



DIRECCIÓN NACIONAL DE CEN CINAI

ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2024

Julio, 2024



Dirección Nacional Centros Educación y Nutrición Centros Infantiles Atención Integral (CEN CINAI)
Estado de Situación Financiera o Balance General
Del 01 de enero 2024 al 30 de Junio de 2024

- En miles de colones -

Cuenta	Descripción		Año 2024	Año 2023
1.	ACTIVO			
1.1.	Activo Corriente			
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	81 797,44	63 275,43
1.1.1.01.	Efectivo		81 797,44	63 275,43
1.1.1.02.	Equivalentes de efectivo		0,00	0,00
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	0,00	0,00
1.1.2.01.	Títulos y valores a valor razonable a corto plazo		0,00	0,00
1.1.2.02.	Títulos y valores a costo amortizado a corto plazo		0,00	0,00
1.1.2.03.	Instrumentos Derivados a corto plazo		0,00	0,00
1.1.2.98.	Otras inversiones a corto plazo		0,00	0,00
1.1.2.99.	Previsiones para deterioro de inversiones a corto plazo *		0,00	0,00
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	37 170 110,87	30 864 654,97
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo		0,00	0,00
1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo		0,00	0,00
1.1.3.03.	Ventas a cobrar a corto plazo		0,00	0,00
1.1.3.04.	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo		1 055,83	1 055,83
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo		0,00	0,00
1.1.3.06.	Transferencias a cobrar a corto plazo		0,00	0,00
1.1.3.07.	Préstamos a corto plazo		0,00	0,00
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo		55 720,01	27 863,45
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo		6 357,41	6 696,43
1.1.3.10.	Deudores por avales ejecutados a corto plazo		0,00	0,00
1.1.3.11.	Planillas salariales		25 709,39	33 108,42
1.1.3.12.	Beneficios Sociales		87,07	87,07
1.1.3.13.	Cuentas por Cobrar Cajas Unicas		37 068 268,35	30 782 930,96
1.1.3.50.	Registro transitorio de transacción de activo fijo		0,00	0,00
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial		0,00	0,00
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo		12 912,80	12 912,80
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *		0,00	0,00
1.1.4.	Inventarios	06	45 697 768,27	34 027 584,21
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		45 697 768,27	34 027 584,21
1.1.4.02.	Bienes para la venta		0,00	0,00
1.1.4.03.	Materias primas y bienes en producción		0,00	0,00
1.1.4.04.	Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones		0,00	0,00
1.1.4.99.	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *		0,00	0,00
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	714 877,07	632 599,64
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo		100 199,03	17 984,37
1.1.9.02.	Cuentas transitorias		0,00	0,00
1.1.9.99.	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable		614 678,04	614 615,27
	Total del Activo Corriente		83 664 553,66	65 588 114,26

Dirección Nacional Centros Educación y Nutrición Centros Infantiles Atención Integral (CEN CINAI)
Estado de Situación Financiera o Balance General
Del 01 de enero 2024 al 30 de Junio de 2024

- En miles de colones -

Cuenta	Descripción		Año 2024	Año 2023
1.2.	Activo No Corriente			
1.2.2.	Inversiones a largo plazo	08	0,00	0,00
1.2.2.01.	Títulos y valores a valor razonable a largo plazo		0,00	0,00
1.2.2.02.	Títulos y valores a costo amortizado a largo plazo		0,00	0,00
1.2.2.03.	Instrumentos Derivados a largo plazo		0,00	0,00
1.2.2.98.	Otras inversiones a largo plazo		0,00	0,00
1.2.2.99.	Previsiones para deterioro de inversiones a largo plazo *		0,00	0,00
1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	0,00	12 534,35
1.2.3.03.	Ventas a cobrar a largo plazo		0,00	0,00
1.2.3.07.	Préstamos a largo plazo		0,00	0,00
1.2.3.08.	Documentos a cobrar a largo plazo		0,00	12 534,35
1.2.3.09.	Anticipos a largo plazo		0,00	0,00
1.2.3.10.	Deudores por avales ejecutados a largo plazo		0,00	0,00
1.2.3.98.	Otras cuentas a cobrar a largo plazo		0,00	0,00
1.2.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *		0,00	0,00
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	10 523 419,86	9 195 369,51
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados		5 878 537,21	4 618 427,08
1.2.5.02.	Propiedades de inversión		0,00	0,00
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados		0,00	0,00
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio		0,00	0,00
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales		0,00	0,00
1.2.5.06.	Recursos naturales en explotación		0,00	0,00
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación		0,00	0,00
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados		14 108,64	26 144,10
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción		4 630 774,01	4 550 798,34
1.2.6.	Bienes concesionados	11	0,00	0,00
1.2.6.01.	Propiedades, planta y equipos concesionados		0,00	0,00
1.2.6.03.	Activos biológicos concesionados		0,00	0,00
1.2.6.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados		0,00	0,00
1.2.6.06.	Recursos naturales concesionados		0,00	0,00
1.2.6.08.	Bienes intangibles concesionados		0,00	0,00
1.2.6.99.	Bienes concesionados en proceso de producción		0,00	0,00
1.2.7.	Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	0,00	0,00
1.2.7.01.	Inversiones patrimoniales en el sector privado interno		0,00	0,00
1.2.7.02.	Inversiones patrimoniales en el sector público interno		0,00	0,00
1.2.7.03.	Inversiones patrimoniales en el sector externo		0,00	0,00
1.2.7.04.	Inversiones patrimoniales en fideicomisos		0,00	0,00
1.2.9.	Otros activos a largo plazo	13	0,00	0,00
1.2.9.01.	Gastos a devengar a largo plazo		0,00	0,00
1.2.9.03.	Objetos de valor		0,00	0,00
1.2.9.99.	Activos a largo plazo sujetos a depuración contable		0,00	0,00
	Total del Activo no Corriente		10 523 419,86	9 207 903,86
	TOTAL DEL ACTIVO		94 187 973,51	74 796 018,12

Dirección Nacional Centros Educación y Nutrición Centros Infantiles Atención Integral (CEN CINAI)
Estado de Situación Financiera o Balance General
Del 01 de enero 2024 al 30 de Junio de 2024

- En miles de colones -

Cuenta	Descripción		Año 2024	Año 2023
2.	PASIVO			
2.1.	Pasivo Corriente			
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	10 038 050,25	10 446 141,15
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo		107 366,38	383 477,01
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo		3 528 503,60	3 668 872,51
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo		6 402 008,89	6 393 620,25
2.1.1.04.	Documentos a pagar a corto plazo		0,00	0,00
2.1.1.05.	Inversiones patrimoniales a pagar a corto plazo		0,00	0,00
2.1.1.06.	Deudas por avales ejecutados a corto plazo		0,00	0,00
2.1.1.07.	Deudas por anticipos a corto plazo		0,00	0,00
2.1.1.08.	Deudas por Planillas salariales		85,47	85,47
2.1.1.13.	Deudas por Creditos Fiscales a favor de terceros c/p		0,00	0,00
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo		85,92	85,92
2.1.2.	Endeudamiento público a corto plazo	15	0,00	0,00
2.1.2.01.	Títulos y valores de la deuda pública a pagar a corto plazo		0,00	0,00
2.1.2.02.	Préstamos a pagar a corto plazo		0,00	0,00
2.1.2.03.	Deudas asumidas a corto plazo		0,00	0,00
2.1.2.04.	Endeudamiento de Tesorería a corto plazo		0,00	0,00
2.1.2.05.	Endeudamiento público a valor razonable		0,00	0,00
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	85 172,06	61 004,08
2.1.3.01.	Fondos de terceros en la Caja Única		0,00	0,00
2.1.3.02.	Recaudación por cuenta de terceros		3 790,06	3 790,06
2.1.3.03.	Depósitos en garantía		81 382,00	57 214,02
2.1.3.90.	Cuentas Asociadas (Deudores) CP		0,00	0,00
2.1.3.99.	Otros fondos de terceros		0,00	0,00
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	0,00	0,00
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo		0,00	0,00
2.1.4.02.	Reservas técnicas a corto plazo		0,00	0,00
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	162 241,62	162 492,19
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo		0,00	0,00
2.1.9.02.	Instrumentos Derivados a pagar a corto plazo		0,00	0,00
2.1.9.99.	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable		162 241,62	162 492,19
	Total del Pasivo Corriente		10 285 463,93	10 669 637,42
2.2.	Pasivo No Corriente			
2.2.1.	Deudas a largo plazo	19	0,00	0,00
2.2.1.01.	Deudas comerciales a largo plazo		0,00	0,00
2.2.1.02.	Deudas sociales y fiscales a largo plazo		0,00	0,00
2.2.1.04.	Documentos a pagar a largo plazo		0,00	0,00
2.2.1.05.	Inversiones patrimoniales a pagar a largo plazo		0,00	0,00
2.2.1.06.	Deudas por avales ejecutados a largo plazo		0,00	0,00
2.2.1.07.	Deudas por anticipos a largo plazo		0,00	0,00
2.2.1.99.	Otras deudas a largo plazo		0,00	0,00
2.2.2.	Endeudamiento público a largo plazo	20	0,00	0,00
2.2.2.01.	Títulos y valores de la deuda pública a pagar a largo plazo		0,00	0,00
2.2.2.02.	Préstamos a pagar a largo plazo		0,00	0,00
2.2.2.03.	Deudas asumidas a largo plazo		0,00	0,00
2.2.3.	Fondos de terceros y en garantía	21	0,00	0,00
2.2.3.01.	Fondos de terceros en la Caja Única		0,00	0,00
2.2.3.99.	Otros fondos de terceros		0,00	0,00
2.2.4.	Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	22	0,00	0,00
2.2.4.01.	Provisiones a largo plazo		0,00	0,00
2.2.4.02.	Reservas técnicas a largo plazo		0,00	0,00
2.2.9.	Otros pasivos a largo plazo	23	0,00	0,00
2.2.9.01.	Ingresos a devengar a largo plazo		0,00	0,00
2.2.9.02.	Instrumentos Derivados a pagar a largo plazo		0,00	0,00
2.2.9.99.	Pasivos a largo plazo sujetos a depuración contable		0,00	0,00
	Total del Pasivo no Corriente		0,00	0,00
	TOTAL DEL PASIVO		10 285 463,93	10 669 637,42

Dirección Nacional Centros Educación y Nutrición Centros Infantiles Atención Integral (CEN CINAI)
Estado de Situación Financiera o Balance General
Del 01 de enero 2024 al 30 de Junio de 2024

- En miles de colones -

Cuenta	Descripción		Año 2024	Año 2023
3.	PATRIMONIO			
3.1.	Patrimonio público			
3.1.1.	Capital	24	607 479,03	607 479,03
3.1.1.01.	Capital inicial		607 479,03	607 479,03
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital		0,00	0,00
3.1.2.	Transferencias de capital	25	0,00	0,00
3.1.2.01.	Donaciones de capital		0,00	0,00
3.1.2.99.	Otras transferencias de capital		0,00	0,00
3.1.3.	Reservas	26	0,00	0,00
3.1.3.01.	Revaluación de bienes		0,00	0,00
3.1.3.99.	Otras reservas		0,00	0,00
3.1.4.	Variaciones no asignables a reservas	27	0,00	0,00
3.1.4.01.	Diferencias de conversión de moneda extranjera		0,00	0,00
3.1.4.02.	Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta		0,00	0,00
3.1.4.03.	Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura		0,00	0,00
3.1.4.99.	Otras variaciones no asignables a reservas		0,00	0,00
3.1.5.	Resultados acumulados	28	83 295 030,55	63 518 901,67
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores		42 105 359,50	29 289 570,13
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio		41 189 671,04	34 229 331,54
3.2.	Intereses minoritarios		0,00	0,00
3.2.1.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas	29	0,00	0,00
3.2.1.01.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno general		0,00	0,00
3.2.1.02.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de empresas públicas e instituciones públicas financieras		0,00	0,00
3.2.2.	Intereses minoritarios - Evolución	30	0,00	0,00
3.2.2.01.	Intereses minoritarios - Evolución por reservas		0,00	0,00
3.2.2.02.	Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas		0,00	0,00
3.2.2.03.	Intereses minoritarios - Evolución por resultados acumulados		0,00	0,00
3.2.2.99.	Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio		0,00	0,00
	TOTAL DEL PATRIMONIO		83 902 509,58	64 126 380,70
	TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		94 187 973,51	74 796 018,12

0,00 0,00

ERICKA CAMPOS JIMENEZ (FIRMA)
 Firmado digitalmente por ERICKA CAMPOS JIMENEZ (FIRMA)
 Fecha: 2024.07.23 13:56:10 -06'00'

Ericka Campos J. / Ronald Moreno Calderón Contadora/Coordinador
 Elaborado por:



RONALD FRANCISCO MORENO CALDERON (FIRMA)
 PERSONA FISICA, CPF-01-0627-0784.
 Fecha declarada: 30/07/2024 02:49:19 PM
 Firma:

Lady Leitón Solís Directora de gestión
 Revisado por:

Marianella Rivas Fallas Directora Nacional
 Aprobado por:

MARIANELA RIVAS FALLAS (FIRMA)
 PERSONA FISICA, CPF-03-0365-0017.
 Fecha declarada: 31/07/2024 09:08:49 AM
 Firma:

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

**Estado de Rendimiento Financiera
Del 01 de enero 2024 al 30 de Junio de 2024**

- En miles de colones -

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2024	Año 2023
4.	INGRESOS			
4.1.	Impuestos			
4.1.1.	Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	31	0,00	0,00
4.1.1.01.	Impuestos sobre los ingresos y utilidades de personas físicas		0,00	0,00
4.1.1.02.	Impuestos sobre los ingresos y utilidades de personas jurídicas		0,00	0,00
4.1.1.03.	Impuestos sobre dividendos e intereses de títulos valores		0,00	0,00
4.1.1.99.	Otros impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital		0,00	0,00
4.1.2.	Impuestos sobre la propiedad	32	0,00	0,00
4.1.2.01.	Impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles		0,00	0,00
4.1.2.02.	Impuesto sobre la propiedad de vehículos, aeronaves y embarcaciones		0,00	0,00
4.1.2.03.	Impuesto sobre el patrimonio		0,00	0,00
4.1.2.04.	Impuesto sobre los traspasos de bienes inmuebles		0,00	0,00
4.1.2.05.	Impuesto a los traspasos de vehículos, aeronaves y embarcaciones		0,00	0,00
4.1.2.99.	Otros impuestos a la propiedad		0,00	0,00
4.1.3.	Impuestos sobre bienes y servicios	33	0,00	0,00
4.1.3.01.	Impuestos generales y selectivos sobre ventas y consumo		0,00	0,00
4.1.3.02.	Impuestos específicos sobre la producción y consumo de bienes y servicios		0,00	0,00
4.1.3.99.	Otros impuestos sobre bienes y servicios		0,00	0,00
4.1.4.	Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	34	0,00	0,00
4.1.4.01.	Impuestos a las importaciones		0,00	0,00
4.1.4.02.	Impuestos a las exportaciones		0,00	0,00
4.1.4.99.	Otros impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales		0,00	0,00
4.1.9.	Otros impuestos	35	0,00	0,00
4.1.9.99.	Otros impuestos sin discriminar		0,00	0,00
4.2.	Contribuciones sociales			
4.2.1.	Contribuciones a la seguridad social	36	0,00	0,00
4.2.1.01.	Contribuciones al seguro de pensiones		0,00	0,00
4.2.1.02.	Contribuciones a regímenes especiales de pensiones		0,00	0,00
4.2.1.03.	Contribuciones al seguro de salud		0,00	0,00
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	37	0,00	0,00
4.2.9.99.	Otras contribuciones sociales		0,00	0,00
4.3.	Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario			
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	38	0,00	0,00
4.3.1.01.	Multas de tránsito		0,00	0,00
4.3.1.02.	Multas por atraso en el pago de bienes y servicios		0,00	0,00
4.3.1.03.	Sanciones administrativas		0,00	0,00
4.3.1.99.	Otras multas		0,00	0,00
4.3.2.	Remates y confiscaciones de origen no tributario	39	0,00	0,00
4.3.2.99.	Otros remates y confiscaciones de origen no tributario		0,00	0,00
4.3.3.	Intereses moratorios	40	0,00	0,00
4.3.3.01.	Otros remates y confiscaciones de origen no tributario		0,00	0,00
4.3.3.02.	Intereses moratorios por atraso en el pago de multas de tránsito		0,00	0,00
4.4.	Ingresos y resultados positivos por ventas			
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	0,00	0,00
4.4.1.01.	Ventas de bienes		0,00	0,00
4.4.1.02.	Ventas de servicios		0,00	0,00
4.4.2.	Derechos administrativos	42	0,00	0,00
4.4.2.01.	Derechos administrativos a los servicios de transporte		0,00	0,00
4.4.2.99.	Otros derechos administrativos		0,00	0,00
4.4.3.	Comisiones por préstamos	43	0,00	0,00

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

**Estado de Rendimiento Financiera
Del 01 de enero 2024 al 30 de Junio de 2024**

- En miles de colones -

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2024	Año 2023
4.4.3.01.	Comisiones por préstamos al sector privado interno		0,00	0,00
4.4.3.02.	Comisiones por préstamos al sector público interno		0,00	0,00
4.4.3.03.	Comisiones por préstamos al sector externo		0,00	0,00
4.4.4.	Resultados positivos por ventas de inversiones	44	0,00	0,00
4.4.4.01.	Resultados positivos por ventas de inversiones patrimoniales - Método de participación		0,00	0,00
4.4.4.98.	Resultados positivos por ventas de otras inversiones		0,00	0,00
4.4.5.	Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	45	0,00	0,00
4.4.5.01.	Resultados positivos por ventas de construcciones terminadas		0,00	0,00
4.4.5.02.	Resultados positivos por ventas de propiedades, planta y equipo		0,00	0,00
4.4.5.03.	Resultados positivos por ventas de activos biológicos		0,00	0,00
4.4.5.04.	Resultados positivos por ventas de bienes intangibles		0,00	0,00
4.4.5.05.	Resultados positivos por ventas por arrendamientos financieros		0,00	0,00
4.4.5.06.	Resultados positivos por intercambio de propiedades, planta y equipo		0,00	0,00
4.4.5.07.	Resultados positivos por intercambio de bienes intangibles		0,00	0,00
4.4.5.08.	Resultados positivos por intercambio de Inventario		0,00	0,00
4.4.5.09.	Resultados positivos por la entrega de activos como medio de pago de impuestos		0,00	0,00
4.4.5.10.	Resultados positivos por intercambio de Infra		0,00	0,00
4.4.6.	Resultados positivos por la recuperacion de dinero mal agreditado de periodos anteriores	46	0,00	0,00
4.4.6.01.	Resultados positivos por la recuperacion de sumas de periodos anteriores		0,00	0,00
4.5.	Ingresos de la propiedad			
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	0,00	0,00
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo		0,00	0,00
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado		0,00	0,00
4.5.1.98.	Resultados positivos de otras inversiones		0,00	0,00
4.5.2.	Alquileres y derechos sobre bienes	48	0,00	0,00
4.5.2.01.	Alquileres		0,00	0,00
4.5.2.02.	Ingresos por concesiones		0,00	0,00
4.5.2.03.	Derechos sobre bienes intangibles		0,00	0,00
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	49	0,00	0,00
4.5.9.03.	Intereses por ventas		0,00	0,00
4.5.9.07.	Intereses por préstamos		0,00	0,00
4.5.9.08.	Intereses por documentos a cobrar		0,00	0,00
4.5.9.10.	Intereses por deudores por avales ejecutados		0,00	0,00
4.5.9.97.	Intereses por cuentas a cobrar en gestión judicial		0,00	0,00
4.5.9.99.	Intereses por otras cuentas a cobrar		0,00	0,00
4.6.	Transferencias			
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	50 832 279,75	46 111 277,04
4.6.1.01.	Transferencias corrientes del sector privado interno		0,00	0,00
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno		50 832 279,75	46 111 277,04
4.6.1.03.	Transferencias corrientes del sector externo		0,00	0,00
4.6.2.	Transferencias de capital	51	8 382 325,37	2 525 000,00
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno		0,00	0,00
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno		8 382 325,37	2 525 000,00
4.6.2.03.	Transferencias de capital del sector externo		0,00	0,00

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

**Estado de Rendimiento Financiera
Del 01 de enero 2024 al 30 de Junio de 2024**

- En miles de colones -

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2024	Año 2023
4.9.	Otros ingresos			
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	1 245,93	10 509,52
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos		639,74	613,41
4.9.1.02.	Diferencias de cambio positivas por pasivos		606,20	9 896,11
4.9.1.03.	Resultados positivos por tenencia de activos no derivados		0,00	0,00
4.9.1.04.	Resultados positivos por tenencia de pasivos no derivados		0,00	0,00
4.9.1.05.	Resultados positivos por tenencia de instrumentos financieros derivados		0,00	0,00
4.9.1.06.	Resultado positivo por exposición a la inflación		0,00	0,00
4.9.2.	Reversión de consumo de bienes	53	0,00	0,00
4.9.2.01.	Reversión de consumo de bienes no concesionados		0,00	0,00
4.9.2.02.	Reversión de consumo de bienes concesionados		0,00	0,00
4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	54	0,00	0,00
4.9.3.01.	Reversión de deterioro y desvalorización de bienes no concesionados		0,00	0,00
4.9.3.02.	Reversión de deterioro y desvalorización de bienes concesionados		0,00	0,00
4.9.3.03.	Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		0,00	0,00
4.9.3.04.	Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por bienes para la venta		0,00	0,00
4.9.3.05.	Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por materias primas y bienes en producción		0,00	0,00
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	0,00	0,00
4.9.4.01.	Recuperación de provisiones para deterioro de inversiones		0,00	0,00
4.9.4.02.	Recuperación de provisiones para deterioro de cuentas a cobrar		0,00	0,00
4.9.4.03.	Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de inventarios		0,00	0,00
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	0,00	0,00
4.9.5.01.	Recuperación de provisiones para litigios y demandas		0,00	0,00
4.9.5.02.	Recuperación de provisiones para reestructuración		0,00	0,00
4.9.5.03.	Recuperación de provisiones para beneficios a los empleados		0,00	0,00
4.9.5.99.	Recuperación de otras provisiones y reservas técnicas		0,00	0,00
4.9.6.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	57	0,00	0,00
4.9.6.01.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales		0,00	0,00
4.9.6.02.	Participación de los intereses minoritarios en el resultado neto negativo		0,00	0,00
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	0,00	0,00
4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios		0,00	0,00
	TOTAL DE INGRESOS		59 215 851,05	48 646 786,56

5.	GASTOS			
5.1.	Gastos de funcionamiento			
5.1.1.	Gastos en personal	59	12 422 155,64	11 631 204,17
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas		6 557 771,05	6 384 721,05
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales		546 250,64	144 209,57
5.1.1.03.	Incentivos salariales		3 029 244,74	2 919 853,78
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		1 697 687,54	1 740 017,96
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		490 920,13	312 373,81
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal		100 281,52	130 028,00
5.1.1.07.	Contribuciones estatales a la seguridad social		0,00	0,00
5.1.1.99.	Otros gastos en personal		0,00	0,00
5.1.2.	Servicios	60	794 824,88	878 723,84
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		132 671,21	112 410,72
5.1.2.02.	Servicios básicos		339 955,86	317 968,85
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros		1 406,85	0,00
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo		105 612,25	130 503,14
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte		94 594,34	95 974,33
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones		74 080,94	168 363,08
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo		0,00	0,00
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones		46 503,42	53 503,72
5.1.2.99.	Otros servicios		0,00	0,00
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	2 822 769,31	1 271 668,38

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

**Estado de Rendimiento Financiera
Del 01 de enero 2024 al 30 de Junio de 2024**

- En miles de colones -

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2024	Año 2023
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos		58 706,79	27 463,27
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios		2 497 967,72	1 244 205,12
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		7 464,23	0,00
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios		2 996,76	0,00
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos		255 633,81	0,00
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	46 355,80	43 071,21
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados		46 355,80	43 071,21
5.1.4.02.	Consumo de bienes concesionados		0,00	0,00
5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	63	0,00	0,00
5.1.5.01.	Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados		0,00	0,00
5.1.5.02.	Deterioro y desvalorización de bienes concesionados		0,00	0,00
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	0,00	0,00
5.1.6.01.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		0,00	0,00
5.1.6.02.	Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta		0,00	0,00
5.1.6.03.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materias primas y bienes en producción		0,00	0,00
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	0,00	0,00
5.1.7.01.	Deterioro de inversiones		0,00	0,00
5.1.7.02.	Deterioro de cuentas a cobrar		0,00	0,00
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	66	0,00	0,00
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas		0,00	0,00
5.1.8.02.	Cargos por reestructuración		0,00	0,00
5.1.8.03.	Cargos por beneficios a los empleados		0,00	0,00
5.1.8.99.	Cargos por otras provisiones y reservas técnicas		0,00	0,00
5.2.	Gastos financieros			
5.2.1.	Intereses sobre endeudamiento público	67	0,00	0,00
5.2.1.01.	Intereses sobre títulos y valores de la deuda pública		0,00	0,00
5.2.1.02.	Intereses sobre préstamos		0,00	0,00
5.2.1.03.	Intereses sobre deudas asumidas		0,00	0,00
5.2.1.04.	Intereses sobre endeudamiento de Tesorería		0,00	0,00
5.2.9.	Otros gastos financieros	68	14 713,22	84 713,63
5.2.9.01.	Intereses por deudas comerciales		0,00	0,00
5.2.9.02.	Intereses por deudas sociales y fiscales		14 713,22	84 713,63
5.2.9.04.	Intereses por documentos a pagar		0,00	0,00
5.2.9.06.	Intereses sobre deudas por avales ejecutados		0,00	0,00
5.2.9.99.	Otros gastos financieros varios		0,00	0,00
5.3.	Gastos y resultados negativos por ventas			
5.3.1.	Costo de ventas de bienes y servicios	69	0,00	0,00
5.3.1.01.	Costo de ventas de bienes		0,00	0,00
5.3.1.02.	Costo de ventas de servicios		0,00	0,00
5.3.2.	Resultados negativos por ventas de inversiones	70	0,00	0,00
5.3.2.02.	Resultados negativos por ventas de inversiones patrimoniales - Método de participación		0,00	0,00
5.3.2.99.	Resultados negativos por ventas de otras inversiones		0,00	0,00
5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	71	0,00	0,00
5.3.3.01.	Resultados negativos por ventas de construcciones terminadas		0,00	0,00
5.3.3.02.	Resultados negativos por ventas de propiedades, planta y equipo		0,00	0,00
5.3.3.03.	Resultados negativos por ventas de activos biológicos		0,00	0,00
5.3.3.04.	Resultados negativos por ventas de bienes intangibles		0,00	0,00
5.3.3.05.	Resultados negativos por ventas por arrendamientos financieros		0,00	0,00
5.3.3.06.	Resultados negativos por intercambio de propiedades, planta y equipo		0,00	0,00
5.3.3.07.	Resultados negativos por intercambio de bienes intangibles		0,00	0,00
5.3.3.08.	Resultados negativos por intercambio de bienes Patrimonio Historico Cultural		0,00	0,00
5.3.3.10.	Resultados negativo por intercambio de Infra		0,00	0,00
5.4.	Transferencias			
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	1 923 512,22	507 236,63
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno		161 841,66	104 199,20

Dirección Nacional Centros Educación y Nutrición Centros Infantiles Atención Integral (CEN CINAÍ)
Estado de Rendimiento Financiera
Del 01 de enero 2024 al 30 de Junio de 2024
 - En miles de colones -

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2024	Año 2023
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno		1 761 670,56	403 037,43
5.4.1.03.	Transferencias corrientes al sector externo		0,00	0,00
5.4.2.	Transferencias de capital	73	0,00	0,00
5.4.2.01.	Transferencias de capital al sector privado interno		0,00	0,00
5.4.2.02.	Transferencias de capital al sector público interno		0,00	0,00
5.4.2.03.	Transferencias de capital al sector externo		0,00	0,00
5.9.	Otros gastos			
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	1 067,62	61,39
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos		0,00	0,00
5.9.1.02.	Diferencias de cambio negativas por pasivos		1 067,62	61,39
5.9.1.03.	Resultados negativos por tenencia de activos no derivados		0,00	0,00
5.9.1.04.	Resultados negativos por tenencia de pasivos no derivados		0,00	0,00
5.9.1.05.	Resultados negativos por tenencia de instrumentos financieros derivados		0,00	0,00
5.9.1.06.	Resultado negativo por exposición a la inflación		0,00	0,00
5.9.2.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	75	0,00	0,00
5.9.2.01.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales		0,00	0,00
5.9.2.02.	Participación de los intereses minoritarios en el resultado neto positivo		0,00	0,00
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	781,33	775,77
5.9.9.02.	Impuestos, multas y recargos moratorios		0,00	0,00
5.9.9.03.	Devoluciones de impuestos		0,00	0,00
5.9.9.99.	Gastos y resultados negativos varios		781,33	775,77
	TOTAL DE GASTOS		18 026 180,01	14 417 455,02
	AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO		41 189 671,04	34 229 331,54
			0,00	0,00

ERICKA CAMPOS JIMENEZ (FIRMA)
 Firmado digitalmente por ERICKA CAMPOS JIMENEZ (FIRMA)
 Fecha: 2024.07.23 13:54:52 -06'00'

Ericka Campos J. / Ronald Moreno Calderón Contadora/Coordinador
 Elaborado por:



RONALD FRANCISCO MORENO CALDERON (FIRMA)
 PERSONA FISICA, CPF-01-0627-0784.
 Fecha declarada: 30/07/2024 02:58:46 PM
 Firma:

Lady Leitón Solís Directora de gestión
 Revisado por:

Marianella Rivas Fallas Directora Nacional
 Aprobado por:

MARIANELA RIVAS FALLAS (FIRMA)
 PERSONA FISICA, CPF-03-0365-0017.
 Fecha declarada: 31/07/2024 09:28:45 AM
 Firma:

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

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

12634T2024

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	
12634T2024	Saldos al 31/12/2023	607 479,03	0,00	0,00	0,00	52 761 917,25	0,00	0,00	53 369 396,28
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					-10 656 557,74			-10 656 557,74
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio					41 189 671,04			41 189 671,04
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	30 533 113,30	0,00	0,00	30 533 113,30
Saldos del período		607 479,03	0,00	0,00	0,00	83 295 030,55	0,00	0,00	83 902 509,58

(*) De uso exclusivo en Estados Contables consolidados

Ericka Campos Jiménez/Ronald Moreno Calderón Contadora/Coordinador de Proceso Contable

Lady Leitón Solís Directora de Gestión

Marianella Rivas Fallas Directora Nacional

Elaborado por:

Revisado por:

Aprobado por:

ERICKA CAMPOS
JIMENEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente
por ERICKA CAMPOS
JIMENEZ (FIRMA)
Fecha: 2024.07.23
13:54:18 -06'00'

MARIANELA RIVAS FALLAS (FIRMA)
PERSONA FISICA, CPF-03-0365-0017.
Fecha declarada: 31/07/2024 09:42:38 AM
Firma:



RONALD FRANCISCO MORENO CALDERON (FIRMA)
PERSONA FISICA, CPF-01-0627-0784.
Fecha declarada: 30/07/2024 02:52:25 PM
Firma:

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

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Del 01 de Enero de 2024 al 30 de Junio de 2024

En miles de colones

Dirección Nacional C Descripción	Nota N°	Ejercicio 2024	Ejercicio 2023
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Cobros	77	71 804 911,88	86 489 539,55
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		68 400 307,30	82 743 996,79
Cobros por concesiones		0,00	0,00
Otros cobros por actividades de operación		3 404 604,58	3 745 542,76
Pagos	78	71 285 741,75	85 443 262,46
Pagos por beneficios al personal		6 656 879,94	7 145 633,82
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		19 920 827,93	10 507 369,11
Pagos por prestaciones de la seguridad social		3 139 644,90	2 483 799,58
Pagos por otras transferencias		0,00	0,00
Otros pagos por actividades de operación		41 568 388,99	65 306 459,95
Flujos netos de efectivo por actividades de operación		519 170,12	1 046 277,09

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	513 188,67	1 048 399,00
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		513 188,67	1 048 399,00
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		-513 188,67	-1 048 399,00

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		5 981,46	-2 121,91
---	--	-----------------	------------------

Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas		0,00	240,64
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		75 815,98	65 156,70
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	81 797,44	63 275,43

ERICKA CAMPOS JIMENEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por ERICKA CAMPOS JIMENEZ (FIRMA) Fecha: 2024.07.23 13:55:46 -05'00'

Ericka Campos / Ronald Moreno Calderón

Contadora/Coordinador

Elaborado por:



RONALD FRANCISCO MORENO CALDERON (FIRMA)
PERSONA FISICA, CPF-01-0627-0784.
Fecha declarada: 30/07/2024 02:53:03 PM
Firma:

Lady Leiton Solís

Directora de Gestión

Revisado por:

Marianella Rivas Fallas

Directora Nacional

Aprobado por:

MARIANELA RIVAS FALLAS (FIRMA)
PERSONA FISICA, CPF-03-0365-0017.
Fecha declarada: 31/07/2024 09:33:03 AM
Firma:

Dirección Nacional Centros Educación y Nutrición Centros Infantiles Atención Integral (CEN CINAI)
Estado de Situación y Evolución de Bienes
Del 01 de enero 2024 al 30 de Junio de 2024
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	2 429 999,37	385 876,22	0,00	0,00	2 815 875,58	2 988 737,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 988 737,22	5 804 612,81	115 577,32	-41 652,92	0,00	-41 652,92	73 924,40	5 878 537,21	
1.2.5.01.01.	Tierras y terrenos	65 000,00				65 000,00	0,00						0,00	65 000,00	0,00			0,00	0,00	65 000,00	
1.2.5.01.02.	Edificios	114 113,06	385 876,22			499 989,28	2 321 399,80						2 321 399,80	2 821 389,08	0,00			0,00	0,00	2 821 389,08	
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	2 316,26				2 316,26	0,00						0,00	2 316,26	-313,52	-92,65		-92,65	-406,17	1 910,09	
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	151 378,66				151 378,66	0,00						0,00	151 378,66	-10 285,79	-4 911,97		-4 911,97	-15 197,76	136 180,89	
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	-4 383,21			41 420,37	37 037,16	41 420,37					41 420,37	37 037,16	-15 703,47	-6 027,14			-6 027,14	-21 730,61	15 306,55	
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	166 375,52			155 529,08	166 375,52	155 529,08					155 529,08	321 904,60	52 212,09	-684,19			-684,19	51 527,90	373 432,50	
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	682 279,60			362 101,40	682 279,60	362 101,40					362 101,40	1 044 381,00	175 394,99	-3 058,33			-3 058,33	172 336,67	1 216 717,67	
1.2.5.01.08.	Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	108 907,93			30 993,02	108 907,93	30 993,02					30 993,02	139 900,95	-5 495,87	-2 060,98			-2 060,98	-7 556,85	132 344,11	
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	481 721,07			38 139,05	481 721,07	38 139,05					38 139,05	519 860,12	8 839,29	-10 574,03			-10 574,03	-1 734,74	518 125,38	
1.2.5.01.10.	Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	0,00			0,00	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	
1.2.5.01.11.	Semovientes	0,00			0,00	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	662 290,47			39 154,50	662 290,47	39 154,50					39 154,50	701 444,97	-89 070,40	-14 243,64			-14 243,64	-103 314,04	598 130,94	
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	0,00
1.2.5.02.02.	Edificios				0,00	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
1.2.5.03.01.	Plantas y árboles				0,00	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	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	0,00
1.2.5.04.01.	Vías de comunicación terrestre				0,00	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	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	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	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	0,00
1.2.5.05.01.	Inmuebles históricos y culturales				0,00	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	0,00
1.2.5.05.99.	Otros bienes históricos y culturales				0,00	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	0,00
1.2.5.06.01.	Recursos naturales no renovables				0,00	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	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	0,00
1.2.5.07.01.	Recursos naturales no renovables				0,00	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	0,00
1.2.5.08	Bienes intangibles	16 824,86	0,00	0,00	0,00	16 824,86	29 840,89	-27 854,24	0,00	0,00	0,00	0,00	1 986,65	18 811,52	0,00	-4 702,88	0,00	-4 702,88	-4 702,88	14 108,64	
1.2.5.08.01.	Patentes y marcas registradas	0,00			0,00	0,00	0,00						0,00	0,00					0,00	0,00	0,00
1.2.5.08.02.	Derechos de autor	0,00			0,00	0,00	0,00						0,00	0,00					0,00	0,00	0,00
1.2.5.08.03.	Software y programas	16 824,86			0,00	16 824,86	29 840,89	-27 854,24					1 986,65	18 811,52		-4 702,88		-4 702,88	-4 702,88	14 108,64	
1.2.5.08.99.	Otros bienes intangibles	0,00			0,00	0,00	0,00						0,00	0,00					0,00	0,00	0,00
1.2.5.99	Bienes no concesionados en proceso de producción	3 891 589,06	0,00	0,00	0,00	3 891 589,06	739 184,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	739 184,95	4 630 774,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 630 774,01	
1.2.5.99.01	Propiedades, planta y equipo	2 537 068,14			0,00	2 537 068,14	739 184,95						739 184,95	3 276 253,08					0,00	0,00	3 276 253,08
1.2.5.99.04	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	1 354 520,92			0,00	1 354 520,92	0,00						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	0,00	0,00
1.2.5.99.08	Bienes intangibles	0,00			0,00	0,00	0,00						0,00	0,00					0,00	0,00	0,00
SUBTOTALES BIENES NO CONCESIONADOS		6 338 413,29	385 876,22	0,00	0,00	6 724 289,51	3 757 763,06	-27 854,24	0,00	0,00	0,00	0,00	3 729 908,82	10 454 198,33	115 577,32	-46 355,80	0,00	-46 355,80	69 221,52	10 523 419,86	
1.2.6	BIENES CONCESIONADOS																				
1.2.6.01	Propiedades, planta y equipos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26 539,75	0,00	0,00	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	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	26 539,75							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	26 539,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALES		6 338 413,29	385 876,22	0,00	0,00	6 724 289,51	3 784 302,80	-27 854,24	0,00	0,00	0,00	0,00	3 729 908,82	10 454 198,33	115 577,32	-46 355,80	0,00	-46 355,80	69 221,52	10 523 419,86

Ericka Campos J. / Ronald Moreno C. Contadora /Coordinador

Lady Leilón Solís Directora de gestión

Marianela Rivas Fallas Directora Nacional

Elaborado por:

Revisado por:

Aprobado por:

ERICKA CAMPOS JIMENEZ (FIRMA)
 Firmado digitalmente por ERICKA CAMPOS JIMENEZ (FIRMA)
 Fecha: 2024.07.23 13:53:52 -06'00'

MARIANELA RIVAS FALLAS (FIRMA)
 PERSONA FISICA, CPF-03-0365-0017.
 Fecha declarada: 31/07/2024 09:25:40 AM
 Firma:



RONALD FRANCISCO MORENO CALDERON (FIRMA)
 PERSONA FISICA, CPF-01-0627-0784.
 Fecha declarada: 30/07/2024 02:59:27 PM
 Firma:

Dirección Nacional Centros Educación y Nutrición Centros Infantiles Atención Integral (CEN CINAI)
ESTADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS
 Del 01 de enero 2024 al 30 de Junio de 2024
 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		
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	
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/deshorro)	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

Segmentos (*) : Clasificador Funcional Costarricense

Erica Campos J. / Ronald Moreno C. Contador/Coordinador
 Elaborado por:

Lady Leiton Solís Directora de gestión
 Recibido por:

Marianella Rivas Fallas Directora Nacional
 Aprobado por:

ERICKA CAMPOS JIMENEZ (FIRMA)
 Firmado digitalmente por ERICKA CAMPOS JIMENEZ (FIRMA)
 Fecha: 2024.07.23 13:55:10 -06'00'

MARIANELA RIVAS FALLAS (FIRMA)
 PERSONA FISICA, CPF-03-0365-0017.
 Fecha declarada: 31/07/2024 09:31:08 AM
 Firma:

 **RONALD FRANCISCO MORENO CALDERON (FIRMA)**
 PERSONA FISICA, CPF-01-0627-0784.
 Fecha declarada: 30/07/2024 02:57:46 PM
 Firma:

=DataM1

ESTADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS
Otra Información Financiera sobre Segmentos
Al 30 de abril del año 2024
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		
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	
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																													

Erica Campos J. / Ronald Moreno C. Contadora/Coordinador

Elaborado por:

Lady Leiton Solís

Directora de gestión

Recibido por:

Marianella Rivas Fallas

Directora Nacional

Aprobado por:

ERICKA
CAMPOS
JIMENEZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
ERICKA CAMPOS
JIMENEZ (FIRMA)
Fecha: 2024.07.23
13:55:25 -06'00'

Institución 12634

**NOTAS CONTABLES ESTADOS
FINANCIEROS T02 2024**

Julio, 2024

TABLA DE CONTENIDO

PERIODO CONTABLE 2024	8
NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO COSTARRICENSE	10
DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO	10
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL	11
I- Cuadro Resumen- Normativa Contable.....	13
II- Transitorios.....	13
Base de Medición	15
Moneda Funcional y de Presentación	16
Políticas Contables:.....	16
CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES.....	16
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI).....	17
INFORME DETALLADO AVANCE NICSP REVELACIÓN 2024	18
NICSP 1- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.....	18
NICSP 2 -ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	20
NICSP 3- POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	21
NICSP 4- EFECTOS DE VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA:	24
NICSP 5 COSTO POR INTERESES:	26
NICSP 9- INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	27
NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS:.....	28
NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:	29

NICSP 12-INVENTARIOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	30
NICSP 13 ARRENDAMIENTOS:	33
NICSP 14-HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE FECHA DE PRESENTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA): .	35
NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:	37
NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.....	38
NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS:	41
NICSP 19- PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	43
NICSP 20- INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA): ...	44
NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO:	46
NICSP 22 -REVELACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA SOBRE EL SECTOR GOBIERNO CENTRAL:	47
NICSP 23- INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN (IMPUESTOS Y TRANSFERENCIAS) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	48
NICSP 24- PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	50
NICSP 26 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO:	52
NICSP 27 AGRICULTURA:.....	53
NICSP 28-29-30 INSTRUMENTOS FINANCIEROS (PRESENTACIÓN, RECONOCIMIENTO MEDICIÓN Y REVELACIÓN) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.....	54
FIDEICOMISOS	57
NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES:.....	58
NICSP 32 - ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS: LA CONCEDENTE:	60
NICSP 33 - ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NICSP DE BASE DE ACUMULACIÓN (O DEVENGO) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	61

NICSP 34 - ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:	64
NICSP 35 - ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:	65
NICSP 36 - INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS:	68
NICSP 37 - ACUERDOS CONJUNTOS:	70
NICSP 38 - INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES:	71
NICSP 39 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	72
NICSP 40 - COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO:	74
REVELACIONES PARTICULARES	77
CERTIFICACIÓN AVANCE INFORMACIÓN PLAN GENERAL CONTABLE:	85
NOTAS COMPLEMENTARIAS	85
NOTAS CONTABLES PARTIDAS A ESTADOS FINANCIEROS	86
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	87
1.1. ACTIVO	88
1.1 ACTIVO CORRIENTE.....	88
NOTA N° 3	88
NOTA N° 4	91
NOTA N° 5	91
NOTA N° 6	93
NOTA N° 7	95
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	97
NOTA N° 8	97
NOTA N° 9	97
NOTA N° 10	98
NOTA N° 11	106
NOTA N° 12	108
NOTA N° 13	109
2. PASIVO	110

2.1 PASIVO CORRIENTE.....	110
NOTA N° 14	110
NOTA N° 15	112
NOTA N° 16	112
NOTA N° 17	114
NOTA N° 18	114
2.2 PASIVO NO CORRIENTE.....	116
NOTA N° 19	116
NOTA N° 20	116
NOTA N° 21	117
NOTA N° 22	117
NOTA N° 23	118
3. PATRIMONIO	119
3.1 PATRIMONIO PUBLICO	119
NOTA N° 24	119
NOTA N° 25	121
NOTA N° 26	121
NOTA N° 27	122
NOTA N° 28	122
NOTA N° 29	123
NOTA N° 30	124
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO.....	124
4. INGRESOS.....	124
4.1 IMPUESTOS	124
NOTA N° 31	124
NOTA N° 32	125
NOTA N° 33	125
NOTA N° 34	126
NOTA N° 35	126
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES.....	127
NOTA N°36.....	127
NOTA N° 37	127
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	128
NOTA N° 38	128
NOTA N° 39	128

NOTA N° 40	129
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	129
NOTA N° 41	129
NOTA N° 42	130
NOTA N° 43	130
NOTA N° 44	131
NOTA N° 45	131
NOTA N° 46	132
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD.....	132
NOTA N° 47	132
NOTA N° 48.....	133
NOTA N° 49.....	133
4.6 TRANSFERENCIAS.....	134
NOTA N° 50	134
NOTA N° 51	135
Transferencias de capital	135
4.9 OTROS INGRESOS.....	135
NOTA N° 52	135
NOTA N° 53	136
NOTA N° 54	136
NOTA N° 55	137
NOTA N° 56	137
NOTA N° 57	138
NOTA N° 58	138
5. GASTOS	139
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	139
NOTA N° 59	139
NOTA N° 60	140
NOTA N° 61	141
NOTA N° 62	142
NOTA N° 63	143
NOTA N° 64	143
NOTA N° 65	143
NOTA N° 66	144
5.2 GASTOS FINANCIEROS	145

NOTA N° 67	145
NOTA N° 68	145
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS	146
NOTA N° 69	146
NOTA N° 70	147
NOTA N° 71	147
5.4 TRANSFERENCIAS.....	148
NOTA N° 72	148
NOTA N° 73	149
5.9 OTROS GASTOS	149
NOTA N° 74	149
NOTA N° 75	150
NOTA N° 76	150
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	151
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	151
NOTA N°77	151
NOTA N°78	152
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	153
NOTA N°79	153
NOTA N°80	154
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	154
NOTA N°81	154
NOTA N°82	155
NOTA N°83	155
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO.....	156
NOTA N°84	156
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD.....	156
NOTA N°85	157
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA	158
NOTA N°86	158

NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y	
CONCESIONADOS	158
NOTA N°87	158
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS	159
NOTAS CONTABLES PARTICULARES	160
Entrega de Información	161
ANEXOS.....	162
NICSP	162
NICSP 13 ARRENDAMIENTOS.....	162
NICSP 19- PASIVOS CONTINGENTES	163
NICSP 28- 29- 30	164
NICSP 31.....	164

Periodo Contable 2024

Mary Munive Angermüller	Marianella Rivas Fallas	Ronald Moreno /Ericka Campos
Representante Legal	Jerarca	Contador
3-007-610100		No aplica
Cédula Jurídica		Acuerdo de Junta Directiva

Descripción de la Entidad

El Centro de Educación y Nutrición y de Atención Integral (CEN-CINAI) es una institución del Gobierno de Costa Rica que se enfoca en mejorar la calidad de vida de niños, niñas y mujeres en condición de vulnerabilidad social. La misión principal de CEN-CINAI es promover el desarrollo integral y el bienestar de sus beneficiarios a través de diversos servicios y programas.

Entidad:

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

Ley de Creación:

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

Fines de creación de la Entidad:

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

Objetivos de la Entidad:

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

Domicilio y forma legal de la entidad, y jurisdicción en que opera:

Domicilio: De la esquina suroeste del parque Braulio Carrillo 100 metros al sur, Avenida 4 y 6, Calle 14.

Forma legal: Órgano de desconcentración mínima, pertenece al Ministerio de Salud.

Jurisdicción: Todo el país.

Descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad, y principales actividades:

La Dirección Nacional de CEN-CINAI es un ente adscrito al Ministerio de Salud, brinda servicios de nutrición, educación y salud a población materno-infantil desde 1951, prioriza la atención a niñas o niños en condiciones de desnutrición y mujeres embarazadas o en periodo de lactancia en condiciones de pobreza o riesgo social. A lo largo de su trayectoria CEN-CINAI ha ofrecido servicios de alimentación complementaria, educación a familias en temas de nutrición, salud y desarrollo infantil.

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.

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.

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 Dra. Mary Munive Angermüller, portador de la cédula de identidad 1-1100-0754.

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.

Los Integrantes son:

Nombre - director Financiero Contable: Coordinador de la Comisión (Lady Leitón Solís) la señora Leitón está incapacitada y está en su lugar la señora Marianella Rivas Fallas, directora nacional.

Integrantes:

UNIDAD DE REGISTRO	TITULAR
Dirección de Gestion-Coordinadora	Lady Leitón Solís
Dirección Técnica	Xiomara Molina Retana
Dirección de Información	Giovanni León Jiménez
Asesoría Legal	Guillermo Castro Rodríguez
Unidad de Gestión Documental	Alexandra Vargas Víquez
Unidad de Gestión de Recursos Humanos	Olga Grijalba Ruiz
Unidad de Proveeduría	Depsy Espinoza Fuentes
Unidad de Servicios Generales	Michael Ramírez Fallas
Unidad Financiera - Proceso Contable	Ronald Moreno Calderón
Unidad Financiera - Proceso Presupuestario	Merlyn Masís Granados
Unidad Financiera - Proceso Contable	Ericka Campos Jiménez
Unidad Financiera - Proceso Tesorería	Rolando Rodríguez Muñoz

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

- Presentar la actualización del ejercicio de Matriz Autoevaluación de NICSP versión junio 2018 a la Contabilidad Nacional al 30 de setiembre 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 73% a nivel global.

Certificación o Constancia:

Sobre Estándares de Sostenibilidad que el ente contable está atendiendo este tema:

Se adjunta una certificación adicional sobre los primeros pasos de la institución en el tema de los Estándares de Sostenibilidad

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	100,00%	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	80,00%	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	60,48%	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	66,67%	No
NICSP 31	Activos Intangibles	SI	31/12/2024	Si	0,00%	Si
NICSP 32	Acuerdos de servicio de concesión: Otorgante	SI	31/12/2024	No		
NICSP 33	Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o Devengo)	NO	31-12-2022	Si	0,00%	No
NICSP 34	Estados financieros separados	SI	31/12/2024	No		
NICSP 35	Estados financieros consolidados	SI	31/12/2024	No		
NICSP 36	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	SI	31/12/2024	No		
NICSP 37	Acuerdos conjuntos	NO	31-12-2022	No		

NICSP 38	Revelación de intereses en otras entidades	NO	31-12-2022	No		
NICSP 39	Beneficios para empleados	SI	31/12/2024	Si	30,00%	Si
NICSP 40	Combinaciones en el sector público	SI	31/12/2024	No		
	Fideicomisos					

Base de Medición

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

Considerar lo indicado en la NICSP 1 párrafo 133.

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

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

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

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

Moneda Funcional y de Presentación

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

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

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

Políticas Contables:

El ente contable debe llenar la siguiente declaración:

CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES

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

Certificación o Constancia:

La Dirección Nacional de CEN CINAI, cedula jurídica 3-007-610100, y cuya Representante Legal es la Dra Mary Munive Angermüller, portador de la cédula de identidad 1-1100-0754



CERTIFICA QUE:

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

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

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

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

Adjuntar el Plan General Contable en anexos.

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:

La señora Mercedes Lizano Vega era la coordinadora de la comisión que al pensionarse no se ha asignado todavía a la persona encargada, ni se ha hecho una comisión.

Integrantes:

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 al 2024, de acuerdo con sus particularidades.

Riesgo	Grado Impacto	Medidas de Contención	Observaciones

INFORME DETALLADO AVANCE NICSP REVELACIÓN 2024

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

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

Certificación:

La Dirección Nacional de CEN - CINAI, cedula jurídica 3-007-610100, y cuya directora Administrativo Financiero Marianela Rivas Fallas portadora de la cedula de identidad 3-0365-0017, Coordinadora de la Comisión NICSP a.i. Institucional CERTIFICA QUE: la entidad se encuentra en el proceso de implementación de NICSP en la versión 2018 y que está al tanto de los requerimientos solicitados por la DGCN en la presentación de los 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”

Reconocimiento:

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.

Medición:

La Base de medición es en base devengo, además la entidad aplica las políticas contables de manera coherente en cada período. Y cumple con los siguientes informes de Estados Financieros:

- Estado de Situación Financiera;
- Estado de Rendimientos Financieros;
- Estado de cambios en los activos netos/patrimonio;
- Estado de Flujos de Efectivo

Revelación Suficiente: El ente debe revelar y cumplir con lo estipulado en revelación conforme 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)

En las notas particulares se presentan las revelaciones sobre el proceso que ha seguido la Comisión Institucional NICSP para realizar el proceso de implementación de las NICSP.

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-

Reconocimiento:

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.

Las cuentas comerciales se utilizan únicamente para captación de recursos según corresponda como son garantías en colones y dólares, devolución de viáticos superávit y otros conceptos muy específicos solo el administrador directamente que es la directora de Gestión o jefe de la Unidad Financiera. La cuenta bancaria del BCR es únicamente para planilla judiciales, pensiones, embargos y pagos de causahabientes.

Medición:

Se hace bajo el método directo y el monto en dólares se convierte al tipo de cambio correspondiente.

Revelación Suficiente: El ente debe revelar y cumplir con lo estipulado en revelación conforme 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.

El método utilizado por la Institución, para la presentación del Flujo de Efectivo es el método directo.

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

Reconocimiento:

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.

Medición:

La entidad selecciona y aplica sus políticas contables de manera uniforme para las transacciones.

Revelación Suficiente: El ente debe revelar y cumplir con lo estipulado en revelación conforme 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).

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	523,42	530,41
Euro	560,73	568,23

Reconocimiento:

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.

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

Medición:

Las partidas se convierten al tipo de cambio correspondiente.

Revelación Suficiente: **El ente debe revelar y cumplir con lo estipulado en revelación conforme 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:**

Las cuentas de pasivo que se generan en dólares, el sistema automáticamente genera el tipo de cambio en el momento que se va a realizar el pago, ya sea positivo o negativo, esto es respecto al devengo en el momento en que se registran, en el caso de los activos en moneda extranjera también se realiza el registro del diferencial cambiario

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).

Reconocimiento:

Medición:

Revelación Suficiente: El ente debe revelar y cumplir con lo estipulado en revelación conforme 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 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.”

Reconocimiento:

Medición:

Revelación Suficiente: El ente debe revelar y cumplir con lo estipulado en revelación conforme 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	

Reconocimiento:

Medición:

Revelación Suficiente: El ente debe revelar y cumplir con lo estipulado en revelación conforme 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	

Reconocimiento:

Medición:

Revelación Suficiente: El ente debe revelar y cumplir con lo estipulado en revelación conforme 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	80,00%

-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	Depsy Espinoza Fuentes	
Fecha de ultimo inventario fisico	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 Provedora Institucional
--	---

Inventarios Método Valuación PEPS.		Observaciones
Nombre de responsables institucional	Depsy Espinoza Fuentes	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 Provedora Institucional
Fecha de ultimo inventario físico	jun-21	
Fecha de ultimo asiento por depuración		

Sistema de Inventario	SI	NO
Perpetuo o constante		
periódico	1	

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

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

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

Reconocimiento:

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.

3. Se procedió en hacer las pruebas con los suministros del periodo 2022, dándose toda la operativa para que estos pudieran registrarse contablemente la salida de esas existencias y poder atacar lo que es la Bodega de pendientes a depurar, pero se presentó un error en la parte de la parametrización de las cuentas contables dentro del auxiliar del ERP, poniendo un caso 2713 de Aranda, esto con el fin de que se diera el acompañamiento debido y así solucionar los problemas que dicha situación generó.

Se realizó una reunión con la Contabilidad Nacional, donde se pudieron abarcar dudas con respecto a los movimientos que se debían realizar para poder depurar la cuenta de inventarios, de acuerdo a la reunión se realizó la minuta MH-DGCN-UCC-MINEX-31-2024 - CEN CINAI 17-05-2024, con la que se podrán realizar los ajustes correspondientes y poder cerrar el caso en el ERP y poder depurar la cuenta de inventario y así cumplir con la NICSP 12, en los meses siguientes se va a trabajar junto con la proveduría que es la unidad primaria para dejar esta cuenta completamente depurada en el año 2024.

Medición:

Los inventarios se miden al costo o al valor realizable neto, el que sea menor.

Revelación Suficiente: **El ente debe revelar y cumplir con lo estipulado en revelación conforme 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 DNCC están en el proceso de depurar la cuenta de inventario y se está realizando una política particular que se tendrá lista para el III trimestre, además se cuenta con un sistema de inventarios donde se llevan los registros y controles de los inventarios que está pendiente a ser depurado.

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	19	₡220 068 955,32
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*

Reconocimiento:

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

Medición:

Todos los arrendamientos están registrados como arrendamientos operativos.

Revelación Suficiente: El ente debe revelar y cumplir con lo estipulado en revelación conforme 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):

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.”

Reconocimiento:

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 2024.

Medición:

La medición se realiza en función del tipo de evento que requiera ajuste, aplicando los lineamientos técnicos dictados por la normativa pertinente.

Revelación Suficiente: El ente debe revelar y cumplir con lo estipulado en revelación conforme 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:

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	14	₪504 501,00

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.

Reconocimiento:

Medición:

Revelación Suficiente: El ente debe revelar y cumplir con lo estipulado en revelación conforme 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	60,48%

-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	548 45
Valor Inicio	-
Altas	-
Bajas	-
Depreciación	-
Deterioro	-
Ajustes por reversión de Deterioro	-
Ajustes por diferencias derivadas T.C.	-
Valor al Cierre	-

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.”

Reconocimiento:

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.”

Se solicitó a la Contabilidad Nacional una reunión para aclarar algunos puntos con respecto a esta NICS y de la transferencia de los activos del SIBINET al ERP.

Se realizó la reunión con la Contabilidad Nacional, para poder aclarar algunos puntos a seguir con respecto a la depuración de la cuenta Propiedad, planta y equipo y se realizó una minuta la MH-DGCN-UCC-MINEX-0035-2024 - CEN CINAI 27-05-2024, con la cual se va a trabajar para poder realizar la depuración de esta cuenta en el período 2024, entre los puntos que nos indicaron en la reunión es realizar una revisión de los activos y ver que corresponde a un bien y que no y así poder realizar una política particular y poder cumplir con la NICSP 17.

Medición:

Los activos de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada.

Revelación Suficiente: El ente debe revelar y cumplir con lo estipulado en revelación conforme 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):

Se está trabajando en una política particular para tenerla lista el próximo trimestre y poder estar al 100% de cumplimiento de la NICSP 17.

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

Reconocimiento:

Medición:

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

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable:

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

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

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

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

Resumen Montos	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	Ø281 409 608,43
Resolución provisional 1	Ø0,00
Resolución provisional 2	Ø0,00
Resolución en firme	Ø0,00
GRAN TOTAL	Ø281 409 608,43

Resumen Cantidad	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	75
Resolución provisional 1	
Resolución provisional 2	
Resolución en firme	
GRAN TOTAL	75

Reconocimiento:

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 2024.

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 2024.

Medición:

Se encuentra registrado el monto de provisión que corresponde a la estimación del desembolso necesario para cancela la obligación presente.

Revelación Suficiente: El ente debe revelar y cumplir con lo estipulado en revelación conforme 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).

Se detallan todos los pasivos contingentes en el anexo.

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.”

Reconocimiento:

Medición:

Revelación Suficiente: El ente debe revelar y cumplir con lo estipulado en revelación conforme 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%

Reconocimiento:

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 2024 se está con las actividades de los planes de acción con la finalidad de poder depurar y revelar cuantos, cuáles y cuanto es el equivale a valor monetario del deterioro.

Medición:

Se debe realizar el ajuste por el deterioro, no se ha realizado aún, pero se va a medir con el importe recuperable.

Revelación Suficiente: El ente debe revelar y cumplir con lo estipulado en revelación conforme 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).

Se va a realizar la revisión de estos activos para ver si existe deterioro y determinar el valor del mismo.

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

Reconocimiento:

Medición:

Revelación Suficiente: El ente debe revelar y cumplir con lo estipulado en revelación conforme 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.

Reconocimiento:

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

Medición:

Se registran los desembolsos como una cuenta por cobrar los desembolsos de transferencias corrientes y de capital, hasta que estos ingresos son registrados como gastos en el momento de realizar el pago.

Revelación Suficiente: **El ente debe revelar y cumplir con lo estipulado en revelación conforme 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).**

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. 2024	
OFICIO ENVIO A CGR		
INGRESOS	67 551 677,99	3 414 061 813,10
	-	-
	-	-
GASTOS	20 913 836,65	3 070 444 722,69
	-	-
	-	-
SUPERAVIT/DEFICIT	46 637 841,34	343 617 090,40
	-	-

Reconocimiento:

La información consignada corresponde a la última liquidación presupuestaria periodo 2024. de acuerdo con lo remitido por la URP, se consigna la revelación: del informe de Ejecución de Enero a junio, el cual se adjuntará en el Gestor.

—

Medición:

Se registra en base efectivo, diferente a la contabilidad que se realiza base devengo.

Revelación Suficiente: El ente debe revelar y cumplir con lo estipulado en revelación conforme 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).

Se registra el presupuesto que se recibió y los gastos que se realizaron, quedando el ahorro que deberá devolver en el siguiente año.

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	

Reconocimiento:

Medición:

Revelación Suficiente: **El ente debe revelar y cumplir con lo estipulado en revelación conforme 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

Reconocimiento:

Medición:

Revelación Suficiente: El ente debe revelar y cumplir con lo estipulado en revelación conforme 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):

Se realizará la presentación de Estados Financieros considerando lo dispuesto en el párrafo 128 y 129 de la NICSP 1.

“128. Las notas se presentarán, en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática. Cada partida del estado de situación financiera, del estado de rendimiento financiero, estado de cambios en los activos netos/patrimonio y del estado de flujos de efectivo, se relacionará con la información correspondiente en las notas”.

“129. Normalmente, las notas se presentarán en el siguiente orden, con el fin de ayudar a los usuarios a comprender los estados financieros y compararlos con los presentados por otras entidades:

- (a) una declaración de conformidad con las NICSP (véase el párrafo 28);*
- (b) un resumen de las políticas contables significativas aplicadas (véase el párrafo 132);*
- (c) información de apoyo para las partidas presentadas en el estado de situación financiera, en el estado de rendimiento financiero, en el estado de cambios en los activos/patrimonio o en el estado de flujos de efectivo, en el mismo orden en que figuren cada uno de los estados y cada línea de partida; y*
- (d) otra información a revelar, que incluya:*
 - (i) pasivos contingentes (véase la NICSP 19) y compromisos contractuales no reconocidos; y*
 - (ii) información a revelar no financiera, por ejemplo los objetivos y políticas de gestión del riesgo financiero (véase la NICSP 30).*

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	66,67%

-Aplicación Obligatoria-

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

[NICSP 28- 29- 30](#)

Resumen	Activos Financiero	Pasivo Financiero
CANTIDAD		
Valor Libros	Ø0,00	Ø3 635 869,97
Valor Razonable	Ø0,00	Ø0,00

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

No existen transacciones con tasas de interés.

Revelar reclasificaciones de Activo Financiero:

No existen reclasificaciones.

Revelar aspectos de Garantía Colateral:

No existen garantías colaterales

Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos:

No se tienen garantías colaterales por lo que no se tiene información por revelar

Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros:

#	Categoría Activo Financiero	Tasa rendimiento	Valor libros
1	Deudas comerciales a corto plazo		Q107 366,38
2	Deudas sociales y fiscales a corto plazo		Q3 528 503,60
3			
GRAN TOTAL			Q3 635 869,97

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

No existe información a revelar.

Revelar análisis de sensibilidad:

No existe información a revelar.

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 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

Reconocimiento:

No existen activos financieros

Medición:

Las cuentas por cobrar y por pagar se miden al costo.

Revelación Suficiente: El ente debe revelar y cumplir con lo estipulado en revelación conforme 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):

Los pasivos financieros se tienen los siguientes: deudas comerciales a corto plazo, deudas sociales y fiscales a corto plazo, depósitos en garantía y provisiones a largo plazo.

FIDEICOMISOS

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

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

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

Fideicomisos

Resumen	Fideicomisos
CANTIDAD	

Revelación Suficiente:

NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES:

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	0,00%

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a utilizar:

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

Resumen	Intangibles
CANTIDAD	1683
Valor Inicio	220303041,48
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	220303041,48

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.”*

Reconocimiento:

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.

Medición:

Los activos intangibles se contabilizan por su costo, no se registra deterioro porque son licencias, las cuales no se deterioran.

Revelación Suficiente: El ente debe revelar y cumplir con lo estipulado en revelación conforme 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):

La DNCC registra las licencias y estas no se deterioran, por esa razón no se evidencia deterioro.

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				

Reconocimiento:

Medición:

Revelación Suficiente: El ente debe revelar y cumplir con lo estipulado en revelación conforme 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.

0								
0								
RESUMEN MATRIZ DE AUTOEVALUACIÓN DEL AVANCE DE LA IMPLEMENTACIÓN NICSP VERSIÓN 2018								
VERSIÓN JUNIO 2021								
NICSP	La norma se encuentra Vigente	La norma ha sido adoptada en el país	Aplica/No Aplica	Grado de aplicación NICSP	Plan de acción	Brechas/Acciones	% avance Plan de Acción	Transitorio
NICSP 1 Presentación de Estados Financieros	SI	SI	0			0		
NICSP 2 Estados de Flujo de Efectivo	SI	SI	0			0		
NICSP 3 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores	SI	SI	0			0		
NICSP 4 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera	SI	SI	0			0		
NICSP 5 Costos por Préstamos	SI	SI	0			0		
NICSP 9 Ingresos Ordinarios Provenientes de Transacciones de Intercambio	SI	SI	0			0		
NICSP 10 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias	SI	SI	0			0		
NICSP 11 Contratos de Construcción	SI	SI	0			0		
NICSP 12 Inventarios	SI	SI	0			0		
NICSP 13 Arrendamientos	SI	SI	0			0		
NICSP 14 Hechos Ocurridos Después de la Fecha de Presentación	SI	SI	0			0		
NICSP 16 Propiedades de Inversión	SI	SI	0			0		
NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo	SI	SI	0			0		
NICSP 18 Información Financiera por Segmentos	SI	SI	0			0		
NICSP 19 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes	SI	SI	0			0		
NICSP 20 Información a Revelar Sobre Partes Relacionadas	SI	SI	0			0		
NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo	SI	SI	0			0		
NICSP 22 Revelación de Información Financiera sobre el Sector Gobierno General	SI	SI	0			0		
NICSP 23 Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias)	SI	SI	0			0		
NICSP 24 Presentación de Información del Presupuesto en los Estados Financieros	SI	SI	0			0		
NICSP 26 Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo	SI	SI	0			0		
NICSP 27 Agricultura	SI	SI	0			0		
NICSP 28 Instrumentos Financieros: Presentación	SI	SI	0			0		
NICSP 29 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición	SI	SI	0			0		
NICSP 30 Instrumentos Financieros: Información a Revelar	SI	SI	0			0		
NICSP 31 Activos intangibles	SI	SI	0			0		
NICSP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios: La concedente	SI	SI	0			0		
NICSP 33 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público de Base de Acumulación (o devengo) (NICSP)	SI	SI	0			0		
NICSP 34 Estados Financieros Separados	SI	SI	0			0		
NICSP 35 Estados Financieros Consolidados	SI	SI	0			0		
NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	SI	SI	0			0		
NICSP 37 Acuerdos Conjuntos	SI	SI	0			0		
NICSP 38 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades	SI	SI	0			0		
NICSP 39 Beneficios a los empleados	SI	SI	0			0		
NICSP 40 Combinaciones del Sector Público	SI	SI	0			0		
Promedio General Grado de Aplicación NICSP				0%				
Promedio General de Avance en planes de acción (Cantidad de brechas)						0	0%	
Cantidad de normas aplicables / Cantidad de normas que poseen plan	35	35	0		0			0
Cantidad de normas no aplicables / Cantidad de normas que no poseen plan			0		0			0
La entidad se acoge a los siguientes transitorios:								
TOTAL NORMAS								
NOMBRE JERARCA MÁXIMO FIRMA								
NOMBRE DIRECTOR ADMINISTRATIVO FINANCIERO FIRMA								
NOMBRE CONTADOR FIRMA								

Reconocimiento:

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.

Medición:

Revelación Suficiente: El ente debe revelar y cumplir con lo estipulado en revelación conforme 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

Se están realizando cambios en el sistema para cumplir al 100% con el devengo, en las partidas de Recursos Humanos que no se han logrado.

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.

Reconocimiento:

Medición:

Revelación Suficiente: El ente debe revelar y cumplir con lo estipulado en revelación conforme 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			

Reconocimiento:

Medición:

Revelación Suficiente: El ente debe revelar y cumplir con lo estipulado en revelación conforme 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		

Reconocimiento:

Medición:

Revelación Suficiente: El ente debe revelar y cumplir con lo estipulado en revelación conforme 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.

Reconocimiento:

Medición:

Revelación Suficiente: El ente debe revelar y cumplir con lo estipulado en revelación conforme 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;

Reconocimiento:

Medición:

Revelación Suficiente: El ente debe revelar y cumplir con lo estipulado en revelación conforme 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	₪790 043 029,93	332242,5	
Convención colectiva	₪0,00		
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 el párrafo 5 de la NICSP 39.

Los beneficios a los empleados comprenden:

- (a) los beneficios a los empleados a corto plazo, tales como los siguientes, si se esperan liquidar totalmente antes de los doce meses posteriores al final del periodo sobre el que se informa en el que los empleados presten los servicios relacionados:
 - (i) sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social;
 - (ii) ausencias remuneradas anuales, ausencias remuneradas por enfermedad;
 - (iii) participación en ganancias e incentivos; y
 - (iv) beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como atenciones médicas, alojamiento, automóviles y entrega de bienes y servicios gratuitos o parcialmente subvencionados);
- (b) beneficios post-empleo tales como los siguientes:
 - (i) beneficios por retiro (por ejemplo, pensiones y pagos únicos por retiro); y
 - (ii) otros beneficios post-empleo, tales como los seguros de vida y los beneficios de atención médica posteriores al empleo;
- (c) otros beneficios a los empleados a largo plazo, tales como los siguientes:
 - (i) las ausencias retribuidas a largo plazo, tales como vacaciones tras largos periodos de servicio o años sabáticos;
 - (ii) los beneficios por antigüedad o por largo tiempo de servicio; y
 - (iii) los beneficios por incapacidad a largo plazo; y
- (d) indemnizaciones por cese.

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

Reconocimiento:

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.

Medición:

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.

Revelación Suficiente: El ente debe revelar y cumplir con lo estipulado en revelación conforme 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).

Razonamiento técnico en caso de existir una adquisición: (impacto contable)

Razonamiento técnico en caso de existir una fusión: (impacto contable)

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.

Reconocimiento:

Medición:

Revelación Suficiente: El ente debe revelar y cumplir con lo estipulado en revelación conforme 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
------------	----

***Realizar Revelación en el apartado 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.**

Se adjunta el oficio DNCC-DG-UPI-OF-0037-2024, sobre el cumplimiento de la Ley 10092, este oficio es del mes de marzo 2024, ya que las unidades primarias no enviaron la información actualizada para junio 2024.

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 10.

3. ¿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. Además, se realiza una reclasificación del gasto por depreciación que el sistema tiene un error en el registro y se debe realizar una reclasificación de cuentas.

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

APLICACIÓN	NO
------------	----

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

***Realizar Revelación en el apartado 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**

5. ¿Su institución realizó confirmación y conciliaciones de saldos de cuentas recíprocas con otros entes contables?

APLICACIÓN

SI

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

***Realizar Revelación en el apartado Nota complementaria *Revelación nota complementaria “Confirmación de Saldos de Cuentas Recíprocas”:** Cuentas Recíprocas revelará en la Nota complementaria el procedimiento interno para cumplir con el proceso de confirmación de saldos de cuentas recíprocas y del cronograma establecido, además justificar las diferencias que no se pudieron conciliar con otros entes contables.

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 de las cuentas recíprocas con el Ministerio de Hacienda, son cuentas que se deben depurar, ya que no son saldos reales.

Se adjunta el oficio de confirmación de saldos con con la Imprenta Nacional con la cuál tenemos una diferencia, pero ya la estamos conciliando, ya que la imprenta no tenía registrado 2 pagos que habíamos realizado.

6. ¿La institución realizó Conciliaciones Bancarias “Caja Únicas”?

APLICACIÓN

SI

***Realizar Revelación en el apartado Nota complementaria *Revelación nota complementaria “Conciliaciones Bancarias “Caja Única”:** revelará en la Nota complementaria el proceso que realiza con respecto a Conciliaciones Bancarias y el detalle de las diferencias encontradas.

Se adjuntan los soportes que garantizan el cumplimiento del proceso.

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

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

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

De acuerdo con la solicitud del ente rector, el Sistema Integrado Financiero ERP utiliza el método de evaluación para inventarios PEPS

11. ¿El método de utilizado por la Institución es Estimación por Incobrables (ANTIGÜEDAD DE SALDOS)?

APLICACIÓN	NO
------------	----

Revelación:

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

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

14. ¿Los libros contables se encuentran actualizados?

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

Está actualizados al I trimestre del año 2024

15. ¿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		

16. ¿Incluye Informes de Auditorías y CGR?

APLICACIÓN	SI
------------	----

***Realizar Revelación en el apartado Nota complementaria “Revelación nota complementaria Informes de Auditorías Interno, Externo y/o 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 auditorías financieras realizadas por la Contraloría General de la República, y el cumplimiento de sus disposiciones.

17. ¿Incluye resultados de Oficios o correo de Observaciones Contabilidad Nacional?

APLICACIÓN	SI
------------	----

***Realizar Revelación en el apartado Nota complementaria Resultados de Oficios de Observaciones**

Contabilidad Nacional:

Incluir un informe y planes de acción remedial para cumplir con las observaciones emitidas por el analista asignado.

Para el cierre de este II Trimestre 2024, la DNCC no tiene pendientes sobre oficios o correos de Observaciones por parte de la CN, el último oficio presentado donde se respondían todas las consultas sobre el período I trimestre del año 2024 y se adjunta el oficio de respuesta DNCC-OF-0734-2024.

18. ¿Incluye nota particular denominada "Plan General de Contabilidad"?

APLICACIÓN	SI
------------	----

***Realizar Revelación en el apartado Nota complementaria *Revelación nota complementaria Estados Financieros y Plan General de Contabilidad:**

Incluir una Nota particular del Plan General de Contabilidad la misma esta derivada del proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico (NICSP),

Además, una Certificación o Constancia del avance que se tiene en el Plan General Contable con copia a auditoría interna.

(Informe debe enviarse aparte y en carpeta con todos los anexos).

La construcción de esta nota particular será progresiva desde este cierre contable hasta el cierre diciembre 2024 y la emisión de la Afirmación Explícita e Incondicional sobre el cumplimiento de las NICSP conforme a la Resolución DCN-0003-2022.

CERTIFICACIÓN AVANCE INFORMACIÓN PLAN GENERAL CONTABLE:

Certificación o Constancia:

La Dirección Nacional del Cen -Cinai, cedula jurídica 3-007-610100, y cuyo Representante Legal es Dra. Mary Munive Angermüller, portadora de la cedula de identidad 1-1100-0754,

CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con el siguiente avance con relación a la información al Plan General Contable:

Se adjunta el oficio con la información de avance del plan general contable, el número de oficio es DNCC-OF-1169-2024.

Observaciones:

NOTAS COMPLEMENTARIAS

1. **Nota complementaria denominada “Informes de Auditoría Interna, Externa, o especial de la CGR en EEFF, obtener los resultados y disposiciones”**

Número de Informe de auditoria	Fecha de auditoría	Tipo de auditoría	Periodo Auditado	Auditoría Interna o externa	Hallazgos	Plan de acción	Seguimiento

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

2. Nota complementaria denominada “Cumplimiento de la Ley 10092”
Se adjunta

3. Nota complementaria denominada “Depuración de Cuentas Contables”
No corresponde

4. Nota complementaria denominada “Confirmación de Saldos”
Se adjunta

5. Nota complementaria denominada “Conciliaciones Bancaria “Caja Única”
Se adjunta

6. Nota complementaria denominada “Resultados de Oficios de Observaciones de la Contabilidad Nacional”
Se adjunta

NOTAS CONTABLES PARTIDAS 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 formula: $(\text{Periodo actual} - \text{Periodo anterior} = \text{Diferencia})$, $(\text{Diferencia} / \text{Periodo Anterior} = \text{Variación Decimal} * 100) = \text{Variación Porcentual}$.

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

NOTAS 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	81 797,44	63 275,43	29,27%

Detalle cuentas corrientes en el sector privado interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.01.2.	Cuentas corrientes en el sector privado interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector público interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
Banco de Costa Rica CR7501520100104650522	0.00	0.00	
Banco Nacional de Costa Rica CR29015120210010007520	0.00	55,275.00	100%
Banco Nacional de Costa Rica CR81015120210010004938	0.00	8,440,699.66	100%

Banco Nacional de Costa Rica CR62015120210020003554	0.00	0.00	
Banco de Costa Rica CR7501520100104650522	0.00	0.00	

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
Caja Única CR95073911121100032280	0.00	0.00	
Caja Única CR81073911121100036800	78,468,356.41	50,307,572.2	55,98%
Caja Única CR88073911121100028410	0.00	0.00	
Caja Única CR24073911121100032297	3,329,087.21	4,471,888.01	-25.55
Caja Única CR24073911121100042628	0.00	0.00	

Entidad

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 0,09% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 18 522,01 que corresponde a un Aumento del 29,27% 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 2024 quedo con saldo en ¢0.00, pero para el periodo 2023 el saldo era de ¢0,00.

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 2024 se observa el saldo de ¢0.00, mientras que para ese mismo mes en el periodo 2023, el saldo era de ¢55,275.00

En la cuenta CR81015120210010004938 del Banco Nacional de Costa Rica se registran los fondos de terceros por garantías de cumplimiento y participación en efectivo, fondos que no son propiedad de esta DNCC, y devolución de superávit de los Comités de CEN CINAI, en cumplimiento a lo establecido por el principio de Caja Única y atendiendo a lo solicitado en la normativa vigente, el saldo de la cuenta al final del mes se analiza y se realiza el traslado correspondiente al Fondo General. El saldo de la cuenta para el mes de junio 2024 es de ¢0.00, y para el 2023 lo conforman ¢8,440,699.66, que corresponde a superávit de comités a nivel nacional.

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 colones en el 2024, en el caso del periodo anterior quedo un saldo ¢0.00.

La cuenta en Caja Única CR81073911121100036800 mantiene el saldo por concepto de Garantías de terceros en colones por ¢78,468,356.41, la cual proviene de los proveedores que han hecho los respectivos depósitos por contrataciones con la institución, al 2023 producto del traslado de fondos desde la cuenta de bancos comercial a la de Caja Única, esta cuenta presenta un saldo anterior de ¢50,307,572.2.

En la cuenta N° CR24073911121100032297 de Caja Única se custodian los fondos de Garantías de cumplimiento y participación en moneda extranjera, dólares americanos. Para este año del 2024 quedaron en dicha cuenta ¢3,329,087.21, y para el año 2023 ¢4,471,888.01, corresponden a saldo de Garantías pasada del Banco Comercial a la cuenta de Caja Única correspondiente al pago de esta de los Proveedores que participan en las diferentes contrataciones Administrativas que mantuvo la Dirección Nacional del CEN CINAI.

En la cuenta N° CR24073911121100042628 de Caja Única Traslados para el pago de cuenta de la CCSS, en el caso del 2024, la cuenta quedo en ¢0.00 para el mismo periodo, pero del 2023." Bancaria: CONT.CCSS-277" lo que corresponde a la suma de ¢0.00 cancelación de factura.

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.

22/07/2024

Dirección Nacional de CEN-CINAI
Saldo de Cuentas Bancarias al 30/06/2024
Conciliaciones: Todas

Oficina	DIRECCIÓN Y SUBDIRECCIÓN NACIONAL DE CEN-CINAI		Descripción	Moneda	Saldo según Libros	Saldo según Bancos	Saldo Conciliado
Banco	No. Cuenta						
Banco Nacional de Costa Rica	100-01-202-000493-8		Cuenta garantías colones	¢	0.00	0.00	0.00
Banco Nacional de Costa Rica	100-01-202-000752-0		Recursos de Gobierno - MS colones	¢	0.00	0.00	0.00
Banco Nacional de Costa Rica	100-02-202-000355-4		Cuenta garantías dólares	\$	0.00	0.00	0.00
Banco de Costa Rica	001-465052-2		Embargos y Pensiones - colones	¢	0.00	0.00	0.00
Banco Central de Costa Rica (caja única)	73911121100036800		Caja Única colones garantías	¢	78,468,356.41	78,468,356.41	78,468,356.41
Banco Central de Costa Rica (caja única)	73911121100042628		Recursos Gobierno-MS	¢	0.00	0.00	0.00
Banco Central de Costa Rica (caja única)	73910211000028410		Provisión de Servicios de Salud	¢	37,068,268,353.04	37,068,268,353.04	37,068,268,353.04
Banco Central de Costa Rica (caja única)	73911121100032297		Caja Única dólares garantias\$		6,304.97	6,304.97	6,304.97

NOTA N° 4

Inversiones a Corto Plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 5

Cuentas a Cobrar Corto Plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	37 170 110,87	30 864 654,97	20,43%

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

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	37,068,268.36

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:

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 2024 es de ¢37,068,268,353.04, 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		55 720,00
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo		6 357,41
1.1.3.11.	Planillas salariales		25 709,39
1.1.3.12.	Beneficios Sociales		87,07
1.1.3.13.	Cuentas por Cobrar Cajas Unicas		37 068 268,36
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo		12 912,80
Total.....			37 170 110,87

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 39,46% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6 305 455,90 que corresponde a un Aumento del 20,43% de recursos disponibles.

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

Se debe a un monto mayor en el presupuesto para este año 2024

NOTA N° 6

Inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	45 697 768,27	34 027 584,21	34,30%

Método de Valuación de Inventario

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

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

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

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

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 48,52% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 11 670 184,06 que corresponde a un Aumento del 34,30% 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 96.84% de lo registrado en la cuenta de suministros, cuyo registro de requisición en el módulo de Inventarios del ERP se encuentra ya en trámite de acuerdo a los planes de acción, esto con el fin de poder ir cerrando la brecha que hay en dicha cuenta.

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.

Con la creación de la nueva bodega en el año 2023, y habiendo trasladado los suministros del 2022 a esa bodega se hicieron las pruebas con el acompañamiento de SOIN-RACSA, sobre las requisiciones estaban trabajando bien a los casos que se habían interpuesto y el 100% de los suministros por materiales de esa bodega nueva se procesó de forma satisfactoria, claro está ese proceso quedo registrado en enero 2024, por lo que se está con las matrices de las descargas masivas, tanto para suministros como para alimentos frescos.

En la reunión con la contabilidad nacional con el afán de ir subsanando dos cuentas y auxiliares que se han traído del pasado con muchas diferencias, Se realizó una reunión donde se pudieron abarcar dudas con respecto a los movimientos que se debían realizar para poder depurar la cuenta de inventarios, de acuerdo a la reunión se realizó la minuta MH-DGCN-UCC-MINEX-31-2024 - CEN CINAI 17-05-2024, con la que se podrán realizar los ajustes correspondientes y poder cerrar el caso en el ERP y poder depurar la cuenta de inventario y así cumplir con la NICSP 12, en los meses siguientes se va a trabajar junto con la proveeduría que es la unidad primaria para dejar esta cuenta completamente depurada en el año 2024.

La variación de esta cuenta se debe a las compras de leche y DAF y que no se han podido realizar las requisiciones, pero el departamento de servicios generales, en colaboración con funcionarios de la dirección nacional se han estado ingresando las mismas, y en el momento que se den aprobaciones por parte de la jefatura de servicios generales, se van a ver los resultados que desde hace mucho se necesitan ver.

Cuenta	Descripción	Monto
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	¢45 697 768,27
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.....		¢45 697 768,27

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	714 877,07	632 599,64	13,01%

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,76% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 82 277,43 que corresponde a un Aumento del 13,01% de recursos disponibles.

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

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

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo

Cuenta	Detalle	Monto
1.1.9.01.01.01.0.	Seguros de accidentes para Estudiantes y	100,199,033.48
Primas y gastos de seguros a devengar c/p		

	Seguro de Riegos de trabajo	de de
1.1.9.01.01.02.0. Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p		
1.1.9.01.01.03.0. Reparaciones y mejoras sobre inmuebles de terceros arrendados c/p		
1.1.9.01.01.99.0. Otros servicios a devengar c/p		

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,76% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 82 277,43 que corresponde a un Aumento del 13,01% de recursos disponibles.

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

En la cuenta 1.1.9.01. Primas y gastos de seguros a devengar c/p se refleja el saldo amortizado de las pólizas de Seguros de Accidentes para Estudiantes, en este caso se manejan sus respectivos auxiliares, con la finalidad de poder manejar unos mejores registros de los Gastos que se están difiriendo.

La cuenta 1.1.9.99 Activos a corto plazo sujetos a depuración contable se constituye de movimientos sujetos a revisión por parte del proceso contable, en el cual se puede detallar: Movimiento Reclasificación a Cargas Sociales saldo a depurar del periodo 2019, Registro Cuentas por Cobrar cuenta Alimentos y Bebidas sujeta a depuración contable del periodo 2020, Traslado de Fondos 765771 realizado por el Proceso de Tesorería en el periodo 2021, el cual debe detallar la composición de los mismos para registrar el movimiento como corresponde.

Esta es una de las cuentas que se tiene en la conciliación de dichos movimientos con el fin de ir haciendo la depuración correspondiente, después de marzo 2023 no ha sufrido ninguna variante.

La variación corresponde a que en el año 2024 la póliza de riesgos de trabajo no se devengaba.

Cuenta	Despcripción	Monto
0001-1-9-01-01	Servicios a devengar a Corto Plazo	100 199,03
0001-1-9-99-03	Cuentas a cobrar a corto plazo sujetas a depuración	614 678,04
	Total.....	714 877,07

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 8

Inversiones a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.2.	Inversiones a largo plazo	08	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 9

Cuentas a cobrar a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	-	12 534,35	-100,00%

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -12 534,35 que corresponde a un Disminución del -100,00% de recursos disponibles.

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

Los registros 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. Se procedió con la reclasificación a la cuenta de sumas pagadas de más, cuenta por cobrar a funcionarios.

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	10 523 419,86	9 195 369,51	14,44%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 11,17% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 328 050,35 que corresponde a un Aumento del 14,44% 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
1.2.5.01.01.	Tierras y terrenos	65 000,00
1.2.5.01.02.	Edificios	2 821 389,08
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	1 910,09
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	136 180,89
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	15 306,55
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	373 432,50
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	1 216 717,66
1.2.5.01.08.	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	132 344,11
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	518 125,39
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	598 130,94
1.2.5.08.03.	Software y programas	14 108,64
1.2.5.99.01.	Propiedades, planta y equipo en proceso de producción	3 276 253,09
1.2.5.99.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en proceso de producción	1 354 520,92
	Total.....	10 523 419,86

Esta es la lista de todas las cuentas en donde figuran 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 con 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.

Se realizó una reunión con la Contabilidad Nacional, para poder aclarar algunos puntos a seguir con respecto a la depuración de la cuenta Propiedad, planta y equipo y se realizó una minuta la MH-DGCN-UCC-MINEX-0035-2024 - CEN CINAI 27-05-2024, con la cual se va a trabajar para poder realizar la depuración de esta cuenta en el período 2024, entre los puntos que nos indicaron en la reunión es realizar una revisión de los activos y ver que corresponde a un bien y que no y así poder realizar una política particular y poder cumplir con la NICSP 17.

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

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	5 878 537,21	4 618 427,08	27,28%

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 6,24% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 260 110,13 que corresponde a un Aumento del 27,28% de recursos disponibles.

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.02.	Propiedades de inversión	10	-	-	0,00%

Base Contable

Marque con 1, si cumple

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

Revelación:

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados	10	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	10	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales	10	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.06.	Recursos naturales en explotación	10	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación	10	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	14 108,64	26 144,10	-46,04%

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,01% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -12 035,46 que corresponde a un Disminución del -46,04% 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	4 630 774,01	4 550 798,34	1,76%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 4,92% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 79 975,67 que corresponde a un Aumento del 1,76% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 11

Bienes concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.	Bienes concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.01.	Propiedades, planta y equipos concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.03.	Activos biológicos concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.06.	Recursos naturales concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.08.	Bienes intangibles concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.99.	Bienes concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 12

Inversiones patrimoniales - Método de participación

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

Cuenta					%
1.2.7.	Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 13

Otros activos a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.9.	Otros activos a largo plazo	13	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.9.01.	Gastos a devengar a largo plazo	13	-	-	0,00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

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

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

2. PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA N° 14

Deudas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	10 038 050,25	10 446 141,15	-3,91%

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 97,59% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -408 090,91 que corresponde a un Disminución del -3,91% de recursos disponibles.

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

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

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

Las Deudas Sociales y Fiscales, corresponde entre otros, a las cuentas por pagar de salario escolar 2024, decimotercer mes (de noviembre y diciembre 2023 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 2024.

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 2024, y poder subsanar las partidas para 2024.

Cuenta	Descripción	Monto
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo	107 366,38
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	3 528 503,59
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo	6 402 008,89
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.....	10 038 050,25

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	6,229,312.18
12700	Fondo Desarrollo Social y Asignaciones Familiares	153.739.34

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 cuentas 2-1-1-03-02-02-0-11206 y 12700 M.Hacienda y 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 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 16

Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	85 172,06	61 004,08	39,62%

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	81 382,00	57 214,02	42,24%

Revelación:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 0,79% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 24 167,98 que corresponde a un Aumento del 42,24% 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 Racsca, 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 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 18

Otros pasivos a corto plazo

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

Cuenta					%
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	162 241,62	162 492,19	-0,15%

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:

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 II trimestre 2024 no se había realizado depuraciones

En el caso de la cuenta 2.1.9.99.01, 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

Cuenta	Descripción	Monto (miles)
2.1.9.99.01.99	Otras Deudas a Corto Plazo Sujetas a depuración	12 904,55
2.1.9.99.99.01	Ingresos a devengar a corto plazo sujetos a Depuración	149 337,07
	Total	162 241,62

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 1,58% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 250,57 que corresponde a un Disminución del - 0,15% de recursos disponibles.

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

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 19

Deudas a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.1.	Deudas a largo plazo	19	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 20

Endeudamiento público a largo plazo

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

Cuenta					%
2.2.2.	Endeudamiento público a largo plazo	20	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 21

Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.3.	Fondos de terceros y en garantía	21	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 22

Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.4.	Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	22	-	-	0,00%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.4.01.	Provisiones a largo plazo	22	-	-	0,00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

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

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

NOTA N° 23

Otros pasivos a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.9.	Otros pasivos a largo plazo	23	-	-	0,00%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.9.01.	Ingresos a devengar a largo plazo	23	-	-	0,00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

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

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

3. PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PUBLICO

NOTA N° 24

Capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.	Capital	24	607 479,03	607 479,03	0,00%

Detalle de Cuenta

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.01.	Capital inicial	24	607 479,03	607 479,03	0,00%

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
TOTAL					

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

De acuerdo al oficio MH-DGCN-DIR-OF-0894-2024, se detalla en el balance de comprobación, la cuenta de capital como se solicita, según el siguiente párrafo “Bajo esta perspectiva, tanto como se realiza para el proceso de confirmación de saldos de cuentas recíprocas, es necesario para el proceso de conciliación de cuentas recíprocas que dicho capital inicial se identifique el código 11206 de la contabilidad del PoderEjecutivo.”

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico

Revelación:

La cuenta Capital inicial, representa el 0,72% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital	24	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 25

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.2.	Transferencias de capital	25	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 26

Reservas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.3.	Reservas	26	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 27

Variaciones no asignables a reservas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.4.	Variaciones no asignables a reservas	27	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	83 295 030,55	63 518 901,67	31,13%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	42 105 359,50	29 289 570,13	43,76%

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

Cuenta					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	41 189 671,04	34 229 331,54	20,33%

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 99,28% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 19 776 128,87 que corresponde a un Aumento del 31,13% 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 períodos 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 y 2023.

En el periodo anterior (2023) 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 2023, lo cual no sucedió y al verse afecta el periodo 2024, 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.

En el mes de mayo se realiza un asiento en la cuenta resultados acumulados de ejercicios anteriores para ajustar la cuenta contable de Bienes Intangibles no concesionados, Software y programas, por error en el año 2022 y 2023 no se realizaron los asientos correspondientes a amortización y los programas adquiridos en los años 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 y 2024 ya se encontraban completamente depreciados, por lo que se realizó el registro de amortización contra la cuenta de patrimonio "Resultado de Ejercicios anteriores" quedando en la cuenta el saldo correspondiente al año 2024 que se va a amortizar hasta diciembre 2024.

NOTA N° 29

Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.2.1.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas	29	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 30

Intereses minoritarios – Evolución

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.2.2.	Intereses minoritarios - Evolución	30	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4. INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA N° 31

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.1.	Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	31	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 32

Impuestos sobre la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.2.	Impuestos sobre la propiedad	32	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 33

Impuestos sobre bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.3.	Impuestos sobre bienes y servicios	33	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 34

Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.4.	Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	34	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 35

Otros impuestos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.9.	Otros impuestos	35	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

NOTA N°36

Contribuciones a la seguridad social

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.2.1.	Contribuciones a la seguridad social	36	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 37

Contribuciones sociales diversas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	37	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

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

NOTA N° 38

Multas y sanciones administrativas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	38	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 39

Remates y confiscaciones de origen no tributario

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.2.	Remates y confiscaciones de origen no tributario	39	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 40

Remates y confiscaciones de origen no tributario

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

Revelación:

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

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

4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS

NOTA N° 41

Ventas de bienes y servicios

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 42

Derechos administrativos

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 43

Comisiones por préstamos

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 44

Resultados positivos por ventas de inversiones

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 45

Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 46

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

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

Revelación:

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

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

4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD

NOTA N° 47

Rentas de inversiones y de colocación de efectivo

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 48

Alquileres y derechos sobre bienes

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

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

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

NOTA N° 49

Otros ingresos de la propiedad

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

Revelación:

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

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

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	50 832 279,75	46 111 277,04	10,24%

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	ϕ50.832.279.75

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 85,84% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4 721 002,71 que corresponde a un Aumento del 10,24% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 51

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.2.	Transferencias de capital	51	8 382 325,37	2 525 000,00	231,97%

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	ø8,382,325.37

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 14,16% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 5 857 325,37 que corresponde a un Aumento del 231,97% 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	1 245,93	10 509,52	-88,14%
--------	---	----	----------	-----------	---------

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -9 263,59 que corresponde a un Disminución del -88,14% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 53

Reversión de consumo de bienes

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 54

Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 55

Recuperación de provisiones

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 56

Recuperación de provisiones y reservas técnicas

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 57

Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 58

Otros ingresos y resultados positivos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	0,00	0,00	76,19%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 76,19% 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	12 422 155,64	11 631 204,17	6,80%

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 68,91% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 790 951,47 que corresponde a un Aumento del 6,80% 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 2024	Monto 2023	Diferencia
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas	6 557 771,05	6 384 721,05	173 050,00
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales	546 250,65	144 209,57	402 041,08
5.1.1.03.	Incentivos salariales	3 029 244,75	2 919 853,78	109 390,97
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad	1 697 687,54	1 740 017,96	-42 330,42
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y	490 920,13	312 373,81	178 546,32
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal	100 281,52	130 028,00	-29 746,48
	Total.....	12 422 155,64	11 631 204,17	790 951,47

En junio 2024 se da una alta a nivel general en lo que es la cuenta 5-1-1 de ¢790,951.47 en comparación al periodo anterior 2023, en lo que respecta al rubro de remuneraciones básicas y remuneraciones eventuales, esto corresponde a las vacaciones que los funcionarios tomaron en el año 2024 para no acumular períodos de vacaciones como lo solicitó en la Ley de Marco Empleo Público, que indica de las vacaciones lo siguiente **“ARTÍCULO 38- Tope de vacaciones. El período máximo anual de vacaciones que podrán disfrutar las personas servidoras públicas, dentro del ámbito de aplicación establecido en el artículo 2 de esta ley, será de veinte días hábiles y no se podrán acumular más de dos períodos de vacaciones, sin perjuicio de derechos adquiridos”**

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	794 824,88	878 723,84	-9,55%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	132 671,21	112 410,72	18,02%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

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 2024	Monto 2023	Diferencia
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	132 671,21	112 410,72	20 260,49
5.1.2.02.	Servicios básicos	339 955,86	317 968,85	21 987,01
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros	1 406,85	0,00	1 406,85
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo	105 612,25	130 503,14	-24 890,89
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	94 594,35	95 974,33	-1 379,98
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	74 080,94	168 363,08	-94 282,14
5.1.2.07.	Capacitaciones y protocolo	0,00	0,00	0,00
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones	46 503,42	53 503,72	-7 000,30
	Total.....	794 824,88	878 723,84	-83 898,96

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 4,41% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -83 898,96 que corresponde a un Disminución del -9,55% 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 aumento en el gasto de alquileres y servicios públicos, pero el rubro por el cual se da la diferencia mayor corresponde a la póliza de R.T que en el año 2023 se registraba el gasto total en el momento que se pagaba la póliza.

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

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	2 822 769,31	1 271 668,38	121,97%

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 15,66% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 551 100,93 que corresponde a un Aumento del 121,97% de recursos disponibles.

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

El aumento se debe al registro de las requisiciones en este año 2024, que ya se están generando, la cuenta de inventario se está depurando por ese motivo se registran gastos de materiales y suministros pero que corresponden a periodos anteriores.

Cuenta	Descripción	Monto 2024	Monto 2023	Diferencia
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos	58 706,79	27 463,27	31 243,52
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios	2 497 967,72	1 244 205,11	1 253 762,61
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso construc	7 464,22	0,00	7 464,22
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	2 996,76	0,00	2 996,76
5.1.3.99.	Utiles, materiales y suministros diverso	255 633,82	0,00	255 633,82
	Total.....	2 822 769,31	1 271 668,38	1 551 100,93

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	46 355,80	43 071,21	7,63%

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 0,26% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3 284,59 que corresponde a un Aumento del 7,63% de recursos disponibles.

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

La variación se debe a que existen más bienes en el año 2024 por ende existe un aumento en el gasto de depreciación.

NOTA N° 63

Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 64

Deterioro y pérdidas de inventarios

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 65

Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 66

Cargos por provisiones y reservas técnicas

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

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

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

5.2 GASTOS FINANCIEROS

NOTA N° 67

Intereses sobre endeudamiento público

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 68

Otros gastos financieros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.9.	Otros gastos financieros	68	14 713,22	84 713,63	-82,63%

Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 0,08% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -70 000,42 que corresponde a un Disminución del - 82,63% 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 2024 han disminuido.

5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

NOTA N° 69

Costo de ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.1.	Costo de ventas de bienes y servicios	69	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 70

Resultados negativos por ventas de inversiones

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 71

Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

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

Revelación:

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

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

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 72

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	1 923 512,22	507 236,63	279,21%

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 10,67% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 416 275,60 que corresponde a un Aumento del 279,21% de recursos disponibles.

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

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.

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

Las variaciones se deben a que existe una mayor contratación en los comités.

NOTA N° 73

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.2.	Transferencias de capital	73	-	-	0,00%

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.2.02.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

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

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

5.9 OTROS GASTOS

NOTA N° 74

Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	1 067,62	61,39	1639,18%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,01% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 006,23 que corresponde a un Aumento del 1639,18% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 75

Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 76

Otros gastos y resultados negativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	781,33	775,77	0,72%

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 005,55 que corresponde a un Aumento del 0,72% de recursos disponibles.

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

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	71 804 911,88	86 489 539,55	-16,98%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -14 684 627,67 que corresponde a un Disminución del -16,98% de recursos disponibles.

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

Estos recursos son utilizados para sufragar los gastos operativos y de funcionamiento tanto de la DNCC como de los establecimientos donde se brinda atención de primera a nuestros clientes y beneficiarios. En el 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 este 2024 lo que fue el ingreso por transferencia registrado fue superior al que se manejó en el 2023, 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.

		Ejercicio 2024	Ejercicio 2023
Cobros		71 804 911,88	86 489 539,55
	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	68 400 307,30	82 743 996,79
	Cobros por concesiones	0,00	0,00
	Otros cobros por actividades de operación	3 404 604,58	3 745 542,76

NOTA N°78

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	71 285 741,75	85 443 262,46	-16,57%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -14 157 520,70 que corresponde a un Disminución del -16,57% de recursos disponibles.

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

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -6 888 429,34 que corresponde a un Disminución del -10,47% de recursos disponibles.

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 2024 así como la ejecución presupuestaria fue con un porcentaje mayor que para 2023, 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”.

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

Pagos		71 285 741,75	85 443 262,46
	Pagos por beneficios al personal	6 656 879,94	7 145 633,82
	Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)	19 920 827,93	10 507 369,11
	Pagos por prestaciones de la seguridad social	3 139 644,90	2 483 799,58
	Pagos por otras transferencias	0,00	0,00
	Otros pagos por actividades de operación	41 568 388,99	65 306 459,95

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°79

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%

Cobros	79	-	-	0,00%
--------	----	---	---	-------

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

NOTA N°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	513 188,67	1 048 399,00	-51,05%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -535 210,33 que corresponde a un Disminución del -51,05% de recursos disponibles.

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

Pagos	513 188,67	1 048 399,00
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios	513 188,67	1 048 399,00
Pagos por adquisición de inversiones patrimoniales		
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros		
Pagos por préstamos otorgados		
Otros pagos por actividades de inversión		

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

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

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

NOTA N°82

Pagos

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

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

NOTA N°83

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%

Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	81 797,44	63 275,43	29,27%
--	----	-----------	-----------	--------

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 18 522,01 que corresponde a un Aumento del 29,27% de recursos disponibles.

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

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°84

Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Saldos del periodo	84	83 902 509,58	64 126 380,71	30,84%

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 19 776 128,87 que corresponde a un Aumento del 30,84% 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	46 637 841,34	29.983.220.29	55,54%
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	41 189 671,04	34.229.331.53	20.33%

El Superávit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un aumento del 55.54% de recursos disponibles, producto de una mayor apertura d.

El Superávit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera un aumento del 20.33 % de recursos disponibles.

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			
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	10 523 419,86	9.195.369.51	14.44%

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 14.44% que corresponde a un aumento del 14.44 % de recursos disponibles, producto de mayor adquisición de bienes.

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 CONTABLES PARTICULARES

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

Entrega de Información

Nosotros, MARIANELLA RIBAS FALLAS CÉDULA 3-0365-0017, RONALD MORENO CALDERON, CÉDULA 1-0627-0784, ERICKA CAMPOS JIMENEZ CEDULA 1-1028-0318 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.

MARIANELLA RIBAS FALLAS (FIRMA)
 PERSONA FISICA, CPF-03-0365-0017.
 Fecha declarada: 31/07/2024 09:02:21 AM
 Firma:

ERICKA CAMPOS JIMENEZ (FIRMA)
 Firmado digitalmente por ERICKA CAMPOS JIMENEZ (FIRMA)
 Fecha: 2024.07.29 21:15:12 -06'00'

Nombre y firma	Nombre y firma	Nombre y firma	Nombre y firma
Representante Legal	Jerarca Institucional	Director Financiero	Contador (a)
		 RONALD FRANCISCO MORENO CALDERON (FIRMA) PERSONA FISICA, CPF-01-0627-0784. Fecha declarada: 30/07/2024 02:48:23 PM Firma:	



Sello:

ANEXOS

Se deben copiar los cuadros de los Excel en formato imagen. Los Anexos que se adjuntan son los que las unidades primarias enviaron en el mes de marzo 2024, a la fecha ninguna de las unidades primarias enviaron la información correspondiente al mes de junio 2024.

NICSP

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS

Arrendamiento Operativo										
Item	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto ₡	Monto \$	Monto Total Colones	Observación
1	043201900200112	CEN CINAI Esparza	14/1/2020	14/7/2024	SORIA EN PLANEAMIE	Colones	₡2 599 000,00		₡31 188 000,00	Contrato por 12 meses prorrogables hast
2	043202200020000	CEN CINAI San Isidro	22/3/2022	22/3/2026	PLIES AND INTERNET C	Colones	₡678 000,00		₡8 136 000,00	Contrato por 12 meses prorrogables hast
3	043202200020000	Of. Local de Buenos Aires	1/4/2022	1/4/2026	Y VIRGINIA SOCIEDAD	Colones	₡293 800,00		₡3 525 600,00	Contrato por 12 meses prorrogables hast
4	043202000020008	CEN CINAI La Granja	24/11/2020	24/11/2024	SHNA DE PALMARES S	Colones	₡791 000,00		₡9 492 000,00	Contrato por 12 meses prorrogables hast
5	043202000020003	CEN CINAI San Miguel	9/9/2020	9/9/2024	A DE ROBLE SOCIEDAD	Colones	₡3 054 166,66		₡36 649 999,92	Contrato por 12 meses prorrogables hast
6	043202100020004	Oficina Local Oreamuno	17/12/2021	17/12/2025	CARTAGO SOCIEDAD A	Colones	₡281 370,00		₡3 376 440,00	Contrato por 12 meses prorrogables hast
7	043201900020003	Oficina Local de Nicoya	27/10/2023	27/10/2027	DRGE SANCHUN SUARE	Colones	₡429 400,00		₡5 152 800,00	Contrato por 12 meses prorrogables hast
8	043202000020004	Oficina Local Ciudad Quesada	20/10/2020	20/10/2024	NL MINUSVALIDO DE S	Colones	₡791 000,00		₡9 492 000,00	Contrato por 12 meses prorrogables hast
9	043202000020000	CEN CINAI Santa Barbara	9/1/2020	9/7/2024	614475 SOCIEDAD AN	Colones	₡1 259 950,00		₡15 119 400,00	Contrato por 12 meses prorrogables hast
10	043202000020000	CEN CINAI Paquera	14/2/2020	14/2/2024	ILJARIO DEL PACIFICO	Colones	₡615 850,00		₡7 390 200,00	Contrato por 12 meses prorrogables hast
11	043202300020000	Oficinas Dirección Regional Central Nor	11/5/2023	11/5/2027	CARD VIP NUEVO MILE	Colones	₡1 412 500,00		₡16 950 000,00	Contrato por 12 meses prorrogables hast
12	043202100020000	Oficinas Dirección Regional Central Sur	5/3/2021	5/3/2025	SA E INGENIERIA SOCIE	Colones	₡847 500,00		₡10 170 000,00	Contrato por 12 meses prorrogables hast
13	043202000020001	Oficinas Dirección Regional Chorotege	28/2/2020	28/2/2024	ELENE VARGAS GUTIER	Colones	₡847 500,00		₡10 170 000,00	Contrato por 12 meses prorrogables hast
14	043201900020010	Oficinas Dirección Regional Occidente	7/12/2023	7/12/2027	JAMILET SOLANO ROJA	Colones	₡791 000,00		₡9 492 000,00	Contrato por 12 meses prorrogables hast
15	043202100020001	CEN CINAI de Rincón de Palmares	20/7/2021	20/7/2025	PSA R Y P SOCIEDAD A	Colones	₡572 505,05		₡6 870 060,60	Contrato por 12 meses prorrogables hast
16	043202300020000	CEN CINAI Fray Casiano	27/6/2023	27/6/2027	EGRAL DE BARRIO EL	Colones	₡1 573 638,00		₡18 883 656,00	Contrato por 12 meses prorrogables hast
17	043202300020000	CEN CINAI San Juan de San Ramón	11/7/2023	11/7/2027	SANTAYRO SOCIEDAD	Colones	₡768 400,00		₡9 220 800,00	Contrato por 12 meses prorrogables hast
18	043202300020002	Oficina Local de Jicaral	29/9/2023	29/9/2027	3-101-605915 SOCIED	Colones	₡282 500,00		₡3 390 000,00	Contrato por 12 meses prorrogables hast
19	043202200020000	Oficina Local de Santa Cruz	19/1/2022	29/1/2026	ISABEL CARMONA RO	Colones	₡449 999,90		₡5 399 998,80	Contrato por 12 meses prorrogables hast
GRAN TOTAL							₡18 339 079,61	\$0,00	₡220 068 955,32	

NICSP 19- PASIVOS CONTINGENTES

#	Nº de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo demanda	Pretensión Inicial				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1	12-000977-929 LA	Flor María Lobo Villalobos	Proceso Laboral		Colones	inestimable	N/A	
2	13-000973-0414-PE	Elmer Guevara Gutiérrez	Administración Fraudulenta		Colones	inestimable	N/A	
3	16-004294-1027CA	María Andrea Castillo Ca	Procedimiento de Conocimiento		Colones	inestimable	N/A	
4	16-002572-1027CA	Mirrusquitas	Proceso de Conocimiento		Colones	inestimable	N/A	
5	16-000208-1125LA	Edgar Enrique Jiménez	Ordinario Laboral		Colones	inestimable	N/A	
6	16-004294-1027CA	Flor María Lobo Villalobos	Casación		Colones	inestimable	N/A	
7	16-000609-0641LA-6	Cristopher Delgado Sana	Juzgado de Trabajo de Cartago		Colones	inestimable	N/A	
8	16-000206-1125 LA-3	Manuel Mata Solís	Prestaciones Laborales		Colones	inestimable	N/A	
9	17-001146-0929LA	Aurora Aguilar Badilla	Ordinario Laboral		Colones	inestimable	N/A	
10	17-000132-0639LA-9	Edith Natividad Rodríguez	Empleo Público		Colones	inestimable	N/A	
11	17-000768-0641 LA	María Bernardita Flores	Prestaciones Laborales		Colones	inestimable	N/A	
12	18-000274-1125LA	Carolina Sánchez Duarte	Fuero Especial		Colones	inestimable	N/A	
13	19-001354-0505LA	Marcela Amador Calvo	Ordinario Laboral		Colones	inestimable	N/A	
14	19-000260-0679 LA-0	Jessica María Castillo Ob	Proceso de Hostigamiento Laboral		Colones	inestimable	N/A	
15	19-000272-0070PE	Yannan Fernández Delga	Denuncia Penal, Robo Simple		Colones	inestimable	N/A	
16	19-000437-0679 LA-7	Fabian Cartin Zamora	Demanda Laboral		Colones	inestimable	N/A	
17	19-005206-1027CA	Isabel Cristina Portuquez	Juzgado Contencioso Administrativo		Colones	inestimable	N/A	
18	19-001239-1178LA-8	Sindicato de Empleados	Conflicto Colectivo		Colones	inestimable	N/A	
19	19-020872-0007CO	Keilyn Sanabria Corrales	Recurso de Amparo		Colones	inestimable	N/A	
20	19-012947-0007CO	Gelynn Marie Arguello Ara	Recurso de Amparo		Colones	inestimable	N/A	
21	19-002721-0007CO	Luz Mary Calderón Zúñiga	Amparo de Legalidad		Colones	inestimable	N/A	
22	19-000409-1550LA-6	Juan Carlos Carballo Mo	Empleo Público		Colones	inestimable	N/A	
23	19-001113-1178LA-0	Julio Cesar León Chacón	Proceso de Empleo Público		Colones	inestimable	N/A	
24	20-003565-1027CA-8	Marinella Chaverri Gonz	Amparo de Legalidad		Colones	inestimable	N/A	
25	20-005961-0007-CO	Denis Jiménez Fernández	Recurso de Amparo		Colones	inestimable	N/A	
26	20-000007-1606LA-1	Leidy de Jesús Villada Ah	Fuero Especial		Colones	inestimable	N/A	
27	20-000342-0641-LA-4	Erica Serrano Bonilla	Demanda Laboral		Colones	inestimable	N/A	
28	20-000741-0645LA-7	CMCR Ingeniería	Infracción a las Leyes Laborales en el Sec		Colones	inestimable	N/A	
29	20-005016-1027 CA	Cindy Johanna Ortiz Rod	Proceso Contencioso Administrativo		Colones	inestimable	N/A	
30	20-000063-1584LA	Jennifer Tenorio Aguilar	Diligencia de Consignación de Prestacion		Colones	inestimable	N/A	
31	20-000314-0942LA-0	Marcos Rojas Barberena	Ordinario Laboral		Colones	inestimable	N/A	
32	20-000741-0643LA	Dirección General de Ins	Infracción a las Leyes Laborales en el Sec		Colones	inestimable	N/A	
33	20-000138-0065PE	Cindy María Miranda Ran	Denuncia Penal		Colones	inestimable	N/A	
34	20-003575-1027CA	Jairo Zúñiga Gómez	Proceso de Conocimiento, Medida Cautela		Colones	inestimable	N/A	
35	21-000219-0219 PE	Cindy Johanna Ortiz Rod	Penal		Colones	inestimable	N/A	
36	21-000607-1027 CA	Katherine Jane Thompso	Amparo de Legalidad		Colones	inestimable	N/A	
37	21-003099-1027CA	Guido Andrés Pérez Mor	Amparo de Legalidad		Colones	inestimable	N/A	
38	21-000153-0174 TR	Roller Giovanni Hernánde	Tránsito		Colones	inestimable	N/A	
39	21-012548-0007CO	Grettel Isabel Nuñez Cha	Recurso de Amparo		Colones	inestimable	N/A	
40	21-020084-0007-CO	Karla Zúñiga Villalobos	Recurso de Amparo		Colones	inestimable	N/A	
41	11-004329-1027-CA.	Merceditas Lizano	Diferencias Salariales		Colones	inestimable	N/A	
42	16-000029-0681-CI	Gabriel Castro López	Prestaciones Laborales		Colones	inestimable	N/A	€90 764 968,95
43	Sin numero de Expediente As	Claudia Blanco Matamor	Hurto Simple (Camara Web)		Colones	inestimable	N/A	
44	22-000277-1550-LA	Ana Live Leiva Torres	Prestaciones Laborales		Colones	inestimable	N/A	2,801,508,86
45	10-007879-0369-PE	Juan Jose Parra Vargas	Peculado		Colones	inestimable	N/A	€3 861 125,00
46	17-002600-1178-LA	Karla Gianette Mora Mor	OR.S.PUB Empleo Publico		Colones	inestimable	N/A	
47	20-000814-1275-PE	Geovanny Alcazar Chava	Robo Simple		Colones	inestimable	N/A	
48	21-002612-1764-CJ	Consejo Nacional de Pro	Monitorio Dinerario		Colones	inestimable	N/A	€13 231 219,00
49	22-020394-0007-CO	Alvaro Antonio Acuña Pra	Amparo de Legalidad		Colones	inestimable	N/A	
50	22-020098-0007-CO	Alvaro Antonio Acuña Pra	Amparo de Legalidad		Colones	inestimable	N/A	
51	22-015324-0007-CO	Alvaro Antonio Acuña Pra	Amparo de Legalidad		Colones	inestimable	N/A	
52	22-02095-0007CO	Alvaro Antonio Acuña Pra	Amparo de Legalidad		Colones	inestimable	N/A	
53	22-015324-0007-CO	Alvaro Antonio Acuña Pra	Amparo de Legalidad		Colones	inestimable	N/A	
54	22-016574-0007-CO	Alvaro Antonio Acuña Pra	Amparo de Legalidad		Colones	inestimable	N/A	
55	22-020098-0007-CO	Alvaro Antonio Acuña Pra	Amparo de Legalidad		Colones	inestimable	N/A	
56	22-018443-0007-CO	Alvaro Antonio Acuña Pra	Amparo de Legalidad		Colones	inestimable	N/A	
57	22-003386-1027-CA	Anderson Guillermo Avila	Proceso Contencioso Administrativo		Colones	inestimable	N/A	1,000,000.00
58	22-020254-0007-CO	Karla Marcela Zúñiga Vill	Amparo de Legalidad		Colones	inestimable	N/A	
59	22-025308-0007-CO	Alvaro Antonio Acuña Pra	Amparo de Legalidad		Colones	inestimable	N/A	
60	22-023876-0007-CO	Karla Marcela Zúñiga Vill	Amparo de Legalidad		Colones	inestimable	N/A	
61	22-028000-0007-CO	Karla Marcela Zúñiga Vill	Amparo de Legalidad		Colones	inestimable	N/A	
62	22-000297-1125-LA	CCSS	Ordinario Laboral		Colones	inestimable	N/A	
63	23-001469-1178-LA	Liza María Salazar Diaz	Ordinario Reclamos de Derechos Laboral		Colones	inestimable	N/A	
64	23-000083-1288-LA	Alfredo Zumbado Quesad	Ordinario Reclamos de Derechos Laboral		Colones	inestimable	N/A	
65	21-001582-0061-PE	Allan Rafael Gonzalez Fa	Robo Simple		Colones	inestimable	N/A	
66	23-017628-0007-CO	Anayansy Araya Madriga	Recurso de Amparo		Colones	inestimable	N/A	
67	23-021756-0007-CO	Mayra Song Morales	Recurso de Amparo		Colones	inestimable	N/A	
68	23-025543-0007-CO	Wilber Dormond Salazar	Recurso de Amparo		Colones	inestimable	N/A	
69	20-000001-0989-PE (acumul	Yeiner Miguel Sibaja Ob	Robo Simple		Colones	inestimable	N/A	
70	23-024169-0007-CO	Maria Emilia Castro Cast	Recurso de Amparo		Colones	inestimable	N/A	
71	23-028306-0007-CO	MARIA DEL ROCIO GON	Recurso de Amparo		Colones	inestimable	N/A	
72	23-028716-0007-CO	MARIA DEL CARMEN BA	Recurso de Amparo		Colones	inestimable	N/A	
73	24-004897-0007-CO	Wilber Dormond Salazar	Recurso de Amparo		Colones	inestimable	N/A	
74	24-006564-0007-CO	IVAN ANTONIO ACUÑA	Recurso de Amparo		Colones	inestimable	N/A	
75	23-000083-1288-LA	Alfredo Zumbado Quesad	Ordinario Laboral. Reclamos de Derechos		Colones	inestimable	N/A	
76								
77								173 552 295,48
77								€281 409 608,43
								Total en colones

NICSP 28- 29- 30

NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros - Pasivos Financieros

#	Categoría Activo Financiero	Tasa rendimiento	Valor libros	Valor razonable
1	Deudas comerciales a corto plazo		€107 366,38	
2	Deudas sociales y fiscales a corto plazo		€3 528 503,60	
3				
GRAN TOTAL			€3 635 869,97	€0,00

NICSP 31

Cantidad	No. inscripción	Ubicación	Categoría Activo	Registro_EFFF / Reversión	Medición	Vida Útil	Vida Útil / Tasa de Amortización	Costo al Inicio	Revaluaciones	Mayoras	Abas	Bajas	Amortización	Deterioro	Ajustes_por_reversión, de Deterioro	Ajustes_por_diferencias_d enajene T.C.	Valor al Cierre
1	04320210002000	Sede Central	Programas Informáticos	Registro	Costo	Finita		€177 020 992,85									€177 020 992,85
480	04320230002000	Sede Central	Derechos de Licencias	Registro	Costo	Finita		€19 866 000,00									€19 866 000,00
1200	04320230002000	Sede Central	Derechos de Licencias	Registro	Costo	Finita		€22 514 800,00									€22 514 800,00
2	04320230002000	Sede Central	Derechos de Licencias	Registro	Costo	Finita		€901 248,63									€901 248,63
																	\$0,00
																	\$0,00
1683			Totales					220303041,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	220303041,48