.5	5.1.4.01.01.07.	Depreciaciones de equipos para computa	0.00	9,171,106.95	0.00	9,171,106.95
3.5	5.1.4.01.01.07.0.	Depreciaciones de equipos para computa	0.00	9,171,106.95	0.00	9,171,106.95
3.5	5.1.4.01.01.07.0.99999	Depreciaciones de equipos para computa	0.00	9,171,106.95	0.00	9,171,106.95
3.5	5.1.4.01.01.08.	Depreciaciones de equipos sanitarios, de	0.00	1,030,479.18	0.00	1,030,479.18
3.5	5.1.4.01.01.08.0.	Depreciaciones de equipos sanitarios, de	0.00	1,030,479.18	0.00	1,030,479.18
3.5	5.1.4.01.01.08.0.99999	Depreciaciones de equipos sanitarios, de	0.00	1,030,479.18	0.00	1,030,479.18

3.5	5.1.4.01.01.09.	Depreciaciones de equipos y mobiliario e	0.00	8,357,095.78	3,070,086.69	5,287,009.09
3.5	5.1.4.01.01.09.0.	Depreciaciones de equipos y mobiliario e	0.00	8,357,095.78	3,070,086.69	5,287,009.09
3.5	5.1.4.01.01.09.0.999999	Depreciaciones de equipos y mobiliario e	0.00	8,357,095.78	3,070,086.69	5,287,009.09
3.5	5.1.4.01.01.99.	Depreciaciones de maquinarias, equipos	0.00	7,760,296.94	0.00	7,760,296.94
3.5	5.1.4.01.01.99.0.	Depreciaciones de maquinarias, equipos	0.00	7,760,296.94	0.00	7,760,296.94
3.5	5.1.4.01.01.99.0.999999	Depreciaciones de maquinarias, equipos	0.00	7,760,296.94	0.00	7,760,296.94
3.5	5.2.	Gastos financieros	0.00	67,461,288.96	0.00	67,461,288.96
3.5	5.2.9.	Otros gastos financieros	0.00	67,461,288.96	0.00	67,461,288.96
3.5	5.2.9.02.	Intereses por deudas sociales y fiscales	0.00	67,461,288.96	0.00	67,461,288.96
3.5	5.2.9.02.01.	Intereses por beneficios a los empleados	0.00	67,461,288.96	0.00	67,461,288.96
3.5	5.2.9.02.01.99.	Intereses por otros deudas por beneficio	0.00	67,461,288.96	0.00	67,461,288.96
3.5	5.2.9.02.01.99.0.	Intereses por otros deudas por beneficio	0.00	67,461,288.96	0.00	67,461,288.96
3.5	5.2.9.02.01.99.0.999999	INTERNO	0.00	67,461,288.96	0.00	67,461,288.96
3.5	5.4.	Transferencias	0.00	152,900,314.09	99,981,770.10	52,918,543.99
3.5	5.4.1.	Transferencias corrientes	0.00	152,900,314.09	99,981,770.10	52,918,543.99
3.5	5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado	0.00	48,876,474.37	0.00	48,876,474.37
3.5	5.4.1.01.01.	Transferencias corrientes a personas	0.00	48,876,474.37	0.00	48,876,474.37
3.5	5.4.1.01.01.01.	Prestaciones	0.00	48,876,474.37	0.00	48,876,474.37
3.5	5.4.1.01.01.01.9.	Otras prestaciones	0.00	48,876,474.37	0.00	48,876,474.37
3.5	5.4.1.01.01.01.9.999999	INTERNO	0.00	48,876,474.37	0.00	48,876,474.37
3.5	5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público	0.00	104,023,839.72	99,981,770.10	4,042,069.62
3.5	5.4.1.02.02.	Transferencias corrientes a Órganos Des	0.00	4,042,069.62	0.00	4,042,069.62
3.5	5.4.1.02.02.06.	Transferencias corrientes a Órganos Des	0.00	4,042,069.62	0.00	4,042,069.62
3.5	5.4.1.02.02.06.0.	Transferencias corrientes a Órganos Des	0.00	4,042,069.62	0.00	4,042,069.62
3.5	5.4.1.02.02.06.0.999999	INTERNO	0.00	4,042,069.62	0.00	4,042,069.62
3.5	5.4.1.02.03.	Transferencias corrientes a Instituciones	0.00	99,981,770.10	99,981,770.10	0.00
3.5	5.4.1.02.03.06.	Transferencias corrientes a Instituciones	0.00	99,981,770.10	99,981,770.10	0.00
3.5	5.4.1.02.03.06.0.	Transferencias corrientes a Instituciones	0.00	99,981,770.10	99,981,770.10	0.00
3.5	5.4.1.02.03.06.0.999999	Transferencias corrientes a Instituciones	0.00	99,981,770.10	99,981,770.10	0.00
3.5	5.9.	Otros gastos	0.00	1,710,246.52	1,023,362.21	686,884.31
3.5	5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por	0.00	803.20	0.00	803.20
3.5	5.9.1.02.	Diferencias de cambio negativas por pas	0.00	803.20	0.00	803.20
3.5	5.9.1.02.01.	Diferencias de cambio negativas por deu	0.00	50.18	0.00	50.18
3.5	5.9.1.02.01.01.	Diferencias de cambio negativas por deu	0.00	50.18	0.00	50.18
3.5	5.9.1.02.01.01.1.	Diferencias de cambio negativas por deu	0.00	50.18	0.00	50.18
3.5	5.9.1.02.01.01.1.999999	Diferencias de cambio negativas por deu	0.00	50.18	0.00	50.18
3.5	5.9.1.02.99.	Diferencias de cambio negativas por otro	0.00	753.02	0.00	753.02
3.5	5.9.1.02.99.00.	Diferencias de cambio negativas por otro	0.00	753.02	0.00	753.02
3.5	5.9.1.02.99.00.0.	Diferencias de cambio negativas por otro	0.00	753.02	0.00	753.02
3.5	5.9.1.02.99.00.0.999999	Diferencias de cambio negativas por otro	0.00	753.02	0.00	753.02
3.5	5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	0.00	1,709,443.32	1,023,362.21	686,081.11
3.5	5.9.9.99.	Gastos y resultados negativos varios	0.00	1,709,443.32	1,023,362.21	686,081.11
3.5	5.9.9.99.03.	Multas y sanciones administrativas	0.00	154,572.00	0.00	154,572.00
3.5	5.9.9.99.03.00.	Multas y sanciones administrativas	0.00	154,572.00	0.00	154,572.00
3.5	5.9.9.99.03.00.0.	Multas y sanciones administrativas	0.00	154,572.00	0.00	154,572.00
3.5	5.9.9.99.03.00.0.999999	INTERNO	0.00	154,572.00	0.00	154,572.00
3.5	5.9.9.99.99.	Otros resultados negativos	0.00	1,554,871.32	1,023,362.21	531,509.11
3.5	5.9.9.99.99.00.	Otros resultados negativos	0.00	1,554,871.32	1,023,362.21	531,509.11
3.5	5.9.9.99.99.00.0.	Otros resultados negativos	0.00	1,554,871.32	1,023,362.21	531,509.11
3.5	5.9.9.99.99.00.0.999999	Otros resultados negativos	0.00	1,554,871.32	1,023,362.21	531,509.11
	GRAN TOTAL		0.00	133,506,465,627.30	133,506,465,627.30	0.00

Dirección Nacional Centros Educacion y Nutrición Centros Infantiles Atención Integral (CEN CINAI)
Estado de Situación Financiera o Balance General
Del 01 de Enero de 2023 al 31 de Marzo de 2023

- En miles de colones -

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2023	Año 2022
1.	ACTIVO			
1.1.	Activo Corriente			
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	67,934.19	62,916.27
1.1.1.01.	Efectivo		67,934.19	62,916.27
1.1.1.02.	Equivalentes de efectivo			
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			
1.1.2.02.	Títulos y valores a costo amortizado a corto plazo			
1.1.2.03.	Instrumentos Derivados a corto plazo			
1.1.2.98.	Otras inversiones a corto plazo			
1.1.2.99.	Previsiones para deterioro de inversiones a corto plazo *			
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	29,961,217.98	28,295,866.35
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo			0.00
1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo			
1.1.3.03.	Ventas a cobrar a corto plazo			
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			
1.1.3.06.	Transferencias a cobrar a corto plazo			
1.1.3.07.	Préstamos a corto plazo			
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo		27,250.13	
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo		6,026.33	6,250.35
1.1.3.10.	Deudores por avales ejecutados a corto plazo			
1.1.3.11.	Planillas salariales		32,882.27	23,965.39
1.1.3.12.	Beneficios Sociales		87.07	87.07
1.1.3.13.	Cuentas por Cobrar Cajas Unicas		29,881,003.55	28,231,519.89
1.1.3.50.	Registro transitorio de transaccion de activo fijo			
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial			
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo		12,912.80	32,987.82
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *			
1.1.4.	Inventarios	06	33,560,146.37	20,113,147.12
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		33,560,146.37	20,113,147.12
1.1.4.02.	Bienes para la venta			
1.1.4.03.	Materias primas y bienes en producción			
1.1.4.04.	Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones			
1.1.4.99.	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *			
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	650,815.71	373,319.42
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo		36,200.44	29,881.27
1.1.9.02.	Cuentas transitorias		0.00	
1.1.9.99.	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable		614,615.27	343,438.15
	Total del Activo Corriente		64,240,114.25	48,845,249.16

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			
1.2.2.02.	Títulos y valores a costo amortizado a largo plazo			
1.2.2.03.	Instrumentos Derivados a largo plazo			
1.2.2.98.	Otras inversiones a largo plazo			
1.2.2.99.	Previsiones para deterioro de inversiones a largo plazo *			
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			
1.2.3.07.	Préstamos a largo plazo			
1.2.3.08.	Documentos a cobrar a largo plazo		12,534.35	12,534.35
1.2.3.09.	Anticipos a largo plazo			
1.2.3.10.	Deudores por avales ejecutados a largo plazo			
1.2.3.98.	Otras cuentas a cobrar a largo plazo			
1.2.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *			
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	8,864,014.12	6,614,156.34
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados		4,287,071.68	2,609,896.76
1.2.5.02.	Propiedades de inversión			
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados			
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio			
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales			
1.2.5.06.	Recursos naturales en explotación			
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación			
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados		26,144.10	16,824.86
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción		4,550,798.34	3,987,434.72
1.2.6.	Bienes concesionados	11	0.00	0.00
1.2.6.01.	Propiedades, planta y equipos concesionados			
1.2.6.03.	Activos biológicos concesionados			
1.2.6.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados			
1.2.6.06.	Recursos naturales concesionados			
1.2.6.08.	Bienes intangibles concesionados			
1.2.6.99.	Bienes concesionados en proceso de producción			
1.2.7.	Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	0.00	0.00
1.2.7.01.	Inversiones patrimoniales en el sector privado interno			
1.2.7.02.	Inversiones patrimoniales en el sector público interno			
1.2.7.03.	Inversiones patrimoniales en el sector externo			
1.2.7.04.	Inversiones patrimoniales en fideicomisos			
1.2.9.	Otros activos a largo plazo	13	0.00	0.00
1.2.9.01.	Gastos a devengar a largo plazo			
1.2.9.03.	Objetos de valor			
1.2.9.99.	Activos a largo plazo sujetos a depuración contable			
	Total del Activo no Corriente		8,876,548.47	6,626,690.69
	TOTAL DEL ACTIVO		73,116,662.72	55,471,939.85

2.	PASIVO			
2.1.	Pasivo Corriente			
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	11,088,921.13	5,035,987.92
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo		1,539,884.50	173,748.53
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo		3,154,284.36	1,946,432.16
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo		6,394,580.88	2,915,721.31
2.1.1.04.	Documentos a pagar a corto plazo			
2.1.1.05.	Inversiones patrimoniales a pagar a corto plazo			
2.1.1.06.	Deudas por avales ejecutados a corto plazo			
2.1.1.07.	Deudas por anticipos a corto plazo			
2.1.1.08.	Deudas por Planillas salariales		85.47	
2.1.1.13.	Deudas por Creditos Fiscales a favor de terceros c/p			
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			
2.1.2.02.	Préstamos a pagar a corto plazo			
2.1.2.03.	Deudas asumidas a corto plazo			
2.1.2.04.	Endeudamiento de Tesorería a corto plazo			
2.1.2.05.	Endeudamiento público a valor razonable			
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	59,359.93	46,171.56
2.1.3.01.	Fondos de terceros en la Caja Única			
2.1.3.02.	Recaudación por cuenta de terceros		3,790.04	
2.1.3.03.	Depósitos en garantía		55,569.89	46,171.56
2.1.3.90.	Cuentas Asociadas (Deudores) CP			
2.1.3.99.	Otros fondos de terceros			
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	0.00	0.00
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo			
2.1.4.02.	Reservas técnicas a corto plazo			
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	162,492.19	162,456.11
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo			
2.1.9.02.	Instrumentos Derivados a pagar a corto plazo			
2.1.9.99.	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable		162,492.19	162,456.11
	Total del Pasivo Corriente		11,310,773.25	5,244,615.59

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			
2.2.1.02.	Deudas sociales y fiscales a largo plazo			
2.2.1.04.	Documentos a pagar a largo plazo			
2.2.1.05.	Inversiones patrimoniales a pagar a largo plazo			
2.2.1.06.	Deudas por avales ejecutados a largo plazo			
2.2.1.07.	Deudas por anticipos a largo plazo			
2.2.1.99.	Otras deudas a largo plazo			
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			
2.2.2.02.	Préstamos a pagar a largo plazo			
2.2.2.03.	Deudas asumidas a largo plazo			
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			
2.2.3.99.	Otros fondos de terceros			
2.2.4.	Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	22	0.00	0.00
2.2.4.01.	Provisiones a largo plazo			
2.2.4.02.	Reservas técnicas a largo plazo			
2.2.9.	Otros pasivos a largo plazo	23	0.00	0.00
2.2.9.01.	Ingresos a devengar a largo plazo			
2.2.9.02.	Instrumentos Derivados a pagar a largo plazo			
2.2.9.99.	Pasivos a largo plazo sujetos a depuración contable			
	Total del Pasivo no Corriente		0.00	0.00
	TOTAL DEL PASIVO		11,310,773.25	5,244,615.59

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			
3.1.2.	Transferencias de capital	25	0.00	0.00
3.1.2.01.	Donaciones de capital			
3.1.2.99.	Otras transferencias de capital			
3.1.3.	Reservas	26	0.00	0.00
3.1.3.01.	Revaluación de bienes			
3.1.3.99.	Otras reservas			
3.1.4.	Variaciones no asignables a reservas	27	0.00	0.00
3.1.4.01.	Diferencias de conversión de moneda extranjera			
3.1.4.02.	Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta			
3.1.4.03.	Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura			
3.1.4.99.	Otras variaciones no asignables a reservas			
3.1.5.	Resultados acumulados	28	61,198,410.44	49,619,845.23
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores		29,659,314.81	19,037,608.82
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio		31,539,095.63	30,582,236.41
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			
3.2.1.02.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de empresas públicas e instituciones públicas financieras			
3.2.2.	Intereses minoritarios - Evolución	30	0.00	0.00
3.2.2.01.	Intereses minoritarios - Evolución por reservas			
3.2.2.02.	Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas			
3.2.2.03.	Intereses minoritarios - Evolución por resultados acumulados			
3.2.2.99.	Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio			
	TOTAL DEL PATRIMONIO		61,805,889.47	50,227,324.26
	TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		73,116,662.72	55,471,939.85

0.00

0.00

RONALD FRANCISCO MORENO CALDERON (FIRMA)

PERSONA FISICA, CPF-03-0627-0784.

Contador // Coordinadora

Fecha declarada: 04/05/2023 02:15:28 PM

Esta es una representación gráfica únicamente, verifique la validez de la firma.

Elaborado por:

Lady Leiton Solis **LADY LEITON SOLIS (FIRMA)** Firmado digitalmente por LADY LEITON SOLIS (FIRMA) Fecha: 2023.05.04 15:27:10 -06'00' Directora de Gestión

Revisado por:

Yesenia Williams Gonzalez **YESENIA WILLIAMS GONZALEZ (FIRMA)** Firmado digitalmente por YESENIA WILLIAMS GONZALEZ (FIRMA) Fecha: 2023.05.04 15:51:03 -06'00' Directora Nacional

Aprobado por:

JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA)

PERSONA FISICA, CPF-03-0386-0219.

Fecha declarada: 04/05/2023 02:24:05 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 Rendimiento Financiera
Del 01 de Enero de 2023 al 31 de Marzo de 2023**

- En miles de colones -

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2023	Año 2022
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			
4.1.1.02.	Impuestos sobre los ingresos y utilidades de personas jurídicas			
4.1.1.03.	Impuestos sobre dividendos e intereses de títulos valores			
4.1.1.99.	Otros impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital			
4.1.2.	Impuestos sobre la propiedad	32	0.00	0.00
4.1.2.01.	Impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles			
4.1.2.02.	Impuesto sobre la propiedad de vehículos, aeronaves y embarcaciones			
4.1.2.03.	Impuesto sobre el patrimonio			
4.1.2.04.	Impuesto sobre los traspasos de bienes inmuebles			
4.1.2.05.	Impuesto a los traspasos de vehículos, aeronaves y embarcaciones			
4.1.2.99.	Otros impuestos a la propiedad			
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			
4.1.3.02.	Impuestos específicos sobre la producción y consumo de bienes y servicios			
4.1.3.99.	Otros impuestos sobre bienes y servicios			
4.1.4.	Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	34	0.00	0.00
4.1.4.01.	Impuestos a las importaciones			
4.1.4.02.	Impuestos a las exportaciones			
4.1.4.99.	Otros impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales			
4.1.9.	Otros impuestos	35	0.00	0.00
4.1.9.99.	Otros impuestos sin discriminar			
4.2.	Contribuciones sociales			
4.2.1.	Contribuciones a la seguridad social	36	0.00	0.00
4.2.1.01.	Contribuciones al seguro de pensiones			
4.2.1.02.	Contribuciones a regímenes especiales de pensiones			
4.2.1.03.	Contribuciones al seguro de salud			
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	37	0.00	0.00
4.2.9.99.	Otras contribuciones sociales			
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			
4.3.1.02.	Multas por atraso en el pago de bienes y servicios			
4.3.1.03.	Sanciones administrativas			
4.3.1.99.	Otras multas			
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			
4.3.3.02.	Intereses moratorios por atraso en el pago de multas de tránsito			
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			
4.4.1.02.	Ventas de servicios			
4.4.2.	Derechos administrativos	42	0.00	0.00
4.4.2.01.	Derechos administrativos a los servicios de transporte			
4.4.2.99.	Otros derechos administrativos			
4.4.3.	Comisiones por préstamos	43	0.00	0.00

4.4.3.01.	Comisiones por préstamos al sector privado interno			
4.4.3.02.	Comisiones por préstamos al sector público interno			
4.4.3.03.	Comisiones por préstamos al sector externo			
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			
4.4.4.98.	Resultados positivos por ventas de otras inversiones			
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			
4.4.5.02.	Resultados positivos por ventas de propiedades, planta y equipo			
4.4.5.03.	Resultados positivos por ventas de activos biológicos			
4.4.5.04.	Resultados positivos por ventas de bienes intangibles			
4.4.5.05.	Resultados positivos por ventas por arrendamientos financieros			
4.4.5.06.	Resultados positivos por intercambio de propiedades, planta y equipo			
4.4.5.07.	Resultados positivos por intercambio de bienes intangibles			
4.4.5.08.	Resultados positivos por intercambio de Inventario			
4.4.5.09.	Resultados positivos por la entrega de activos como medio de pago de impuestos			
4.4.5.10.	Resultados positivos por intercambio de Infra			
4.4.6.	Resultados positivos por la recuperacion de dinero mal agreditado de periodos anteriores	46	0.00	0.00
4.4.6.01.	Resultados positivos por la recuperacion de sumas de periodos anteriores			
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			
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado			
4.5.1.98.	Resultados positivos de otras inversiones			
4.5.2.	Alquileres y derechos sobre bienes	48	0.00	0.00
4.5.2.01.	Alquileres			
4.5.2.02.	Ingresos por concesiones			
4.5.2.03.	Derechos sobre bienes intangibles			
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	49	0.00	0.00
4.5.9.03.	Intereses por ventas			
4.5.9.07.	Intereses por préstamos			
4.5.9.08.	Intereses por documentos a cobrar			
4.5.9.10.	Intereses por deudores por avales ejecutados			
4.5.9.97.	Intereses por cuentas a cobrar en gestión judicial			
4.5.9.99.	Intereses por otras cuentas a cobrar			
4.6.	Transferencias			
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	37,385,665.55	34,878,371.73
4.6.1.01.	Transferencias corrientes del sector privado interno			
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno		37,385,665.55	34,878,371.73
4.6.1.03.	Transferencias corrientes del sector externo			
4.6.2.	Transferencias de capital	51	1,262,500.00	2,958,831.23
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno			
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno		1,262,500.00	2,958,831.23
4.6.2.03.	Transferencias de capital del sector externo			
4.9.	Otros ingresos			
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	10,246.40	574.84
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos		522.83	277.92
4.9.1.02.	Diferencias de cambio positivas por pasivos		9,723.57	296.92
4.9.1.03.	Resultados positivos por tenencia de activos no derivados			
4.9.1.04.	Resultados positivos por tenencia de pasivos no derivados			
4.9.1.05.	Resultados positivos por tenencia de instrumentos financieros derivados			
4.9.1.06.	Resultado positivo por exposición a la inflación			
4.9.2.	Reversión de consumo de bienes	53	0.00	0.00
4.9.2.01.	Reversión de consumo de bienes no concesionados			
4.9.2.02.	Reversión de consumo de bienes concesionados			

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			
4.9.3.02.	Reversión de deterioro y desvalorización de bienes concesionados			
4.9.3.03.	Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios			
4.9.3.04.	Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por bienes para la venta			
4.9.3.05.	Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por materias primas y bienes en producción			
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	0.00	0.00
4.9.4.01.	Recuperación de provisiones para deterioro de inversiones			
4.9.4.02.	Recuperación de provisiones para deterioro de cuentas a cobrar			
4.9.4.03.	Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de inventarios			
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			
4.9.5.02.	Recuperación de provisiones para reestructuración			
4.9.5.03.	Recuperación de provisiones para beneficios a los empleados			
4.9.5.99.	Recuperación de otras provisiones y reservas técnicas			
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			
4.9.6.02.	Participación de los intereses minoritarios en el resultado neto negativo			
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	0.00	0.00
4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios		0.00	
	TOTAL DE INGRESOS		38,658,411.95	37,837,777.80

5.	GASTOS			
5.1.	Gastos de funcionamiento			
5.1.1.	Gastos en personal	59	6,215,774.33	5,872,939.19
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas		3,416,932.04	2,964,710.14
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales		72,557.14	74,682.85
5.1.1.03.	Incentivos salariales		1,498,368.77	1,639,451.58
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		1,028,939.52	939,326.68
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		168,604.90	171,156.95
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal		30,371.96	83,610.99
5.1.1.07.	Contribuciones estatales a la seguridad social			
5.1.1.99.	Otros gastos en personal			
5.1.2.	Servicios	60	437,729.60	254,123.92
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		46,328.63	33,736.19
5.1.2.02.	Servicios básicos		166,000.08	136,200.33
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros			
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo		39,333.77	791.16
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte		36,464.63	29,086.72
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones		142,935.84	17,618.67
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo			
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones		6,666.65	36,690.85
5.1.2.99.	Otros servicios			
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	318,651.25	601,870.78
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos		12,197.85	10,988.34
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios		306,453.40	590,882.44
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento			
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios			
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos			
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	26,094.43	46,945.07
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados		26,094.43	46,945.07
5.1.4.02.	Consumo de bienes concesionados			

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			
5.1.8.02.	Cargos por reestructuración			
5.1.8.03.	Cargos por beneficios a los empleados			
5.1.8.99.	Cargos por otras provisiones y reservas técnicas			
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			
5.2.1.02.	Intereses sobre préstamos			
5.2.1.03.	Intereses sobre deudas asumidas			
5.2.1.04.	Intereses sobre endeudamiento de Tesorería			
5.2.9.	Otros gastos financieros	68	67,461.29	91,464.98
5.2.9.01.	Intereses por deudas comerciales			
5.2.9.02.	Intereses por deudas sociales y fiscales		67,461.29	91,464.98
5.2.9.04.	Intereses por documentos a pagar			
5.2.9.06.	Intereses sobre deudas por avales ejecutados			
5.2.9.99.	Otros gastos financieros varios			
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			
5.3.1.02.	Costo de ventas de servicios			
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			
5.3.2.99.	Resultados negativos por ventas de otras inversiones			
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			
5.3.3.02.	Resultados negativos por ventas de propiedades, planta y equipo			
5.3.3.03.	Resultados negativos por ventas de activos biológicos			
5.3.3.04.	Resultados negativos por ventas de bienes intangibles			
5.3.3.05.	Resultados negativos por ventas por arrendamientos financieros			
5.3.3.06.	Resultados negativos por intercambio de propiedades, planta y equipo			
5.3.3.07.	Resultados negativos por intercambio de bienes intangibles			
5.3.3.08.	Resultados negativos por intercambio de bienes Patrimonio Histórico Cultural			
5.3.3.10.	Resultados negativo por intercambio de Infra			
5.4.	Transferencias			
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	52,918.54	383,328.69
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno		48,876.47	
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno		4,042.07	383,328.69
5.4.1.03.	Transferencias corrientes al sector externo			
5.4.2.	Transferencias de capital	73	0.00	0.00
5.4.2.01.	Transferencias de capital al sector privado interno			
5.4.2.02.	Transferencias de capital al sector público interno			
5.4.2.03.	Transferencias de capital al sector externo			
5.9.	Otros gastos			
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	0.80	19.71

5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos			
5.9.1.02.	Diferencias de cambio negativas por pasivos		0.80	19.71
5.9.1.03.	Resultados negativos por tenencia de activos no derivados			
5.9.1.04.	Resultados negativos por tenencia de pasivos no derivados			
5.9.1.05.	Resultados negativos por tenencia de instrumentos financieros derivados			
5.9.1.06.	Resultado negativo por exposición a la inflación			
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			
5.9.2.02.	Participación de los intereses minoritarios en el resultado neto positivo			
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	686.08	4,849.05
5.9.9.02.	Impuestos, multas y recargos moratorios			
5.9.9.03.	Devoluciones de impuestos			
5.9.9.99.	Gastos y resultados negativos varios		686.08	4,849.05
TOTAL DE GASTOS			7,119,316.32	7,255,541.39
AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO			31,539,095.63	30,582,236.41
			0.00	0.00

Ronald Moreno C.//Jinneth Varela D. Contador // Coordinadora

Elaborado por:

RONALD FRANCISCO MORENO CALDERON (FIRMA)
PERSONA FISICA, CPF-01-0627-0784.
Fecha declarada: 04/05/2023 02:14:50 PM
Esta es una representación gráfica únicamente,
verifique la validez de la firma.

Lady Leiton Solis Firmado digitalmente por LADY LEITON SOLIS (FIRMA) Fecha: 2023.05.04 15:26:15 -06'00' Directora de Gestión

Revisado por:

JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA)
PERSONA FISICA, CPF-03-0386-0219.
Fecha declarada: 04/05/2023 02:25:22 PM
Esta representación visual no es fuente
de confianza. Valide siempre la firma.

Yesenia Williams Gonzalez Firmado digitalmente por YESENIA WILLIAMS GONZALEZ (FIRMA) Fecha: 2023.05.04 15:49:44 -06'00' Directora Nacional

Aprobado por:

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

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
1263412023

En miles de colones

Cuenta	Concepto	Capital	Transferencias de capital	Reservas	Variaciones no asignables a reservas	Resultados acumulados	Intereses Minoritarios Part. Patrimonio	Intereses Minoritarios Evolución	Total Patrimonio
		311	312	313	314	315	321	322	
	Saldos al 31/12/2022	667,479.63	0.00	0.00	0.00	44,879,791.32	0.00	0.00	45,487,270.95
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 cobertura				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					-15,220,436.51			-15,220,436.51
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio					31,539,095.63			31,539,095.63
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	16,318,659.12	0.00	0.00	16,318,659.12
	Saldos del periodo	667,479.63	0.00	0.00	0.00	61,198,450.44	0.00	0.00	61,895,899.47

(*) De uso exclusivo en Estados Contables consolidados

Ronald Moreno C / Jinneth Varela D

Contador/Coordinadora

Elaborado por:

Lady Leiton Solís

Directora de Gestión

Revisado por:

Jesenia Williams González

Directora Nacional

Aprobado por:

RONALD FRANCISCO MORENO CALDERON (FIRMA)
PERSONA FISICA, CPF-01-0627-0784.
Fecha declarada: 04/05/2023 02:13:01 PM
Esta es una representación gráfica únicamente,
verifique la validez de la firma.

LADY LEITON SOLIS (FIRMA)
Firmado digitalmente por LADY LEITON SOLIS (FIRMA)
Fecha: 2023.05.04 15:23:50 -06'00'

YESENIA WILLIAMS GONZALEZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por YESENIA WILLIAMS GONZALEZ (FIRMA)
Fecha: 2023.05.04 15:46:19 -06'00'

JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA)
PERSONA FISICA, CPF-03-0386-0219.
Fecha declarada: 04/05/2023 02:25:59 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 2023 al 31 de Marzo de 2023

En miles de colones

Descripción		Nota Nº	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
Cobros		77	66,068,531.11	41,492,104.75
	Cobros por impuestos		0.00	0.00
	Cobros por contribuciones sociales		0.00	0.00
	Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		0.00	0.00
	Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		0.00	0.00
	Cobros por ingresos de la propiedad		0.00	0.00
	Cobros por transferencias		63,669,414.83	40,884,369.99
	Cobros por concesiones		0.00	0.00
	Otros cobros por actividades de operación		2,399,116.28	607,734.76
Pagos		78	65,808,834.05	13,031,603.13
	Pagos por beneficios al personal		4,271,197.63	4,461,673.85
	Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		6,366,410.70	5,730,943.23
	Pagos por prestaciones de la seguridad social		1,274,882.88	1,715,811.81
	Pagos por otras transferencias		0.00	390,613.27
	Otros pagos por actividades de operación		53,896,342.84	732,560.97
Flujos netos de efectivo por actividades de operación			259,697.06	28,460,501.62
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	257,160.20	226,632.02
	Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		257,160.20	226,632.02
	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			-257,160.20	-226,632.02
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			2,536.86	28,233,869.60
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas			240.64	240.65
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio			65,156.70	60,325.91
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio			67,934.20	28,294,436.16

Ronald Moreno C./Jinneth Varela D.		Contador // Coordinadora
Elaborado por:		
Lady Leiton Solis	LADY LEITON SOLIS (FIRMA)	Directora de Gestión
Revisado por:		
Yesenia Williams Gonzalez	YESENIA WILLIAMS GONZALEZ (FIRMA)	Directora Nacional
Aprobado por:		

RONALD FRANCISCO MORENO CALDERON (FIRMA)
PERSONA FISICA, CPF-01-0627-0784.
Fecha declarada: 04/05/2023 02:13:41 PM
Esta es una representación gráfica únicamente, verifique la validez de la firma.

JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA)
PERSONA FISICA, CPF-03-0386-0219.
Fecha declarada: 04/05/2023 02:24:42 PM
Esta representación visual no es fuente de confianza. Valide siempre la firma.

Institución 12634

**NOTAS CONTABLES ESTADOS
FINANCIEROS MARZO 2023**

Mayo, 2023

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.....	30
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI).....	30
INFORME DETALLADO AVANCE NICSP DICIEMBRE 2022	31
NICSP 1- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	32
NICSP 2 -ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	34
NICSP 3- POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	34
NICSP 4- EFECTOS DE VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA:	36
NICSP 5 COSTO POR INTERESES:	38
NICSP 6- ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018.....	39

NICSP 7- INVERSIONES EN ASOCIADAS (CONTABILIDAD DE INVERSIONES EN ENTIDADES ASOCIADAS): DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018	39
NICSP 8- PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018	39
NICSP 9- INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	39
NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS:	40
NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:.....	41
NICSP 12-INVENTARIOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	42
NICSP 13 ARRENDAMIENTOS:	44
NICSP 14-HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE FECHA DE PRESENTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	46
NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:.....	48
NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.....	49
NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS:	51
NICSP 19- PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.	52
NICSP 20- INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	54
NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO:	56
NICSP 22 -REVELACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA SOBRE EL SECTOR GOBIERNO CENTRAL:	57
NICSP 23- INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN (IMPUESTOS Y TRANSFERENCIAS) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.....	57
NICSP 24- PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.....	59

NICSP 25- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018	60
NICSP 26 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO:	60
NICSP 27 AGRICULTURA:	61
NICSP 28-29-30 INSTRUMENTOS FINANCIEROS (PRESENTACIÓN, RECONOCIMIENTO MEDICIÓN Y REVELACIÓN) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	62
FIDEICOMISOS.....	65
NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES:	65
NICSP 32 - ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS: LA CONCEDENTE:	67
NICSP 33 - ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NICSP DE BASE DE ACUMULACIÓN (O DEVENGO) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	68
NICSP 34 - ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:.....	70
NICSP 35 - ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:	72
NICSP 36 - INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS:	74
NICSP 37 - ACUERDOS CONJUNTOS:.....	75
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.....	98
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	100
NOTA N° 8.....	100
NOTA N° 9.....	100
NOTA N° 10.....	101
NOTA N° 11.....	108
NOTA N° 12.....	111
NOTA N° 13.....	112
2. PASIVO.....	113
2.1 PASIVO CORRIENTE.....	113
NOTA N° 14.....	113
NOTA N° 15.....	115
NOTA N° 16.....	115
NOTA N° 17.....	117
NOTA N° 18.....	118
2.2 PASIVO NO CORRIENTE	119
NOTA N° 19.....	119
NOTA N° 20.....	120
NOTA N° 21.....	120
NOTA N° 22.....	121
NOTA N° 23.....	121
3. PATRIMONIO	122

3.1 PATRIMONIO PUBLICO.....	122
NOTA N° 24.....	122
NOTA N° 25.....	124
NOTA N° 26.....	124
NOTA N° 27.....	125
NOTA N° 28.....	125
NOTA N° 29.....	126
NOTA N° 30.....	127
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO	128
4. INGRESOS.....	128
4.1 IMPUESTOS.....	128
NOTA N° 31.....	128
NOTA N° 32.....	128
NOTA N° 33.....	129
NOTA N° 34.....	129
NOTA N° 35.....	130
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES.....	130
NOTA N°36.....	130
NOTA N° 37.....	131
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	131
NOTA N° 38.....	131
NOTA N° 39.....	132
NOTA N° 40.....	132
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	133
NOTA N° 41.....	133
NOTA N° 42.....	133
NOTA N° 43.....	134
NOTA N° 44.....	134
NOTA N° 45.....	135
NOTA N° 46.....	135
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD.....	136
NOTA N° 47.....	136
NOTA N° 48.....	136
NOTA N° 49.....	137

4.6 TRANSFERENCIAS	138
NOTA N° 50	138
NOTA N° 51	138
Transferencias de capital	140
4.9 OTROS INGRESOS	141
NOTA N° 52	141
NOTA N° 53	141
NOTA N° 54	142
NOTA N° 55	142
NOTA N° 56	143
NOTA N° 57	143
NOTA N° 58	144
5. GASTOS	144
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.....	144
NOTA N° 59	144
NOTA N° 60	146
NOTA N° 61	147
NOTA N° 62	148
NOTA N° 63	149
NOTA N° 64	150
NOTA N° 65	150
NOTA N° 66	151
5.2 GASTOS FINANCIEROS.....	152
NOTA N° 67	152
NOTA N° 68	152
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS.....	153
NOTA N° 69	153
NOTA N° 70	153
NOTA N° 71	154
5.4 TRANSFERENCIAS	155
NOTA N° 72	155
NOTA N° 73	156
5.9 OTROS GASTOS	157
NOTA N° 74	157

NOTA N° 75	157
NOTA N° 76	158
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	158
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.....	158
NOTA N°77	158
NOTA N°78	159
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	160
NOTA N°79	160
NOTA N°80	161
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	162
NOTA N°81	162
NOTA N°82	162
NOTA N°83	163
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	164
NOTA N°84	164
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD.....	164
NOTA N°85	165
Diferencias presupuesto vs. contabilidad (Devengo)	165
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA	166
NOTA N°86	166
Saldo Deuda Pública	166
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS.....	167
NOTA N°87	167
Evolución de Bienes	167
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS	168
NOTAS PARTICULARES	169

ANEXOS.....	170
FODA.....	170
IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL	171
NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	171
NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	¡Error! Marcador no definido.
Marcador no definido.	
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	¡Error! Marcador no definido.
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL	¡Error! Marcador no definido.
GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	¡Error! Marcador no definido.
GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL	¡Error! Marcador no definido.
GASTOS	¡Error! Marcador no definido.
INGRESOS POR IMPUESTOS	¡Error! Marcador no definido.
INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES	¡Error! Marcador no definido.
OTROS INGRESOS	¡Error! Marcador no definido.
CUENTAS POR COBRAR.....	¡Error! Marcador no definido.
DOCUMENTOS A COBRAR	¡Error! Marcador no definido.
NICSP	171
NICSP 13 ARRENDAMIENTOS	171
NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN	¡Error! Marcador no definido.
NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	188
NICSP 19- ACTIVOS CONTINGENTES.....	¡Error! Marcador no definido.
NICSP 19- PASIVOS CONTINGENTES.....	191
NICSP 27- AGRICULTURA	¡Error! Marcador no definido.
NICSP 28- 29- 30.....	¡Error! Marcador no definido.
FIDEICOMISOS	¡Error! Marcador no definido.
NICSP 31	193

PERIODO CONTABLE 2023

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 Proveeduría	Wilbert 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 31 de marzo 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 70% 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	96.00%	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	SI	31/12/2024	si	100.00%	si

	Contingentes					
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	100.00%	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 por lo 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 Jерarca 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	<input type="checkbox"/>
	SI <input type="checkbox"/>

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 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, en fecha 03 de mayo de 2023, referente al Cumplimiento de la Ley N°10092, se procede a indicar en el oficio DNCC-DG-UPI-OF-0077-2023.

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

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		85				33	0
Total	2487	1997	440	2402	0	85	0	0	0	33	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 28 de febrero del 2023.

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 febrero 2023, 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 febrero 2023, que el costo total para la Dirección Nacional por este rubro es de ₡16,326,603.12, monto en el cual se consolidan todos los permisos reportados por 09 regiones y el Nivel Central, correspondiente al mes de febrero 2023.

Para este periodo, los permisos con goce de salario representan un costo del 2.69% 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 ₡588,436,148.82, representando un costo del 96.84% de solicitudes realizadas por los funcionarios.

Se cuenta con saldos actualizados a febrero 2023, 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.

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 este 1er trimestre 2023.

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
	Ø0.00

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
	Ø0.00

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	MONTO
--------------	-------

cobrar	TOTAL
	₡0.00

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 2023, 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 marzo 2023, el cual consta de 30 pag.”			

INFORME DETALLADO AVANCE NICSP MARZO 2023

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.

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

Certificación:

La Dirección Nacional de CEN - CINAI, cedula jurídica 3-007-610100, y cuya directora 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.



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 y el rendimiento financieros, 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	Transferencias a los	2017 -2018 y	Las transferencias a los

Descentralizados no empresariales	comités de CEN CINAI	2019	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 La 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	Depsy Espinoza Fuente	Información suministrada por la UPR en oficio ACUERDO MINISTERIAL N° MS-DM-MF-1220-2023, publicado en el Diario Oficial La Gaceta N° 33, del 22 de febrero de 2023, quien asume además las funciones de Proveedora Institucional
Fecha de ultimo inventario físico	jun-21	
Fecha de ultimo asiento por depuración		

Inventarios Método Valuación PEPS.	Observaciones
------------------------------------	---------------

Nombre de responsables institucional	Depsy Espinoza Fuente	Información suministrada por la UPR en oficio ACUERDO MINISTERIAL N° MS-DM-MF-1220-2023, publicado en el Diario Oficial La Gaceta N° 33, del 22 de febrero de 2023, quien asume además las funciones de Proveedora Institucional
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, esa UPR remitió al seguimiento del caso de soporte, un archivo en Excel con el listado preliminar de 7447 líneas de artículos con sus respectivas cantidades de despacho, por año. En fecha 25 de abril se realizó una sesión de trabajo con la mesa de RACSA para determinar 1. que se generó una nueva bodega para realizar el traslado de las compras 2022 y aplicar las requisiciones o despachos correspondiente y continuar trabajando el periodo 2023 y posteriores en esa misma bodega. 2. La bodega anterior se renombró “Bodega pendiente de depurar” donde se encuentran los artículos comprados desde el periodo 2017 al 2021, el cual, luego de depurado el Excel que se mencionó al inicio de este párrafo, se procederá a aplicar las requisiciones o despachos en el auxiliar para llevarlo a un saldo razonable de acuerdo con el levantamiento físico de la bodega.

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	17	Ø199,203,136.92
Arrendamiento Financiero	0	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 17 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 aquélla en que los mismos son remitidos por el Ministerio de Hacienda a la Contraloría General de la República (conforme al plazo establecido en la normativa legal). La opinión de la Contraloría se efectúa sobre la base de dichos EEFF terminados.

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

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 I Trimestre 2023.

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		₪0.00

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.

En este momento, la UPR se encuentra en la elaboración de un texto para consultar al especialista del ERP, algunas dudas que surgieron con respecto a la información que se debe colocar en el archivo de Excel en el caso de los bienes donados.

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

Resumen Cantidad	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	
Resolución provisional 1	
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 I Trimestre del 202.

En lo que respecta a los Activos contingentes la institución no maneja hasta el momento ningún proceso legal por concepto de cobros Judiciales que hay al cierre del I Trimestre 2023

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.

Al cierre de este I Trimestre 2023 se está con las actividades de los planes de acción con la finalidad de poder depurar y revelar cuantos y cuanto equivale el deterioro.

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:
	Realizar el seguimiento al registro de los bienes donados por el Ministerio de Salud en el módulo de Activos Fijos del ERP, en el momento de la carga, se reconoce el ingreso de esos bienes como resultados de periodos anteriores.
	Una vez reconocidos los bienes donados por el Ministerio de Salud, actualizar la nota en los EEEF señalando: la naturaleza y tipo de las principales clases de legados, regalos y donaciones, mostrando por separado las principales clases de bienes en especie recibidos.

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	100.00%

-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	-
	-	-
	-	-
GASTOS	56,573,740,190.06	-
	-	-

	-	-
SUPERAVIT/DEFICIT	11,926,259,775.94	-
	-	-

Revelación Suficiente:

La información consignada corresponde a la última liquidación presupuestaria periodo 2022. de acuerdo con lo remitido por la URP, se consigna la revelación: del informe de Ejecución de Enero a Marzo, el cual se adjuntara en el Gestor contable.

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 del I Trimestre 2023.

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	22882500.00
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	22882500.00

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 Proveeduría 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. En la parte de auxiliares presentaremos el detalle de estos y sus costos, los cuales están en Dólares y colones.

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.

Falta poner cuadra de porcentajes

Revelación Suficiente:

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

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

Dentro de los planes de acción que la institución está manejando sobre las diferentes particularidades que se están dando al cierre del I trimestre 2023, se pudo llegar a ese porcentaje, pero del cual, corrigiendo los rubros de Inventarios y Bienes Patrimoniales, se estará mejorando los porcentajes que la institución está presentando.

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

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	₪588,436,148.42	25567	
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	SI
------------	----

***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:**

_ Mediante oficio N° DNCC-DG-UPI-OF-0076-2023, de fecha 04 de mayo de 2023, que en lo literal indica:

"(...) En lo que refiere a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, informo que esta Unidad Organizativa coordina la verificación de inventario de la Dirección Nacional de CEN CINAI en sus tres niveles de gestión, se realiza 02 veces al año, lo que permite actualizar la información, proceso que evidencia que en la Institución no existen bienes muebles e inmuebles ociosos o subutilizados que se deban enajenar o liquidar. (...)"

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 I Trimestre 2023, la Unidad Financiera No realizó depuraciones de cuentas contables, sin embargo, existen aún 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 I Trimestre se envió un Oficio de confirmar el saldo, en donde se detalló la suma que en nuestros registro contables había quedado al 31 de marzo 2023 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 Proveduría 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 alimentan solo las cuentas Depreciación Acumulada, por lo que a final de este periodo se procediera hacer los ajustes del caso. Dentro de los planes de acción que la institución maneja en el caso de los Activos Fijos, se esta en darle de baja a lo que se encuentra detallado en el auxiliar del sistema ERP, y subir la información que se encuentra en el sistema de Sibinet, para luego proceder en hacer la toma física de toda la institución.

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 señalas. 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	<i>SI</i>
------------	-----------

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	<i>SI</i>
------------	-----------

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 IV Trimestre 2022

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

APLICACIÓN	<i>SI</i>
------------	-----------

***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 auditoría interna, el cumplimiento de disposiciones y también un informe de los estudios especiales o auditorias financieras realizadas por la Contraloría General de la República, 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 I Trimestre 2023, 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 EEEF y sobre las políticas contables específicas utilizadas
- b) revelar la información requerida por las NICSP que no se presenta en los estados principales y complementarios de los EEEF; y
- c) suministrar la información adicional que, no presentándose en los estados principales y complementarios de los EEEF, sea relevante para la comprensión de alguno de ellos.

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

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

NOTAS 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	67,934.20	62,916.27	7.98%

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	0.02	0.01	
Banco Nacional de Costa Rica CR29015120210010007520	143.250.00	24.200.00	
Banco Nacional de Costa	11.805.614.08	16.705.256.86	

Rica CR81015120210010004938			
Banco Nacional de Costa Rica CR62015120210020003554	0.00	0.00	

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	-0.01	
Caja Única CR81073911121100036800	51.359.618.78	42.072.256.63	
Caja Única CR88073911121100028410	0,00	0.00	
Caja Única CR24073911121100032297	4.625.713.90	4.114.554.10	
--	--	--	--

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 0,09% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 5 017,93 que corresponde a un Aumento del 7,98% 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 31 de marzo 2023 permanece con saldo en ¢0.02 y para el periodo 2022 el saldo era de ¢0.01.

En la cuenta CR81015120210010004935 del Banco Nacional de Costa Rica se registran los fondos de terceros por garantías de cumplimiento y participación en efectivo, fondos que no son propiedad de esta DNCC, 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.

El saldo de la cuenta para el mes de marzo 2023 corresponde a montos por devolución de superávit de Comités, los cuales se han venido trasladando de forma oportuna al Fondo General, lo que contrasta con el saldo del periodo 2022.

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. Para el cierre del mes de marzo 2023 se observa el saldo de ₡143.250.00, mientras que para ese mismo mes en el periodo 2022, el saldo es ₡24.200.00.

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. Motivo por el cual se presenta el saldo de ₡0.00 colones en el 2023, igual a lo sucedido en el periodo de febrero 2022.

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 marzo 2023 la cuenta presenta un saldo de ₡4.625.71 (miles), para el año 2022 ₡4.114.55 (miles), montos que corresponden al saldo de Garantías trasladados del Banco Comercial a la cuenta de Caja Única. Estas garantías corresponden a la participación de los Proveedores en las diferentes contrataciones Administrativas que realiza la Dirección Nacional del CEN CINAI.

La cuenta en Caja Única CR81073911121100036800 mantiene el saldo por concepto de Garantías de terceros en colones por ₡51.359.62 (miles), al 2022 producto del traslado de fondos desde la cuenta de bancos comercial a la de Caja Única, esta cuenta presenta un saldo anterior de ₡42.072.26 (miles).

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 31/03/2023
Conciliaciones: Aplicadas

DIRECCIÓN Y SUBDIRECCION NACIONAL DE CEN-CINAI						
Oficina	No. Cuenta	Descripcion	Moneda	Saldo según Libros	Saldo según Bancos	Saldo Conciliado
Banco Nacional de Costa Rica	100-01-202-000493-8	Cuenta garantías colones	€	11,805,614.08	11,805,614.08	11,805,614.08
Banco Nacional de Costa Rica	100-01-202-000752-0	Recursos de Gobierno - MS colones	€	143,250.00	143,250.00	143,250.00
Banco Nacional de Costa Rica	100-02-202-000355-4	Cuenta garantías dólares	\$	0.00	0.00	0.00
Banco de Costa Rica	001-465052-2	Embargos y Pensiones - colones	€	0.02	0.02	0.02
Banco Central de Costa Rica (caja unica)	73911121100036800	Caja Única colones garantías	€	51,359,618.78	51,359,618.78	51,359,618.78
Banco Central de Costa Rica (caja unica)	73911121100042628	Recursos Gobierno-MS	€	0.00	0.00	0.00
Banco Central de Costa Rica (caja unica)	73910211000028410	Provisión de Servicios de Salud	€	29,881,003,549.92	29,881,003,549.92	29,881,003,549.92
Banco Central de Costa Rica (caja unica)	73911121100032297	Caja Única dólares garantías	\$	8,522.42	8,522.42	8,522.42

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 0,00% del total del Activo, que 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° 5

Cuentas a Cobrar Corto Plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	29,961,217.98	28,295,866.35	5.89%

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 40,98% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1665 351,63 que corresponde a un Aumento del 5,89% 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 presenta un saldo al 31 de marzo 2023 de ¢29.881.003.60 (miles). El saldo correspondiente a la cuenta contables de "Anticipos a funcionarios" continúa en revisión para su posterior corrección. El saldo de las Sumas giradas de más, también se encuentra en análisis para actualizar el monto con la información que la URP remite a la Contabilidad.

El saldo por cobrar producto de pagos de más por concepto de retención de renta salarios y proveedores se encuentra en análisis, para proceder con la solicitud de aplicación de 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		6.026,33
1.1.3.11.	Planillas salariales		32.882,27
1.1.3.12.	Beneficios Sociales		87,07
1.1.3.13.	Cuentas por Cobrar Cajas Unicas		29.881.003,55
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo		12.912,80
Total.....			29.961.217,99

Saldo Inicial	Débitos		Créditos		Saldo Final
	Cantidad	Total	Cantidad	Total	
33,798,444,292.15	91	3,917,583,142.23	1	142,400.00	29,881,003,549.92

Movimientos pendientes	Débitos		Créditos		Saldo Final Disponible
	Cantidad	Total	Cantidad	Total	
	0	0.00	0	0.00	29,881,003,549.92



Departamento de Servicios Financieros a Terceros

NOTA N° 6

Inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	33,560,146.37	20,113,147.12	66.86%

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 45,90% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 13446 999,25 que corresponde a un Aumento del 66,86% 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 95.72% 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	€33.560.146,37
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.....	€33.560.146,37

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	650,815.71	373,319.42	74.33%

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,89% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 277 496,29 que corresponde a un Aumento del 74,33% 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.	Seguros de accidentes para Estudiantes y Seguro de automóviles	36.479.56

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 0,89% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 277 496,29 que corresponde a un Aumento del 74,33% 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.

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 marzo 2023 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	36.200,44
0001-1-9-99-03	Cuentas a cobrar a corto plazo sujetas a depuración	614.615,27
	Total.....	650.815,71

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 0,00% del total del Activo, que 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° 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 0,02% del total del Activo, que 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):

Registro CxCobrar L/P Oficio DNCC-DG-UF-OF-0057-2020 Resol Recl Adm. Sobre 3 funcionarias, de las cuales se había pasado correo tanto al área de RRHH, como a la directora de Gestión sobre el estatus de dichas transacciones, dos de los tres funcionarios que se encuentra en esta cuenta por cobrar, ya están en tramite de cobro y se esta a la espera de lo que indique RRHH para que se proceda en la cancelación de la tercer funcionaria.

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	8,864,014.11	6,614,156.34	34.02%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 12,12% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2249 857,77 que corresponde a un Aumento del 34,02% de recursos disponibles.

Cuenta	Descripcion	Monto
1.2.5.01.01.	Tierras y terrenos	65.000,00
1.2.5.01.02.	Edificios	1.628.146,64
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	2.038,32
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	148.464,23
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	4.136,06
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	247.803,48
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	963.494,88
1.2.5.01.08.	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	137.496,50
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	465.349,44
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	625.142,12
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.....	8.864.014,10

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 CINA,

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 Proveeduría Institucional.

Al cierre de diciembre 2022, la Unidad Primaria en este caso la Proveeduría 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.

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 49 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.

De acuerdo a lo reportado por la URP, 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 de registro responsable del registro y control de los Bienes Patrimoniales, que se tienen actividades por cumplir para el cierre de brechas y tiempos límite establecidos por la normativa vigente con el fin de que se pronuncie sobre el avance de las mismas para actualizar el dato en los Planes de Acción que se han presentado a ese órgano rector, sin embargo, esa UPR continúa resolviendo a lo interno

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.

A la fecha, esa URP se encuentra actualizando el archivo en Excel que el proveedor de servicio Saas requiere para realizar las actividades propuestas en el plan de acción 06092022 Activos Fijos DNCC.

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

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	4,287,071.68	2,609,896.76	64.26%

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 5,86% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1677 174,92 que corresponde a un Aumento del 64,26% 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 0,00% del total del Activo, que 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):

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 0,00% del total del Activo, que 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):

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 0,00% del total del Activo, que 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):

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 0,00% del total del Activo, que 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):

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 0,00% del total del Activo, que 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):

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 0,00% del total del Activo, que 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):

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	26,144.10	16,824.86	55.39%

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,04% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 9 319,23 que corresponde a un Aumento del 55,39% 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
					%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	4,550,798.34	3,987,434.72	14.13%

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 del trimestre por parte de Servicios generales se recibió un informe de los bienes que están todavía en proceso y aquellos que también están terminado, pero no reclasificados a la cuenta contable que corresponde.

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 6,22% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 563 363,61 que corresponde a un Aumento del 14,13% 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 0,00% del total del Activo, que 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):

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 0,00% del total del Activo, que 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):

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 0,00% del total del Activo, que 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):

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 0,00% del total del Activo, que 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):

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 0,00% del total del Activo, que 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):

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 0,00% del total del Activo, que 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):

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 0,00% del total del Activo, que 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° 12

Inversiones patrimoniales - Método de participación

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

Revelación:

La cuenta Inversiones patrimoniales - Método de participación, representa el 0,00% del total del Activo, que 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° 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 0,00% del total del Activo, que 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):

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 0,00% del total del Activo, que 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):

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	11,088,921.13	5,035,987.91	120.19%

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 98,04% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6052 933,22 que corresponde a un Aumento del 120,19% 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 abril 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 tuvo que haber manejado en 2022, y poder subsanar las partidas para 2023.

Cuenta	Descripción	Monto
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo	1.539.884,50
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	3.154.284,36
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo	6.394.580,88
2.1.1.04.	Documentos a pagar a corto plazo	0,00
2.1.1.08.	Deudas por Planillas salariales	85,47
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo	85,92
	Total.....	11.088.921,13

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	6.245.214.69
12700	Fondo Desarrollo Social y Asignaciones Familiares	149.366.19
--	--	--

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 0,00% del total del Pasivo, que 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° 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	59,359.95	46,171.56	28.56%
--------	----------------------------------	----	-----------	-----------	--------

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	55,569.89	46,171.56	20.36%

Revelación:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 0,49% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 9 398,33 que corresponde a un Aumento del 20,36% 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 Proveeduría Institucional.

Al igual que en otras cuentas de las cuales se está en el proceso de depuración, la cuenta de depósitos en Garantía, se va a solicitar un caso en la mesa de Racsa, esto con el fin de poder separar lo que son los depósitos en efectivo y las Cartas de Crédito o bonos de Garantía, las cuales son solicitadas por los proveedores a las instituciones bancarias para poder cumplir con los aspectos de las contrataciones; ahora bien este proceso es 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 Proveeduría 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 0,00% del total del Pasivo, que 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° 18

Otros pasivos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	162,492.19	162,456.11	0.02%

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 1,44% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 036,08 que corresponde a un Aumento del 0,02% 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 0,00% del total del Pasivo, que 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° 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 0,00% del total del Pasivo, que 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° 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 0,00% del total del Pasivo, que 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° 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 0,00% del total del Pasivo, que 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° 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 0,00% del total del Pasivo, que 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):

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 0,98% del total del Capital, que 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):

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 0,00% del total del Capital, que 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° 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 0,00% del total del Capital, que 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° 26

Reservas

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

Revelación:

La cuenta Reservas, representa el 0,00% del total del Capital, que 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° 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 0,00% del total del Capital, que 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° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	61,198,410.41	45,383,911.89	34.85%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	de	28	29,659,314.81	14,801,675.47	100.38%
-----------	--	----	----	---------------	---------------	---------

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	31,539,095.60	30,582,236.41	3.13%

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 99,02% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 15814 498,53 que corresponde a un Aumento del 34,85% 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.

En el periodo anterior (2022) se procedió en realizar ciertos ajustes por depuración, los cuales vieron afectar la cuenta periodos anteriores, al igual que la transacción que había quedado en Caja Única presupuestaria, en donde la TN tenía que debitar esa cuenta para finales del 2022, lo cual no sucedió y al verse afecta el periodo 2023, se procedió en hacer el ajuste contra la cuenta de Periodos Anteriores.

Cabe indicar que en el caso de patrimonio se esta presentando diferencias en el saldo anterior dentro de la balanza de comprobación y del cual no concuerda con los saldos finales, en estos casos se va recurrir ante el Desarrollador del sistema para que proceda en hacer una revisión sobre la forma en que está realizando el cierre de ingresos y Gastos, ya que el sistema solo deja reflejado el cierre de ingresos y no se visualiza el cierre de gastos, ocasionando inconsistencias en la plantilla de Revisión de cuentas Reciprocas.

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 0,00% del total del Capital, que 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° 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 0,00% del total del Capital, que 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):

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 0,00% del total del Ingresos, que 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° 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 0,00% del total del Ingresos, que 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° 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 0,00% del total del Ingresos, que 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° 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 0,00% del total del Ingresos, que 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° 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 0,00% del total del Ingresos, que 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):

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 0,00% del total del Ingresos, que 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° 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 0,00% del total del Ingresos, que 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):

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 0,00% del total del Ingresos, que 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° 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 0,00% del total del Ingresos, que 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° 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 0,00% del total del Ingresos, que 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):

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 0,00% del total del Ingresos, que 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° 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 0,00% del total del Ingresos, que 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° 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 0,00% del total del Ingresos, que 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° 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 0,00% del total del Ingresos, que 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° 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 0,00% del total del Ingresos, que 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° 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 0,00% del total del Ingresos, que 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):

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 0,00% del total del Ingresos, que 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° 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 0,00% del total del Ingresos, que 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° 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 0,00% del total del Ingresos, que 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):

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	37,385,665.55	34,878,371.73	7.19%

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	ϕ37.385.665.55
--	--	--

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 96,71% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2507 293,82 que corresponde a un Aumento del 7,19% 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.

El ingreso es producto del primer avance de desembolso dado por la Tesorería Nacional para este periodo 2023, cuenta 1.1.3.13.01.01.0. 11206

Detalle de la cuenta presupuestaria

NOTA N° 51

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.2.	Transferencias de capital	51	1,262,500.00	2,958,831.23	-57.33%

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	¢1.262.500.00
--	--	--

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 3,27% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1696 331,23 que corresponde a un Disminución del -57,33% 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	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	10,246.40	574.84	1682.49%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,03% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 9 671,56 que corresponde a un Aumento del 1682,49% 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 0,00% del total del Ingresos, que 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° 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 0,00% del total del Ingresos, que 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° 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 0,00% del total del Ingresos, que 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° 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 0,00% del total del Ingresos, que 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° 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 0,00% del total del Ingresos, que 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° 58

Otros ingresos y resultados positivos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	0.00	0.00	2800.00%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 2800,00% de recursos disponibles.

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

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	6,215,774.33	5,872,939.19	5.84%

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 16,08% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 342 835,15 que corresponde a un Aumento del 5,84% 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 2023	Monto 2022
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas	3,416,932.04	2,964,710.14
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales	72,557.14	74,682.85
5.1.1.03.	Incentivos salariales	1,498,368.77	1,639,451.58
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	1,028,939.52	939,326.68
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos	168,604.90	171,156.95
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal	30,371.97	83,610.99
	Total.....	6,215,774.34	5,872,939.19

En marzo 2023 se da un incremento de ¢452.221.90 (miles) en comparación con marzo 2022, en el rubro de las Remuneraciones básicas, por lo que había indicado el Área de RRHH, esto se debió a nuevos ingresos, en lo que respecta al rubro de Incentivos Salariales, hay una disminución para este trimestre de ¢141.082.81, en el caso de Contribuciones patronales se da un incremento ¢89.612.84 (miles), esto en vista del incremento de las Remuneraciones básicas que se están dando para este cierre de trimestre, y por ultimo posiblemente la disminución que se dio en este trimestre en comparación al 2022, haya sido algunas ajustes correctivos de cuentas que en el pasado por asuntos de parametrización de cuentas estaban siendo registradas en esa cuenta y se han venido haciendo las correcciones del caso.

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	437,729.61	254,123.92	72.25%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	46,328.63	33,736.19	37.33%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 1,13% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 183 605,69 que corresponde a un Aumento del 72,25% 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.

Se da un incremento en el rubro de Servicios básicos (Servicios Públicos), a como está compuesta la cuenta contable, Servicios de Gestión de gestión y apoyo que son Servicios de mantenimiento y sistemas informáticos, en comparación con el 2022, también hay un incremento en lo que son seguros, tal vez para el año 2022 la póliza de R.T, no ingreso para el primer trimestre y por eso se da un amplio margen en este 2023, y por último en la parte de mantenimiento de vehículos hay un decremento, esto puede deber a que no ingresaron facturas para lo que es arreglo de vehículo, en comparación con el 2022

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	46,328.63	33,736.19
5.1.2.02.	Servicios básicos	166,000.08	136,200.33
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros	0.00	0.00
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo	39,333.77	791.16
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	36,464.63	29,086.72
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	142,935.94	17,618.67
5.1.2.07.	Capacitaciones y protocolo	0.00	0.00
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones	6,666.65	36,690.85
	Total.....	437,729.70	254,123.92

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	318,651.25	601,870.78	-47.06%

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 0,82% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -283 219,53 que corresponde a un Disminución del -47,06% 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 este marzo 2023, se observa una disminución en el pago de proveedores por concepto de Alimentos, en comparación al año anterior, debido a la complicada operación del CNP en el tema de cobro de facturas por Alimentos Frescos.

Cuenta	Descripción	Monto 2022	Monto 2021
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos	12,197.85	10,988.34
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios	306,453.40	590,882.44
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	0.00	0.00
	Total.....	318,651.25	601,870.78

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	26,094.43	46,945.07	-44.41%

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 0,07% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -20 850,64 que corresponde a un Disminución del -44,41% 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 CINAJ acumulados a la fecha. Se da una disminución para este cierre de trimestre 2023, 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 Proveduría 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

En el periodo 2023 conforme se realice la carga de bienes que se tiene pendiente de realizar posiblemente se va a dar diferencias entre los periodos anteriores y presente, pero esto es con el fin de ir depurando la parte de bienes patrimoniales, esta actividad se detalla en la Matriz de Seguimiento del Plan de Acción de NICSP.

Por otra parte, la información que genera el Sistema ERP de forma automatizada tiene que ser revisada y se va proceder con la Unidad Primaria de la Proveduría Institucional para poder avanzar con la 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

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 0,00% del total del Gastos, que 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° 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 0,00% del total del Gastos, que 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° 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 0,00% del total del Gastos, que 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° 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 0,00% del total del Gastos, que 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):

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 0,00% del total del Gastos, que 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° 68

Otros gastos financieros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.9.	Otros gastos financieros	68	67,461.29	91,464.98	-26.24%

Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 0,17% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -24 003,69 que corresponde a un Disminución del -26,24% 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 ¢24.003.69 (miles).

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 0,00% del total del Gastos, que 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° 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 0,00% del total del Gastos, que 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° 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 0,00% del total del Gastos, que 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):

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 72

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	52,918.54	383,328.69	-86.19%

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 0,14% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -330 410,15 que corresponde a un Disminución del -86,19% 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 una disminución en el primer trimestre del 2023 de ¢330.410.15 (miles), con respecto al año 2022, por la naturaleza de las cuentas y habiendo hecho una consulta a la contabilidad nacional sobre el manejo de los comités en el pasado, en donde se establecía la figura del Comité, y también con el pronunciamiento de la PGR C299-2015, es por esto que se ha estado utilizando una cuenta de forma incorrecta, la cual no corresponde por no ser transferencias a instituciones fuera de lo que es Cen – cinai, se espera poder hacer los cambios en el momento que la contabilidad Nacional nos establezca cual es la figura del Comité, para poder hacer su reclasificación.

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 0,00% del total del Gastos, que 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):

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	0.80	19.71	-95.92%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 018,90 que corresponde a un Disminución del -95,92% 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 0,00% del total del Gastos, que 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° 76

Otros gastos y resultados negativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	686.08	4,849.05	-85.85%

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -4 162,97 que corresponde a un Disminución del -85,85% 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	66,068,531.11	41,492,104.75	59.23%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 24576 426,36 que corresponde a un Aumento del 59,23% 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 2023 equivale ¢63.669.414.83, en donde se dio un incremento por ¢22.785.044.84, en comparación al presupuesto que fue otorgado a la institución en el 2022 para el I trimestre 2022 el presupuesto fue de ¢40.884.369.99.

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.

	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
Cobros	66,068,531.11	41,492,104.75
Cobros por impuestos	0.00	0.00
Cobros por contribuciones sociales	0.00	0.00
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	0.00	0.00
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos	0.00	0.00
Cobros por ingresos de la propiedad	0.00	0.00
Cobros por transferencias	63,669,414.83	40,884,369.99
Cobros por concesiones	0.00	0.00
Otros cobros por actividades de operación	2,399,116.28	607,734.76

NOTA N°78

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	65,808,834.05	13,031,603.13	404.99%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 52777 230,91 que corresponde a un Aumento del 404,99% 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.

	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
Pagos	65,808,834.05	13,031,602.13
Pagos por beneficios al personal	4,271,197.63	4,461,673.85
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)	6,366,410.70	5,730,943.23
Pagos por prestaciones de la seguridad social	1,274,882.88	1,715,811.81
Pagos por otras transferencias	0.00	390,612.27
Otros pagos por actividades de operación	53,896,342.84	732,560.97

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	257,160.20	226,632.02	13.47%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 30 528,18 que corresponde a un Aumento del 13,47% 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.

	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
Pagos	257,160.20	226,632.02
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios	257,160.20	226,632.02
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	67,934.20	28,294,436.16	-99.76%

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -28226 501,96 que corresponde a un Disminución del -99,76% 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 de marzo 2023 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	87,678,487.17	50,227,324.26	74.56%

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 37451 162,90 que corresponde a un Aumento del 74,56% 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 marzo de 2023.

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	31.539.095.60	30.582.236.41	

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	8.864.014.12	6.614.156.34	

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 I Trimestre del periodo **2023**.

Nosotros, Yesenia Williams Gonzales CÉDULA 1-1104-0944, 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.

RONALD FRANCISCO MORENO CALDERON (FIRMA)
PERSONA FISICA, CPF-01-0627-0784.
Fecha declarada: 05/05/2023 04:28:41 PM
Esta es una representación gráfica únicamente,
verifique la validez de la firma.

Yesenia Williams Gonzalez Lady Leiton Solis Ronald Moreno Calderón

YESENIA WILLIAMS
GONZALEZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por
YESENIA WILLIAMS GONZALEZ
(FIRMA)
Fecha: 2023.05.05 16:40:34 -06'00'

LADY LEITON
SOLIS
(FIRMA)
Firmado digitalmente
por LADY LEITON
SOLIS (FIRMA)
Fecha: 2023.05.05
16:36:40 -06'00'

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) <small>Firmado digitalmente por JINNETH MARCELINA VARELA DELGADO (FIRMA) Fecha: 2023.05.05 16:33:55 -06'00'</small>

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 realidades 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					

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, en fecha 03 de mayo de 2023, referente al Cumplimiento de la Ley N°10092, se procede a indicar en el oficio DNCC-DG-UPI-OF-0077-2023.

NICSP

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS

ANE
XOS

Arrendamiento Operativo											ACUERDOS GENERALES DEL CONTRATO
Ítem	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto ₡	Monto \$	Monto Total Colones	Observación	

1	0432019000 200127-00	CEN CINAI Esparza	14/1/2 020	14/1/2 024	WB Y ASOCIADOS CORPORACION DE ASESORIA EN PLANEAMIENTO Y ESTRATEGIA ORGANIZACIONAL SA.	Colones	¢2,590,000.00	¢31,080,000.00	Monto total en colones es el correspondiente al monto del contrato.	Contrato por 12 meses prorrogables hasta 48 meses, los servicios públicos se pagan por parte de la Dirección Nacional de CEN CINAI, el pago de impuestos territoriales y otros impuestos correspondientes a la propiedad son competencia del propietario, el mantenimiento por vicios ocultos o por daños que no sean ocasionados por el personal del lugar, deben de ser asumidos por el propietario
---	-------------------------	-------------------------	---------------	---------------	---	---------	---------------	----------------	---	---

3	0432018000 200004-00	CEN CINAI San Isidro	21/2/2 018	21/2/2 022	VALLEY COMPUTE R SUPPLIES AND INTERNET CAFE SOCIEDAD ANONIMA	Colo nes	¢678,000 .00	¢8,136.00 0.00	Monto total en colones es el correspon diente al monto del contrato.	Contrato por 12 meses prorrogab es hasta 48 meses, los serviciós públicos se pagan por parte de la Dirección Nacional de CEN CINAI, el pago de impuesto territoriale s y otros impuestos correspon dientes a la propiedad son competen cia del propietario , el mantenimi ento por vicios ocultos o por daños que no sean ocacionad os por el personal del lugar, deben de ser asumidos por el propietario
---	-------------------------	-------------------------------	---------------	---------------	--	-------------	-----------------	-------------------	---	---

4	0432022000 200006-00	Of. Local de Bueno s Aires	1/4/20 22	1/4/20 26	MELVIN Y VIRGINIA SOCIEDAD ANONIMA	Colo nes	₡264,420 .00	₡3,173,04 0.00	Monto total en colones es el correspon diente al monto del contrato.	Contrato por 12 meses prorroga es hasta 48 meses, los servicios públicos se pagan por parte de la Dirección Nacional de CEN CINAI, el pago de impuesto territoriale s y otros impuestos correspon dientes a la propiedad son competen cia del propietario , el mantenimi ento por vicios ocultos o por daños que no sean ocacionad os por el personal del lugar, deben de ser asumidos por el propietario
---	-------------------------	--	--------------	--------------	---	-------------	-----------------	-------------------	---	--

5	0432020000 200066-00	CEN CINAI La Granja	24/11/ 2020	24/11/ 2024	INVERSION ES KRISHNA DE PALMARES SOCIEDAD ANONIMA	Colo nes	₡791,000 .00	₡9,492,00 0.00	Monto total en colones es el correspon diente al monto del contrato.	Contrato por 12 meses prorroga es hasta 48 meses, los servicios públicos se pagan por parte de la Dirección Nacional de CEN CINAI, el pago de impuesto territoriale s y otros impuestos correspon dientes a la propiedad son competen cia del propietario , el mantenimi ento por vicios ocultos o por daños que no sean ocacionad os por el personal del lugar, deben de ser asumidos por el propietario
---	-------------------------	------------------------------	----------------	----------------	---	-------------	-----------------	-------------------	---	--

6	0432020000 200033-00	CEN CINAI San Miguel	9/9/20 20	9/9/20 24	GRANDEZA DE ROBLE SOCIEDAD ANONIMA	Colo nes	₡3,054,1 66.66	₡36,649,9 99.92	Monto total en colones es el correspon diente al monto del contrato.	Contrato por 12 meses prorroga es hasta 48 meses, los servicios públicos se pagan por parte de la Dirección Nacional de CEN CINAI, el pago de impuesto territoriale s y otros impuestos correspon dientes a la propiedad son competen cia del propietario , el mantenimi ento por vicios ocultos o por daños que no sean ocacionad os por el personal del lugar, deben de ser asumidos por el propietario
---	-------------------------	-------------------------------	--------------	--------------	---	-------------	-------------------	--------------------	---	--

7	0432021000 200044-00	Oficina Local Oream uno	17/12/ 2021	17/12/ 2025	J L DE CARTAGO SOCIEDAD ANONIMA	Colo nes	¢281,370 .00	¢3,376,44 0.00	Monto total en colones es el correspon diente al monto del contrato.	Contrato por 12 meses prorroga es hasta 48 meses, los servicios públicos se pagan por parte de la Dirección Nacional de CEN CINAI, el pago de impuesto territoriale s y otros impuestos correspon dientes a la propiedad son competen cia del propietario , el mantenimi ento por vicios ocultos o por daños que no sean ocacionad os por el personal del lugar, deben de ser asumidos por el propietario
---	-------------------------	----------------------------------	----------------	----------------	--	-------------	-----------------	-------------------	---	--

8	0432021000 200035-00	CEN CINAI La Margot	2/11/2 021	2/11/2 025	GLEND YESEN OBAND MIRAND	Colo nes	₡330,000 .00	₡3,960,00 0.00	Monto total en colones es el correspon diente al monto del contrato.	Contrato por 12 meses prorroga es hasta 48 meses, los servicios públicos se pagan por parte de la Dirección Nacional de CEN CINAI, el pago de impuesto territoria les y otros impuestos correspon dientes a la propiedad son competen cia del propietario , el mantenimi ento por vicios ocultos o por daños que no sean ocasionad os por el personal del lugar, deben de ser asumidos por el propietario
---	-------------------------	------------------------------	---------------	---------------	-----------------------------------	-------------	-----------------	-------------------	---	--

9	0432019000 200036-00	Oficina Local de Nicoya	29/8/2 019	29/8/2 023	ALCIDES GERARDO FUENTES FAJARDO	Colo nes	₡339,000 .00	₡4,068.00 0.00	Monto total en colones es el correspon diente al monto del contrato.	Contrato por 12 meses prorroga es hasta 48 meses, los servicios públicos se pagan por parte de la Dirección Nacional de CEN CINAI, el pago de impuesto territoriale s y otros impuestos correspon dientes a la propiedad son competen cia del propietario , el mantenimi ento por vicios ocultos o por daños que no sean ocacionad os por el personal del lugar, deben de ser asumidos por el propietario
---	-------------------------	----------------------------------	---------------	---------------	--	-------------	-----------------	-------------------	---	--

10	0432020000 200049-00	Oficina Local Cuidad Quesa da	20/10/ 2020	20/10/ 2024	ASOCIACION DE AYUDA AL MINUSVALIDO DE SAN CARLOS AYUMISAN CA	Colo nes	₡750,000 .00	₡9,000,00 0.00	Monto total en colones es el correspon diente al monto del contrato.	Contrato por 12 meses prorroga es hasta 48 meses, los servicios públicos se pagan por parte de la Dirección Nacional de CEN CINAI, el pago de impuesto territoriale s y otros impuestos correspon dientes a la propiedad son competen cia del propietario , el mantenimi ento por vicios ocultos o por daños que no sean ocasionad os por el personal del lugar, deben de ser asumidos por el propietario
----	-------------------------	---	----------------	----------------	---	-------------	-----------------	-------------------	---	--

11	0432020000 200001-00	CEN CINAI Santa Barbara	9/1/20 20	9/1/20 24	3-101- 614475 SOCIEDAD ANONIMA	Colo nes	₡1,259,9 50.00	₡15,119,4 00.00	Monto total en colones es el correspon diente al monto del contrato.	Contrato por 12 meses prorrogalb es hasta 48 meses, los servicios públicos se pagan por parte de la Dirección Nacional de CEN CINAI, el pago de impuesto territoriale s y otros impuestos correspon dientes a la propiedad son competen cia del propietario , el mantenimi ento por vicios ocultos o por daños que no sean ocacionad os por el personal del lugar, deben de ser asumidos por el propietario
----	-------------------------	----------------------------------	--------------	--------------	---	-------------	-------------------	--------------------	---	--

12	0432020000 200006-00	CEN CINAI Paquera	14/2/2 020	14/2/2 024	CONSORCIO GRUPO MA INMOBILIARIO DEL PACIFICO S.A. - EL GRANO DE ARENA S.A.	Colones	¢615,850 .00	¢7,390,20 0.00	Monto total en colones es el correspondiente al monto del contrato.	Contrato por 12 meses prorrogables hasta 48 meses, los servicios públicos se pagan por parte de la Dirección Nacional de CEN CINAI, el pago de impuestos territoriales y otros impuestos correspondientes a la propiedad son competencia del propietario, el mantenimiento por vicios ocultos o por daños que no sean ocasionados por el personal del lugar, deben de ser asumidos por el propietario
----	-------------------------	-------------------------	---------------	---------------	--	---------	-----------------	-------------------	---	---

13	0432018000 200048-00	Oficinas Dirección Regional Central Norte	2/11/2022	2/5/2023	CREDICAR D VIP NUEVO MILENIO SA.	Colones	<p>€1,186,500.00</p> <p>€14,238,000.00</p> <p>Monto total en colones es el correspondiente al monto del contrato.</p>	<p>Contrato por 12 meses prorrogables hasta 48 meses, los servicios públicos se pagan por parte de la Dirección Nacional de CEN CINAI, el pago de impuestos territoriales y otros impuestos correspondientes a la propiedad son competencia del propietario, el mantenimiento por vicios ocultos o por daños que no sean ocasionados por el personal del lugar, deben de ser asumidos por el propietario</p>
----	-------------------------	---	-----------	----------	--	---------	---	--

14	0432021000 200001-00	Oficinas Dirección Regional Central Sur	5/3/20 21	5/3/20 25	ARQUITECTURA E INGENIERIA SOCIEDAD ANONIMA	Colones	₡847,500 .00	₡10,170,0 00.00	Monto total en colones es el correspon diente al monto del contrato.	Contrato por 12 meses prorrogables hasta 48 meses, los servicios públicos se pagan por parte de la Dirección Nacional de CEN CINAI, el pago de impuesto territoriales y otros impuestos correspon dientes a la propiedad son competen cia del propietario , el mantenimi ento por vicios ocultos o por daños que no sean ocasionad os por el personal del lugar, deben de ser asumidos por el propietario
----	-------------------------	---	--------------	--------------	---	---------	-----------------	--------------------	---	--

15	0432020000 200013-00	Oficinas Dirección Regional Chorotega	28/2/2 020	28/2/2 024	MARLENE VARGAS GUTIERREZ	Colones	₡847,500 .00	₡10,170,0 00.00	<p>Contrato por 12 meses prorrogables hasta 48 meses, los servicios públicos se pagan por parte de la Dirección Nacional de CEN CINAI, el pago de impuestos territoriales y otros impuestos correspondientes a la propiedad son competencia del propietario, el mantenimiento por vicios ocultos o por daños que no sean ocasionados por el personal del lugar, deben de ser asumidos por el propietario</p> <p>Monto total en colones es el correspondiente al monto del contrato.</p>
----	-------------------------	--	---------------	---------------	--------------------------------	---------	-----------------	--------------------	---

16	0432019000 200106-00	Oficinas Dirección Regional Occidente	21/11/ 2019	21/11/ 2023	YAMILET SOLANO ROJAS	Colones	₡791,000 .00	₡10,110,0 00.00	Contrato por 12 meses prorrogables hasta 48 meses, los servicios públicos se pagan por parte de la Dirección Nacional de CEN CINAL, el pago de impuestos territoriales y otros impuestos correspondientes a la propiedad son competencia del propietario, el mantenimiento por vicios ocultos o por daños que no sean ocasionados por el personal del lugar, deben de ser asumidos por el propietario
	0432022000 200001-00	Oficina Local de Santa Cruz	19/1/2 022	19/1/2 025		Colones	₡449,999 .90	₡16,199,9 96.40	Monto total en colones es el correspondiente al monto del contrato.

17	0432021000 200011-00	CEN CINAI de Rincón de Palmar es	20/7/2 021	20/7/2 025			₡572,505 .05	₡6,870,06 0.60		Contrato por 12 meses prorrogables hasta 48 meses, los servicios públicos se pagan por parte de la Dirección Nacional de CEN CINAI, el pago de impuestos territoriales y otros impuestos correspondientes a la propiedad son competencia del propietario, el mantenimiento por vicios ocultos o por daños que no sean ocasionados por el personal del lugar, deben de ser asumidos por el propietario	
18											
19											
20											
21											
GRAN TOTAL							₡15,648, 761.61	\$0. 00	₡199,203, 136.92		

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	

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		

- 1- 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 que, luego de una primera sesión de trabajo, el proveedor del servicio Saas se encuentra realizando la estimación de tiempo y recursos para la atención del mismo.
- 2- El jueves 13 de octubre 2022, la DNCC junto con el Ministerio de Salud, realizaron una sesión de trabajo vía TEAMS con el fin de revisar el tema de inventario de activos fijos de OCIS que se encuentran en manos de la DNCC y que se deben depurar tanto en el SIBINET como en el ERP.
- 3- Mediante Caso RF-73452-8-387 Plan de Acción 06092022 Activos Fijos DNCC registrado en la mesa de RACSA, la Unidad de Proveeduría desarrolla una ruta de depuración de la información que se debe cargar al auxiliar de Activos Fijos del ERP que utiliza la DNCC. Al finalizar la carga de los bienes en el ERP, la UPI validará los datos con el levantamiento de bienes en físico realizado con anterioridad y así podrá determinar si existió algún tipo de

deterioro en los bienes no generadores de efectivo. Esa actividad aun se encuentra en desarrollo.

Inventarios Físicos:					
Item	Fecha	Tipo de activo	Monto del Resultado	Mes de registro	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			Ø0,00		

Ajustes de Depreciación:					
Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Mes de ajuste Depreciación	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			Ø0,00		

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- PASIVOS CONTINGENTES

#	Nº de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo demanda	Pretensión Inicial					
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones	
1	12-000977-929 LA	Flor María Lo	Juzgado de Trabajo del II Ci		Colones	Inestimable	N/A		
2	13-000973-0414-PE	Elmer Guevar	Fiscalía del II Circuito Judici		Colones	Inestimable	N/A		
3	16-004294-1027CA	Flor María Lo	Sala Primera de la Corte Sup		Colones	Inestimable	N/A		
4	16-000609-0641LA-6	Cristopher De	Juzgado de Trabajo de Carta		Colones	Inestimable	N/A		
5	16-000206-1125 LA-3	Manuel Mata	Juzgado Civil y de Trabajo de		Colones	Inestimable	N/A		
6	17-001146-0929LA	Aurora Aguilar	Juzgado de Trabajo del II Ci		Colones	Inestimable	N/A		
7	17-000132-0639LA-9	Edith Nativida	Juzgado de Trabajo del I Cir		Colones	Inestimable	N/A		
8	17-000768-0641 LA	María Bernard	Juzgado de trabajo		Colones	Inestimable	N/A		
9	18-000274-1125LA	Carolina Sán	Juzgado Civil y de Trabajo de		Colones	Inestimable	N/A		
10	19-000260-0679 LA-0	Jessica María	Juzgado Laboral de Limón.		Colones	Inestimable	N/A		
11	19-000272-0070PE	Yannan Ferná	Fiscalía de Siquirres		Colones	Inestimable	N/A		
12	19-005206-1027CA	Isabel Cristina	Juzgado Contencioso Admin		Colones	Inestimable	N/A		
13	19-001239-1178LA-8	Sindicato de E	Juzgado de Trabajo I Circuit		Colones	Inestimable	N/A		
14	19-000409-1550LA-6	Juan Carlos C	Juzgado de Trabajo III Circu		Colones	Inestimable	N/A		
15	20-003565-1027CA-8	Marinella Cha	Tribunal Contencioso Admin		Colones	Inestimable	N/A		
16	20-005961-0007-CO	Denis Jiménez	Sala Constitucional		Colones	Inestimable	N/A		
17	20-000741-0645LA-7	CMCR Ingeni	Juzgado de Trabajo de Punt		Colones	Inestimable	N/A		
18	20-005016-1027 CA	Cindy Johann	Tribunal Contencioso Admin		Colones	Inestimable	N/A		
19	20-000063-1584LA	Jennifer Teno	Juzgado Contravencional de		Colones	Inestimable	N/A		
20	20-000314-0942LA-0	Marcos Rojas	Juzgado de Trabajo de Liber		Colones	Inestimable	N/A		
21	20-000741-0643LA	Dirección Ger	Juzgado Laboral de Puntare		Colones	Inestimable	N/A		
22	20-000138-0065PE	Cindy María M	Ministerio Público de San Ca		Colones	Inestimable	N/A		
23	20-003575-1027CA	Jairo Zúñiga C	Tribunal Contencioso Admin		Colones	Inestimable	N/A		
24	21-000219-0219 PE	Cindy Johann	Fiscalía I Circuito Judicial de		Colones	Inestimable	N/A		
25	21-000607-1027 CA	Katherine Jan	Tribunal Contencioso Admin		Colones	Inestimable	N/A		
26	21-003099-1027CA	Guido Andrés	Tribunal Contencioso Admin		Colones	Inestimable	N/A		
27	21-000153-0174 TR	Roller Giovan	Juzgado de Tránsito del II Ci		Colones	Inestimable	N/A		
28	21-012548-0007CO	Grettel Isabel	Sala Constitucional		Colones	Inestimable	N/A		
29	10-007879-0369-PE	Juan Jose Par	Juzgado Penal del II Circuito		Colones		N/A	₡3,861,125.00	
30	17-002600-1178-LA	Karla Gianette	Juzgado de Trabajo del I Cir		Colones	Inestimable	N/A		
31	20-000814-1275-PE	Geovanny Alc	Fiscalía de Turno Extraordin		Colones	Inestimable	N/A		
32	22-003386-1027-CA	Anderson Gui	Tribunal Contencioso Admin		colones		N/A	₡1,000,000.00	
33	22- 025308-0007-CO	Alvaro Antonio	Sala Constitucional		colones	Inestimable	N/A		
34	22-028000-007-CO	Karla Marcela	Sala Constitucional		colones	Inestimable	N/A		
35	23-000083-1288-LA	Alfredo Zumb	Ordinario Laboral. Reclamos		colones	Inestimable	N/A		
35				Total en colones					₡4,861,125.00

#	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

#	N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
1											
2											
3											
4											
3											
Total en colones								₡0,00			

NICSP 31

Cantidad	No. Inscripción	Ubicación	Categoría Activo	Registro_EE FF // Revelación	Medición	Vida Útil	Vida Útil // Tasa de Amortización de finida	Costo al Inicio	Altas	Bajas	Amortización	Deterioro	Ajustes por reversión de Deterioro	Ajustes por diferencias d erivadas T.C	Valor al Cierre
	04320210002	Sede Central	Programas_In	Registro	Costo	Finita		\$332,483.74							\$332,483.74
	04320190002	Sede Central	Programas_In	Registro	Costo	Finita		\$8,710.27							\$8,710.27
	04320170002	Sede Central	Programas_In	Registro	Costo	Finita		\$154,923.00							\$154,923.00
	04320190002	Sede Central	Programas_Informáticos	Registro	Costo	Finita		22,882,500.00							22,882,500.00
	04320190002	Sede Central	Programas_Informáticos	Registro	Costo	Finita		\$8,305.50							\$8,305.50
	04320200002	Sede Central	Programas_Informáticos	Registro	Costo	Finita		\$81,784.40							\$81,784.40
0	Totales							22,882,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	22882500.00
								\$586,206.91							\$586,206.91