



DIRECCIÓN NACIONAL DE CEN CINAI

ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2023

Julio, 2023



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 30 de Junio 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	63,275.43	101,302.39
1.1.1.01.	Efectivo		63,275.43	101,302.39
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	30,864,654.97	20,383,102.84
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		27,863.45	27,206.59
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo		6,696.43	6,528.65
1.1.3.10.	Deudores por avales ejecutados a corto plazo			
1.1.3.11.	Planillas salariales		33,108.43	24,464.30
1.1.3.12.	Beneficios Sociales		87.07	87.07
1.1.3.13.	Cuentas por Cobrar Cajas Unicas		30,782,930.96	20,290,779.89
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	32,980.52
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *			
1.1.4.	Inventarios	06	34,027,584.22	23,491,254.29
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		34,027,584.22	23,491,254.29
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	632,599.64	374,866.61
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo		17,984.37	23,246.57
1.1.9.02.	Cuentas transitorias			
1.1.9.99.	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable		614,615.27	351,620.04
	Total del Activo Corriente		65,588,114.26	44,350,526.14

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	9,195,369.51	7,177,203.75
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados		4,618,427.07	3,046,697.92
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	4,113,680.96
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		9,207,903.86	7,189,738.10
	TOTAL DEL ACTIVO		74,796,018.12	51,540,264.24

2.	PASIVO			
2.1.	Pasivo Corriente			
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	10,446,141.16	5,738,336.51
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo		383,477.01	201,441.60
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo		3,668,872.51	2,661,086.94
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo		6,393,620.25	2,875,636.58
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	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	61,004.08	65,031.46
2.1.3.01.	Fondos de terceros en la Caja Única			
2.1.3.02.	Recaudación por cuenta de terceros		3,790.06	0.01
2.1.3.03.	Depósitos en garantía		57,214.02	65,031.45
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		10,669,637.43	5,965,824.08

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		10,669,637.43	5,965,824.08

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	63,518,901.66	44,966,961.12
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores		29,289,570.13	19,061,205.01
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio		34,229,331.53	25,905,756.11
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		64,126,380.69	45,574,440.15
	TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		74,796,018.12	51,540,264.24

0.00

0.00

Ronald Moreno Calderón Contador

Elaborado por:

Lady Leiton Solís **LADY LEITON SOLIS (FIRMA)** Firmado digitalmente por LADY LEITON SOLIS (FIRMA) Fecha: 2023.07.28 16:06:46 -06'00' Directora Gestion

Revisado por:

Yesenia Williams Gonzalez Directora Nacional

Aprobado por:

RONALD FRANCISCO MORENO CALDERON (FIRMA)
PERSONA FISICA, CPF-01-0627-0784.
Fecha declarada: 28/07/2023 11:35:17 AM
Esta es una representación gráfica únicamente,
verifique la validez de 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 30 de Junio 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	46,111,277.04	38,726,468.44
4.6.1.01.	Transferencias corrientes del sector privado interno			
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno		46,111,277.04	38,726,468.44
4.6.1.03.	Transferencias corrientes del sector externo			
4.6.2.	Transferencias de capital	51	2,525,000.00	4,221,200.69
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno			
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno		2,525,000.00	4,221,200.69
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	10,509.52	1,576.00
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos		613.41	549.68
4.9.1.02.	Diferencias de cambio positivas por pasivos		9,896.11	1,026.32
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	3,571.73
4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios			3,571.73
	TOTAL DE INGRESOS		48,646,786.56	42,952,816.85

5.	GASTOS			
5.1.	Gastos de funcionamiento			
5.1.1.	Gastos en personal	59	11,631,204.17	11,609,650.42
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas		6,384,721.05	6,159,701.52
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales		144,209.57	149,735.88
5.1.1.03.	Incentivos salariales		2,919,853.78	3,268,369.28
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		1,740,017.96	1,632,737.39
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		312,373.81	297,820.06
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal		130,028.00	101,286.28
5.1.1.07.	Contribuciones estatales a la seguridad social			
5.1.1.99.	Otros gastos en personal			
5.1.2.	Servicios	60	878,723.84	698,103.77
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		112,410.72	105,534.68
5.1.2.02.	Servicios básicos		317,968.85	290,126.50
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros			
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo		130,503.14	79,172.67
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte		95,974.33	82,216.77
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones		168,363.08	87,105.90
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo			
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones		53,503.72	53,947.25
5.1.2.99.	Otros servicios			
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	1,271,668.39	2,487,440.05
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos		27,463.27	29,557.93
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios		1,244,205.12	2,457,882.12
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	43,071.21	84,552.52
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados		43,071.21	84,552.52
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	84,713.63	92,111.03
5.2.9.01.	Intereses por deudas comerciales			
5.2.9.02.	Intereses por deudas sociales y fiscales		84,713.63	92,111.03
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	507,236.63	2,068,397.94
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno		104,199.20	
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno		403,037.43	2,068,397.94
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	61.39	1,637.40
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos			
5.9.1.02.	Diferencias de cambio negativas por pasivos		61.39	1,637.40

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	775.77	5,167.61
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		775.77	5,167.61
TOTAL DE GASTOS			14,417,455.03	17,047,060.74
AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO			34,229,331.53	25,905,756.11
			0.00	0.00

Ronald Moreno Calderón Contador

Elaborado por:

RONALD FRANCISCO MORENO CALDERON (FIRMA)
PERSONA FISICA, CPF-01-0627-0784.
Fecha declarada: 28/07/2023 11:38:14 AM
Esta es una representación gráfica únicamente,
verifique la validez de la firma.

Lady Leiton Solis **LADY LEITON SOLIS (FIRMA)** Firmado digitalmente por LADY LEITON SOLIS (FIRMA) Fecha: 2023.07.28 16:09:58 -06'00' Directora Gestion

Revisado por:

Yesenia Williams Gonzalez Directora Nacional

Aprobado por:

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

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
12634722023

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	
12634722023	Saldo al 31/12/2022	667,479.83	0.00	0.00	0.00	44,879,751.32	0.00	0.00	45,487,230.35
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					-15,590,181.19			-15,590,181.19
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio					34,229,331.53			34,229,331.53
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	18,639,150.34	0.00	0.00	18,639,150.34
Saldo del periodo		667,479.83	0.00	0.00	0.00	63,518,901.66	0.00	0.00	64,126,380.66

(*) De uso exclusivo en Estados Contables consolidados

Ronald Moreno Calderón Contador
Elaborado por:

Lady Leiton Solís Directora Gestor
Revisado por:

Ysenia William González Directora Nacional
Aprobado por:

RONALD FRANCISCO MORENO CALDERON (FIRMA)
PERSONA FISICA, CPF-01-0627-0784.
Fecha declarada: 28/07/2023 11:36:30 AM
Esta es una representación gráfica únicamente,
verifique la validez de la firma.

LADY LEITON SOLIS (FIRMA) Firmado digitalmente por LADY LEITON SOLIS (FIRMA) Fecha: 2023.07.28 16:08:21 -06'00'

Dirección Nacional Centros Educación y Nutrición Centros Infantiles Atención Integral (CEN CINAL)
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Del 01 de Enero de 2023 al 30 de Junio de 2023

En miles de colones

Dirección Nacional (Descripción)		Nota N°	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
Cobros		77	86,489,539.55	49,290,560.72
	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		82,743,996.79	45,994,836.16
	Cobros por concesiones		0.00	0.00
	Otros cobros por actividades de operación		3,745,542.76	3,295,724.56
Pagos		78	85,443,262.46	48,553,324.38
	Pagos por beneficios al personal		7,145,633.82	7,183,634.62
	Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		10,507,369.11	15,175,165.61
	Pagos por prestaciones de la seguridad social		2,483,799.58	2,972,027.16
	Pagos por otras transferencias		0.00	390,613.27
	Otros pagos por actividades de operación		65,306,459.95	22,831,883.72
Flujos netos de efectivo por actividades de operación			1,046,277.09	737,236.34
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
Cobros		79	0.00	0.00
	Cobros por ventas de bienes distintos de inventarios		0.00	0.00
	Cobros por ventas y reembolso de inversiones patrimoniales		0.00	0.00
	Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros		0.00	0.00
	Cobros por reembolsos de préstamos		0.00	0.00
	Otros cobros por actividades de inversión		0.00	0.00
Pagos		80	1,048,399.00	696,500.52
	Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		1,048,399.00	696,500.52
	Pagos por adquisición de inversiones patrimoniales		0.00	0.00
	Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros		0.00	0.00
	Pagos por préstamos otorgados		0.00	0.00
	Otros pagos por actividades de inversión		0.00	0.00
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión			-1,048,399.00	-696,500.52
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			-2,121.91	40,735.82
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			63,275.43	101,302.38

Ronald Moreno Calderon	Contador
Elaborado por:	
Lady Leiton Solis	LADY LEITON SOLIS (FIRMA) Firmado digitalmente por LADY LEITON SOLIS (FIRMA) Fecha: 2023.07.28 16:09:04 -06'00'
Revisado por:	
Yesenia William Gonzales	Directora Nacional

RONALD FRANCISCO MORENO CALDERON (FIRMA)
 PERSONA FISICA, CPF-01-0627-0784.
 Fecha declarada: 28/07/2023 11:37:02 AM
 Esta es una representación gráfica únicamente, verifique la validez de la firma.

Dirección Nacional Centros Educación y Nutrición Centros Infantiles Atención Integral (CEN CINAI)
Estado de Situación y Evolución de Bienes
Del 01 de Enero de 2023 al 30 de Junio de 2023
En miles de colones

Cuenta	Descripción(*)	Saldos al Inicio					Movimientos en el ejercicio							Saldos al cierre	Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones					Valores residuales al cierre	
		Valores de Origen	Mejoras Inversiones	Revaluaciones	Deterioros	Totales al inicio	Altas	Bajas	Mejoras Inversiones	Revaluaciones	Deterioros	Otros Movimientos	Totales Movimientos del Ejercicio		Acumuladas al inicio	Incrementos	Bajas	Del ejercicio	Acumuladas al cierre		
1.2.5.	BIENES NO CONCESIONADOS																				
1.2.5.01	Propiedades, planta y equipos explotados	4,102,577.52	0.00	0.00	0.00	4,102,577.52	560,993.57	0.00	0.00	0.00	0.00	146,352.58	707,346.15	4,809,923.67	-148,425.39	-43,071.21	0.00	-43,071.21	-191,496.60	4,618,427.07	
1.2.5.01.01.	Tierras y terrenos	65,000.00				65,000.00							0.00	65,000.00	0.00			0.00	0.00	65,000.00	
1.2.5.01.02.	Edificios	1,415,485.26				1,415,485.26	560,832.89						560,832.89	1,976,318.15	0.00			0.00	0.00	1,976,318.15	
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	2,779.50				2,779.50							0.00	2,779.50	-694.86	-77.21		-77.21	-772.07	2,007.43	
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	165,734.11				165,734.11							0.00	165,734.11	-14,812.76	-4,095.20		-4,095.20	-18,907.96	146,826.15	
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	4,145.26				4,145.26							0.00	4,145.26	-15.36	0.00		0.00	-15.36	4,129.90	
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	279,209.57				279,209.57	160.68					160.68	279,370.25	-31,063.99	-570.16			-570.16	-31,634.15	247,736.10	
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	925,162.82				925,162.82						111,027.44	1,036,190.26	-61,521.36	-15,285.18			-15,285.18	-76,806.54	959,383.72	
1.2.5.01.08.	Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	138,526.98				138,526.98							0.00	138,526.98		-1,717.47		-1,717.47	-1,717.47	136,809.51	
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	470,636.45				470,636.45							0.00	470,636.45		-8,811.68		-8,811.68	-8,811.68	461,824.77	
1.2.5.01.10.	Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	0.00				0.00							0.00	0.00	0.00			0.00	0.00	0.00	
1.2.5.01.11.	Semovientes	0.00				0.00							0.00	0.00	0.00			0.00	0.00	0.00	
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	635,897.57				635,897.57						35,325.14	35,325.14	671,222.71	-40,317.06	-12,514.31		-12,514.31	-52,831.37	618,391.34	
1.2.5.02	Propiedades de inversión	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1.2.5.02.01.	Tierras y terrenos					0.00							0.00	0.00				0.00	0.00	0.00	
1.2.5.02.02.	Edificios					0.00							0.00	0.00				0.00	0.00	0.00	
1.2.5.03	Activos Biológicos no concesionados												0.00	0.00				0.00	0.00	0.00	
1.2.5.03.01.	Plantas y árboles					0.00							0.00	0.00				0.00	0.00	0.00	
1.2.5.03.02.	Semovientes					0.00							0.00	0.00				0.00	0.00	0.00	
1.2.5.04	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1.2.5.04.01.	Vías de comunicación terrestre					0.00							0.00	0.00				0.00	0.00	0.00	
1.2.5.04.02.	Obras marítimas y fluviales					0.00							0.00	0.00				0.00	0.00	0.00	
1.2.5.04.03.	Centrales y redes de comunicación y energía					0.00							0.00	0.00				0.00	0.00	0.00	
1.2.5.04.99.	Otros bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio					0.00							0.00	0.00				0.00	0.00	0.00	
1.2.5.05	Bienes históricos y culturales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1.2.5.05.01.	Inmuebles históricos y culturales					0.00							0.00	0.00				0.00	0.00	0.00	
1.2.5.05.02.	Piezas y obras históricas y de colección					0.00							0.00	0.00				0.00	0.00	0.00	
1.2.5.05.99.	Otros bienes históricos y culturales					0.00							0.00	0.00				0.00	0.00	0.00	
1.2.5.06	Recursos naturales en explotación	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1.2.5.06.01.	Recursos naturales no renovables					0.00							0.00	0.00				0.00	0.00	0.00	
1.2.5.06.02.	Recursos naturales renovables					0.00							0.00	0.00				0.00	0.00	0.00	
1.2.5.07	Recursos naturales en conservación	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1.2.5.07.01.	Recursos naturales no renovables					0.00							0.00	0.00				0.00	0.00	0.00	
1.2.5.07.02.	Recursos naturales renovables					0.00							0.00	0.00				0.00	0.00	0.00	
1.2.5.08	Bienes intangibles	26,144.10	0.00	0.00	0.00	26,144.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	26,144.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	26,144.10	
1.2.5.08.01.	Patentes y marcas registradas	0.00				0.00							0.00	0.00				0.00	0.00	0.00	
1.2.5.08.02.	Derechos de autor	0.00				0.00							0.00	0.00				0.00	0.00	0.00	
1.2.5.08.03.	Software y programas	26,144.10				26,144.10							0.00	26,144.10				0.00	0.00	26,144.10	
1.2.5.08.99.	Otros bienes intangibles	0.00				0.00							0.00	0.00				0.00	0.00	0.00	
1.2.5.99	Bienes no concesionados en proceso de producción	4,550,798.33	0.00	0.00	0.00	4,550,798.33	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,550,798.33	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,550,798.33	
1.2.5.99.01	Propiedades, planta y equipo	3,196,277.41				3,196,277.41							0.00	3,196,277.41				0.00	0.00	3,196,277.41	
1.2.5.99.04	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	1,354,520.92				1,354,520.92							0.00	1,354,520.92				0.00	0.00	1,354,520.92	
1.2.5.99.05	Bienes culturales	0.00				0.00							0.00	0.00				0.00	0.00	0.00	
1.2.5.99.08	Bienes intangibles	0.00				0.00							0.00	0.00				0.00	0.00	0.00	
SUBTOTALES BIENES NO CONCESIONADOS		8,679,519.95	0.00	0.00	0.00	8,679,519.95	560,993.57	0.00	0.00	0.00	0.00	146,352.58	707,346.15	9,386,866.10	-148,425.39	-43,071.21	0.00	-43,071.21	-191,496.60	9,195,369.50	
1.2.6	BIENES CONCESIONADOS																				
1.2.6.01	Propiedades, planta y equipos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1.2.6.01.01	Tierras y terrenos					0.00							0.00	0.00				0.00	0.00	0.00	
1.2.6.01.02	Edificios					0.00							0.00	0.00				0.00	0.00	0.00	
1.2.6.01.03	Maquinaria y equipos para la producción					0.00							0.00	0.00				0.00	0.00	0.00	

1.2.6.01.04	Equipos de transporte, tracción y elevación					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.01.05	Equipos de comunicación					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.01.06	Equipos y mobiliario de oficina					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.01.07	Equipos para computación					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.01.08	Equipos sanitario, de laboratorio e investigación					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.01.09	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.01.10	Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.01.11	Semovientes					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.01.99	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.03	Activos biológicos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.6.03.01	Plantas y árboles					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.03.02	Semovientes					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.04	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.6.04.01	Vías de comunicación terrestre					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.04.02	Obras marítimas y fluviales					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.04.03	Centrales y redes de comunicación y energía					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.04.99	Otros bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.06	Recursos naturales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.6.06.01	Recursos naturales no renovables					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.06.02	Recursos naturales renovables					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.08	Bienes intangibles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.6.08.01	Patentes y marcas registradas					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.08.02	Derechos de autor					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.08.03	Software y programas					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.08.99	Otros bienes intangibles					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.99	Bienes concesionados en proceso de producción	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.6.99.01	Propiedades, planta y equipo					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.99.04	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.99.	Bienes culturales					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
1.2.6.99.08	Bienes intangibles					0.00								0.00				0.00	0.00	0.00
SUBTOTALES BIENES CONCESIONADOS		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES		8,679,519.95	0.00	0.00	0.00	8,679,519.95	560,993.57	0.00	0.00	0.00	0.00	146,352.58	707,346.15	9,386,866.10	-148,425.39	-43,071.21	0.00	-43,071.21	-191,496.60	9,195,369.50

Ronald Moreno Calderón Contador
Elaborado por:

Lady Leiton Solis Directora Gestion
Revisado por:

Yesenia Williams Gonzalez Directora Nacional
Aprobado por:

RONALD FRANCISCO MORENO CALDERON (FIRMA)
PERSONA FISICA, CPF-01-0627-0784.
Fecha declarada: 28/07/2023 11:40:20 AM
Esta es una representación gráfica únicamente,
verifique la validez de la firma.

LADY LEITON SOLIS (FIRMA)
Firmado digitalmente por LADY LEITON SOLIS (FIRMA)
Fecha: 2023.07.28 16:11:23 -06'00'

Dirección Nacional Centros Educación y Nutrición Centros Infantiles Atención Integral (CEN CINAI)
 ESTADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS
 Al 30 de Junio de 2023
 En miles de colones

EJERCICIOS:	Servicios Públicos Generales		Defensa		Orden Público y Seguridad		Asuntos Económicos		Protección Medio Ambiente		Vivenda y Servicios Comunitarios		Salud		Actividades Recreativas/ Culturales/ Religiosas		Educación		Protección Social		Servicios Financieros		Conceptos no asignados a los segmentos		Eliminaciones		Consolidación	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
INGRESO DEL SEGMENTO																												
Ingresos de la actividad operativa del segmento	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Transferencias intersegmentos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros ingresos asignados al segmento	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Ingreso del segmento	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
GASTO POR SEGMENTO																												
Gastos de la actividad operativa del segmento	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Transferencias intersegmentos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Gastos centralizados no asignados	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Gasto por segmento	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
Resultado neto (Ahorro/deshorro de las actividades de operación)	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Gastos por intereses	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ingresos por intereses	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Participación en el resultado positivo neto de EP	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Resultado Neto (ahorro/desahorro)	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

Segmentos (*) : Clasificador Funcional Costarricense

Elaborado por:

Recibido por:

Aprobado por:

RONALD FRANCISCO MORENO CALDERON (FIRMA)
 PERSONA FISICA, CPF-01-0627-0784.
 Fecha declarada: 28/07/2023 11:38:45 AM
 Esta es una representación gráfica únicamente,
 verifique la validez de la firma.

LADY LEITON SOLIS (FIRMA)
 Firmado digitalmente por LADY LEITON SOLIS (FIRMA)
 Fecha: 2023.07.28 16:10:40 -06'00'

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

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

Segmentos (*)	Servicios Públicos Generales		Defensa		Orden Público y Seguridad		Asuntos Económicos		Protección Medio Ambiente		Vivienda y Servicios Comunitarios		Salud		Actividades Recreativas/ Culturales/ Religiosas		Educación		Protección Social		Servicios Financieros		Conceptos no asignados a los segmentos		ELIMINACIONES		CONSOLIDACIÓN		
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	
EJERCICIOS:																													
Activos por segmento	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Inversión en asociadas (método de la participación)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Activos centralizados no asignados	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Total Activos Consolidados	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Pasivos por segmento	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Pasivos corporativos no asignados	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Total Pasivos Consolidados	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Segmentos (*) - Clasificador Funcional Costambense																													

Elaborado por:

Recibido por:

Aprobado por:

Dirección Nacional Centros Educación y Nutrición Centros Infantiles Atención Integral (CEN CINAI)
ESTADO DE LA DEUDA PUBLICA
Del 01 de Enero de 2023 al 30 de Junio de 2023

Miles de Colones

OBLIGACIONES	IMPUTACIONES CONTABLES RELACIONADAS	SALDO DEL CAPITAL AL INICIO DEL EJERCICIO INFORMADO			MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO						INTERESES VENCIDOS		GASTOS Y COMISIONES DEL EJERCICIO	SALDO DEL CAPITAL EN COLONES AL CIERRE DEL PERIODO	
		Saldo al Cierre 31/12/2022	Ajuste al Saldo inicial	Saldo Ajustado al 1/01/2023	Incrementos			Disminuciones			Pagados	Impagos			
					Mov. Presupuestarios	Mov. sin impacto Presupuestario	Total	Mov. Presupuestarios	Mov. sin impacto Presupuestario	Total					
DEUDA PUBLICA TOTAL															
I. DEUDA PUBLICA INTERNA															
Gobierno Central															
Títulos	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Préstamos	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Proveedores	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otras Deudas	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gobierno Local															
Títulos	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Préstamos	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Proveedores	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otras Deudas	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resto del Sector Público no financiero															
Títulos	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Préstamos	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Proveedores	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otras Deudas	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Banco Central															
Títulos	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Préstamos	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Proveedores	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otras Deudas	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resto del Sector Público financiero															
Títulos	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Préstamos	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Proveedores	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otras Deudas	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. DEUDA PÚBLICA EXTERNA															
Gobierno Central															
Títulos	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Préstamos multilaterales	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Préstamos bilaterales	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Banca Privada	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Proveedores	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gobierno Local															
Títulos	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Préstamos multilaterales	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Préstamos bilaterales	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Banca Privada	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Proveedores	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resto del Sector Público no financiero															
Títulos	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Préstamos multilaterales	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Préstamos bilaterales	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Banca Privada	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Proveedores	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Banco Central															
Títulos	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Préstamos multilaterales	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Préstamos bilaterales	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Banca Privada	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Proveedores	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resto del Sector Público financiero															
Títulos	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Préstamos multilaterales	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Préstamos bilaterales	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Banca Privada	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Proveedores	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

RONALD FRANCISCO MORENO CALDERON (FIRMA)
PERSONA FISICA, CPF-01-0627-0784.
Fecha declarada: 28/07/2023 11:37:34 AM
Esta es una representación gráfica únicamente,
verifique la validez de la firma.

Institución 12634

**NOTAS CONTABLES ESTADOS
FINANCIEROS JUNIO 2023**

JULIO, 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:	17
CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES	17
REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL	18
I- RIESGO DE INCERTIDUMBRE:	19
CERTIFICACIÓN FODA	19
II- EFECTOS EN EL DETERIORO DE ACUERDO CON LA NICSP 21 Y 26:	19
NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO.....	19
NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO	21
III- EFECTOS EN LA NICSP 39 BENEFICIOS A EMPLEADOS Y RELACIÓN CON LOS BENEFICIOS A CORTO PLAZO DE LA NICSP 1.....	22
IV- TRANSFERENCIA DE RECURSOS PARA LA ATENCIÓN DE LA PANDEMIA.....	25
TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	25
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	25
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL.....	25
TRANSFERENCIAS GIRADAS	26

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

NICSP 7- INVERSIONES EN ASOCIADAS (CONTABILIDAD DE INVERSIONES EN ENTIDADES ASOCIADAS): DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018	38
NICSP 8- PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018	38
NICSP 9- INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	38
NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS:	39
NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:.....	40
NICSP 12-INVENTARIOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	41
NICSP 13 ARRENDAMIENTOS:	43
NICSP 14-HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE FECHA DE PRESENTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	46
NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:.....	47
NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.....	48
NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS:	51
NICSP 19- PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.	53
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):.....	58
NICSP 24- PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.....	60

NICSP 25- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018	61
NICSP 26 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO:	61
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:	66
NICSP 32 - ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS: LA CONCEDENTE:	68
NICSP 33 - ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NICSP DE BASE DE ACUMULACIÓN (O DEVENGO) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	69
NICSP 34 - ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:.....	71
NICSP 35 - ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:	72
NICSP 36 - INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS:	75
NICSP 37 - ACUERDOS CONJUNTOS:.....	76
NICSP 38 - INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES:	77
NICSP 39 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	78
NICSP 40 - COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO:	80
REVELACIONES PARTICULARES	83
NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS	92
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.....	93
1.1. ACTIVO.....	93
1.1 ACTIVO CORRIENTE.....	93
NOTA N° 3.....	93

ENTIDAD.....	93
PERIODO ACTUAL.....	93
PERIODO ANTERIOR.....	93
DIFERENCIA.....	93
%.....	93
NOTA N° 4.....	96
NOTA N° 5.....	96
NOTA N° 6.....	97
NOTA N° 7.....	99
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE.....	100
NOTA N° 8.....	100
NOTA N° 9.....	101
NOTA N° 10.....	101
NOTA N° 11.....	109
NOTA N° 12.....	112
NOTA N° 13.....	112
2. PASIVO.....	113
2.1 PASIVO CORRIENTE.....	113
NOTA N° 14.....	113
NOTA N° 15.....	115
NOTA N° 16.....	116
NOTA N° 17.....	117
NOTA N° 18.....	118
2.2 PASIVO NO CORRIENTE.....	119
NOTA N° 19.....	119
NOTA N° 20.....	119
NOTA N° 21.....	120
NOTA N° 22.....	120
NOTA N° 23.....	121
3. PATRIMONIO.....	122

3.1 PATRIMONIO PUBLICO.....	122
NOTA N° 24.....	122
NOTA N° 25.....	123
NOTA N° 26.....	124
NOTA N° 27.....	124
NOTA N° 28.....	125
NOTA N° 29.....	126
NOTA N° 30.....	127
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO	127
4. INGRESOS.....	127
4.1 IMPUESTOS.....	127
NOTA N° 31.....	127
NOTA N° 32.....	128
NOTA N° 33.....	128
NOTA N° 34.....	129
NOTA N° 35.....	129
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES.....	130
NOTA N°36.....	130
NOTA N° 37.....	130
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	131
NOTA N° 38.....	131
NOTA N° 39.....	131
NOTA N° 40.....	132
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	132
NOTA N° 41.....	132
NOTA N° 42.....	133
NOTA N° 43.....	133
NOTA N° 44.....	134
NOTA N° 45.....	134
NOTA N° 46.....	135
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD.....	135
NOTA N° 47.....	135
NOTA N° 48.....	136
NOTA N° 49.....	136

4.6 TRANSFERENCIAS	137
NOTA N° 50	137
NOTA N° 51	139
Transferencias de capital	139
4.9 OTROS INGRESOS	140
NOTA N° 52	140
NOTA N° 53	140
NOTA N° 54	141
NOTA N° 55	141
NOTA N° 56	142
NOTA N° 57	142
NOTA N° 58	143
5. GASTOS	143
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.....	143
NOTA N° 59	143
NOTA N° 60	144
NOTA N° 61	146
NOTA N° 62	146
NOTA N° 63	147
NOTA N° 64	148
NOTA N° 65	148
NOTA N° 66	149
5.2 GASTOS FINANCIEROS.....	149
NOTA N° 67	149
NOTA N° 68	150
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS.....	151
NOTA N° 69	151
NOTA N° 70	151
NOTA N° 71	152
5.4 TRANSFERENCIAS	152
NOTA N° 72	152
NOTA N° 73	153
5.9 OTROS GASTOS	154
NOTA N° 74	154

NOTA N° 75	155
NOTA N° 76	155
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	156
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.....	156
NOTA N°77	156
NOTA N°78	157
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	158
NOTA N°79	158
NOTA N°80	159
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	159
NOTA N°81	159
NOTA N°82	160
NOTA N°83	160
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	161
NOTA N°84	161
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD.....	161
NOTA N°85	162
Diferencias presupuesto vs. contabilidad (Devengo)	162
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA	162
NOTA N°86	162
Saldo Deuda Pública	162
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS.....	163
NOTA N°87	163
Evolución de Bienes	163
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS	164
NOTAS PARTICULARES	165

ANEXOS.....	166
FODA.....	166
IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL	167
NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	167
NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	167
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	167
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL	168
GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	168
GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL	168
GASTOS	169
INGRESOS POR IMPUESTOS	169
INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES	170
OTROS INGRESOS	170
CUENTAS POR COBRAR.....	170
DOCUMENTOS A COBRAR	170
NICSP	171
NICSP 13 ARRENDAMIENTOS	171
NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN	172
NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	172
NICSP 19- ACTIVOS CONTINGENTES.....	174
NICSP 19- PASIVOS CONTINGENTES.....	176
NICSP 27- AGRICULTURA	177
NICSP 28- 29- 30.....	¡Error! Marcador no definido.
FIDEICOMISOS	179
NICSP 31	180

PERIODO CONTABLE 2023

Mary Munive Angermüller	Yesenia Williams González	Ronald Moreno Calderón
Representante Legal	Jerarca	Contador
3-007-610100		IkNo 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 le Entidad:

- a) Contribuir a mejorar el estado nutricional de la población materno-infantil y el adecuado desarrollo de la niñez, que viven en condiciones de pobreza y/o riesgo social.
- b) Brindar al niño y a la niña en condición de pobreza y/o riesgo social la oportunidad de permanecer en servicios de atención diaria de calidad, facilitando la incorporación de las personas responsables de su tutela al proceso productivo y educativo del país.

- c) Incorporar la participación organizada de las personas responsables de la tutela de la persona menor y de la comunidad en los procesos de análisis y toma de decisiones relacionados con la ejecución del programa.

NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO COSTARRICENSE

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

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:

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).

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: Acuerdos:

- Presentar la actualización del ejercicio de Matriz Autoevaluación de NICSP versión junio 2018 a la Contabilidad Nacional al 30 de junio 2023, 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 Contingentes	SI	31/12/2024	Si	100.00%	Si
NICSP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas	SI	31/12/2024	No		
NICSP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo	SI	31/12/2024	Si	0.00%	Si
NICSP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General	NO	31-12-2022	No		
NICSP 23	Ingresos ordinarios provenientes de transacciones que no son de intercambio (Impuestos y transferencias)	SI	31/12/2024	Si	78.15%	Si
NICSP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros	NO	31-12-2022	Si	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			NO		

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 Dra Mary Munive Angermüller, portador de la cédula de identidad X-XXXX-XXXX



CERTIFICA QUE:

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

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

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

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

REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

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

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

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

I- RIESGO DE INCERTIDUMBRE:

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

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

CERTIFICACIÓN FODA

Certificación o Constancia:

La DIRECCION NACIONAL DE CEN - CINAI, cédula jurídica 3-007-610100, y cuyo Representante Legal es Dra Mary Munive Angermüller, portadora de la cédula de identidad XX-XXXX-XXXX,

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

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
	45548	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 30 de junio 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
		Ø0.00

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

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

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

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

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

Dirección (a)	Total Cantidad Funcionarios Planilla(b)	Funcionarios en Plaza(c)	Funcionarios Interinos (d)	Funcionarios Suplentes (e)	Funcionarios Jornales (f)	Funcionarios Outsourcing (g)	Modalidad Presencial (Cantidad Funcionarios) (h)*	Modalidad Teletrabajo (Cantidad Funcionarios) (i)*	Incapacitados por Pandemia	En Vacaciones por Pandemia	Pensionados por Pandemia
	2487	1997	440	2402	0	0	0	85	2	0	0
Total	2487	1997	440	2402	0	0	0	85	2	0	0

Observaciones propias del ente:

A la fecha de confección de este informe la Dirección Regional Pacifico Central y la Central Sur no brindaron la información solicitada

Se aclara que no todas las regiones reportan los días de incapacidad, la Dirección Central Norte indica no tener ningún reporte de incapacidad por COVID, y el Nivel Central solo un funcionario reporte incapacidad por COVID

La afectación del servicio debe se reportada pro el Dirección Técnica.

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

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 31 de mayo 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 mayo 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 mayo 2023, que el costo total para la Dirección Nacional por este rubro es de ₡13.093.943.95, monto en el cual se consolidan todos los permisos reportados por 09 regiones y el Nivel Central, correspondiente al mes de mayo 2023.

Para este periodo, los permisos con goce de salario representan un costo del 1.51% 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 ₡826.366.975.23, representando un costo del 97.80% de solicitudes realizadas por los funcionarios.

Se cuenta con saldos actualizados a mayo 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 2do 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
	Ø0.00

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

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

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

Ingresos por Transferencias Capital	MONTO TOTAL
	₪0.00

TRANSFERENCIAS GIRADAS

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

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

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

[Gastos por Transferencias corrientes](#)

Gastos por Transferencias corrientes	MONTO TOTAL
	₪0.00

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

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

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

[Gastos por Transferencias capital](#)

Gastos por Transferencias capital	MONTO TOTAL
	Ø0.00

V- CONTROL DE GASTOS.

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

GASTOS

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

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

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

[Gastos](#)

Gastos	MONTO TOTAL
	Ø0.00

VI- CONTROL INGRESOS:

INGRESOS POR IMPUESTOS

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

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

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

[Ingresos por impuestos](#)

Ingresos por impuestos	MONTO TOTAL
	Ø0.00

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

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

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

[Ingresos por Contribuciones Sociales](#)

Ingresos por Contribuciones Sociales	MONTO TOTAL
	Ø0.00

OTROS INGRESOS

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

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

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

[Otros Ingresos](#)

Otros Ingresos	MONTO TOTAL
	Ø0.00

VII- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.

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

CUENTAS POR COBRAR

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

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

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

[Cuentas por cobrar](#)

Cuentas por cobrar	MONTO TOTAL
	Ø0.00

DOCUMENTOS A COBRAR

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

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

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

[Documentos a cobrar](#)

Documentos a cobrar	MONTO TOTAL
	Ø0.00

VIII- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

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

CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI)

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

Certificación o Constancia:

La Dirección Nacional de CEN - CINAI), cédula jurídica 3-007-610100, y cuyo Representante Legal es Mary Munive Angermüller, portadora de la cédula de identidad 111000754, 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 junio 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 JUNIO 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.

Se incluye el resumen de Matría de Autoevaluación del avance en ANEXOS AL FINAL DEL INFORME .

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

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

Aplica	si
Porcentaje_Avance	96.00%

-Aplicación Obligatoria-

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

Revelación Suficiente: 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 1)

_ 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: 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.

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

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	93.33%

-Aplicación Obligatoria-

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

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

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

Cambio Estimación	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Cambio Política Contable	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro
Cambio en la parametrización del módulo de Inventarios en el ERP de la valoración Costo Promedio a PEPS	Inventario de Suministros	2018-2019	Mediante caso de soporte Case IM-18488-3-6131 de fecha 23-08-2019 se determina que el ERP está utilizando el método costeo Promedio Ponderado el cual se corrige y de esa

			fecha en adelante se trabaja con PEPS.
Registro de los Anticipos a Descentralizados no empresariales	Transferencias a los comités de CEN CINAI	2017 -2018 y 2019	Las transferencias a los comités CEN CINAI se estarán registrando como gasto por transferencia a instituciones descentralizadas no empresariales.

Error	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Revelación Suficiente: 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 3).

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

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

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

De acuerdo con la NICSP 4- Efectos de variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera, 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	543.13	549.48
Euro	593.15	600.09

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

_Para cada una de las transacciones diarias tales como recepción de garantías de cumplimiento y participación 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 de referencia del día establecida por el Banco Central de Costa Rica, según lo establece la NICSP 33, para lo que tiene que ver con el grupo de cuentas a las que se refiere, ya sean cuentas de activos, o pasivos.

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_____

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:

Inventarios Método Valuación PEPS.		Observaciones
Nombre de responsables institucional	Guillermo Castro Rodriguez	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	Guillermo Castro Rodriguez	
Fecha de ultimo inventario físico	jun-21	

Fecha de ultimo asiento por depuración	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
--	--

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: 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 12):

***En caso de que la entidad este aplicando aun el método de Promedio Ponderado y esté en proceso de trasladarse a PEPS, deben revelar el impacto financiero al ajustar el cambio de política.**

_ 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	18	€209,859,596.52
Arrendamiento Financiero	0	€0.00

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: 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 13):

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

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100.00%

-Aplicación Obligatoria-

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

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

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

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

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

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

Revelación Suficiente: 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 14) Considerar también aquellos hechos que no tienen impacto contable:

_ 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 II 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		Ø0.00

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

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

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	54.76%

-Aplicación Obligatoria-

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

Resumen	PPE
CANTIDAD	45548
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: 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 17):

___ 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.

Se procede agregar la siguiente observación que aplica también para la NICSP 21, ya que ambas tienen el mismo proceso operativo: “Se registran 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.”

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	0.00
Resolución provisional 1	
Resolución provisional 2	
Resolución en firme	
GRAN TOTAL	0.00

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

Resumen Cantidad	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	2
Resolución provisional 1	

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

Resolución provisional 2	
Resolución en firme	
GRAN TOTAL	2

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 GT NICSP 19).

____ 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 II Trimestre del 2023.

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 II 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: 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 21).

____ 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. Por lo que al cierre de este II Trimestre 2023 se está con las actividades de los planes de acción con la finalidad de poder depurar y revelar cuantos, cuales y cuanto es el equivale a valor monetario del 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 EEFF 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: 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 23).

____ 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	30-jun-23	
OFICIO ENVIO A CGR		
INGRESOS		-
	48.363.277,03	-
	-	-
GASTOS		-
	18.653.056,74	-
	-	-
SUPERAVIT/DEFICIT		-
	29.983.220,29	-

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 24).

_____ La información consignada corresponde a la última liquidación presupuestaria periodo 2023. de acuerdo con lo remitido por la URP, se consigna la revelación: del informe de Ejecución de Enero a Junio, 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	0	2
Valor Libros	Ø0.00	Ø4,057,349.51
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:

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

Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos:

Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros:

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

Revelar análisis de sensibilidad:

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	NO
--------	----

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	667
Valor Inicio	₪22,882,500.00
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	₪22,882,500.00

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 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 31):

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

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 33): La entidad debe revelar el impacto que tienen las brechas pendientes en los EEFF según su materialidad y el efecto que tienen las nuevas normas la implementación

____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 II 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
Porcentaje_Avance	

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

Preparación de estados financieros separados

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

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

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

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

NICSP 35 - ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:

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

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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

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

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

Los estados financieros consolidados:

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

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

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

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

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

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

Lista de Entidades Controladas Significativamente

Código Institución	Nombre institución	Consolida	
		SI	NO
Total			

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

NICSP 36 - INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS:

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

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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

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

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

A continuación, se indica las entidades asociadas:

Código Institución	Nombre institución	% Participación
Total, instituciones		

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

NICSP 37 - ACUERDOS CONJUNTOS:

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

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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

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

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

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

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

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

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

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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

a) La metodología usada para determinar:

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

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

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	30.00%

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

	Montos Pago	Días sin disfrute	Cantidad
Vacaciones	₡1,484,471.64	35505	
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: 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 39).

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

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

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

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 CINA I 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 II 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 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 II Trimestre se envió un Oficio de confirmar el saldo, en donde se detalló la suma que en nuestros registro contables había quedado al 30 de junio 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 respeto 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 está 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 señalados. Informes comunicados a la Contabilidad Nacional en fecha 14 de febrero de 2022

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

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

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

15. ¿Los libros contables se encuentran actualizados?

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

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

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

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

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

_____ Se adjunta anexo en notas complementaria _____

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

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

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

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1.1. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

NOTA N° 3

Efectivo y Equivalente De Efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	63,275.43	101,302.39	-37.54%

Detalle cuentas corrientes en el sector privado interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.01.2.	Cuentas corrientes en el sector privado interno

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	Difere
			ncia %
Banco de Costa Rica CR7501520100104650522	¢ 0.02	¢33.780.560.68	
Banco Nacional Costa Rica CR29015120210010007520	¢55.275.00	¢47.925.00	
Banco Nacional Costa Rica CR81015120210010004938	¢8.440.699.66	¢8.537.194.54	
Banco Nacional Costa Rica CR81015120210010003554	¢0.00	¢2.248.300.99	--

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad	Periodo actual	Periodo anterior	Diferencia
CU CRC # 73911121100036800 Garantías	¢50.307.572.28	¢52.301.923.71	
CU USD #73911121100032297 Garantías	¢4.471.888.01	¢4.386.483.28	
CU CRC # 73911121100036800 DN	0.00	-0.01	

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 38,027 que corresponde a un Disminución del -038% 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 30 junio 2023 permanece con saldo en ¢0.02 y para el periodo 2022 el saldo era de ¢33.780.560.68., este monto que había quedado reflejado en la cuenta del BCR, era sumas de retenciones por pagar a la DGTD, por concepto de retenciones del 2% a Proveedores y impuesto a salario.

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 junio 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 junio 2023 se observa el saldo de ¢55.275.00, los cuales corresponde a dos devoluciones de viáticos del junio 2023, mientras que para ese mismo mes en el periodo 2022, el saldo es ¢47.925.00.

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, pero para el periodo 2022 se quedaron dos garantías en dólares pendiente de trasladar a la cuenta de Caja Única Garantías.

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 junio 2023 la cuenta presenta un saldo de ¢4.471.888.01, para el año 2022 ¢4.386.483.28, 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 ¢50.307.572.28 (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 ¢52.301.923.71

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.

31/07/2023

Dirección Nacional de CEN-CINAI
Saldo de Cuentas Bancarias al 30/06/2023
Conciliaciones: Todas

Oficina	DIRECCIÓN Y SUBDIRECCION NACIONAL DE CEN-CINAI	Descripción	Moneda	Saldo según Libros	Saldo según Bancos	Saldo Conciliado
Banco	Nro. Cuenta					
Banco Nacional de Costa Rica	000-01-000-00000-0	Cuenta garantías colones	¢	8.440.000.00	8.440.000.00	8.440.000.00
Banco Nacional de Costa Rica	000-01-002-00000-0	Ahorros de Gobierno - ME colones	¢	55.275.00	55.275.00	55.275.00
Banco Nacional de Costa Rica	000-01-000-00000-0	Cuenta garantías dólares	¢	0.00	0.00	0.00
Banco de Costa Rica	000-400000-0	Empleos y Pensiones - colones	¢	0.00	0.00	0.00
Banco Central de Costa Rica (Caja única)	7990101100036800	Caja Única colones garantías	¢	50.307.572.28	50.307.572.28	50.307.572.28
Banco Central de Costa Rica (Caja única)	7990101100042000	Reservas Gobierno-ME	¢	0.00	0.00	0.00
Banco Central de Costa Rica (Caja única)	7990101100036800	Reservación de Servicios de Salud	¢	30.740.000.000.00	30.740.000.000.00	30.740.000.000.00
Banco Central de Costa Rica (Caja única)	7990101100032297	Caja Única dólares garantías	¢	0.00.00	0.00.00	0.00.00

Fuente: SAP

NOTA N° 4

Inversiones a Corto Plazo

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 5

Cuentas a Cobrar Corto Plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	30,864,654.97	20,383,102.84	51.42%

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 041% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 10,4 81,552 que corresponde a un Aumento del 051% 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 30 de junio 2023 es de ¢30.782.930.961.41, el resto 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 Tesorería Nacional y otros ajustes por depuración.

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		6,696.43
1.1.3.11.	Planillas salariales		33,108.42
1.1.3.12.	Beneficios Sociales		87.07
1.1.3.13.	Cuentas por Cobrar Cajas Unicas		30,782,930.96
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo		12,912.80
	Total.....		30,864,041.65

Saldo Inicial	Débitos		Créditos		Saldo Final
	Cantidad	Total	Cantidad	Total	
33,523,421,062.84	88	2,740,719,351.43	1	229,250.00	30,782,930,961.41

Movimientos pendientes	Débitos		Créditos		Saldo Final Disponible
	Cantidad	Total	Cantidad	Total	
	0	0.00	0	0.00	30,782,930,961.41



NOTA N° 6

Inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	34,027,584.21	23,491,254.29	44.85%

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.

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 045% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 10,5 36,330 que corresponde a un Aumento del 045% 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 95.77% 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.

Se ha estado en reuniones entre la Proveeduría Institucional, las direcciones, con el seguimiento a los planes de acción de Inventarios, buscando la mejor opción para poder dar solución a un tema que ha tenido no solo a la comisión especial de NICSP con pendientes, sino a la misma administración, en los anexos se adjunta la última reunión que se sostuvo sobre el tema de suministro en el sistema.

Cuenta	Descripción	Monto
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	∅34,027,584.21
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.....		∅34,027,584.21

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	632,599.64	374,866.61	68.75%

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 001% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 57,733 que corresponde a un Aumento del 069% de recursos disponibles.

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

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

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo

Cuenta	Detalle	Monto
1.1.9.01.01.01.0. Primas y gastos de seguros a devengar c/p	Seguros de accidentes para Estudiantes y Seguros de Automóviles	¢17.984.37
1.1.9.01.01.02.0. Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p		--
1.1.9.01.01.03.0. Reparaciones y mejoras sobre inmuebles de terceros arrendados c/p		--
1.1.9.01.01.99.0. Otros servicios a devengar c/p		--

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 001% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 57,733 que corresponde a un Aumento del 069% de recursos disponibles.

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	17,984.67
0001-1-9-99-03	Cuentas a cobrar a corto plazo sujetas a depuración	614,615.27
	Total.....	632,599.94

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 8

Inversiones a largo plazo

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 9

Cuentas a cobrar a largo plazo

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

Revelación:

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

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

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 trámite de cobro y se está a la espera de lo que indique RRHH para que se proceda en la cancelación de la tercera funcionaria.

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

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

Cuenta					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	9,195,369.51	7,177,203.75	28.12%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 012% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2,0 18,166 que corresponde a un Aumento del 028% de recursos disponibles.

Cuenta	Descripcion	Monto
1.2.5.01.01.	Tierras y terrenos	65,000.00
1.2.5.01.02.	Edificios	1,976,318.14
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	2,007.43
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	146,826.15
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	4,129.92
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	247,736.09
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	959,383.72
1.2.5.01.08.	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	136,809.52
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	461,824.77
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	618,391.34
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.....	9,195,369.51

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

Unidad de Servicios Generales para que procedan en definirnos de las obras de infraestructura que maneja la institución en las diferentes regiones a nivel nacional, cuales se encuentran en proceso y cuales están terminadas, esto con la finalidad de poder ingresarlos dentro de los edificios que maneja la DNCC; como se ha establecido en todos los planes de acción que se han venido presentando a la Contabilidad Nacional, y poder ir cerrando dicha brecha con las unidades primarias.

En este caso se está trabajando con los planes de acción establecidos con la Comisión de NICSP, en donde se encuentra incluida el área de Proveeduría para tener que tipo de procedimientos se va a manejar con el fin de poder conciliar las tres partes que son SIBINET, módulo auxiliar de Activos fijos del ERP y levantamiento físico, hasta el momento se está trabajando en propuestas con la finalidad de poder tener el suficiente material y poder avanzar con este punto, que tanto a nivel interno como a nivel de gobierno ha estado con muchas inconsistencias en esta cuenta contable.

Se está a la espera de las pautas a seguir con respecto a este proceso, por parte del encargado de Bienes y Suministros, del área de la 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	4,618,427.08	3,046,697.92	51.59%

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:

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 006% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1,5 71,729 que corresponde a un Aumento del 052% de recursos disponibles.

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

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

Base Contable

Marque con 1, si cumple

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

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales	10	-	-	0.00%
-----------	--------------------------------	----	---	---	-------

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

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

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 09,319 que corresponde a un Aumento del 055% 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	4,113,680.96	10.63%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 006% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4 37,117 que corresponde a un Aumento del 011% de recursos disponibles.

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.

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

NOTA N° 11

Bienes concesionados

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

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

1.2.6.06.	Recursos naturales concesionados	11	-	-	0.00%
-----------	----------------------------------	----	---	---	-------

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 12

Inversiones patrimoniales - Método de participación

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 13

Otros activos a largo plazo

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

Revelación:

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

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

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

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

2. PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA N° 14

Deudas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	10,446,141.15	5,738,336.51	82.04%

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 098% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4,7 07,805 que corresponde a un Aumento del 082% de recursos disponibles.

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.

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 julio 2023.

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

Cuenta	Descripción	Monto
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo	383,477.01
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	3,668,872.51
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo	6,393,620.25
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.....	10,446,141.16

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

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	¢ 6.229.030.93
12700	Fondo Desarrollo Social y Asignaciones Familiares	¢ 159.330.34
--	--	--

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):

En el caso de la cuenta 2-1-1-03-02-02-0-12700 FODESAF, se está procediendo con el subsane como se hizo mención en la parte superior, esto debido a que hay partidas que están en revisión con otras áreas de la Unidad Financiera.

NOTA N° 15

Endeudamiento público a corto plazo

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 16

Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	61,004.08	65,031.46	-6.19%

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	57,214.02	65,031.45	-12.02%

Revelación:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 001% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 07,817 que corresponde a un Disminución del -012% de recursos disponibles.

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

Los fondos a terceros corresponden a los depósitos de garantías en efectivo de proveedores por la participación en licitaciones, (participación y cumplimiento) por adquisición de equipo para el buen funcionamiento de los Comités CEN CINAI, para este mes de mayo se da un incremento en comparación al mismo mes del periodo anterior.

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.

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

NOTA N° 17

Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

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

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

NOTA N° 18

Otros pasivos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	162,492.19	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 002% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,036 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

Corresponde al 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 esta, al cierre de este segundo trimestre 2023 no se había realizado depuraciones.

Cuenta	Descripción	Monto
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	149,337.08
	Total.....	162,492.19

En el caso de la cuenta 2.1.9.99.99.01, se procedió en hacer una reclasificación, con el fin de que no se diera un atraso con la presentación de los EEFF a la Contabilidad Nacional y poner un caso ante los desarrolladores del sistema ERP, para que hagan las revisiones respectivas y se pueda tener con certeza donde fue la falla del módulo, para su pronta corrección, es por esto que ante tal situación se vio disminuida esa partida de Depuración que está registrada en esa cuenta y de la cual se tiene evidencia a lo que corresponde para proceder con ese subsane.

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

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 19

Deudas a largo plazo

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 20

Endeudamiento público a largo plazo

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 21

Fondos de terceros y en garantía

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 22

Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

2.2.4.	Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	22	-	-	0.00%
--------	---	----	---	---	-------

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

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

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

NOTA N° 23

Otros pasivos a largo plazo

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

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

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

3. PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PUBLICO

NOTA N° 24

Capital

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

Detalle de Cuenta

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

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
TOTAL					

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

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico

Revelación:

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

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

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

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 25

Transferencias de capital

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 26

Reservas

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 27

Variaciones no asignables a reservas

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	63,518,901.67	40,731,027.78	55.95%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	29,289,570.13	14,825,271.67	97.57%

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	34,229,331.54	25,905,756.11	32.13%

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 099% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 22,7 87,874 que corresponde a un Aumento del 056% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 29

Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

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

Revelación:

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

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

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 está 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 Recíprocas

NOTA N° 30

Intereses minoritarios – Evolución

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

Revelación:

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

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

NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4. INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA N° 31

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

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 32

Impuestos sobre la propiedad

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 33

Impuestos sobre bienes y servicios

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 34

Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 35

Otros impuestos

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

Revelación:

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

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

4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

NOTA N°36

Contribuciones a la seguridad social

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 37

Contribuciones sociales diversas

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

Revelación:

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

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

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

NOTA N° 38

Multas y sanciones administrativas

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 39

Remates y confiscaciones de origen no tributario

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 40

Remates y confiscaciones de origen no tributario

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

Revelación:

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

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

4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS

NOTA N° 41

Ventas de bienes y servicios

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 42

Derechos administrativos

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 43

Comisiones por préstamos

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 44

Resultados positivos por ventas de inversiones

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 45

Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 46

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

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

Revelación:

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

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

4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD

NOTA N° 47

Rentas de inversiones y de colocación de efectivo

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 48

Alquileres y derechos sobre bienes

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

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

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

NOTA N° 49

Otros ingresos de la propiedad

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

Revelación:

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

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

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	46,111,277.04	38,726,468.44	19.07%

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	¢46.111.277.04
--	--	--

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 095% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 7,3 84,809 que corresponde a un Aumento del 019% 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

NOTA N° 51

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.2.	Transferencias de capital	51	2,525,000.00	4,221,200.69	-40.18%

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	ø2.525.000.00
--	--	--

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 005% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1,6 96,201 que corresponde a un Disminución del -040% 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	10,509.52	1,576.00	566.85%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 08,934 que corresponde a un Aumento del 567% de recursos disponibles.

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

Registros realizados producto de las variaciones por tipo de cambio en las transacciones en moneda extranjera.

NOTA N° 53

Reversión de consumo de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.2.	Reversión de consumo de bienes	53	-	-	0.00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 54

Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	54	-	-	0.00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 55

Recuperación de provisiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	-	-	0.00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 56

Recuperación de provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	-	-	0.00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 57

Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.6.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	57	-	-	0.00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 58

Otros ingresos y resultados positivos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	0.00	3,571.73	-100.00%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 03,572 que corresponde a un Disminución del -100% 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	11,631,204.17	11,609,650.42	0.19%

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 081% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 21,554 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

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	6,384,721.05	6,159,701.52
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales	144,209.57	149,735.88
5.1.1.03.	Incentivos salariales	2,919,853.78	3,268,369.28
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	1,740,017.96	1,632,737.39
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización	312,373.81	297,820.06
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal	130,028.00	101,286.28
	Total.....	11,631,204.17	11,609,650.41

En junio 2023 se da un incremento no tan elevado a nivel general de ¢21.553.76 en comparación al periodo anterior 2022, en lo que respecta al rubro de Gastos al Personal, en la partida de Remuneraciones básica se incrementa por ¢225.019.53, en el caso de Incentivos salariales, se da una disminución de ¢348.515.50, y en Contribuciones patronales se incrementa en ¢107.280.57, en el caso del incremento en Remuneraciones, lo que había informado URP RRHH, era por las entradas de nuevos funcionarios por plazas que habían quedado vacantes, y que la disminución, por no contar con los beneficios que manejaba el personal de salida, dándose esta disparidad en lo que respecta a las entradas,

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	878,723.84	698,103.77	25.87%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	112,410.72	105,534.68	6.52%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 006% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 80,620 que corresponde a un Aumento del 026% de recursos disponibles.

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

Se da un incremento en el rubro de Servicios básicos (Servicios Públicos), a como está compuesta la cuenta contable, Servicios 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 de Viajes y Transportes, en el caso de los que respecta a las pólizas seguros el incremento más grande, tal vez en comparación con el año 2022 es la póliza de R.T, al parecer para este cuatrimestre del 2022 no había ingresado y por eso se da un amplio margen en este 2023, y por último en la parte de mantenimiento de vehículos hay un bajo incremento 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 2023	Monto 2022
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	112,410.72	105,534.68
5.1.2.02.	Servicios Básicos	317,968.85	290,126.50
5.1.2.03.	Servicios Comerciales y Financieros	0.00	0.00
5.1.2.04.	Servicios de Gestión y Apoyo	130,503.14	79,172.67
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	95,974.33	82,216.77
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	168,363.08	87,105.90
5.1.2.07.	Capacitaciones y protocolo	0.00	0.00
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones	53,503.74	53,947.25
	Total.....	878,723.86	698,103.77

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	1,271,668.38	2,487,440.05	-48.88%

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 009% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1,2 15,772 que corresponde a un Disminución del -049% de recursos disponibles.

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

Pago a proveedores por las compras y consumos acumulados a la fecha por concepto de productos químicos y conexos, alimentos (leche y DAF entregados a los establecimientos CEN CINAI), útiles, materiales y suministros diversos. Para este año 2023 se está dando una disminución en el pago de los proveedores que tienen que ver con la Leche y DAF, esto debido a que posiblemente no han tramitado las facturas para lo que son alimentos, principalmente con el trámite de las facturas con el CNP.

Cuenta	Descripción	Monto 2023	Monto 2022
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos	27,463.27	29,557.93
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios	1,244,205.12	2,457,882.12
5.1.3.03.	Útiles, materiales y suministros diversos		0.00
	Total.....	1,271,668.39	2,487,440.05

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	43,071.21	84,552.52	-49.06%

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 41,481 que corresponde a un Disminución del -049% de recursos disponibles.

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

Registro de las depreciaciones y amortizaciones de los bienes no concesionados propiedad de la Dirección Nacional de CEN CINAI acumulados a la fecha. El incremento dado en el periodo 2022 se debió a que la institución había hecho compras de activos fijos, entre los que destacan compra de suministro de equipo de cómputo, motivo por el cual se ve un incrementará en el gasto depreciación del periodo 2022, a la vez para este 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 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 64

Deterioro y pérdidas de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	-	-	0.00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 65

Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	-	-	0.00%

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 66

Cargos por provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	66	-	-	0.00%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas	66	-	-	0.00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

5.2 GASTOS FINANCIEROS

NOTA N° 67

Intereses sobre endeudamiento público

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.1.	Intereses sobre endeudamiento público	67	-	-	0.00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 68

Otros gastos financieros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.9.	Otros gastos financieros	68	84,713.63	92,111.03	-8.03%

Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 001% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 07,397 que corresponde a un Disminución del -008% 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 2023, ha generado la suma de ¢84.713.63 millones, dándose una disminución de ¢7.397.40.

5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

NOTA N° 69

Costo de ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.1.	Costo de ventas de bienes y servicios	69	-	-	0.00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 70

Resultados negativos por ventas de inversiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.2.	Resultados negativos por ventas de inversiones	70	-	-	0.00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 71

Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	71	-	-	0.00%

Revelación:

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

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

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 72

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	507,236.63	2,068,397.94	-75.48%

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 004% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1,5 61,161 que corresponde a un Disminución del -075% 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 segundo trimestre del 2023 de ¢1.561.161.31 (mls), con respecto al año 2022, estos primeros 5 meses del 2023 no se han girado todos los recursos a los comités en comparación con el año 2022, se había hecho en el pasado una consulta a la contabilidad nacional sobre el manejo de los comités, sobre la figura del Comité, y también con el pronunciamiento de la PGR C299-2015, estando 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 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

5.9 OTROS GASTOS

NOTA N° 74

Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	61.39	1,637.40	-96.25%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 01,576 que corresponde a un Disminución del -096% de recursos disponibles.

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

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

NOTA N° 75

Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.2.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	75	-	-	0.00%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 76

Otros gastos y resultados negativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	775.77	5,167.61	-84.99%

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 04,392 que corresponde a un Disminución del -085% 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	86,489,539.55	49,290,560.72	75.47%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 37,1 98,979 que corresponde a un Aumento del 075% de recursos disponibles.

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

		Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
Cobros		86,489,539.55	49,290,560.72
-	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	82,743,996.79	45,994,836.16
-	Cobros por concesiones	0.00	0.00

	Otros cobros por actividades de operación	3,745,542.76	3,295,724.56
--	---	--------------	--------------

Registro de los montos ingresados en las cuentas corrientes en banca comercial y Caja Única de la Dirección Nacional de CEN CINAI, a junio 2023, habiendo hecho la TN un avance mayor al del periodo 2022 por la suma de ¢37.198.978.83.

Estos recursos son utilizados para sufragar los gastos operativos y de funcionamiento tanto de la DNCC como de los establecimientos donde se brinda atención de primera a nuestros clientes y beneficiarios. En el rubro de otros cobros por actividades de operación, se registran los depósitos en efectivo por garantías de participación y cumplimiento, sobrantes de giras, reintegros de sumas pagadas de más a funcionarios, transferencias entre cuentas, entre otros. Se puede notar que para estos 5 meses del 2023 lo que fue el ingreso por transferencia registrado fue superior al que se manejó en el 2022, aquí también se tiene que tener en cuenta que lo que es la cuenta de Caja Única, por no estar dentro de lo que es banco en el balance se toma en cuenta tanto para lo que son cobros como en la parte de pagos, por lo que, ese es otro punto a considerar con respecto a la diferencia que se está dando entre los periodos.

NOTA N°78

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	85,443,262.46	48,553,324.38	75.98%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 36,8 89,938 que corresponde a un Aumento del 076% de recursos disponibles.

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

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

Para el año 2023 así como la ejecución presupuestaria fue con un porcentaje mayor que para 2022, se hace la salvedad que con la creación de la cuenta de C.U presupuestaria, como cuenta por cobrar, por instrucciones de la Contabilidad Nacional, se hace el ingreso y la salida del mismo para dejar reflejado de donde salen dichos recursos, punto a tomar en cuenta para lo que es la línea de “Otros pagos por actividades de Operación”.

		Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
Pagos		85,443,262.46	48,553,324.38
	Pagos por beneficios al personal	7,145,633.82	7,183,634.62
	Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)	10,507,369.11	15,175,165.61
	Pagos por prestaciones de la seguridad social	2,483,799.58	2,972,027.16
	Pagos por otras transferencias	0.00	390,613.27
	Otros pagos por actividades de operación	65,306,459.95	22,831,883.72

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 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	1,048,399.00	696,500.52	50.52%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3 51,898 que corresponde a un Aumento del 051% 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 30 junio este era el monto registrado.

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 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N°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 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N°83

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	63,275.43	101,302.38	-37.54%

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 38,027 que corresponde a un Disminución del -038% 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 ¢63.275.43 (mils) cuyo saldo cuadra con el de la cuenta Equivalente de Efectivo y los estados de cuenta de las de los bnacos comerciales y Caja Unica..

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	64.126.380.69	45,574,440.15	%

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 18.551.940.54 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 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	29.983.220.29		
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	34.229.331.53	25.905.756.11	

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 CONCESIONADOS

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	9.195.369.51	7.177.203.75	

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 del II Trimestre del periodo **2023**.

Nosotros, YESENIA WILLIAMS GONZÁLEZ CÉDULA 111040944, RONALD MORENO CALDERON, CÉDULA 106270784, 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.

Yesenia Williams Gonzalez Lady Leiton Solis Ronald Moreno Calderón

Nombre y firma	Nombre y firma	Nombre y firma	Nombre y firma
Representante Legal	Jerarca Institucional	Director Financiero	Contador (a)
YESENIA WILLIAMS GONZALEZ (FIRMA)	Firmado digitalmente por YESENIA WILLIAMS GONZALEZ (FIRMA) Fecha: 2023.08.01 09:35:12 -06'00'	LADY LEITON SOLIS (FIRMA)	Firmado digitalmente por LADY LEITON SOLIS (FIRMA) Fecha: 2023.08.01 09:16:30 -06'00'
			RONALD FRANCISCO MORENO CALDERON (FIRMA) PERSONA FISICA, CPF-01-0627-0784. Fecha declarada: 01/08/2023 08:59:18 AM Esta es una representación gráfica únicamente, verifique la validez de la firma.

Sello:



ANEXOS

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

FODA

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

Dirección Nacional de CEN CINAI- FODA 2022

- Debilidades**
 - Falta 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 campañas realizadas por los Comités de CEN CINAI, por los incumplimientos legales.
 - Incumplimientos del CNP dejan sin alimentos al servicio
 - Aumento de la demanda de los servicios con las limitaciones presupuestarias que impone la Ley 9635 Fortalecimiento de las Finanzas Públicas
- Fortalezas**
 - Amplia experiencia en la prestación de los servicios en las diferentes localidades.
 - Cobertura nacional
 - Personal capacitado para la creación del valor público dado por la Ley 8309, que trabaja con mística
 - Plataforma de apoyo comunal organizada en Comité de CEN CINAI
- Oportunidades**
 - Nascieron 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 apoyan en el fortalecimiento del bonofemenino.
- Amenazas**

Comisión Control Interno 29 abril 2022:

SEIDY KOURIGUÉ CALDERON (FIRMA) Firmado digitalmente por SEIDY KOURIGUÉ CALDERON Fecha: 2022.04.29 15:00:22 -0600	LUIS BERNARDO MOREIRA CALVO (FIRMA) Firmado digitalmente por LUIS BERNARDO MOREIRA CALVO (FIRMA) Fecha: 2022.04.29 15:59:30 -06:00	JOSE ALONSO LEON CARBALLO (FIRMA) Firmado digitalmente por JOSE ALONSO LEON CARBALLO (FIRMA) Fecha: 2022.04.29 16:19:01 -06:00	MERCEDES LIZANO VEGA (FIRMA) Firmado digitalmente por MERCEDES LIZANO VEGA (FIRMA) Fecha: 2022.04.29 16:19:01 -06:00
---	--	--	--

Página 1 de 1 249 palabras Español (España) 115%

IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

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

Item	Grupo de Activo	Cuenta contable	Se detecta deterioro		Valor del deterioro colones	Tiene una metodología de cálculo		¿Cuál es la metodología?	Observaciones
			SI	NO		SI	NO		
1									
2									
3									
GRAN TOTAL					0,00				

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO

Item	Grupo de Activo	Cuenta contable	Se detecta deterioro		Valor del deterioro colones	Tiene una metodología de cálculo		¿Cuál es la metodología?	Observaciones
			SI	NO		SI	NO		
1									
2									
3									
GRAN TOTAL					0,00				

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad que gira	De 1 a 10 (indicar afectación)	Recursos de Superávit		Se detecta Deterioro		Observación
						SI	NO	SI	NO	
1										
2										
3										
4										
5										
GRAN TOTAL			0,00							

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad que gira	De 1 a 10 (indicar afectación)	Recursos de Superávit		Se detecta Deterioro		Observación
						SI	NO	SI	NO	
1										
2										
3										
4										
5										
GRAN TOTAL			₡0,00							

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad receptora		Recursos de Superávit		Observación
				Código Inst	Nombre	SI	NO	
1								
2								
3								
4								
5								
GRAN TOTAL			₡0,00					

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad receptora		Recursos de Superávit		Observación
				Código Inst	Nombre	SI	NO	
1								
2								
3								
4								
5								
GRAN TOTAL			₡0,00					

GASTOS

Item	Tipo de Gasto	Cuentas Contable	Departamento	Monto colones	Observación
1					
2					
3					
4					
5					
GRAN TOTAL				₡0,00	

A CONTINUACIÓN, SE PRESENTA UN CUADRO QUE ESTÁ RELACIONADO CON LAS AYUDAS QUE HAN GENERADO LAS INSTITUCIONES DIRECTAMENTE A LOS CIUDADANOS PRODUCTO DE LA PANDEMIA:

Población por edad	Cuentas Contable	Gasto en efectivo (Monto colones)	Gasto en especie (Monto colones)	Observación
Edad 0 a 15				
Edad 16 a 30				
Edad 31 a 55				
Edad 55 en adelante				
GRAN TOTAL		₡0,00	₡0,00	

INGRESOS POR IMPUESTOS

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		₡0,00	₡0,00			

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Item	Cuentas Contable	Monto colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		€0,00				

OTROS INGRESOS

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		€0,00	€0,00			

CUENTAS POR COBRAR

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		€0,00	€0,00			

DOCUMENTOS A COBRAR

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		€0,00	€0,00			

NICSP

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS

ANEXOS

Arrendamiento Operativo											
Item	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monio €	Monio \$	Monio Total Colones	Observación	ACUERDOS GENERALES DEL CONTRATO
1	043201900020 0127-00	CEN CINAI Esparza	14/1/2020	14/1/2024	WB Y ASOCIADOS CORPORACIO N DE ASESORIA EN PLANEAMIE NTO Y ESTRATEGIA ORGANIZACI ONAL SA.	Colones	€2,590,000.00		€31,080,000.00	Monio 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
2	043202200020 0004-00	CEN CINAI San Isidro	22/3/2022	22/3/2026	VALLEY COMP	Colones	€678,000.00		€8,136,000.00	Monio 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,
3	043202200020 0006-00	Of. Local de Buenos Aires	1/4/2022	1/4/2026	MELVIN Y VIRGINIA SOCIEDAD ANONIMA	Colones	€264,420.00		€3,173,040.00	Monio total en colones es el correspondiente e 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,
4	043202000020 0066-00	CEN CINAI La Granja	24/11/2020	24/11/2024	INVERSIONES KRISHNA DE PALMARES SOCIEDAD ANONIMA	Colones	€791,000.00		€9,492,000.00	Monio total en colones es el correspondiente e 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,
5	043202000020 0033-00	CEN CINAI San Miguel	9/9/2020	9/9/2024	GRANDEZA DE ROBLE SOCIEDAD ANONIMA	Colones	€3,054,166.66		€36,649,999.92	Monio total en colones es el correspondiente e 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,
6	043202100020 0044-00	Oficina Local Oreamuno	17/12/2021	17/12/2025	J.L DE CARTAGO SOCIEDAD ANONIMA	Colones	€281,370.00		€3,376,440.00	Monio total en colones es el correspondiente e 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,
7	043201900020 0036-00	Oficina Local de Nioya	29/8/2019	29/8/2023	ALCIDES GERARDO FUENTES FAJARDO	Colones	€339,000.00		€4,068,000.00	Monio total en colones es el correspondiente e 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,
8	043202000020 0049-00	Oficina Local Cuidad Quesada	20/10/2020	20/10/2024	ASOCIACION DE AYUDA AL MINUSVALIDO DE SAN CARLOS AYUMISANCA	Colones	€750,000.00		€9,000,000.00	Monio total en colones es el correspondiente e 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
9	043202000020 0001-00	CEN CINAI Santa Barbara	9/1/2020	9/1/2024	3-101-614475 SOCIEDAD ANONIMA	Colones	€1,259,950.00		€15,119,400.00	Monio total en colones es el correspondiente e 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,
11	043202000020 0006-00	CEN CINAI Paquera	14/2/2020	14/2/2024	CONSORCIO GRUPO MA INMOBILIARIO DEL PACIFICO S.A. - EL GRANO DE ARENA S.A.	Colones	€615,850.00		€7,390,200.00	Monio total en colones es el correspondiente e 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
12	043202300020 0002-00	Oficinas Dirección Regional Central Norte	11/5/2023	11/5/2027	CREDICARD VIP NUEVO MILENIO SA.	Colones	€1,412,500.00		€16,950,000.00	Monio total en colones es el correspondiente e 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,
13	043202100020 0001-00	Oficinas Dirección Regional Central Sur	5/3/2021	5/3/2025	ARQUITECTU RA E INGENIERIA SOCIEDAD ANONIMA	Colones	€847,500.00		€10,170,000.00	Monio total en colones es el correspondiente e 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,
14	043202000020 0013-00	Oficinas Dirección Regional Chorrolga	28/2/2020	28/2/2024	MARLENE VARGAS GUTIERREZ	Colones	€847,500.00		€10,170,000.00	Monio total en colones es el correspondiente e 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,
15	043201900020 0106-00	Oficinas Dirección Regional Occidente	21/11/2019	21/11/2023	YAMILET SOLANO ROJAS	Colones	€842,500.00		€10,110,000.00	Monio total en colones es el correspondiente e 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,
16	043202100020 0011-00	CEN CINAI de Rincón de Palmares	20/7/2021	20/7/2025	PAVAROSA R Y P SOCIEDAD ANONIMA	Colones	572,505.05		€6,870,060.60	Monio total en colones es el correspondiente e 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,
17	043202300020 0003-00	CEN CINAI Fray Casiano	27/6/2023	27/6/2027	ASOCIACION DE DESARROLL O INTEGRAL DE BARRIO EL HUERTO CHACARITA PUNTARENA S	Colones	€1,573,638.00		€18,883,656.00	Monio total en colones es el correspondiente e 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
18	043202300020 0005-00	CEN CINAI San Juan de San Ramón	11/7/2023	11/7/2027	GRUPO SANTAYRO SOCIEDAD ANONIMA	Colones	€768,400.00		€9,220,800.00	Monio total en colones es el correspondiente e 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,
GRAN TOTAL							€16,915,794.66	\$0.00	€209,859,598.52		

NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Item	No. Propiedad	Ubicación	Monto	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
4					
5					
6					
GRAN TOTAL			₪0,00		

NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Revaluaciones:

Item	Fecha	Tipo de método	Monto del Resultado	Mes de registro	Profesional Especializado
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			₪0,00		

Inventarios Físicos:

Item	Fecha	Tipo de activo	Monto del Resultado	Mes de registro	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			₪0,00		

Ajustes de Depreciación:

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Mes de ajuste Depreciación	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			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			€0,00		

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			€0,00		

NICSP 19- ACTIVOS CONTINGENTES

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			€0,00		

#	Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								€0,00

#	N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								0,00

#	N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
1											
2											
3											
4											
5											
Total en colones					0,00						

NICSP 19- PASIVOS CONTINGENTES

ANEXOS								
Pasivos Contingentes (NICSP 19)								
#	Nº de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo demanda	Pretensión Inicial				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1	12-000977-929	Flor María Lob	Juzgado de Trabajo del II Circuito		Colones	Inestimable	N/A	
2	13-000973-041	Elmer Guevara	Fiscalía del II Circuito Judicial de C		Colones	Inestimable	N/A	
3	16-004294-1027	Flor María Lob	Sala Primera de la Corte Suprema		Colones	Inestimable	N/A	
4	16-000609-064	Cristopher Del	Juzgado de Trabajo de Cartago.		Colones	Inestimable	N/A	
5	16-000206-1125	Manuel Mata S	Juzgado Civil y de Trabajo del I Ci		Colones	Inestimable	N/A	
6	17-001146-0929	Aurora Aguila	Juzgado de Trabajo del II Circuito		Colones	Inestimable	N/A	
7	17-000132-0639	Edith Natividad	Juzgado de Trabajo del I Circuito J		Colones	Inestimable	N/A	
8	17-000768-064	María Bernard	Juzgado de trabajo		Colones	Inestimable	N/A	
9	18-000274-1125	Carolina Sánc	Juzgado Civil y de Trabajo del I Ci		Colones	Inestimable	N/A	
10	19-000260-0679	Jessica María C	Juzgado Laboral de Limón.		Colones	Inestimable	N/A	
11	19-000272-0070	Yannan Fernán	Fiscalía de Siquirres		Colones	Inestimable	N/A	
12	19-005206-1027	Isabel Cristina	Juzgado Contencioso Administrati		Colones	Inestimable	N/A	
13	19-001239-1178	Sindicato de E	Juzgado de Trabajo I Circuito Judic		Colones	Inestimable	N/A	
14	19-000409-1550	Juan Carlos C	Juzgado de Trabajo III Circuito Jud		Colones	Inestimable	N/A	
15	20-003565-1027	Marinella Cha	Tribunal Contencioso Administrat		Colones	Inestimable	N/A	
16	20-005961-0007	Denis Jiménez	Sala Constitucional		Colones	Inestimable	N/A	
17	20-000741-0645	CMCR Ingenie	Juzgado de Trabajo de Puntarenas.		Colones	Inestimable	N/A	
18	20-005016-1027	Cindy Johanna	Tribunal Contencioso Administrat		Colones	Inestimable	N/A	
19	20-000063-1584	Jennifer Tenor	Juzgado Contravencional de Carril		Colones	Inestimable	N/A	
20	20-000314-094	Marcos Rojas B	Juzgado de Trabajo de Liberia		Colones	Inestimable	N/A	
21	20-000741-0645	Dirección Gen	Juzgado Laboral de Puntarenas		colones	Inestimable	N/A	
22	20-000138-0065	Cindy María M	Ministerio Público de San Carlos		colones	Inestimable	N/A	
23	20-003575-1027	Jairo Zúñiga G	Tribunal Contencioso Administrat		colones	Inestimable	N/A	
24	21-000219-0219	Cindy Johanna	Fiscalía I Circuito Judicial de la Zo		colones	Inestimable	N/A	
25	21-000607-1027	Katherine Jan	Tribunal Contencioso Administrat		colones	Inestimable	N/A	
26	21-003099-1027	Guido Andrés	Tribunal Contencioso Administrat		colones	Inestimable	N/A	
27	21-000153-0174	Roller Giovan	Juzgado de Tránsito del II Circuic		colones	Inestimable	N/A	
28	21-012548-0007	Grettel Isabel	Sala Constitucional		colones	Inestimable	N/A	
29	10-007879-0369	Juan Jose Parr	Juzgado Penal del II Circuito Judic		colones	3,861,125.00	N/A	€3,861,125.00
30	17-002600-1178	Karla Gianette	Juzgado de Trabajo del I Circuito J		colones	Inestimable	N/A	
31	20-000814-1275	Geovanny Alca	Fiscalia de Turno Extraordinario S		colones	Inestimable	N/A	
32	22-003386-1027	Anderson Guil	Tribunal Contencioso Administrat		colones	1,000,000.00	N/A	1,000,000.00
33	22- 025308-000	Alvaro Antonio	Sala Constitucional		colones	Inestimable	N/A	
34	22-028000-007-	Karla Marcela	Sala Constitucional		colones	Inestimable	N/A	
35					colones		N/A	
35				Total en colones				€3,861,125.00

#	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 27- AGRICULTURA

#	Activos biológicos	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			€0,00

#	Productos Agrícolas	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			Ø0,00

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

Resumen	Activos Financiero	Pasivo Financiero
CANTIDAD	0	2
Valor Libros	Ø0.00	Ø4,057,349.51
Valor Razonable	Ø0.00	Ø0.00

NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros - Activos Financieros

#	Categoría Activo Financiero	Tasa rendimiento	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1	Activo Financiero al Valor Razonable		Ø0.00		Riesgo de Crédito	
2	Activos Financieros disponibles para la venta		Ø0.00		Riesgo de Liquidez	
3	Prestamos y Cuentas por Cobrar		Ø0.00		Riesgo de Tasa de Cambio	
GRAN TOTAL			Ø0.00	Ø0.00		

NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros - Pasivos Financieros

#	Categoría Activo Financiero	Tasa rendimiento	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1	0		Ø388,477.00		Riesgo de Crédito	
2	0		Ø3,668,872.51		Riesgo de Liquidez	
3					Riesgo de Tasa de Cambio	
GRAN TOTAL			Ø4,057,349.51	Ø0.00		

FIDEICOMISOS

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

NICSP 31

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