



INSTITUTO NACIONAL DE APRENDIZAJE (INA)

- *Estados Financieros y Opinión de los Auditores Independientes*
- *Al 31 de diciembre de 2021 Y 2020*
- *Informe Final*

ÍNDICE

	<u>Página</u>
Opinión de los Auditores Independientes	3-6
Estados Financieros	
<i>Estado de Situación Financiera</i>	7
<i>Estado de Rendimiento Financiero</i>	8
<i>Estado de Flujo de efectivo</i>	9
<i>Estado de Cambios en el Patrimonio Neto</i>	10
Notas a los Estados Financieros	11-59

OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Señores

Consejo Directivo de la Instituto Nacional de Aprendizaje (INA)

Hemos efectuado la auditoría de los estados financieros que se acompañan de la **Instituto Nacional de Aprendizaje (INA)**, los cuales comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2021 y 2020; así como los correspondientes estados conexos de resultado, de variaciones en el patrimonio y de flujo de efectivo por los años que terminaron en esas fechas, así como un resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la **Instituto Nacional de Aprendizaje (INA)** al 31 de diciembre de 2021 y 2020, así como sus rendimientos financieros, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo correspondientes a los años terminados en dichas fechas, de conformidad con las bases descritas en la nota 2 y en los aspectos provistos con Normas Internacionales para el Sector Público Costarricense (NICSP).

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Comisión de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Instituto Nacional de Aprendizaje (INA) y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Asuntos Clave de la Auditoría

Los asuntos claves de auditoría son asuntos que, a nuestro juicio profesional, fueron los de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del período actual. Estos asuntos fueron abordados en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión al respecto, y no proporcionamos una opinión por separado sobre dichos asuntos, hemos determinado que la cuestión descrita seguidamente es un asunto clave de auditoría que debemos de comunicar en nuestro informe.

Asunto Clave

Enfoque de Auditoría Sobre Asunto Clave

Revisión de la partida de Bienes no concesionados

La revisión de la partida de bienes no concesionados (Propiedad, Planta y Equipo) las diferencias entre los registros contables y el registro auxiliar el cual se lleva en formato Excel de control manual, es un asunto relevante de nuestra auditoría, por cuanto su valuación, correcto control interno y procedimientos adecuados, requiere de la aplicación de juicios y supuestos por parte de la administración. También constituye una de las partidas más importantes del estado de situación financiera.

- Verificamos los procedimientos de control interno estipulado y aplicable dentro de la institución sobre la cuenta de inmueble, mobiliario y equipo.

- Cotejamos el registro auxiliar con el mayor general, al 31 de diciembre de 2021 y 2020.

Verificamos las medidas de corrección ejecutadas con respecto a las auditorías anteriores.

- Verificamos los avalúos recientes que ha efectuado la institución
- Solicitamos la conciliación de los terrenos contra lo que se encuentra en el registro de la propiedad a nombre de la institución.

Responsabilidad de la administración con respecto a los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y de la presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las normas contables dispuestas por la Contabilidad Nacional del Ministerio de Hacienda, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, debido ya sea a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la organización de continuar como negocio en marcha, de revelar, cuando corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha y de utilizar la base contable del negocio en marcha, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la organización o cesar sus operaciones, o bien no exista una alternativa realista de proceder de una de esas formas.

Los encargados del gobierno corporativo son responsables de supervisar el proceso de la información financiera de la organización.

Responsabilidad del auditor en la auditoría de los estados financieros

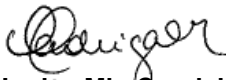
Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detectará un error significativo cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran significativos si, individualmente o en el agregado, podrían llegar a influenciar en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, ejercemos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Además:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, debido ya sea a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos; y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error significativo que resulte del fraude es mayor que aquel que resulte de error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
- Obtenemos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la organización.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas de contabilidad utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables revelaciones relacionadas efectuadas por la administración.
- Concluimos sobre lo apropiado del uso de la base de contabilidad del negocio en marcha por parte de la administración y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe incertidumbre material en relación con eventos o condiciones que podrían generar dudas significativas sobre la capacidad de la organización para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, debemos llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la organización deje de continuar como negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluidas las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones subyacentes y los eventos en una forma que logra una presentación razonable.

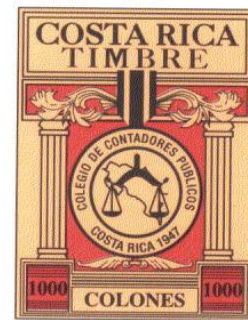
- Obtenemos suficiente y apropiada evidencia de auditoría en relación con la información financiera de las actividades de la organización con fin de expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables por la dirección, supervisión y desempeño del grupo de auditoría. Somos responsables únicamente por nuestra opinión de auditoría.
- Les informamos a la administración lo relativo, entre otros asuntos, al alcance y la oportunidad planeados de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

CONSORCIO EMD
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS



Lcda. Mie Graciela Madrigal Mishino
Contador Público Autorizado N° 3648
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre de 2022

San José, 25 de Abril de 2022



“Timbre de Ley No. 6663 por ϕ 1.000 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica adherido y cancelado en el original”.

INSTITUTO NACIONAL DE APRENDIZAJE (INA)
(San José - Costa Rica)
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Activo			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	16.310.159.472	15.507.948.088
Inversiones a corto plazo	5	83.826.221.735	61.948.502.759
Cuentas por cobrar a corto plazo	6	26.078.203.170	25.284.371.515
Inventarios	7	4.503.188.317	5.296.820.991
Otros activos corto plazo	8	159.210.972	309.879.155
Total Activo Corriente		130.876.983.666	108.347.522.508
Activo No Corriente			
Bienes no concesionados			
Propiedades, planta y equipos explotados		120.768.212.589	104.639.090.058
Activos biológicos no concesionados		29.437.239	27.495.094
Bienes históricos y culturales		21.084.301	21.084.301
Bienes Intangibles		455.693.136	329.437.999
Bienes no concesionados en proceso de producción		9.702.887.632	25.737.494.328
Total bienes no concesionados	9	130.977.314.897	130.754.601.780
Total Activo No Corriente		130.977.314.897	130.754.601.780
Total del Activo		261.854.298.563	239.102.124.288
Pasivo y Patrimonio			
Pasivo Corriente			
Deudas comerciales a corto plazo	10	5.770.238.267	5.919.414.809
Fondos de terceros y en garantía	11	472.325.968	573.581.916
Provisiones y Reservas Técnicas	12	28.857.754	64.640.341
Otros pasivos a corto plazo	13	29.519.373	25.107.907
Total Pasivo Corriente		6.300.941.362	6.582.744.973
Total del Pasivo		6.300.941.362	6.582.744.973
Patrimonio			
Capital Inicial	14	256.143	256.143
Transferencias de capital	15	1.451.071.924	1.374.247.948
Reservas	16	80.753.908.143	80.753.908.143
Resultados acumulados de ejercicios anteriores	17	149.034.002.528	135.450.783.579
Resultado del ejercicio	17	24.314.118.463	14.940.183.502
Total del Patrimonio		255.553.357.201	232.519.379.315
Total del Pasivo y Patrimonio		261.854.298.563	239.102.124.288

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

INSTITUTO NACIONAL DE APRENDIZAJE (INA)
(San José - Costa Rica)
ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ingresos:			
Contribuciones sociales diversas	18	126.664.352.941	116.400.841.823
Multas y sanciones administrativas	19	61.856.460	115.272.216
Ventas de bienes y servicios	20	30.465.297	34.046.043
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	21	1.796.772.691	3.983.745.643
Alquileres y derechos sobre bienes	22	---	1.679.947
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	23	21.259.519	29.949.753
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	24	399.603.801	12.345.928
Recuperación de provisiones	25	6.008.082	91.091.999
Otros ingresos y resultados positivos	26	90.213.619	102.497.587
Total de Ingresos		<u>129.070.532.410</u>	<u>120.771.470.939</u>
Gastos:			
Gastos en personal	27	52.552.457.197	53.283.610.695
Servicios	28	22.124.476.006	19.707.409.283
Materiales y suministros consumidos	29	2.745.781.109	1.553.317.236
Consumo de bienes distintos de inventarios	30	6.955.783.183	6.423.549.028
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	31	441.934.988	113.492.872
Deterioro y pérdidas de inventarios	32	493.010.550	176.721.541
Deterioro de inversiones y cuentas por cobrar	33	2.362.291.988	1.168.481.244
Cargos por provisiones y reservas técnicas	34	380.760.106	205.259.907
Total gastos de funcionamiento		<u>88.056.495.127</u>	<u>82.631.841.806</u>
Transferencias:			
Transferencias corrientes	35	16.195.212.586	22.902.275.904
Otros Gastos:			
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	36	16.721.839	25.217.015
Otros gastos y resultados negativos	37	487.984.395	271.952.712
Total de Gastos		<u>104.756.413.947</u>	<u>105.831.287.437</u>
Ahorro (desahorro) del periodo		<u>24.314.118.463</u>	<u>14.940.183.502</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

INSTITUTO NACIONAL DE APRENDIZAJE (INA)
(San José - Costa Rica)
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<u>A. Actividades de Operación</u>		
1. Cobros de efectivo		
Cobros por contribuciones sociales	122.165.918.221	113.455.960.405
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	2.656.486.460	6.782.781.356
Otros cobros por actividades de operación	---	352.766.680
Total Cobros de efectivo	<u>124.822.404.681</u>	<u>120.591.508.441</u>
2. Pagos de efectivo		
Pagos por beneficios al personal	52.501.285.531	53.420.974.868
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)	25.286.799.808	21.465.986.426
Pagos por otras transferencias	16.195.212.586	22.902.275.904
Otros pagos por actividades de operación	247.780.870	490.850.669
Total Pagos de Efectivo	<u>94.231.078.795</u>	<u>98.280.087.867</u>
<u>Flujos netos de efectivo por Actividades de Operación</u>	<u>30.591.325.886</u>	<u>22.311.420.574</u>
<u>B. Actividades de Inversión</u>		
1. Cobros de Efectivo		
Otros cobros por actividades de inversión	---	4.082.815.321
Total Cobros de Efectivo	<u>---</u>	<u>4.082.815.321</u>
2. Pagos de Efectivo		
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios	7.144.003.512	19.748.410.937
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros	22.645.110.990	---
Total Pagos de Efectivo	<u>29.789.114.502</u>	<u>19.748.410.937</u>
<u>Flujos netos de efectivo por Actividades de Inversión</u>	<u>(29.789.114.502)</u>	<u>(15.665.595.616)</u>
<u>D. Incremento (disminución) neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades</u>	<u>802.211.384</u>	<u>6.645.824.958</u>
F. Más: Saldo inicial de efectivo y equivalente de efectivo	<u>15.507.948.088</u>	<u>8.862.123.130</u>
<u>G. Igual: Saldo final de efectivo y equivalente de efectivo</u>	<u>16.310.159.472</u>	<u>15.507.948.088</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

INSTITUTO NACIONAL DE APRENDIZAJE (INA)
(San José - Costa Rica)

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

	<i>Capital Inicial</i>	<i>Resultado de Capital</i>	<i>Donaciones</i>	<i>Revaluación</i>	<i>Resultados acumulados</i>	<i>Resultados del Periodo</i>	<i>Total</i>
Saldo al 31 de diciembre de 2019	256.143	10.320.166	1.374.247.949	75.593.198.307	119.719.255.204	17.793.470.760	214.490.748.529
Superávit en revaluación de propiedad	---	---	---	5.150.389.670	---	---	5.150.389.670
Ajustes del superávit acumulado	---	---	---	---	15.731.528.374	(17.793.470.760)	(2.061.942.386)
Superávit del periodo	---	---	---	---	---	14.940.183.502	14.940.183.502
Saldo al 31 de diciembre de 2020	256.143	10.320.166	1.374.247.949	80.743.587.977	135.450.783.578	14.940.183.502	232.519.379.315
Donaciones de Capital	---	---	76.823.975	---	---	---	76.823.975
Resultados acumulados ejercicios anteriores	---	---	---	---	(1.356.964.552)	---	(1.356.964.552)
Ajustes del superávit acumulado	---	---	---	---	14.940.183.502	(14.940.183.502)	---
Superávit del periodo	---	---	---	---	---	24.314.118.463	24.314.118.463
Saldo al 31 de diciembre de 2021	256.143	10.320.166	1.451.071.924	80.743.587.977	149.034.002.528	24.314.118.463	255.553.357.201

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

INSTITUTO NACIONAL DE APRENDIZAJE (INA)
(San José - Costa Rica)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 1. Reseña Histórica

El Instituto Nacional de Aprendizaje (INA) es un ente de derecho público, con personalidad jurídica y patrimonio propio. Su domicilio legal se encuentra ubicado en la capital de la República, donde tiene su Sede Central, además de contar con nueve unidades regionales alrededor del país.

El INA tiene como finalidad principal promover y desarrollar la capacitación y formación profesional de los trabajadores, en todos los sectores de la economía, para impulsar el desarrollo económico y contribuir al mejoramiento de las condiciones de vida y de trabajo del pueblo costarricense, por tanto, como entidad rectora de la formación y capacitación de los recursos humanos que demanda el país, fundamenta su trabajo en los siguientes postulados, aprobados en el Acuerdo de Junta Directiva N°046-2011 JD.

Misión:

“El INA forma, capacita y certifica a personas físicas y jurídicas, para contribuir al crecimiento personal, movilidad social, productividad y competitividad; que permita al país adaptarse a los cambios que el entorno exige.”

Visión:

“Ser una institución educativa que responda oportunamente, de forma inclusiva, con servicios innovadores, flexibles y pertinentes, que contribuyan con el desarrollo del talento humano, la movilidad social y el crecimiento económico de la nación.”

Nota 2. Base de Preparación de los Estados Financieros

a) Declaratoria de cumplimiento

Los Estados Financieros del Instituto Nacional de Aprendizaje se preparan bajo las Normas Internacionales de Contabilidad aplicables al Sector Público (NICSP) que empiezan a regir a partir del año 2017 según Decreto No. 39665-MH del 08 de marzo del 2016, con excepción de la disposición transitoria No. 95 de la NICSP 17 “Propiedad, Planta y Equipo” (versión 2014) a la cual la Institución se acogió y que fue comunicado a la Dirección General de Contabilidad Nacional de Ministerio de Hacienda mediante oficio PE-1689-2016. Dicha normativa contable constituye un conjunto de conceptos básicos, reglas y la utilización de criterios técnicos uniformes que facilitan la comparabilidad, análisis e interpretación de la información contable del sector público y su posterior consolidación.

Lo anterior aplica tanto para los estados financieros intermedios como los estados financieros anuales.

b) Base de medición

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

c) Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros y los datos complementarios de las notas se expresan en colones costarricenses (¢), la unidad monetaria de la República de Costa Rica y moneda funcional del INA.

Al 31 de diciembre del 2020 el tipo de cambio era de ¢610.53 para la compra y ¢617.30 para la venta. Para el 31 de diciembre del 2019 el tipo de cambio era de 570.09 para la compra y ¢576.49 para la venta.

d) Transacción en moneda extranjera

La Institución utiliza para la conversión de las monedas a moneda funcional (colón costarricense) lo 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 BCCR para las operaciones con el Sector Público no bancario. El ajuste por diferencial cambiario se realiza el último día de cada mes, registrándose las ganancias y pérdidas que resultan de tales transacciones en el Estado de Resultados (Directriz No. 006-2013 de la Dirección General de Contabilidad Nacional).

Nota 3. Principales Políticas y directrices contables

Las políticas contables que se describen a continuación, han sido aplicadas en forma consistente por la Institución en el registro de las operaciones y presentación de la información contable.

Generales

1. La información financiera deberá contar con las siguientes características
 - ✓ Utilidad: Significación, veracidad
 - ✓ Relevancia: Importancia relativa o materialidad.
 - ✓ Comparabilidad: información comparable de un periodo a otro.
 - ✓ Uniformidad: consistente en el tiempo y en el espacio.
 - ✓ Oportunidad: disponible en tiempo para toma de decisiones.
 - ✓ Confiabilidad: estabilidad, objetividad y verificabilidad
 - ✓ Información: revelación suficiente, importancia relativa y consistencia

2. El período contable se inicia el 01 de enero y concluye el 31 de diciembre de cada año, al final del cual se hará el proceso de cierre anual.
3. Los períodos contables intermedios abarcarán del primero al último día natural de cada mes.
4. Los estados financieros constituyen una representación estructurada y general de la situación financiera y de las transacciones llevadas a cabo por el INA. Tienen como objetivo, suministrar información acerca de la situación financiera, resultados y flujos de efectivo de la entidad, que sea útil para un amplio espectro de usuarios a efectos de que puedan tomar y evaluar decisiones respecto a la asignación de recursos, además de constituir un medio para la rendición de cuentas por los recursos que le han sido confiados.

Se deberán presentar estados financieros anuales con los siguientes componentes: Estado de Situación, Estado de Rendimiento Financiero, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros.

5. Los hechos ocurridos después de la fecha del balance, que tengan importancia, de tal manera que la ausencia de su conocimiento afecte a la capacidad de los usuarios de los estados financieros para hacer evaluaciones o tomar decisiones, no deben dar lugar a ajustes en dichos estados, pero sí serán objeto de la revelación conveniente. Deberá revelarse la naturaleza del hecho y la estimación de sus efectos financieros, o bien revelación sobre la imposibilidad de hacerla.
6. La información contable deberá ser valuada, registrada, presentada y manteniendo auxiliares para las cuentas que lo requieran, de acuerdo con los Principios de contabilidad aceptados para el sector público y directrices emanadas de la Dirección General de la Contabilidad Nacional del Ministerio de Hacienda, quien funge como órgano rector del sistema de contabilidad pública.
7. No se compensarán activos con pasivos, salvo que exista conveniencia entre las partes, derecho legal de compensación y se tiene la intención de liquidar la cantidad neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.
8. Se reclasificará como efectos a pagar corto plazo, la porción de los efectos por pagar a largo plazo que se espera cancelar en un periodo menor o igual a un año.
9. No se compensarán ingresos con gastos, salvo que la compensación sea un reflejo del fondo de la transacción o evento en cuestión.
10. Los ajustes por cambios en políticas, estimaciones contables y errores de períodos anteriores, se tratarán de la siguiente forma:
 - ✓ Los cambios en las políticas contables deberán ajustarse afectando los saldos iniciales de las cuentas patrimoniales, salvo y en la medida que fuera impracticable determinar los efectos del cambio en cada período específico o el efecto acumulado. El ajuste resultante que corresponde al período corriente es incluido en la determinación del resultado del período corriente, o como modificaciones a los saldos iniciales de las utilidades acumuladas al inicio del período cuando el ajuste se relacione con cambios en políticas contables de períodos anteriores.

- ✓ Los cambios en las estimaciones contables corresponden al resultado de nueva Información o nuevos acontecimientos, por lo tanto, deberán ser ajustados afectando los resultados del período o patrimonio en función de la cuenta que se afecte.
 - ✓ La corrección de errores fundamentales que se relacionen con períodos anteriores se ajusta contra los saldos de utilidades acumuladas al inicio del período (cuentas patrimoniales). El importe de la corrección que se determine que es del período corriente es incluido en la determinación del resultado del período.
11. Los ajustes, omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tendrán importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros preparados para ese periodo sobre el que se informa. La materialidad dependerá de la magnitud y la naturaleza del ajuste, error o inexactitud, enjuiciados en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.”

Por lo anterior, la materialidad depende entonces del criterio de la Administración, por lo que, en el caso de la Institución el tratamiento contable es el siguiente:

- ✓ Tratándose de ajustes a periodos anteriores, se considerará material aquellos ajustes, errores o inexactitudes que en forma acumulada (acumulados en 12 meses) sea igual o superen el 0.50% del total de gasto corriente según el Estado de Resultados al 31 de diciembre del periodo contable sobre el cual se informa.
- ✓ El detalle de los ajustes, errores o inexactitudes que se considere materiales, deberá ser revelado en las notas de los estados financieros del periodo contable sobre el cual se informa, explicando las razones de los ajustes evaluados, así como cualquier otro dato que se considere relevante.

Instrumentos Financieros

Los activos financieros consisten de efectivo, cuentas bancarias, inversiones transitorias y sus intereses, cuentas y documentos por cobrar, mientras que los pasivos financieros consisten de cuentas por pagar y depósitos en garantía por devolver.

a. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo comprenderá los saldos mantenidos en caja, caja chica y cuentas corrientes bancarias de la Sede Central y Unidades Regionales, producto del registro de las operaciones realizadas tanto en moneda nacional como extranjera, manteniendo el disponible necesario que permita cubrir la operatividad de caja.

Los remanentes serán invertidos de acuerdo a las Directrices del Ministerio de Hacienda.

b. Inversiones a corto plazo

Son activos (recursos) financieros con una fecha de vencimiento fijada, cuyos pagos son de cuantía fija o determinable, donde el INA tiene la intención efectiva y además la capacidad de conservar hasta su vencimiento.

Las mismas se realizan de acuerdo con las “Directrices Generales de Política Presupuestaria para Entidades Públicas, Ministerios y demás Órganos, según corresponda, cubiertas por el Ámbito de la Autoridad Presupuestaria” y “Acuerdo de Junta Directiva de la Institución”, conforme a las recomendaciones de la Comisión de Inversiones Institucional aplicando el procedimiento que la rige.

Su reconocimiento inicial es al valor razonable con cambios en el resultado (ahorro o desahorro).

Las rentas devengadas sobre las inversiones son realizables al vencimiento del activo (recurso) financiero de origen. Las mismas se reconocen y acumulan mensualmente con base en los saldos existentes a finales de cada mes y de acuerdo a la tasa de interés pactado.

c. Cuentas a cobrar a corto plazo

Corresponde principalmente a las Contribuciones sociales por cobrar a favor de la Institución como resultado de la Ley No. 6868, cuya recuperación se producirá durante el transcurso del ejercicio financiero vigente o, en caso de información al cierre, aquellos cuya recuperación se producirá durante el ejercicio inmediato siguiente al que se cierra. En esta cuenta se registra:

- La estimación, ajustes y liquidación de cuotas por cobrar a patronos, que se recaudan a través de la Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS). En los primeros quince días hábiles del mes, se recibe por parte de la C.C.S.S la información correspondiente a la recaudación del mes anterior, la cual se carga en el Sistema de Inspección y Cobros, generando el informe de cuotas y recargos por sector productivo. Con base en este informe, se realiza la distribución contable y presupuestaria que se remite al Proceso de Contabilidad para su contabilización. Se ajusta con el reporte de liquidación que nos remite la CCSS en forma mensual.
- Las cuotas no recaudadas por la CCSS, que son trasladadas a la Institución para que proceda a recuperarlas aplicando la siguiente gestión de cobro administrativo.
 - ✓ El Proceso de Inspección y Cobros gestionará el cobro administrativo a todos los patronos morosos que se encuentren con la condición de activos ante la CCSS y cuya sumatoria de las cuotas sea superior a ₡10.000,00, enviando a cobro judicial aquellos patronos cuya sumatoria de las cuotas sean superiores a ₡90.000,00.
 - ✓ Las cuotas patronales morosas por montos superiores a los ₡10.000,00 e inferiores a ₡90.000,00, a las cuales el Proceso de Inspección y Cobros les realizó alguna gestión de cobro y que además hayan sobrepasado los plazos de prescripción estipulados en el Código de Normas y Procedimientos Tributarios, anualmente se informará a la Junta Directiva recomendando sean declaradas como incobrables, y se realizará el registro contable correspondiente afectando los auxiliares de dicha cuenta.

- ✓ Las cuotas patronales morosas cuya sumatoria sea inferior a ¢10.000,00, el Proceso de Inspección y Cobros recomendará su incobrabilidad ante la Junta Directiva cuando prescriban conforme lo estipulado en el Código de Normas y Procedimientos Tributarios.
- ✓ Las cuotas patronales en cobro administrativo, que el patrono solicita a la Administración cancelar sus deudas a un plazo mayor, de lo cual se actúa de acuerdo a lo que estipula el reglamento de gestión de cobro.

d. Deudas a corto plazo

Corresponde principalmente a las obligaciones contraídas por la Institución en el desarrollo de su función administrativa o cometido estatal, generadas en operaciones relacionadas con la adquisición de bienes y servicios, con el cumplimiento de los regímenes laborales, previsionales, fiscales y con operaciones diversas que impliquen el reconocimiento de deudas, cuyo vencimiento o exigibilidad se producirá durante el transcurso del ejercicio financiero vigente o, en caso de información al cierre, aquéllas cuyo vencimiento o exigibilidad se producirá durante el ejercicio inmediato al que se cierra.

En esta cuenta se registra:

- Las deudas comerciales originadas por bienes o servicios que han sido recibidos y que han sido facturados o formalmente acordados con el proveedor. Las deudas comerciales se valúan por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas y se reconoce como sigue:
 - Compras locales de bienes: Con el recibido a satisfacción (ficha técnica) de los bienes adquiridos, se realiza el ingreso al sistema de bienes institucional, lo cual genera un documento de entrada, momento en que se debita la cuenta de activo correspondiente y se reconoce el pasivo (obligación).
 - Compras locales de suministros: Con el ingreso de los suministros adquiridos a los almacenes institucionales, se genera un documento de entrada, momento en que se debita la cuenta de Inventarios según la unidad organizacional correspondiente y se reconoce el pasivo (obligación).
 - Importaciones: Con el recibido a satisfacción (ficha técnica) de los bienes adquiridos, se realiza el ingreso al sistema de bienes institucional, momento en que se debita la cuenta de activo correspondiente y se reconoce el pasivo (obligación).
 - Adquisición de servicios: Con la prestación del servicio contratado, en ese momento se registra el gasto y se reconoce el pasivo (obligación).
 - Las deudas sociales contraídas por la Institución, derivadas de las relaciones laborales y derechos adquiridos por empleados y funcionarios como consecuencia de servicios prestados al ente, de las originadas en los regímenes de seguridad social de conformidad con las disposiciones legales y acuerdos laborales y las contraídas provenientes de toda clase de retenciones efectuadas al personal permanente y transitorio por cuenta y orden de terceros.

e. Fondos de terceros y en garantía

Se registran como fondos de terceros y en garantía, las obligaciones derivadas del efectivo recibido por el INA de sus proveedores, para ofrecer un bien o un servicio. La disponibilidad de estos recursos está restringida, ya que el objetivo de este pasivo es garantizarse la recuperación total o parcial por incumplimientos de los proveedores.

Provisiones para litigios y demandas

Estimaciones cuantificables de pasivos de carácter corriente, respecto de los cuales existe incertidumbre acerca de su cuantía y/o de su vencimiento, originados en litigios y demandas entabladas contra la Institución, sean de carácter comercial, laboral, por daños a terceros o por otras causales, cuyo vencimiento o exigibilidad se estima que se producirá durante el transcurso del ejercicio financiero vigente o, en caso de información al cierre, aquéllas cuyo vencimiento o exigibilidad se estima que se producirá durante el ejercicio inmediato al que se cierra. Asimismo, se excluyen del presente rubro, aquellas obligaciones eventuales respecto de las cuales no pueda estimarse su fecha de vencimiento o exigibilidad.

Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo

Se determinan conforme lo establece la normativa contable vigente. Lo anterior, tomando en cuenta los criterios y experiencias de la Administración en cuanto al manejo de las cuentas, así como la morosidad de los deudores. Los montos de las provisiones para deterioro serán revisados periódicamente para un mejor reflejo a la fecha de cierre de cada estado financiero.

Declaratoria de incobrables

En el reglamento de gestión de cobro administrativo y judicial a patronos morosos del tributo de la ley No. 6868/83, en el artículo 53 se presentan los motivos para considerar como operaciones incobrables, los montos adeudados por los patronos, por tanto, se considerarán operaciones incobrables, aquellas que presenten alguna de las condiciones estipuladas en los siguientes incisos:

- a) Que habiéndose agotado todos los medios de localización en sede judicial exista imposibilidad comprobada para localizar al patrono moroso del pago del tributo y que realizado el respectivo estudio, exista absoluta certeza de que no existen bienes muebles o inmuebles legalmente embargables sobre los cuales ejercer el cobro judicial.
- b) Que la sucesión del patrono fallecido, en el caso de personas físicas, no posea bienes.
- c) Que la persona jurídica morosa sea liquidada o disuelta judicialmente y no existieren más bienes a los cuales dirigirse.
- d) Que, realizado el respectivo estudio, exista absoluta certeza de que no existen bienes muebles o inmuebles legalmente embargables sobre los cuales ejercer el cobro judicial.
- e) Que el Proceso de Inspección y Cobros determine técnicamente que el producto de la gestión de cobro será inferior al gasto administrativo que ésta producirá.

- f) Que exista prescripción de conformidad con lo estipulado en los numerales 51, 52 y 53 del Código de Normas y Procedimientos Tributarios. Si el deudor hubiere realizado el pago de una cuota o abono, el término de prescripción empezará a correr a partir de este momento.
- g) Los patronos jurídicos inactivos en la CCSS, no localizados en visita ni por otro medio, sin facturaciones y cancelaciones en los últimos seis meses y sin bienes inscritos en el Registro.
- h) Los patronos jurídicos inactivos o activos en la CCSS, con facturaciones de oficio, no localizados en visita ni por otro medio, sin facturaciones y cancelaciones en los últimos seis meses para los patronos inactivos, con bienes muebles totalmente depreciados, con embargos o anotaciones.

Gastos a devengar a corto plazo

Comprende las diferentes pólizas de seguros (estudiantil, riesgos de trabajo, bienes muebles e inmuebles, etc.) adquiridas al Instituto Nacional de Seguros, las cuales se registran al costo de adquisición y son amortizadas según el tipo de póliza de seguro contratado.

Inventarios

Los inventarios representan el valor monetario de los materiales necesarios tanto en la Sede Central como en los Centros Regionales para el desarrollo de las acciones formativas y para la ejecución de las labores de oficina, el cual es mantenido en los centros de acopio hasta el momento en que se realicen las solicitudes de despacho correspondientes.

El tratamiento contable de los mismos es bajo el sistema de inventario permanente y se valúan bajo el método de costo promedio ponderado. El costo de los inventarios excluye los gastos de financiamiento y las diferencias de cambio, además conforme se consumen se afecta a resultados.

De manera obligatoria, se deben conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año.

Del inventario que regresa a los Almacenes denominado "material devolutivo", los encargados de Almacenes junto con el Soporte Técnico de la Institución, llevarán un control de cantidad del mismo, donde para efectos de atención de cursos, tendrá prioridad de salida sobre las nuevas existencias.

Bienes no concesionados

Representa el valor de los bienes tangibles e intangibles propiedad de la Institución cuya vida útil es superior a un año y no se agotan en el primer uso, los cuales son adquiridos, construidos o recibidos en donación con el propósito de ser utilizados en la prestación de servicios y el desarrollo de la función administrativa, por lo que no están destinados a la enajenación durante el curso normal de las actividades de la Institución.

La Institución cuenta con la siguiente clase de bienes no concesionados:

a) Propiedades, Planta y Equipos explotados

La Propiedad, Planta y Equipos explotados, está compuesta por los terrenos, edificios y la Maquinaria y Equipo propiedad de la Institución, los cuales son registrados al costo de adquisición más los gastos necesarios para su instalación. Los bienes recibidos en donación, se deben reconocer a su valor razonable a la fecha de la donación, generando un ingreso del periodo.

En el caso de los terrenos y edificios, se contabilizarán por separado, incluso si han sido adquiridos de forma conjunta. La utilidad o pérdida en el retiro o venta de estos activos, se incluyen en los resultados del período en que se originan. Las renovaciones y mejoras importantes posteriores a la adquisición de los elementos componentes de la Propiedad, planta y equipos explotados solo se reconocerán como activos cuando mejoren las condiciones del bien de manera tal que amplían su vida útil restante o incrementan su capacidad productiva.

Los desembolsos procedentes de reparaciones y mantenimiento de la propiedad, planta y equipos explotados, que se realizan con la finalidad de restaurar o mantener las condiciones del bien en cuanto a su productividad y por tanto no alargan la vida útil del bien, se reconocen como gastos del período en que se producen.

En los casos donde la Institución haga uso gratuito de las instalaciones existentes en propiedades de terceros y que no corresponden a alquileres, las erogaciones que se realicen serán las estrictamente necesarias para que las mismas se mantengan en condiciones de uso normal sin que esto implique su capitalización y se reconocerán como gasto del periodo en el cual se producen, respetando el Principio de Legalidad.

Los gastos en estudios de pre-factibilidad o factibilidad no se capitalizarán y se registrarán como un gasto corriente. Se utilizará como referencia adicional para establecer si es mejora o un mantenimiento, "La guía para la Clasificación de Proyectos de Mantenimiento y de Inversión" emitido por la Comisión de Obras de la Institución. Los montos establecidos en dicha guía serán utilizados como referencia.

Se debe conciliar los saldos en libros de la Propiedad, Planta y Equipos explotados con sus respectivos inventarios físicos) al menos cada tres años, para que dichos datos sean revelados en los estados financieros.

La suscripción de contratos de servicios de telecomunicaciones que incluya la entrega de un equipo de comunicaciones, no serán reconocidos como activo alguno y se trataran todos los pagos derivados de dicho contrato como un gasto corriente, sin embargo, el control de dichos bienes corresponde a la Unidad de Informática y Telemática.

b) Bienes históricos y culturales

Comprende los edificios históricos y monumentos ubicados en las propiedades de la Institución y obras de arte adquiridas a cualquier título, cuyo dominio y administración la ejerce el INA para el uso y goce de la comunidad en general. Dada la dificultad de valorar los bienes culturales, el INA no reconocerá en sus estados financieros el valor de sus bienes culturales, sino que serán presentados en los estados financieros mediante nota explicativa que describa los bienes culturales que posee la entidad. Cualquier costo de restauración o reparaciones se aplicarán como un gasto corriente.

c) Activos Biológicos no concesionados (Semovientes)

Comprende el ganado de diferentes especies y de todo tipo de animales propiedad de la Institución. A pesar de que estos sufren procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que constituyen la causa de los cambios cualitativos y cuantitativos en ellos a través de su vida útil, su contabilización se realizará a su costo de adquisición, dado que la naturaleza de la Institución no es la explotación ni el desarrollo de estas actividades, sino más bien que dichos bienes son adquiridos con fines didácticos. La vida útil para amortizar los semovientes según la tabla del Ministerio de Hacienda es de 15 años.

d) Bienes Intangibles no concesionados

Se registran como activos intangibles aquellos sin apariencia física, que se espera utilizar por más de un periodo contable en operación normal de la Institución. Dichos activos se amortizarán de acuerdo a la vigencia de los mismos, cuya vida útil debe ser suministrada por:

- El proveedor al que se le compren las licencias o se contraten sistemas a la medida.
- Informática de ser un producto desarrollado internamente.

Los Bienes Intangibles no concesionados incluyen:

- Derechos de autor sobre todo tipo de obras literarias, artísticas y científicas, de los cuáles sea titular el INA.
- Software y programas adquiridos, desarrollados o producidos por el INA, comprendiendo los programas, rutinas y sistemas de información para ser utilizados sobre plataformas varias y aquellos incurridos en la adquisición de licencias por el uso de aplicaciones informáticas. Los sistemas incorporados al adquirir los equipos de cómputo no se reconocerán como activos intangibles, y las licencias cuya duración sea menos a un año, se tratarán como gastos pagados por adelantado.
- Otros bienes intangibles no concesionados, entre los que se incluyen la información nueva o los conocimientos especializados no clasificados en otra parte, cuyo uso está restringido a las unidades que han obtenido derechos de propiedad sobre la información u otras unidades autorizadas por los propietarios.

Los bienes intangibles adquiridos de terceros se registran al costo de adquisición, más cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto. Los desembolsos posteriores a la adquisición de los intangibles, solo se registran como tal si cumplen con los requisitos de reconocimiento.

El costo de un bien intangible desarrollado internamente comprende, todos los costos directamente atribuibles necesarios para crear, producir y preparar el activo para que pueda operar de la forma prevista por la Administración.

Para el caso de los bienes intangibles desarrollados internamente, el INA clasifica la generación del mismo en:

- ✓ La fase de investigación; y
- ✓ La fase de desarrollo.

No se reconocen bienes intangibles surgidos de la fase de investigación. Los desembolsos por investigación se reconocen como gastos del periodo en el que se incurran.

e) Recursos no renovables

Son aquellos recursos naturales que no pueden ser producidos o regenerados. Para efectos de la Institución, comprende los Pozos de agua subterráneas (acuíferos confinados sin recarga) que se utilizan para el abastecimiento de agua potable, cuyo tratamiento contable es el siguiente:

- El Inventario de Pozos explotados será revelado en notas a los Estados Financieros indicando su ubicación física, así como cualquier otro dato que se considere relevante.
- Cuando la Institución incurra en costos de mantenimiento para su adecuado funcionamiento, estos serán registrados como un gasto del periodo en el cual se realizan. Dichos costos pueden ser por trabajos iniciales o preventivos, pues el propósito es lograr el aprovechamiento correcto del agua potable.

Los Bienes no concesionados de la Institución, están sujetos según sea el caso a lo siguiente:

a) Depreciación

El método de depreciación utilizado es el de línea recta e inicia cuando ha sido ingresado al sistema de bienes, después de cumplir con el recibido a satisfacción (ficha técnica). La vida útil a utilizar es la establecida en el anexo 1 y 2 del Reglamento a la Ley del impuesto sobre la renta. Para el caso de teléfonos celulares y similares, se establece una vida útil de 3 años, dado que el establecido en la tabla es excesivamente largo (10 años).

b) Amortización

Son sujetos a amortización los activos intangibles y activos biológicos, la cual se aplicará bajo el método lineal en dicho período, presentándose netos de amortización y de pérdidas por deterioro. La amortización de estos activos, comienza cuando los mismos cumplen con las condiciones necesarias para su operación y han sido ingresados al sistema de bienes.

c) Modelo de Costo

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedad, planta y equipos explotados se contabilizará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor. Lo anterior aplica a los bienes muebles propiedad de la Institución.

d) Modelo de Revaluación

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedad, planta y equipos explotados cuyo valor razonable pueda ser medido con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado que será igual a su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

El valor razonable de los elementos de propiedad, planta y equipos explotados será habitualmente su valor de mercado, determinado mediante una tasación que realiza generalmente un tasador, que tiene una calificación profesional reconocida y significativa. Dicha tasación deberá ser presentada por escrito y firmada por el tasador.

Con el fin de actualizar el valor de todos los bienes de la Institución, según memorando No.253-92 de la Subgerencia Administrativa, en el año 1992 se procedió a realizar por parte de la firma de Auditores Externos Arias y Asociados la primera revaluación de activos de la institución, tomando en cuenta que, si se revalúa un elemento de propiedad, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos. La última revaluación se realizó en el año 2010, ya que a partir del 2011 el método de revaluado se aplicará a los activos clasificados como terrenos y edificios propiedad de la Institución, donde para el resto de activos se aplicará el método de costo.

La revaluación de activos se realizará por medio de avalúos por parte del Proceso de Arquitectura y Mantenimiento de la Unidad de Recursos Materiales, quienes informarán de los resultados a la Unidad de Recursos Financieros para el trámite correspondiente. Las mismas se harán cada cinco años, sin embargo, cuando el valor razonable del activo revaluado difiera significativamente de su importe en libros, será necesaria una nueva revaluación.

e) Valor residual para cada activo

Se establece como parámetro de valor residual para cada activo un valor de quinientos colones, a menos que exista un valor de rescate asegurado y que pueda ser medido con fiabilidad.

f) Deterioro

Por la naturaleza de la Institución, todos sus activos se clasifican como no generadores de efectivo, por lo cual se aplicarán los parámetros de cálculo de deterioro establecidos para dicha clasificación. Para tal efecto, al evaluar si existe algún indicio de que pueda haberse deteriorado el valor de un activo, la Unidad de Recursos Financieros recibirá según corresponda (Unidad de Compras Institucionales para los bienes muebles y Unidad de Recursos Materiales para los bienes inmuebles) un informe técnico (emitido por un profesional en la materia) que establezca el valor monetario actual de la Propiedad, Planta y Equipo de la Institución durante el periodo contable. Esta información se procederá a incorporar en los sistemas de información correspondientes.

También es necesario considerar la posibilidad de que las causas que originaron la pérdida por deterioro del activo fijo se hayan revertido, por lo cual es necesario proporcionar al Proceso de Contabilidad un nuevo informe (emitido por un profesional en la materia) que estime el valor del bien en esta nueva situación.

Bienes no concesionados en proceso de construcción

Comprende los costos y demás gastos incurridos para la construcción o ampliación de inmuebles, hasta el momento en que dichos bienes se encuentren en condiciones de uso por parte de la Institución, momento en el cual debe ser capitalizado.

Se incluyen toda clase de obras que permanecen con carácter de adherencia al suelo formando parte de un modo indivisible, así como también las ampliaciones y mejoras de construcciones ya existentes tales como, edificaciones y locales para oficinas públicas, edificaciones educativas y culturales, edificaciones de bodegas, entre otros.

Asimismo, comprende los contratos de supervisión y seguimiento de la obra, levantamientos cartográficos, geológicos, mineros, necesarios para la construcción de un proyecto preconcebido en un área y con objetivos determinados. Si un contrato cubre varios activos, la construcción de cada uno de ellos debe tratarse como un elemento por separado.

Beneficios a los empleados

Se registra como beneficios a los empleados, el importe calculado sobre el salario de los funcionarios por concepto de decimotercer mes, vacaciones y salario escolar.

a. Decimotercer mes

La legislación costarricense requiere el pago de un doceavo del salario mensual por cada mes trabajado. Este pago se efectúa en el mes de diciembre y se le paga al funcionario independientemente si es despedido o no. La Institución registra mensualmente una provisión para cubrir desembolsos futuros por este concepto.

b. Salario escolar

La Institución tiene como política efectuar una provisión para el pago del salario escolar el cual corresponde a un porcentaje calculado sobre el salario mensual de cada funcionario, el mismo se registra de forma acumulada de enero a diciembre y se procede a su desembolso en enero del año siguiente. Esta provisión corresponde a un porcentaje sobre el salario bruto; y se paga a cada uno de los funcionarios, aunque no tenga hijos o no los tenga en edad escolar.

El salario escolar consiste en un ajuste adicional al aumento de salarios por costo de la vida, para hacer frente a las erogaciones del ciclo lectivo.

c. Vacaciones

Los funcionarios tendrán derecho a vacaciones anuales (cuya duración depende del grado de antigüedad) según lo estipulado en el capítulo VI del Reglamento Autónomo de Servicios de la Institución.

Por recomendación del Despacho de Auditores Públicos Lara Eduarte S. C. (producto de la auditoría financiera realizada al periodo contable 2010), a partir de junio del 2012 la Institución tiene como política efectuar una provisión de vacaciones cuyo registro y ajuste es mensual, para lo cual se requiere como insumo el archivo electrónico emitido por el Sistema de Recursos Humanos (SIRH), que contiene lo correspondiente a las vacaciones acumuladas de los funcionarios de la Institución a la fecha de corte.

Los rubros que componen los beneficios a los empleados, serán revisadas periódicamente y se ajustarán para reflejar una mejor estimación a la fecha de cierre de cada estado financiero.

Otros Beneficios de los empleados son:

d. Prestaciones legales

La legislación costarricense establece el pago de cesantía a los empleados despedidos sin justa causa, a los que se pensionan y a los familiares del empleado que fallece, después de al menos tres meses de servicio, cuyo monto aumenta de acuerdo con el tiempo servido y puede llegar a representar hasta veintidós días por cada año laborado, con un máximo calculado sobre la base de ocho años, todo de acuerdo con la tabla de cálculo indicada en el Código de Trabajo.

La Institución no tiene como política registrar una provisión para el pago de prestaciones, sino que traslada el porcentaje de cesantía (5,33%) a la Asociación Solidarista de Empleados del INA (Asemina) para ser custodiados y administrados como reserva para prestaciones.

Lo anterior basados en la Ley de Asociaciones Solidaritas No. 6970 en su Título I, capítulo II, artículo 18, punto b.

Políticas Generales de Ingresos

a. Contribuciones sociales

Se registra como contribuciones sociales, aquellos que han sido devengados producto del Aporte de la Ley 6868. Incluye, además, los ingresos devengados en concepto de multas y recargos moratorios que corresponda.

b. Multas y sanciones administrativas

Comprenden los ingresos devengados por la Institución, producto de la aplicación de multas por diferentes infracciones a disposiciones de carácter jurídico u obligatorias, tales como multas por atraso en pago de bienes y servicios, así como las aplicadas en concepto de sanciones administrativas.

c. Venta de bienes y servicios

Comprenden los ingresos brutos devengados a favor de la Institución, producto de la venta de bienes producidos.

d. Rentas de inversiones y de colocación de efectivo

Comprenden los ingresos por intereses devengados a favor de la Institución, derivados del rendimiento alcanzado en operaciones de colocación de equivalentes de efectivo y de inversiones financieras.

e. Otros ingresos

Comprenden los ingresos devengados a favor de la Institución, derivados de transacciones que no se encuentran alcanzados por las definiciones de los rubros anteriores. Se incluyen, entre otros, los resultados positivos devengados producto de:

- **Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación:** Conjunto de cuentas que comprenden los resultados positivos devengados a favor del ente público, derivados de la tenencia de activos y pasivos cuya valuación se modifica en razón de la variación en la tasa de cambio de la moneda en la que se encuentran pactados.
- **“Reversión de deterioro y desvalorización de bienes no concesionados en el caso de activo fijo y “Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de inventario en el caso de inventarios.**
 - ✓ Comprenden los resultados positivos devengados a favor de la Institución, derivados de la reversión o recuperación de cargos por provisiones para deterioro y de resultados negativos por revaluaciones de activos y por deterioro y pérdidas de inventario, cuya afectación a resultados tuvo lugar en ejercicios anteriores al vigente.
 - ✓ Los bienes en uso que se identifican después de realizada una toma física en cada Almacén Institucional u Unidad Organizativa. Con los resultados obtenidos de dicha toma física, se realiza su incorporación en los sistemas de control correspondientes.
- **Recuperación de provisiones para deterioro de cuentas por cobrar:** Comprende los resultados positivos devengados producto de la reversión o recuperación de cargos por provisiones para eventuales deterioros de cuentas a cobrar de la Institución, cuya afectación a resultados tuvo lugar en ejercicios anteriores al vigente, y en la medida en que hayan desaparecido los motivos de la presunta incobrabilidad.
- **Recuperación de provisiones para litigios y demandas:** Comprende los resultados positivos devengados producto de la reversión o recuperación de cargos por provisiones para eventuales obligaciones por litigios y demandas iniciadas contra la Institución, cuya afectación a resultados tuvo lugar en ejercicios anteriores al vigente, y en la medida en que hayan desaparecido los motivos de las presuntas obligaciones o, no habiendo desaparecido, haya disminuido su cuantía.

- **Otros ingresos:** Comprenden los ingresos devengados a favor de la Institución, derivados de transacciones que específicamente no sean atribuibles a los rubros anteriores.

Los ingresos se liquidarán contra la cuenta patrimonial de “Resultado del ejercicio” en la fecha de cierre de cada período.

Políticas Generales de Gastos

a. Gastos de funcionamiento

Se registra como gastos de funcionamiento, aquellos que son producto de la operación normal de la Institución tales como:

- **Gastos en personal:** Comprenden los gastos devengados por la Institución, producto de la retribución por la prestación de servicios por parte del personal permanente y transitorio cuya relación se rige por las leyes laborales vigentes, sean de carácter ordinario o extraordinario, así como los accesorios en concepto de adicionales, incentivos derivados del salario, dietas, contribuciones y aportes sobre la nómina del personal, reconocimientos por extinción de la relación laboral, asistencia social y beneficios al personal y otras prestaciones sociales en general.
- **Servicios:** Comprenden los gastos devengados por la Institución para su funcionamiento, producto de los servicios recibidos de carácter no personal, los destinados al mantenimiento, conservación y reparación menor u ordinaria, preventiva y habitual de bienes de capital.
- **Materiales y Suministros Consumidos:** Comprende los gastos devengados por la Institución, producto del consumo de bienes materiales adquiridos para el accionar de la Institución tanto para ejecutar las acciones formativas propias de la naturaleza de la Institución, así como el apoyo administrativo para el logro de los objetivos.
- **Consumo de bienes distintos a inventario:** Comprende los gastos devengados por la Institución, en concepto de cargos periódicos por depreciaciones de propiedades, planta y equipos explotados y la amortización de bienes intangibles, producto del desgaste o pérdida de valor y potencial de servicio de carácter normal y progresivo de los mismos y que, al momento de la afectación del cargo por depreciación o amortización, se encuentren en uso.
- **“Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados** en el caso de activo fijo y **“Deterioro y pérdidas de inventario por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios** en el caso de inventarios.
 - ✓ Comprende los resultados negativos devengados producto del reconocimiento de deterioro u obsolescencia de bienes no concesionados, que representen disminuciones imprevistas de su valor y de su potencial de servicio o que han dejado de ser productivos o utilizables para la Institución, por lo que deben ser separados de los bienes en uso. Para su exclusión de los sistemas de control correspondientes se requiere del respectivo criterio técnico.

- ✓ Comprende los resultados negativos devengados producto de deterioros ciertos y eventuales de materiales y suministros integrantes del inventario, además de aquellos que no es posible localizar al estar desaparecidos por causa de faltante, robo o hurto, por lo que deben ser separarlos de los bienes en uso. Para su exclusión de los sistemas de control correspondientes, si es por robo o hurto se requiere de la denuncia presentada ante el OIJ, Instancia Judicial respectiva o en su defecto una declaración jurada debidamente protocolizada con el detalle de los hechos. En el caso de los faltantes se requiere de un oficio con la debida documentación de respaldo.
- **Deterioro de cuentas por cobrar:** Comprende los gastos devengados por parte de la Institución, derivados de cargos por estimaciones fiables del valor de las cuentas a cobrar, como consecuencia de uno o más sucesos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo.
- **Cargos por litigios y demandas:** Comprende los gastos devengados como resultado de la constitución de pasivos inciertos por demandas administrativas y judiciales contra la Institución, sobre la base de estimaciones que exterioricen una alta probabilidad de ocurrencia y conversión del carácter de las mismas a deudas ciertas.

b. Transferencias corrientes

Comprenden los gastos devengados por la Institución, derivados de transferencias a favor de personas, entes y órganos del sector público, privado y externo, sin cargo de devolución ni contraprestación y que tienen por finalidad la atención de gastos corrientes por parte de sus beneficiarios.

c. Otros gastos

Comprenden los gastos devengados por la Institución, derivados de transacciones que no se encuentran alcanzados por las definiciones de los rubros anteriores.

Los gastos se liquidarán contra la cuenta patrimonial de “Resultado del ejercicio” en la fecha de cierre de cada período.

Pasivos contingentes

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros y se exponen en notas a los estados financieros, a menos que su ocurrencia sea remota.

El Proceso de Contabilidad coordinara con la Asesoría Legal la solicitud de un informe de las condiciones actuales de los litigios de la Institución a la fecha de corte de los estados financieros y con alcance a la fecha de su preparación, para efectos de revelación de los pasivos contingentes en los Estados Financieros. Los pasivos contingentes han de ser objeto de evaluación de forma continuada para asegurar que su evolución está reflejada adecuadamente en los Estados Financieros.

Riesgos e incertidumbres

- En el año 2020 no se creó ni se presupuestó el Fondo de Formación Dual por lo tanto las operaciones del mismo no se dieron durante el año. Por lo que en la formulación 2021 ya quedaron los recursos definidos y asignados a Servicio al Usuario.
- Existe a la incertidumbre de disminución de ingresos por recaudación por parte del INA debido a la situación económica del país por efecto de la pandemia.
- Existe incertidumbre de los efectos financieros del INA en una posible entrada Caja Única del Estado, en aspectos tales como inversiones y recursos de operación.

Nota: Primera versión aprobada inicialmente mediante acuerdo de Junta Directiva No. 003-2012-JD del 24-01-2012. La segunda versión cuenta con las modificaciones aprobadas mediante acuerdo de Junta Directiva No. 293-2013-JD del 09 de diciembre del 2013 y la presentación de los Estados Financieros Comentados correspondientes al periodo 2013, Acta No. 4621-2014 del 31 de marzo del 2014. La tercera versión cuenta con las modificaciones aprobadas con la presentación de los Estados Financieros Comentados correspondientes al periodo 2014, Acta No. 4674-2015 del 23 de marzo del 2015. La cuarta versión cuenta con las modificaciones aprobadas según acuerdos de Junta Directiva No. 547-2016-JD del 12 de diciembre del 2016 y No. 071-2017-JD del 27 de febrero del 2017. La quinta versión cuenta con las modificaciones aprobadas acuerdo de Junta Directiva No. 116-2017-JD del 03 de abril del 2017. La sexta versión cuenta con las modificaciones aprobadas mediante acuerdo de Junta Directiva No. 374-2017-JD del 02 de octubre del 2017. La séptima versión cuenta con las modificaciones aprobadas mediante acuerdo de Junta Directiva No. AC-025-2018-JD del 29 de enero del 2018. La octava versión cuenta con las modificaciones aprobadas mediante acuerdo de Junta Directiva No. AC-117-2018-JD del 30 de abril del 2018. La novena versión cuenta con las modificaciones aprobadas mediante acuerdo de Junta Directiva No. AC-24-2019-JD del 28 de enero del 2019.

Nota 4. Efectivo y equivalentes

Los saldos que presentan las cuentas de bancos al 31 de diciembre 2021 y 2020, se detallan de la siguiente forma:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Cajas chicas en el país	90.000.000	129.500.000
Banco Nacional de Costa Rica	16.145.814.699	15.321.198.609
Banco Central de Costa Rica	74.253.804	56.712.664
Banco Central de Costa Rica	639	611
Banco Popular y Desarrollo Comunal	90.330	536.204
Total	<u>16.310.159.472</u>	<u>15.507.948.088</u>

Este rubro nos muestra los activos más líquidos de la Institución. Está compuesto por los fondos en efectivo de las Cajas Chicas y los saldos monetarios ubicados en las diferentes cuentas corrientes tanto de la Sede Central como de las Unidades Regionales, en dólares y en colones (Fondos Rotatorios).

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 6,23 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 802.211.383 que corresponde a un(a) Aumento del 5,17 % de recursos disponibles, producto de un aumento en las inversiones a corto plazo en títulos del Ministerio de Hacienda por recomendación de la Auditoría Interna en valorar disponer en efectivo únicamente los recursos necesarios para la operación de la institución.

Nota 5. Inversiones a Corto Plazo

Los saldos que presentan las cuentas de inversiones a Corto Plazo al 31 de diciembre 2021 y 2020, se detallan de la siguiente forma:

	2021	2020
Títulos y valores a valor razonable a corto plazo	83.722.309.474	61.077.198.485
Otras inversiones a corto plazo	103.912.261	871.304.274
Total	83.826.221.735	61.948.502.759

Las inversiones son el producto de las sumas de dinero remanente que la Institución dedica a adquirir títulos valores, así como los intereses acumulados durante el periodo de análisis. Los títulos valores son un instrumento financiero de fácil conversión en efectivo y con un riesgo de pérdida mínimo. La Institución por tratarse de un ente público, realiza sus inversiones en bonos de deuda interna en cumplimiento a las directrices dictadas por el Ministerio de Hacienda.

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 32,01 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 21.877.718.976 que corresponde a un(a) Aumento del 35,32 % de recursos disponibles, producto de manejo de la cartera de los títulos de la propiedad cero cupones desmaterializados y los intereses generados que a su vez fueron reinvertidos, donde las tasas de interés varían entre un 1.04% y un 2.60%, lo que en promedio da un 1.39% y a la recomendación de la Auditoría Interna en valorar disponer en efectivo únicamente los recursos necesarios para la operación de la institución (URF-PT-722-2021).

El detalle de las inversiones al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se detalla a continuación:

Detalle de las inversiones	Tasa	Valor Transado	Rentas a Cobrar
Título Cero Cupón Gobierno Central N. 129861 Vencimiento 04/03/2022	1,04%	3.961.699.655	5.888.456,00
Título Cero Cupón Gobierno Central N. 129860 Vencimiento 04/03/2022	1,04%	3.516.167.472	6.634.579,00
Título Cero Cupón Gobierno Central N. 130099 Vencimiento 30/05/2022	1,04%	3.510.407.810	3.141.326,00
Título Cero Cupón Gobierno Central N. 130097 Vencimiento 30/06/2022	1,20%	3.860.248.863	3.984.765,00
Título Cero Cupón Gobierno Central N. 130101 Vencimiento 29/07/2022	1,20%	4.009.248.000	4.137.978,00
Título Cero Cupón Gobierno Central N. 130100 Vencimiento 30/08/2022	1,20%	4.014.933.556	4.143.214,00
Título Cero Cupón Gobierno Central N. 130081 Vencimiento 26/09/2022	1,34%	5.041.059.722	6.743.830,00
Título Cero Cupón Gobierno Central N. 130055 Vencimiento 24/10/2022	1,34%	5.616.013.894	7.511.802,00
Título Cero Cupón Gobierno Central N. 130102 Vencimiento 30/11/2022	1,34%	6.711.138.245	7.728.548,00
Título Cero Cupón Gobierno Central N. 130096 Vencimiento 10/02/2023	1,52%	7.715.144.615	8.583.527,00

Título Cero Cupón Gobierno Central N. 130098 Vencimiento 10/03/2023	1,52%	10.068.098.280	11.201.319,00
Título Cero Cupón Gobierno Central N. 130047 Vencimiento 04/04/2023	1,52%	10.085.226.666	13.392.060,00
Título Cero Cupón Gobierno Central N. 130103 Vencimiento 22/05/2023	1,52%	11.018.450.666	12.258.639,00
Título Cero Cupón Gobierno Central N. 130104 Vencimiento 20/06/2023	2,60%	4.594.472.030	8.562.218,00
Total		83.722.309.474,00	103.912.261,00

Nota 6. Cuentas a cobrar a corto plazo

Los saldos que presentan las cuentas de Cuentas a cobrar a Corto Plazo al 31 de diciembre 2021 y 2020, se detallan de la siguiente forma:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo	28.112.064.492	24.883.798.489
Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo	115.649.607	114.176.116
Documentos a cobrar a corto plazo	1.653.168	7.251.603
Anticipos a corto plazo	13.506.993	12.280.111
Cuentas a cobrar en gestión judicial	7.187.204.672	7.272.963.802
Otras cuentas a cobrar a corto plazo	485.556.761	470.333.336
Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *	(9.837.432.523)	(7.476.431.942)
Total	<u>26.078.203.170</u>	<u>25.284.371.515</u>

En cumplimiento a la Ley Orgánica de la Institución, todos los patronos costarricenses aportarán un porcentaje de los salarios pagados. Estos aportes se realizarán en primera instancia por medio del sistema de cobro de la Caja Costarricense del Seguro Social, este sistema de cobro provoca que la Caja Costarricense de Seguro Social (C.C.S.S) tenga deudas con la Institución, las cuales figuran en este apartado.

También conforman este rubro todos los cobros que se realizan a los patronos que caen en una condición de mora; así como los documentos en garantía, cobros judiciales y demás apartados concernientes a las recuperaciones monetarias de deudas que realiza directamente la Institución mediante gestión administrativa. Este rubro contable contempla la previsión por deterioro de cuentas por cobrar, la cual se basa en la normativa contable vigente y las estadísticas del comportamiento de la recuperación de las cuentas a cobrar.

Método de estimación por incobrable

Para lo anterior, el INA cuenta en el Reglamento de Gestión de Cobro Administrativo y Judicial a Patronos Morosos del Tributo de la Ley 6868/83, artículos 53 y 54, relacionado con la declaratoria de Incobrables y conforme con los estudios realizados por este Proceso, le detallo los montos de las operaciones pendientes de pago que se encuentran en Estudio de Incobrable. En cobro administrativo el monto acumulado a la fecha que se va a recomendar como incobrable es por la suma de 3.143.230.489,61 con el siguiente detalle:

DEUDAS DE PATRONOS EN COBRO ADMINISTRATIVO CON RECOMENDACIÓN INCOBRABLE		
Cuenta	Descripción	Monto
1.1.3.02.99.99.0.99999.01.01	Industria, Comercio y Servicio	3 107 958 817,92
1.1.3.02.99.99.0.99999.01.03	Autónoma Financiera, no Financiera y de Servicio.	71 177,00
1.1.3.02.99.99.0.99999.01.02	Agropecuario	35 200 494,69
		3 143 230 489,61

En cobro judicial el monto acumulado a la fecha que se van a recomendar como incobrables es por la suma de 1.718.995.011,18, con el siguiente detalle:

DEUDAS DE PATRONOS EN COBRO JUDICIAL CON RECOMENDACIÓN INCOBRABLE		
Cuenta	Descripción	Monto
1.1.3.97.02.02.0.99999	Contribuciones sociales diversas a cobrar en gestión judicial	1 685 136 048,18
1.1.3.97.08.02.0.99999	Documentos a cobrar por fraccionamiento y arreglos de pago en gestión judicial	33 858 963,00
		1 718 995 011,18

La base de medición que se utiliza para el registro inicial de las transacciones es el costo histórico, según decreto No. 34460-H del 14 de febrero de 2008.

Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo: Conforme lo establece la política contable, se procedió a la actualización del porcentaje de las “provisiones para deterioro de las cuentas por cobrar” correspondientes al periodo 2021, como resultado del estudio realizado por el Proceso de Inspección y Cobros remitido con oficio URF-PIC-3-2022 cuyo detalle es el siguiente:

Cuenta Contable	Porcentaje anterior	Porcentaje actualizado
Industria, comercio, servicio	47,33%	93,67%
Autónomas financieras y no financieras	0,97%	52,27%
Agropecuario	36,20%	1,58%
Contribuciones sociales diversas a cobrar en gestión judicial.	61,87%	46,67%
Documentos a cobrar en gestión judicial	93%	84,71%

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 9,96 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 793.831.653 que corresponde a un(a) Aumento del 3,14 % de recursos disponibles, producto de una mayor recaudación por medio de la CCSS del tributo al INA según ley 6868 por ¢2.331.178.15 (en miles de colones), a un aumento en la morosidad del sector industria, Comercio y Servicio por ¢905.105.69 (en miles de colones), una disminución en las cuentas a cobrar en gestión judicial por -¢85.759.13 (en miles de colones) y finalmente un aumento en la previsión para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo por - ¢2.361.000.581.

Nota 7. Inventarios

Los saldos que presentan las cuentas de Inventarios al 31 de diciembre 2021 y 2020, se detallan de la siguiente forma:

	2021	2020
Productos químicos y conexos	236.707.070	259.373.765
Productos agropecuarios y alimentos	400.365	2.808.572
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	1.034.076.262	1.130.154.383
Herramientas, repuestos y accesorios	1.304.738.819	1.400.887.525
Útiles, materiales y suministros diversos	1.927.265.801	2.503.596.746
Total	4.503.188.317	5.296.820.991

Método de Valuación de Inventario

El INA actualmente utiliza el método de Costo Promedio Pondera, lo anterior porque el cambio al PEPS, implicaría para el INA lo siguiente:

- Determinar si la herramienta informática utilizada para el registro de inventarios (SIREMA) podría ser modificado y adaptado al nuevo método propuesto; o en su defecto tener que desarrollar un nuevo sistema para inventarios lo que implicaría:
- Si puede ser realizado internamente, el tiempo en recurso humano de la GTIC (Analistas) y la persona funcionaria administradora del SIREMA.
- Si se determina que no existe los medios para la modificación y se requiere una contratación externa para el desarrollo, significaría la aprobación de una partida presupuestaria y consecuentemente, una erogación económica importante para la Institución.
- En ambos casos hay que considerar que se requiere recurso humano de la Gestión Administrativa, Unidad de Compras Institucionales, Proceso de Contabilidad y personas funcionarias de todos los Almacenes Institucionales.
- Considerar el reacomodo del espacio físico en cada almacén institucional para adaptarlo a los nuevos requerimientos, de acuerdo con el cambio propuesto, además de la limitante del recurso humano.
- Tomar decisiones sobre el inventario ya existente, lo que ocasionaría realización de inventarios físicos totales y probablemente la aplicación de ajustes relevantes.
- Analizar el tratamiento del material devolutivo.

La Unidad de Compras Institucionales como ente técnico en Control de Bienes e Inventarios, promovió la compra 2021LA-000033- 0002100001, misma fue adjudicada en firme y se dio orden de inicio para finales del mes de noviembre del año anterior. Actualmente, el equipo técnico del proyecto trabaja en el levantamiento de requerimientos de cada uno de los procesos internos de los Almacenes, esto para dar inicio con el plazo de la implementación, que de acuerdo con lo estipulado será de 7 meses.

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 1,72 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -793.632.674 que corresponde a un(a) Disminución del -14,98 % de recursos disponibles, producto de las actividades normales de esta cuenta, donde hay que considerar que para el periodo 2021; se continuó con el plan anual de aprovisionamiento entre almacenes lo que ha permitido la rotación de los inventarios, fomentando la eficiencia en la utilización de los recursos existentes, también se han realizado inventarios físicos los cuales han generado ajustes al mismo.

Nota 8. Otros Activos a Corto Plazo

Los saldos que presentan las cuentas de Otros Activos a Corto Plazo al 31 de diciembre 2021 y 2020, se detallan de la siguiente forma:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Primas y gastos de seguros a devengar	141.595.672	309.870.110
Otras cuentas a cobrar a corto plazo sujetas a depuración	17.615.300	9.045
Total	<u>159.210.972</u>	<u>309.879.155</u>

Esta partida contiene todos aquellos gastos anticipados, tales como las diferentes pólizas de seguro que garantizan la recuperación de los bienes físicos, tales como valores monetarios, vehículos, edificios entre otros. Entre las pólizas más importantes tenemos: Automóviles, Incendio, Estudiantil, Responsabilidad Civil General, Riesgos de Trabajo a funcionarios, Seguro Viajero, así como Pólizas de bienes inmuebles.

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,06 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -150 668,18 que corresponde a un(a) Disminución del -48,62 % de recursos disponibles, producto de que al mes de diciembre 2021 aún no se han realizado los pagos por el periodo 2022 de las pólizas correspondientes a incendio 01-01-INC-724809 y RT estudiantes 01-01-RT-225080.

Nota 9. Bienes no concesionados

Los saldos que presentan las cuentas de Bienes no concesionados al 31 de diciembre 2021 y 2020, se detallan de la siguiente forma:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Tierras y terrenos	34.756.578.714	34.756.578.714
Edificios	60.504.366.174	45.287.032.337
Maquinaria y equipos para la producción	5.877.614.149	5.884.980.231
Equipos de transporte, tracción y elevación	1.772.191.716	1.966.244.370
Equipos de comunicación	969.110.126	1.054.131.187
Equipos y mobiliario de oficina	2.577.163.069	1.902.049.625
Equipos para computación	3.786.947.870	4.254.507.518
Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	1.820.868.782	1.857.211.506
Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	7.100.818.590	6.150.124.110
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	1.602.553.399	1.526.230.460
Total	<u>120.768.212.589</u>	<u>104.639.090.058</u>
Activos biológicos no concesionados	29.437.239	27.495.094
Total	<u>29.437.239</u>	<u>27.495.094</u>
Piezas y obras históricas y de colección	21.084.301	21.084.301
Bienes intangibles no concesionados	455.693.136	329.437.999
Bienes no concesionados en proceso de producción	9.702.887.632	25.737.494.328
Total	<u>10.179.665.069</u>	<u>26.088.016.628</u>
Total Bienes no concesionados	<u>130.977.314.897</u>	<u>130.754.601.780</u>

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 49,67% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 222.713.117 que corresponde a un aumento del 0.17% de recursos disponibles.

9.1. Propiedad, Planta y Equipos explotados

La propiedad, planta y equipos explotados lo conforman todos los terrenos, edificios y maquinaria y equipo que posee la Institución a la fecha, incluyendo los valores generados por la revaluación y depreciación acumulada del activo fijo practicada en el periodo de 1992 hasta 2010, año en el que dicha práctica se suspendió por recomendación de la Contraloría General de la República, posteriores auditorías externas realizadas y directrices de la Contabilidad Nacional, lo cual generó cambios en la Política Contable de Activo Fijo y planes de acción para su implementación, aprobados por la Junta Directiva según acuerdo N° 293-2013-JD del 09 de diciembre del 2013. Importante indicar, que en este proceso es un trabajo de equipo en el que participan activamente la Unidad de Recursos Materiales (en lo que se refiere a realizar los avalúos de bienes inmuebles),

Unidad de Compras Institucionales (bienes históricos y culturales), Unidad de Recursos Financieros (ajuste del efecto de la revaluación sobre los activos fijos muebles) y la Unidad de Informática y Telemática (apoyo técnico). Todas estas labores están siendo fiscalizadas por la Sub-Gerencia Administrativa de la Institución, por medio de informes que la Unidad de Recursos Financieros le envía a esta dependencia, en donde se indica el nivel de avance que se ha logrado en cada etapa establecida, que al 31 de diciembre del 2020 es de un 91% (de un total de 57 terrenos, se han revaluado 54).

Dentro de estas partidas se destaca lo siguiente:

En la cuenta de edificios:

- La capitalización de las edificaciones del Centro de Formación de Heredia $\text{¢}6.058.877.66$, del Centro de Formación Profesional de San Ramón por $\text{¢}8.576,369.27$ y $\text{¢}2.338.925.47$, correspondiente a la Remodelación y ampliación del Centro Especializado de Industria Gráfica.

En las cuentas de maquinaria y equipo

- La maquinaria y equipo durante el año 2021 ha tenido un incremento de $\text{¢}6.969.854.04$, retiros por $\text{¢}2,519.162.27$ y depreciaciones por $\text{¢} 3.538.903.07$, generando una variación absoluta de $\text{¢} 911.788.69$ que corresponde al comportamiento normal de la cuenta.

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedad, planta y equipos explotados cuyo valor razonable pueda ser medido con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado que será igual a su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

El valor razonable de los elementos de propiedad, planta y equipos explotados será habitualmente su valor de mercado, determinado mediante una tasación que realiza generalmente un tasador, que tiene una calificación profesional reconocida y significativa. Dicha tasación deberá ser presentada por escrito y firmada por el tasador.

Con el fin de actualizar el valor de todos los bienes de la Institución, según memorando No.253-92 de la Subgerencia Administrativa, en el año 1992 se procedió a realizar por parte de la firma de Auditores Externos Arias y Asociados la primera revaluación de activos de la institución, tomando en cuenta que, si se revalúa un elemento de propiedad, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos. La última revaluación se realizó en el año 2010, ya que a partir del 2011 el método de revaluado se aplicará a los activos clasificados como terrenos y edificios propiedad de la Institución, donde para el resto de activos se aplicará el método de costo.

La revaluación de activos se realizará por medio de avalúos por parte del Proceso de Arquitectura y Mantenimiento de la Unidad de Recursos Materiales, quienes informarán de los resultados a la Unidad de Recursos Financieros para el trámite correspondiente. Las mismas se harán cada cinco años, sin embargo, cuando el valor razonable del activo revaluado difiera significativamente de su importe en libros, será necesaria una nueva revaluación.

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 46,12 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 16.129.122.531 que corresponde a un(a) Aumento del 15,41 % de recursos disponibles, producto de Centro de Formación de Heredia ¢6.058.877.66 (en miles), del Centro de Formación Profesional de San Ramón por ¢8.576,369.27 (en miles) y ¢2.338.925.47 (en miles), correspondiente a la Remodelación y ampliación del Centro Especializado de Industria Gráfica.

9.2. Activos Biológicos no concesionados

Revelación:

La cuenta Activos biológicos no concesionados, representa el 0,01 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1.942.145 que corresponde a un(a) Aumento del 7,06 % de recursos disponibles, producto de registro de semovientes por ¢13.205.076 y el descarte por exclusión de los bienes de los mismos por el monto de ¢11.262.930.

9.3. Bienes Históricos y culturales

Revelación:

La cuenta Bienes históricos y culturales, representa el 0,01 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de no presentar ni entradas ni salidas de este tipo de bienes.

9.4. Bienes intangibles no concesionados

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,17 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 126.255.137 que corresponde a un(a) Aumento del 38,32 % de recursos disponibles, producto de la variación en el comportamiento normal de la cuenta debido a las adquisiciones y exclusiones de esos bienes, específicamente de software y licencias específicas, siendo la más significativa:

DESCRIPCION	U.M.	CANTIDAD	COSTO
4.19. REVIT	und	22.000	108,277,730.00
4.20. NAVISWORKS MANAGE			
4.21. VEHICULE TRACKING			
4.22. 3DS MAX			
4.23. AUTODESK® ADVANCE STEEL			
4.24. AUTODESK® FABRICATION CADMEP			
4.25. AUTODESK® ROBOT STRUCTURAL ANALYSIS PROFESSIONAL			
4.26. AUTODESK® DYNAMO STUDIO			
4.27. AUTODESK® REVIT LIVE			
4.28. AUTODESK STRUCTURAL BRIDGE DESIGN			

9.5. Bienes no concesionados en proceso de producción

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 3,71 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -16.034.606.696 que corresponde a un(a) Disminución del -62,3 % de recursos disponibles, producto de la capitalización de las edificaciones del Centro Regional de Heredia, Centro Regional de San Ramón y de la Remodelación de Tecnología de Materiales. Además de la realización de ajustes en las Obras en proceso y a los bienes intangibles (software en desarrollo) de los cuales la cuenta quedo en saldo cero.

Identificación de la obra	Saldo acumulado	Periodo (mes/año)		Estado actual del Proyecto En proceso/Finalizado/Otros
		Inicio	Final	
240249-APLIAC. INSTALAC. CENTRO DE FORMAC DE SARAPIQUÍ	123 010 784,61			No ha iniciado
2402543-PLANTA TRATAM Y SISTEM PLUVIAL CTRO POLIV, LIBERIA	1 661 000,00			PROCESO DE DISEÑO
240261-DISEÑO CONSTRUCCIÓN Y REMODELAC SEDE HUETAR CARIBE	8 038 533 830,87	sep-19	sep-20	En construcción
				se aprueba diseño del proyecto y se define como monto estimado del proyecto un total de 919.416.79900 colones
240269-REMODELACIÓN ALMACÉN REGIONAL CENTRAL ORIENTAL	96 592 204,24	may-16	jun-18	Concluido
240277-CENTRO DESARROLLO TECNOLÓGICO INDUSTRIA ALIMENTARIA	1 341 720 416,53	dic-17		Concluido
240280-REMODELACIÓN SERVICIOS GENERALES SEDE CENTRAL	11 486 253,99	nov-18	nov-20	Para Licitación en el año 2021
250288-REM AMPL CTRO NAC ESPECIAL INDUST GRAF Y PLASTIC	81 133 993,48	dic-19	may-20	Concluido
250289-CONSTR. PUENTES ACERAS CNEAP CHINCHILLA Y CARTAGO	8 749 148,00			Estudio de topografía y Diseño
TOTAL	9 702 887 631,72			

Nota 10. Deudas a Corto Plazo

Los saldos que presentan las cuentas de Deudas a Corto Plazo al 31 de diciembre 2021 y 2020, se detallan de la siguiente forma:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros	178.780.017	1.934.444
Deudas comerciales por adquisición de propiedades, planta y equipos	35.269.217	387.932.411
Deudas comerciales por gastos de viaje y transporte c/p	11.749.664	10.024.552
Deudas por beneficios a los empleados c/p	5.399.560.633	5.362.004.046
Deudas fiscales c/p	104.045.599	123.400.552
Otras deudas a corto plazo	40.833.137	34.118.804
Total	<u>5.770.238.267</u>	<u>5.919.414.809</u>

Revelación:

Está compuesto por aquellas obligaciones por pagar que la Institución debe realizar a corto plazo, principalmente por concepto de deudas a proveedores, deudas sociales y fiscales y tras deudas a corto plazo. La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 91,58 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -149.176,542 que corresponde a un(a) Disminución del -2,52 % de recursos disponibles, producto de una menor adquisición de bienes debido al periodo de la pandemia y también a una oportuna aplicación del pago de las retenciones por pagar.

Nota 11. Fondos de Terceros y en garantía

Los saldos que presentan las cuentas de Fondos de terceros y en garantía al 31 de diciembre 2021 y 2020, se detallan de la siguiente forma:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Depósitos en garantía de empresas privadas-colones	282.692.078	286.775.714
Depósitos en garantía de empresas privadas-dólares	49.689.811	145.843.983
Depósitos en garantía del sector externo	86.014.462	86.014.462
Otros fondos del sector privado interno	27.555.291	30.680.934
Otros fondos del sector externo	26.374.326	24.266.823
Total	<u>472.325.968</u>	<u>573.581.916</u>

Revelación:

Está compuesto por los dineros en efectivo (colones y dólares) por concepto de garantías de participación y de cumplimiento que realizan los diferentes oferentes tanto en Sede Central como en Regionales, los cuales permanecen en cuentas independientes de las cuentas corrientes de la Institución.

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 7,5 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -101.255.948 que corresponde a un(a) Disminución del -17,65 % de recursos disponibles, producto de menos contratos de bienes y servicios, donde resalta la cuenta Depósitos en garantía de empresas privadas.

Nota 12. Provisiones

Los saldos que presentan las cuentas de Provisiones al 31 de diciembre 2021 y 2020, se detallan de la siguiente forma:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Provisiones para litigios y demandas comerciales c/p	28.857.754	64.640.341
Total	<u>28.857.754</u>	<u>64.640.341</u>

Revelación:

Consiste en el reconocimiento de posibles pérdidas cuantificables, que exista obligatoriedad de pago con un grado de certeza y que la Institución tenga el conocimiento de la misma. Lo anterior basado en consulta que se realiza a la Asesoría Legal sobre litigios u otros trámites legales que a futuro puedan producir una salida de recursos de la Institución.

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 0,46 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -35.782.587 que corresponde a un(a) Disminución del -55,36 % de recursos disponibles, producto de la cuenta Provisiones para litigios y demandas corrientes c/p, debido a que según criterio establecido en ALEA-158-2021 los trámites judiciales 14-002-692-CJ-6, 15-014691-1012-CJ-5 y 15-025765-1012-CJ-8 no corresponden a pasivo contingente.

Juicios	Detalle	Período 2021	Período 2020
15-015314-1012CJ-4	Proceso especiales interpuestos por IMAS contra el INA	1.881.222,92	1.881.222,92
14-002692-012-CJ-6	Proceso especiales interpuestos por IMAS contra el INA	---	21.470.856,45
15-014691-1012-CJ-C	Proceso especiales interpuestos por IMAS contra el INA	---	13.955.676,45
16-036398-1012-CJ-3	Proceso especiales interpuestos por IMAS contra el INA	26.976.531,10	26.976.531,10
15-025765-1012-CJ-8	Proceso especiales interpuestos por IMAS contra el INA	---	356.054,00
Total General		28.857.754,02	64.640.340,92

Nota 13. Otros Pasivos a Corto Plazo

Los saldos que presentan las cuentas de Otros Pasivos a Corto Plazo al 31 de diciembre 2021 y 2020, se detallan de la siguiente forma:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Créditos por aplicar	20.626.538	13.369.047
Remesas de caja chica	8.892.835	11.738.860
Total	<u>29.519.373</u>	<u>25.107.907</u>

Revelación:

Constituyen aquellas erogaciones o salidas de efectivo realizadas por medio de la caja chica y por otros movimientos bancarios, que por fechas de cierre contable quedan registradas en el periodo contable correspondiente, pero que son reintegrados o depurados en el siguiente periodo contable.

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 0,47 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4.411.466 que corresponde a un(a) Aumento del 17,57 % de recursos disponibles, producto de pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable donde se mantienen los saldos de las remesas de Caja Chica, las cuales son depuradas al mes siguiente.

Nota 14. Capital

Los saldos que presentan las cuentas de Capital al 31 de diciembre 2021 y 2020, se detallan de la siguiente forma:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Capital inicial a valores históricos	256.143	256.143
Total	<u>256.143</u>	<u>256.143</u>

Esta cifra representa el aporte inicial otorgado por el Ministerio de Trabajo con el cual fue constituida y dieron inicio las operaciones de la Institución, el cual no ha variado y se mantiene hasta la fecha.

Nota 15. Transferencias de Capital

Los saldos que presentan las cuentas de Transferencias de Capital al 31 de diciembre 2021 y 2020, se detallan de la siguiente forma:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Materiales	129.821.852	101.540.635
Herramientas	3.056.907	3.056.907
Tierras y terrenos	273.772.660	273.772.660
Edificios	60.831.000	60.831.000
Maquinaria y equipos para la producción	173.686.019	173.686.019
Equipos de transporte, tracción y elevación	1.967.000	1.967.000
Equipos de comunicación	30.054.797	30.054.797
Equipos y mobiliario de oficina	13.448.370	11.083.407
Equipos para computación	105.674.226	104.808.684
Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	21.167.063	21.160.063
Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	104.062.063	102.158.684
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	533.529.967	490.128.092
Total	<u>1.451.071.924</u>	<u>1.374.247.948</u>

Revelación:

Está conformado por las donaciones de capital que le han realizado a la Institución durante su vida de operación. La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,57 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 76.823.976 que corresponde a un(a) Aumento del 5,59 % de recursos disponibles, producto de reclasificación de la entrada #126681 por ingreso de equipo donado al INA según documento CL-30-2018, ubicado en Centro Cívico de Jaco, donación realizada por la Unidad Ejecutora del Programa para la prevención de la Violencia y promoción de la Igualdad Social del Ministerio de Justicia y Paz y la entrada No. 20407 por ingreso de donación de aceites para el uso en el Centro Especializado de Metalmecánica, ubicado en la provincia de Alajuela según documento PC-343-2021.

Nota 16. Reservas

Los saldos que presentan las cuentas de Reservas al 31 de diciembre 2021 y 2020, se detallan de la siguiente forma:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Terrenos	23.876.871.896	23.876.871.896
Edificios	39.092.464.817	39.092.464.817
Otros activos	17.774.251.264	17.774.251.264

Revaluación de bienes históricos y culturales	2.941.541	2.941.541
Revaluación de bienes históricos y culturales	7.378.625	7.378.625
Total	80.753.908.143	80.753.908.143

En este rubro se reflejan las revaluaciones que durante su tiempo de operación ha realizado la Institución a la Propiedad, Planta y Equipos Explotados y según lo establecido por la normativa contable vigente.

La cuenta Reservas, representa el 31,6 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de no presentar movimientos en el periodo contable.

Nota 17. Resultados acumulados

Los saldos que presentan las cuentas de Resultados acumulados al 31 de diciembre 2021 y 2020, se detallan de la siguiente forma:

	2021	2020
Resultados de ejercicios anteriores	150.390.967.080	137.512.725.964
Ajustes al patrimonio por variaciones del ejercicio	(1.356.964.552)	(2.061.942.385)
Resultado del Periodo	24.314.118.463	14.940.183.502
Total	173.348.120.991	150.390.967.081

Revelación:

Esta cifra monetaria refleja los resultados obtenidos por la Institución desde el inicio de operaciones hasta la fecha. Está conformado por el resultado acumulado de periodos anteriores, ajuste a resultados de periodos anteriores y el resultado del ejercicio. (Cierre de cuentas de ingresos y de gastos).

La cuenta Resultados acumulados, representa el 67,83 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 22.957.153.910 que corresponde a un(a) Aumento del 15,26 % de recursos disponibles, producto de los resultados obtenidos por la institución desde el inicio de operaciones hasta la fecha.

Está conformado por el resultado acumulado de ejercicios anteriores que corresponden a un 85.97%. Ajuste al patrimonio por variaciones del ejercicio con un 14.03, % y el resultado del ejercicio -5.85% menos (cierre de cuentas de ingresos y gastos).

- **Resultado acumulado de ejercicios anteriores:** Presenta un aumento del 10.03% con respecto al 2020, ya que paso de ¢135.450.784.579 a ¢149.034.002.528 generando en términos monetarios un ahorro de ¢13.583.218,95 comparado con el periodo 2021, en la cuenta de Ajuste al patrimonio por variaciones del ejercicio, se trasladaron al gasto varias obras en construcción para atender la recomendación 14 de Auditoría Interna, basado en el oficio URMA-PAM-207-2021 del 19-04-21.

- **Resultado el ejercicio:** Presenta un aumento del 62.74% con respecto al 2020, pasando de ¢14.940.183.502 a ¢24.314.118.463 que en términos monetarios equivale a ¢9.374.934.961.
- Dicho aumento se debe al crecimiento tanto porcentual como absoluto de los ingresos que cubren la totalidad de los gastos anuales.

Nota 18. Contribuciones Sociales Diversas

Los saldos que presentan las cuentas de Contribuciones Sociales Diversas acumulados al 31 de diciembre 2021 y 2020, se detallan de la siguiente forma:

	2021	2020
Instituciones autónomas y semiautónomas	29.713.568.448	29.056.545.661
Sector comercio, industria y servicio	94.598.617.012	84.964.122.943
Sector agropecuario	1.862.914.304	1.828.849.838
Multas por otras contribuciones sociales diversas	489.253.177	551.313.032
Recargos moratorios por otras contribuciones sociales diversas	---	10.349
Total	126.664.352.941	116.400.841.823

Revelación:

Corresponde a los ingresos que han sido devengados producto del Aporte de la Ley 6868, los cuales se encuentran subdivididos en los sectores de institución autónoma y semiautónoma, Industria, Comercio y Servicio y Sector agropecuario, además de los importes por concepto de multas e intereses sobre multas como resultado del cobro administrativo a patronos que realiza la Institución.

La cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 98,14 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 10.263.511.118 que corresponde a un(a) Aumento del 8,82 % de recursos disponibles, producto de los ingresos que han sido devengados producto del Aporte de Ley 6868, los cuales se encuentran subdivididos en los sectores de institución autónoma y semiautónoma, industria, comercio y Servicio y Sector Agropecuario.

Este incremento obedece a que en el año 2020 muchas empresas, a raíz de la crisis mundial de la pandemia Covid-19, se vieron obligadas a reducir las jornadas a medio tiempo; suspensión de jornadas; a reducir planillas e incluso al cierre total de la empresa; no obstante, para el periodo 2021 las medidas sanitarias del Ministerio de Salud y de la Comisión Nacional de Emergencias han sido más flexibles lo que ha generado una leve reactivación de la economía lo cual es sinónimo a que muchas de estas empresas volviera a la "normalidad". Las subcuentas de ingresos más representativas de las Contribuciones Diversas del tributo de la Ley 6868 es el Sector Comercio, Industria y de Servicios con un crecimiento del 11.34%, seguido de las instituciones Autónomas, Semiautónomas con un 2,26% y el Sector Agropecuario con un 1.86%, no así la subcuenta de multas por otras contribuciones producto del atraso de las cuotas obrero patronal establecidas en la ley 6868, tuvo una disminución del -11,26% durante el año 2021.

Nota 19. Multas y Sanciones Administrativas

Los saldos que presentan las cuentas de Multas y Sanciones Administrativas acumulados al 31 de diciembre 2021 y 2020, se detallan de la siguiente forma:

	2021	2020
Multas por atraso en el pago de bienes y servicios	61.856.460	114.933.216
Sanciones administrativas	---	339.000
Total	61.856.460	115.272.216

Comprenden los ingresos devengados por la Institución, producto de la aplicación de multas por diferentes infracciones a disposiciones de carácter jurídico u obligatorio, tales como multas por atraso en pago de bienes y servicios, así como las aplicadas en concepto de sanciones administrativas.

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 0,05 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -53.415.756 que corresponde a una disminución del -46,34 % de recursos disponibles, producto del resultado de la disminución de las multas por el atraso en el pago de bienes y servicios.

Nota 20. Venta de bienes y servicios

Los saldos que presentan las cuentas de Venta de bienes y servicios acumulados al 31 de diciembre 2021 y 2020, se detallan de la siguiente forma:

	2021	2020
Venta de productos agropecuarios y forestales	26.361.762	29.842.740
Ventas de otros productos terminados	1.388.925	793.350
Servicio de impresión y encuadernación y otros	97.405	114.502
Otras ventas de servicios varios	2.617.205	3.295.451
Total	30.465.297	34.046.043

Está compuesto por los ingresos provenientes de la venta de artículos agropecuarios, forestales, publicitarios y otros servicios brindados a la comunidad sin fines lucrativos ni de comercialización; sino como un medio de dar a conocer las diversas facetas de la Institución.

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 0,02 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -3.580.746 que corresponde a un(a) Disminución del -10,52 % de recursos disponibles, producto de los ingresos provenientes de la venta de artículos agropecuarios, forestales, publicitarios y otros servicios brindados a la comunidad no con fines lucrativos ni de comercialización; si no como medio de dar a conocer las

diversas facetas de la institución. La disminución obedece principalmente a que hubo una suspensión de realizar los cursos presenciales por asuntos de Covid-19, por tanto, la generación de ventas y servicios se vio afectada.

Nota 21. Renta de inversiones y de colocación de efectivo

Los saldos que presentan las cuentas de Renta de inversiones y de colocación de efectivo acumulados al 31 de diciembre 2021 y 2020, se detallan de la siguiente forma:

	2021	2020
Intereses por depósitos a plazo fijo en el sector publico interno	230.083.743	386.395.816
Intereses por títulos y valores a costo amortizado	1.566.688.948	3.597.349.827
Total	1.796.772.691	3.983.745.643

Comprenden los ingresos por intereses devengados a favor de la Institución, derivados del rendimiento alcanzado en operaciones de colocación de equivalentes de efectivo y de inversiones financieras.

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 1,39 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2.186.972.952 que corresponde a un(a) Disminución del -54,9 % de recursos disponibles, producto de una disminución en las tasas de interés aplicadas a la colocación de efectivo de la institución en el mercado de títulos valores del Ministerio de Hacienda y en los intereses ganados en las cuentas corrientes de la institución en los bancos Nacional de Costa Rica, Costa Rica y Banco Popular y Desarrollo Comunal.

Nota 22. Alquileres y derechos sobre bienes

Los saldos que presentan las cuentas de Alquileres y derechos sobre bienes al 31 de diciembre 2021 y 2020, se detallan de la siguiente forma:

	2021	2020
Alquileres de tierras y terrenos	---	1.679.947
Total	---	1.679.947

Comprenden los ingresos devengados a favor de la Institución, derivados de la cesión del uso y/o usufructo de bienes y derechos de su propiedad.

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1.679.947 que corresponde a un(a) Disminución del -100 % de recursos disponibles, producto de que se finiquitó el alquiler del arrendamiento de la radio base celular del I.C.E, ubicado en las instalaciones del I.N.A, oficio PE-956-2019.

Nota 23. Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación

Los saldos que presentan las cuentas de Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación al 31 de diciembre 2021 y 2020, se detallan de la siguiente forma:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Diferencias de cambio positivas por cajas chicas y fondos rotatorios en el sector público interno	21.259.519	29.949.753
Total	<u>21.259.519</u>	<u>29.949.753</u>

Conjunto de cuentas que comprenden los resultados positivos devengados a favor del ente público, derivados de la tenencia de activos y pasivos cuya valuación se modifica en razón de la variación en la tasa de cambio de la moneda en la que se encuentran pactados.

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,02 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -8.690.234 que corresponde a un(a) Disminución del -29,02 % de recursos disponibles, producto de devolución de garantías en dólares, reduciendo el saldo de la cuenta en dólares y por tanto el ingreso por diferencial cambiario.

Nota 24. Reversión de pérdidas por deterioro y desvaloración de bienes

Los saldos que presentan las cuentas de Reversión de pérdidas por deterioro y desvaloración de bienes al 31 de diciembre 2021 y 2020, se detallan de la siguiente forma:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Reversión de deterioro y desvalorización de maquinaria y equipos para la producción	12.173	---
Reversión de deterioro y desvalorización de equipos de comunicación	177.583	500
Reversión de deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario de oficina	292.256.792	28.762
Reversión de deterioro y desvalorización de equipos para computación	---	1.000
Reversión de deterioro y desvalorización de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	10.000	---
Reversión de deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	85.782.553	30.760
Reversión de deterioro y desvalorización de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	8.159.627	4.000
Reversión de deterioro y desvalorización de semovientes	13.205.073	12.280.906
Total	<u>399.603.801</u>	<u>12.345.928</u>

Comprenden los resultados positivos devengados a favor de la Institución, derivados de la reversión o recuperación de cargos por provisiones para deterioro y de resultados negativos por revaluaciones de activos, cuya afectación a resultados tuvo lugar en ejercicios anteriores al vigente.

La cuenta Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0,31 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 387.257.872 que corresponde a un(a) Aumento del 3136,73 % de recursos disponibles, producto de exclusión y reclasificación de mobiliario y equipo.

Nota 25. Recuperación de provisiones

Los saldos que presentan las cuentas de Recuperación de provisiones al 31 de diciembre 2021 y 2020, se detallan de la siguiente forma:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas	6.008.082	91.091.999
Total	6.008.082	91.091.999

Comprenden los resultados positivos devengados a favor de la Institución, derivados de la reversión o recuperación de cargos por provisiones para deterioro y por deterioro y pérdidas de inventario, cuya afectación a resultados tuvo lugar en ejercicios anteriores al vigente.

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -85.083.917 que corresponde a un(a) Disminución del -93,4 % de recursos disponibles, producto de las entradas y salidas, ajustes positivos y negativos aplicados al inventario de los diferentes almacenes durante el año 2021. Esta cuenta comprende los resultados positivos devengados a favor de la Institución derivados de la reversión o recuperación de cargos por provisiones para el deterioro y perdidas de inventario, cuya afectación a resultados tuvo lugar en ejercicios anteriores al vigente.

Nota 26. Otros ingresos y resultados positivos

Los saldos que presentan las cuentas de Otros ingresos y resultados positivos al 31 de diciembre 2021 y 2020, se detallan de la siguiente forma:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Cheques no cambiados	200.000	1.306.503
Otros resultados positivos	90.013.619	101.191.084
Total	90.213.619	102.497.587

Comprenden los ingresos devengados a favor de la Institución, derivados de transacciones que específicamente no sean atribuibles a los rubros anteriores.

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0,07 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -12.283.968 que corresponde a un(a) Disminución del -11,98 % de recursos disponibles, producto de los saldos prescritos a los depósitos a terceros y depósitos improcedentes. así como litigios judiciales ganados del año 2021, según expediente 02-010750-0170-CA4 y expediente 14-035392-1012-CJ6); según oficios AL# 133.2021 y URF# 330-2021.

Nota 27. Gastos de personal

Los saldos que presentan las cuentas de Gastos de personal al 31 de diciembre 2021 y 2020, se detallan de la siguiente forma:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Remuneraciones básicas	22.485.602.501	22.641.341.031
Remuneraciones eventuales	1.855.892.410	1.781.913.612
Incentivos salariales	19.427.897.225	19.923.776.457
Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	4.020.996.086	4.091.175.321
Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización	4.627.273.530	4.702.277.128
Asistencia social y beneficios al personal	134.795.445	143.127.146
Total	<u>52.552.457.197</u>	<u>53.283.610.695</u>

Comprenden los gastos devengados por la Institución, producto de la retribución por la prestación de servicios por parte del personal permanente y transitorio cuya relación se rige por las leyes laborales vigentes, sean de carácter ordinario o extraordinario, así como los accesorios en concepto de adicionales, incentivos derivados del salario, dietas, contribuciones y aportes sobre la nómina del personal, reconocimientos por extinción de la relación laboral, asistencia social y beneficios al personal y otras prestaciones sociales en general.

La cuenta Gastos en personal, representa el 50,17 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -731.153.497 que corresponde a un(a) Disminución del -1,37 % de recursos disponibles, producto de factores como la jubilación de funcionarios cuyas plazas están en proceso de reemplazo en su mayoría, también al impacto de la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Publicas No. 9635, donde los pluses salariales han sido afectados.

Nota 28. Servicios

Los saldos que presentan las cuentas de Servicios al 31 de diciembre 2021 y 2020, se detallan de la siguiente forma:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Alquileres y derechos sobre bienes	1.223.477.850	1.203.369.210
Servicios básicos	2.038.388.837	2.225.413.674
Servicios comerciales y financieros	2.245.918.278	2.008.886.955
Servicios de gestión y apoyo	11.714.688.843	9.916.800.940
Gastos de viaje y transporte	1.286.122.413	656.529.961
Seguros, reaseguros y otras obligaciones	915.848.455	784.485.563
Capacitación y protocolo	222.569.310	144.786.453
Mantenimiento y reparaciones	2.462.994.973	2.751.314.053
Otros servicios	14.467.047	15.822.474
Total	<u>22.124.476.006</u>	<u>19.707.409.283</u>

Comprenden los gastos devengados por la Institución para su funcionamiento, producto de los servicios recibidos de carácter no personal, los destinados al mantenimiento, conservación y reparación menor u ordinaria, preventiva y habitual de bienes de capital.

La cuenta Servicios, representa el 21,12 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2.417.066.719 que corresponde a un(a) Aumento del 12,26 % de recursos disponibles, producto de la contratación de Servicios en Ciencias Económicas y Sociales, debido al Plan Alivio COVID-19 en acompañamiento y asesoría empresarial.

Nota 29. Materiales y suministros consumidos

Los saldos que presentan las cuentas de Materiales y suministros consumidos al 31 de diciembre 2021 y 2020, se detallan de la siguiente forma:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Productos químicos y conexos	517.329.494	425.967.363
Alimentos y productos agropecuarios	516.498.047	176.432.933
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	328.255.484	154.971.094
Herramientas, repuestos y accesorios	271.562.031	139.647.476
Útiles, materiales y suministros diversos	1.112.136.053	656.298.370
Total	<u>2.745.781.109</u>	<u>1.553.317.236</u>

Comprende los gastos devengados por la Institución, producto del consumo de bienes materiales adquiridos para el accionar de la Institución tanto para ejecutar las acciones formativas propias de la naturaleza de la Institución, así como el apoyo administrativo para el logro de los objetivos.

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 2,62 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1.192.463.874 que corresponde a un(a) Aumento del 76,77 % de recursos disponibles, producto de los cursos de capacitación donde los más relevantes son Alimentos y Productos Agropecuarios y Alimentos y bebidas; Útiles, materiales y suministros diversos.

Nota 30. Consumo de bienes distintos de inventario

Los saldos que presentan las cuentas de Consumo de bienes distintos de inventario al 31 de diciembre 2021 y 2020, se detallan de la siguiente forma:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Consumo de bienes no concesionados	6.955.783.183	6.423.549.028
Total	<u>6.955.783.183</u>	<u>6.423.549.028</u>

Comprende los gastos devengados por la Institución, en concepto de cargos periódicos por depreciaciones de propiedades, planta y equipos explotados y la amortización de bienes intangibles, producto del desgaste o pérdida de valor y potencial de servicio de carácter normal y progresivo de los mismos y que, al momento de la afectación del cargo por depreciación o amortización, se encuentren en uso.

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 6,64 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 532.234.155 que corresponde a un(a) Aumento del 8,29 % de recursos disponibles, producto de la depreciación y amortización de bienes no concesionados.

Nota 31. Perdida por deterioro y desvalorización de bienes

Los saldos que presentan las cuentas de Pérdida por deterioro y desvalorización de bienes al 31 de diciembre 2021 y 2020, se detallan de la siguiente forma:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados	441.934.988	113.492.872
Total	441.934.988	113.492.872

Comprende los resultados negativos devengados producto del reconocimiento de deterioro u obsolescencia de bienes no concesionados, que representen disminuciones imprevistas de su valor y de su potencial de servicio o que han dejado de ser productivos o utilizables para la Institución, por lo que deben ser separados de los bienes en uso.

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0,42 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 328.442.116 que corresponde a un(a) Aumento del 289,39 % de recursos disponibles, producto del resultado de la realización de tomas físicas de inventarios donde se determinan faltantes o la obsolescencia de los mismos, al respecto se considera un comportamiento normal en relación con el total de activo fijo.

Nota 32. Deterioro y pérdidas de inventario

Los saldos que presentan las cuentas de Deterioro y pérdidas de inventario al 31 de diciembre 2021 y 2020, se detallan de la siguiente forma:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Det y perdidas de utiles,mat y suministros diversos	493.010.550	176.721.541
	493.010.550	176.721.541

Comprende los resultados negativos devengados producto de deterioros ciertos y eventuales de materiales y suministros integrantes del inventario, además de aquellos que no es posible localizar al estar desaparecidos por causa de faltante, robo o hurto, por lo que deben ser separarlos de los bienes en uso.

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0,47 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 316.289.009 que corresponde a un(a) Aumento del 178,98 % de recursos disponibles, producto de un aumento en los montos registrados resultantes de ajustes positivos por concepto de tomas físicas de los inventarios.

Nota 33. Deterioro de inversiones y cuentas por cobrar

Los saldos que presentan las cuentas de Deterioro de inversiones y cuentas por cobrar al 31 de diciembre 2021 y 2020, se detallan de la siguiente forma:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Deterioro por contribuciones sociales diversas a cobrar	783.777.511	577.545.538
Pagarés en cobro judicial	1.338.069	1.129.491
Certificaciones en cobro judicial	1.577.176.408	589.806.215
Total	<u>2.362.291.988</u>	<u>1.168.481.244</u>

Comprende los gastos devengados por parte de la Institución, derivados de cargos por estimaciones fiables del valor de las cuentas a cobrar, como consecuencia de uno o más sucesos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo.

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 2,26 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1.193.810.744 que corresponde a un(a) Aumento del 102,17 % de recursos disponibles, producto de la variación absoluta con base a la actualización realizada por el Proceso de Inspección y Cobros de la Unidad de Recursos Financieros, a las Provisiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo.

Nota 34. Cargos por provisiones y reservas técnicas

Los saldos que presentan las cuentas de Cargos por provisiones y reservas técnicas al 31 de diciembre 2021 y 2020, se detallan de la siguiente forma:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Cargos por litigios y demandas laborales	380.760.106	205.259.907
Total	<u>380.760.106</u>	<u>205.259.907</u>

Comprende los gastos devengados como resultado de la constitución de pasivos inciertos por demandas administrativas y judiciales contra la Institución, sobre la base de estimaciones que exterioricen una alta probabilidad de ocurrencia y conversión del carácter de las mismas a deudas ciertas.

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 0,36 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 175.500.199 que corresponde a un(a) Aumento del 85,5 % de recursos disponibles, producto de un aumento en costas procesales e indemnizaciones.

Nota 35. Transferencias corrientes

Los saldos que presentan las cuentas de Transferencias corrientes al 31 de diciembre 2021 y 2020, se detallan de la siguiente forma:

	2021	2020
Pensiones y jubilaciones contributivas	22.442.860	60.425.197
Becas	6.593.833.123	5.658.246.329
Transferencias corrientes a asociaciones	1.673.493.227	1.719.563.592
Ministerio de Hacienda	6.859.753.973	8.158.168.930
Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE)	1.036.107.024	7.297.489.844
Transferencias corrientes a organismos internacionales	9.582.379	8.382.012
	16.195.212.586	22.902.275.904

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 15,46 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -6.707.063.317 que corresponde a un(a) Disminución del -29,29 % de recursos disponibles, producto de una disminución en la cuenta de prestaciones legales, Becas y ayudas a estudiantes-becas a terceras personas como consecuencia del cierre parcial por efectos del COVID-19. Principalmente están conformadas por transferencias al gobierno central, entes privados, prestaciones legales e indemnizaciones, así como transferencias corrientes sobre el superávit del INA a los Colegios Técnicos según Ley 7372, que corresponde al 5% y a la Comisión Nacional de Emergencias según la Ley 8488, que corresponde al 3%. Corresponde a recursos que se asignan para cubrir diferentes compromisos como prestaciones legales, becas a funcionarios y estudiantes subvenciones a Instituciones privadas sin fines de lucro, así como transferencias a Instituciones tanto públicas como privadas.

Nota 36. Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

Los saldos que presentan las cuentas de Resultados negativos a la inflación al 31 de diciembre 2021 y 2020, se detallan de la siguiente forma:

	2021	2020
Diferencias de cambio negativas por efectivo	16.721.839	25.217.015
Total	16.721.839	25.217.015

Conjunto de cuentas que comprenden los resultados negativos devengados por el ente público, derivados de la tenencia de activos y pasivos cuya valuación se modifica en razón de la variación en la tasa de cambio de la moneda en la que se encuentran pactados.

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,02 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -8.495.176 que corresponde a un(a) Disminución del -33,69 % de recursos disponibles, producto de las variaciones por tipo de cambio de la moneda, cuya disminución es debido a las variaciones en el tipo de cambio del periodo 2021 con relación al 2020.

Nota 37. Otros gastos y resultados negativos

Los saldos que presentan las cuentas de Otros gastos y resultados negativos al 31 de diciembre 2021 y 2020, se detallan de la siguiente forma:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Impuestos	487.448.367	261.095.356
Recargos moratorios por impuestos	536.028	10.857.356
Faltante de Fondos	---	---
Total	<u>487.984.395</u>	<u>271.952.712</u>

Esta cifra monetaria corresponde a multas y o recargos moratorios provenientes de los pagos a otras instituciones que nos brindan diferentes servicios.

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,47 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 226.744.683 que corresponde a un(a) Aumento del 86,8 % de recursos disponibles, producto de que el INA en el periodo del 2020 dejo de ser exonerado del pago del impuesto de la renta sobre los rendimientos generados en las inversiones en títulos valores, lo que genero un aumento muy importante en la cuenta de impuestos.

Nota 38. Comentario al Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Indicador que muestra los cambios del patrimonio de la institución durante un periodo determinado. Se conforma de dos partes: Saldos acumulados al cierre del periodo anterior y las variaciones del ejercicio, determinando los saldos acumulados del periodo. Las cifras correspondientes a cada una de las partidas incluidas en el estado total de cambios en el patrimonio neto se desglosarán por columnas atendiendo a la clasificación de los componentes del patrimonio neto en el modelo del Estado de Situación Financiera.

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo al 31 de Diciembre del 2021, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 23 033 977,89 que corresponde a un(a) Aumento del 9,91%de recursos disponibles, producto de una disminución en resultados acumulados de ejercicios anteriores por 1.356.964.552,16 y por un aumento del resultados de ejercicio del periodo en el periodo 2021 de 24.314.118.462,50, y un variación positiva de donaciones de capital por 76.823.975,84.

Nota 39. Comentario al Estado de Flujo de Efectivo

39.1. Actividades de operación

Las actividades de operación consisten en la capacidad de generar y gastar flujos de efectivo relacionados directamente por las actividades normales de la Institución en un periodo dado, de los cuales se desprende las entradas de efectivo y las salidas de efectivo.

- **Cobros:** Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta 4.230.896.240 que corresponde a un(a) Aumento del 3,51% de recursos disponibles, que ha iniciado en el aporte de los patronos según lo establece la Ley del INA 6868. Cabe destacar que se dio un aumento leve en las Contribuciones Sociales de la ley 6868 (7.68%) y una disminución en las rendiciones de las inversiones, intereses sobre cuentas bancarias de un 60.83%.
- **Pagos:** Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de menos 4.049.009,072 corresponde a un(a) disminución del 4.12% de recursos disponibles, producto de beneficios a empleados de nuevas plazas y jubilación de funcionarios cuyas plazas están en proceso de reemplazo en su mayoría, también al impacto de la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Publicas No. 9635, donde los pluses salariales han sido afectados por lo cual esta partida presupuestaria, sobre el mismo no ha habido una variación importante (-1.72%) . En cuanto a servicios y adquisición de inventario se dio un aumento de 3.820.813,382 (17.80%) principalmente provenientes de alquileres, servicios básicos, servicios de apoyo, viáticos, transporte, mantenimientos y reparaciones entre otros. Por otra parte una disminución importante en transferencias a órganos desconcentrados en -6.707.063.318 (29.29%).

Del “Total de entradas/salidas netas actividad de operación”, se resume que la Institución obtuvo ingresos netos para para diciembre 2021 por un monto de ¢30.591.325,886 en comparación a los ¢22.311.420.574, a diciembre 2020. Representando una variación de 8.279.905.312 (7.63%).

39.2. Actividades de inversión

Los flujos de efectivo procedentes de las actividades de inversión son importantes, porque tales recursos representan la medida en la que se han hecho desembolsos para constituir los recursos con que se pretende contribuir a la prestación de servicios de la entidad en el futuro.

- **Cobros:** Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4.082.815.321 que corresponde a una disminución del 100% de recursos disponibles, producto de que en el año 2021 no presenta cobros en dicho rubro. A diciembre 2021, no se dieron movimientos en dicha cuenta, con respecto al año 2020 se presentaron movimientos en inversiones a corto plazo.
- **Pagos:** Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de menos 10.040.703.565 que corresponde a una Aumento del 50.84% de recursos disponibles, producto de una disminución de propiedad , planta y equipo en 12.604.407.425 en (-63.28%) y un aumento en inversión a corto plazo de 22.645.110.990 (un 100%).

Del “Total de entradas/salidas netas actividad de inversión”, se resume que la Institución obtuvo disminución a diciembre 2021 por un monto de ¢,-29.789.114.502 en comparación de la disminución de ¢-15.665.595.616 a diciembre 2020. . Representando una variación de -14 123 518.886 (151%).

Nota 40. Comentario a los Bienes históricos culturales

Por lo anterior y considerando que el edificio denominado “La Casona” es un bien histórico y cultural, se procedió a realizar la respectiva exclusión de los estados financieros en el periodo 2014, para ser revelado como nota a los mismos.

Además, en el año 2016, se excluyó el edificio denominado “ACPNC” el cual es un complemento del edificio denominado “La Casona”. Esta exclusión se realizó en el mes de noviembre del 2016 para que se reflejara en dicho cierre contable.

Bien Histórico	Valor histórico	Valor en libros	Fecha de exclusión	Comprobante auxiliar de diario (CAD)
RCASONA	¢92.873.334,78	¢165.158.821,25	Agosto del 2014	1981-2014
ACPNC	¢3.414.737,61	¢4.215.722,09	Noviembre del 2016	3198-2016
	TOTAL	¢169.374.543,34		

Fuente: Sistema de Inventarios (SIBI)

Nota 41. Comentario al Inventario de Pozos explotados

Para efectos de la Institución, comprende los pozos de agua subterráneas (acuíferos confinados sin recarga) que se utilizan para el abastecimiento de agua potable, cuyo tratamiento contable es el siguiente:

1. El Inventario de Pozos explotados será revelado en notas a los Estados Financieros indicando su ubicación física, así como cualquier otro dato que se considere relevante.

2. Cuando la Institución incurra en costos de mantenimiento para su adecuado funcionamiento, estos serán registrados como un gasto del periodo en el cual se realizan. Dichos costos pueden ser por trabajos iniciales o preventivos, pues el propósito es lograr el aprovechamiento correcto del agua potable.

Por lo anterior y en cumplimiento al informe de Auditoría Interna N° 17-2016, se procedió a ejecutar la exclusión de aquellos pozos que estaban registrados contablemente mediante el CAD N° 20163198 del mes de noviembre 2016.

El Inventario de pozos fue recibido mediante oficio GG-1778-2016 y se detalla según el siguiente cuadro.

Sede	Centro Formación o Sede	Pozo o Puntera	Años de operación	Uso	OBSERVACIONES
UNIDAD REGIONAL CHOROTEGA	Centro Regional Polivalente de Santa Cruz	Pozo	25	Riego	El pozo no tiene ningún tipo de información registrada.
	Centro Nacional Especializado en Agricultura bajo Riego	Pozo 9552p	18	Consumo humano y riego	Ninguna
	Centro de Formación Polivalente de Liberia	Pozo	30	Zonas verdes y finca	El pozo es de vieja data y no se ha logrado tener información histórica del mismo.
UNIDAD REGIONAL PACIFICO CENTRAL	Centro Nacional Espec. Náutico Pesquero	Puntera	15	Lavar Dique	No se utiliza porque el agua sale salada. Por puntera no se paga Canon.
UNIDAD REGIONAL HUETAR NORTE	Centro de Formación Profesional Monseñor Sanabria	Pozo	11	Sin uso	No se utiliza.
UNIDAD REGIONAL CENTRAL ORIENTAL	Centro Nacional Especializado Granja Modelo	Pozo	27	Riego Agrícola	Este pozo fue construido simultáneamente con el de la Sede Central y todos los trámites los efectúa Servicios Generales. Según información estamos al día.
UNIDAD REGIONAL HUETAR CARIBE	Centro Regional Polivalente de Limón	Pozo	19	Doméstico	SE REALIZO UN TRAMITE DE CONCESIÓN Y PERMISO EN EL MINAET EL 10-10-2013 Y NO SE OBTIENE RESPUESTA POR PARTE DEL MINAET
UNIDAD REGIONAL CARTAGO	Centro Plurisectorial de Economía Social Solidaria Los Santos	Pozo	18	Doméstico	Se brindo mantenimiento mediante contratación 082-2014, tramite 2013-CD 0000112-10 a Fumigadora Alto S.A., actualmente se esta en actualización de código por parte del Encargado del Centro y Unidad de Materiales.
SEDE CENTRAL	Sede Central	Pozo	19	Doméstico	

Fuente: Datos suministrados por las Jefaturas de las Unidades Regionales, en respuesta al oficio de la Gerencia General GG-1346-2016 del 5 de setiembre del 2016.

Nota 42. Comentario al Pasivo Contingente

Según las Normas Internacionales de Contabilidad aplicables al Sector Público (NICSP), en la No. 19 se establece que el pasivo contingente es:

- Una obligación posible que surge de hechos pasados y cuya existencia será confirmada sólo por la ocurrencia o no ocurrencia de uno más hechos futuros inciertos que no caen enteramente dentro del control de la entidad;
- Una obligación presente que surge de hechos pasados pero que no se reconoce:
 - ✓ Porque no es probable que para liquidar la obligación se requiere de un flujo de salida de recursos que incorporen beneficios económicos o un potencial de servicio; o
 - ✓ Porque el monto de la obligación no puede evaluarse de manera suficiente confiable.

Para los efectos de revelación de los pasivos contingentes en los Estados Financieros, el Proceso de Contabilidad mediante URF-31-2022 solicitó un informe de las condiciones actuales de los litigios de Institución, donde al respecto la Asesoría Legal emite respuesta mediante oficio AL-22-2021.

Nota 43. Comentario a los Arrendamientos

Con la adopción de las NICSP, la Institución debe revelar en las notas a los estados financieros, lo relacionado con los Arrendamientos ya sea operativo o financiero que mantenga en Sede Central o las Unidades Regionales. A continuación, se presenta un cuadro con el detalle de los Arrendamientos con que cuenta la Institución:

Arrendamiento Operativo										
Item	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto ₡	Monto \$	Monto Total Colones	Observación
1	74-2017	Edificio para la instalación provisional del Centro de Formación Profesional de San Vito, Puntarenas, Cantón Coto Brus, Distrito San Vito	19-10-2017	19-10-2023	Asociación Cultural Bienestar Social Mil Novecientos Noventa	colones	₡2 147 000,00		₡25 764 000,00	montos reportados mensual / anual
2	S/N	Edificio para el Almacén y el Proceso de Inspección y Cobros		contrato indefinido	Factorex, S.A.	colones	₡7 622 670,64		₡91 472 047,68	montos reportados mensual / anual
3	06-2012	Edificio para la instalación del Centro de Formación Profesional de Valverde Vega	02-03-2012	01-03-2023	María Lucía Barrantes Barrantes	colones	₡3 971 158,14		₡47 653 897,68	contrato 01-03-2015, se ha prorrogado año tras año, última prórroga según oficio URPCO-CFPVV-201-2020 (pendiente el reajuste de precio para periodo 2022)
4	13-2013	Local para el Almacén de la Unidad Regional Pacífico Central	25-02-2013	24-02-2022	Credicarro M S Internacional, S.A.	colones	₡3 902 827,00		₡46 833 924,00	vigencia de tres años (montos reportados mensual / anual)
5	2011CD-000019-07	Muelle para el atraque y desatraque del buque Escuela Solidaridad propiedad del INA	15-11-2011	14-11-2023	Universidad de Costa Rica	colones	₡1 481 546,00		₡17 778 552,00	vigencia de tres años, prórroga tácita oficio URPC-PA-227-2020 al del 15-11-2020 al 14-11-2023 (montos reportados anual / mensual)
6	118-2012	Inmueble de la escuela Primo Vargas Valverde en Orotina, Sede del Centro de Formación Profesional de Orotina	20-12-2012	09-12-2024	Junta Educ. Escuela Primo Vargas Valverde	colones	₡2 059 090,00		₡24 709 080,00	vigencia de tres años (montos reportados anual / mensual)
7	63-2019	Edificio para el Centro de Formación de Puriscal	23-09-2019	22-09-2022	Comercial Calguz, S.A.	colones	₡3 822 547,03		₡45 870 564,36	montos reportados mensual / anual (sin iva)
8	2007CD-000128-05	Inmueble que se utiliza como aula y laboratorio de Informática	19-12-2020	18-12-2021	Inversiones Familia Molina, S.A.	colones	₡1 202 328,94		₡14 427 947,28	contrato con una prórroga tácita que va del 19-12-2020 al 18-12-2021. En la columna de monto se indica el monto mensual y en la de monto total se indica el monto anual del contrato.
9	2009CD-000078-05	Inmueble para el Taller de Ebanistería y el Laboratorio de Informática, para la ejecución de los servicios de capacitación en estas áreas, de acciones móviles de la Unidad Regional Huetar Caribe	07-12-2018	06-12-2021	F y J de Cariari, S.A.	colones	₡1 599 725,99		₡19 196 711,88	contrato con una prórroga tácita que va del periodo 07-12-2018 al 06-12-2021 (montos reportados mensual / anual)
10	127-2012	Edificio para el Centro de Formación Nicoya	28-12-2012	27-12-2024	Estructuras Arias y Ajoy, S.A.	colones	₡4 766 544,51		₡57 198 534,12	montos reportados mensual / anual
11	S/N	Concesión y explotación del servicio bajo la modalidad de soda	13-12-2017	12-12-2021	Ivonne Sarria Ordoñez	colones	₡1 408 000,00		₡16 896 000,00	El INA es arrendador (montos reportados mensual / anual)
12	2-2019	Concesión y explotación del servicio bajo la modalidad de soda	28-01-2019	28-01-2023	Marco Salas Jara	colones	₡76 000,00		₡912 000,00	El INA es arrendador (montos reportados mensual / anual)
13	64-2017	Edificio para la Unidad Especializada PYMES y SBD	30-09-2020	30-09-2023	RV Producciones, S.A.	dólares		\$9 500,00	\$114 000,00	monto reportado mensual / anual

14	2008CD-00009-01	Edificio para las instalaciones del Núcleo Náutico Pesquero, para oficinas de personal base y docentes	11-01-2008	10-02-2022	Esther Amelia Zavaleta Valdéz	dólares		\$2 260,00	\$27 120,00	vigencia de tres años, prórroga tácita, montos reportados mensual / anual	
15	2008LA-000001-04	Edificio para el Centro de Formación La Cruz	01-01-2008	28-02-2023	HB Compañía Italo Costarricense de Inversiones y Construcción	dólares		\$6 006,23	\$72 074,76	monto reportado mensual / anual	
16	2020LN-000004-0002100001	Arrendamiento de solución de seguridad del tipo gestión unificada de amenazas UTM para el INA.	01-10-20	30-09-24	SEFISA SISTEMAS EFICIENTES SOCIEDAD ANONIMA/CEDULA JURIDICA 3101341623	Dólares	€29 628 383,40	\$47 029,18	\$29 628 383,40	El servicio se paga mensualmente./Referencia de tipo de cambio del dólar utilizado al 08/10/2021 corresponde €630. El servicio tiene una duración de cuantos años hasta el mes de setiembre se ha cancelado un aproximado de 226.655.450,60.	
17	2020LA-000009-0002100001	Servicios de alquiler de licencias de programas Microsoft bajo el esquema de Microsoft enrollment for education solutions (EES).	01-11-20	31-10-21	SOFTLINE INTERNATIONAL SOCIEDAD ANONIMA/CEDULA JURIDICA 3101663391	Dólares	€0,00	\$506 005,49	\$25 640 141,52	Este servicio corresponde a un año y se pagó por adelantado (el pago se realizó en diciembre del 2021)./La referencia de tipo de cambio utilizada fue de €608,05998796.	
GRAN TOTAL								€63 687 821,65	€570 800,90	€464 194 978,68	

Nota 44. Comentario a las aportaciones patronales trasladadas a ASEMINA.

Los aportes patronales a las Asociación Solidarista de Empleados del INA (Asemina), se refieren al porcentaje de cesantía (5,33%) que no se traslada a las operadoras de pensiones para que sea administrado, sino que basados en la Ley de Asociaciones Solidarista No. 6970 en su Título I, capítulo II, artículo 18, punto b, se trasladan a la asociación dichos recursos para ser custodiados y administrados como reserva para prestaciones. Para el período 2021 tiene un acumulado de €15 509 998 327,30 distribuido entre 2.382 asociados.

Nota 45. Aplicación y análisis de Razones Financieras

Razón de Liquidez

Es la capacidad que tiene una empresa para satisfacer sus obligaciones de corto plazo, las razones de liquidez permiten conocer los grados de solvencia actual e histórica de la Institución.

Razón Circulante: (activo corriente entre pasivo corriente).

Es una de las razones de uso más frecuente, la cual indica que mientras mayor sea el resultado de la razón, mayor será la capacidad que tiene la institución para hacer frente a sus obligaciones de corto plazo. Para el período 2021, la razón circulante indica que el activo corriente del INA cubre 20.77 veces el pasivo corriente, aumentando su capacidad de pago de obligaciones a corto plazo en 4.31 veces con respecto al 2020 que fue de 16.46 veces.

Razón de Prueba Ácida: (Activo Corriente-Inventarios) / Pasivo Corriente.

Una guía algo más precisa para la liquidez es la razón rápida de la prueba del ácido. En el caso de la razón circulante, el indicador de prueba ácida no se ve afectado por la inflación en razón a que sus componentes son partidas monetarias, expresadas en valores nominales de origen, es decir, que no cambia por efecto de las variaciones en el nivel general de precios, aunque sí se ven fuertemente afectados en términos de poder adquisitivo. Para el período 2021, la razón de prueba ácida indica que el activo corriente del INA (sin el inventario) cubre 20.06 veces el pasivo corriente, aumentando su capacidad de pago de obligaciones a corto plazo en 4.40 veces con respecto al año 2020 que fue de 15.65 veces.

Razón de Endeudamiento

Mide el riesgo de las deudas por el pago de intereses y amortizaciones de pasivos, lo cual puede causar problemas de liquidez.

Razón de Deuda: (Pasivo total entre activo total por cien)

Esta razón mide el porcentaje de financiamiento aportado por los acreedores. En el caso del INA, la razón nos indica que para el 2021 los pasivos representan un 2.41%, una disminución del 0.35% del total de los activos en comparación con un 2.75% del año 2020.

Razón de Endeudamiento: (patrimonio entre activo total por cien)

Esta razón nos indica las aportaciones de patrimonio que ha recibido el INA. En el año 2021 representa un 97.59% del total de los activos, un aumento de 0.35% en comparación con el 97.25% del año 2020.

Nota 46. Contingencias

A la fecha de este informe se tiene conocimiento de asuntos legales, los cuales han sido sometidos a nuestro conocimiento y los cuales de materializarse pudieran tener un efecto en los estados financieros a nivel de cifras o revelaciones en sus notas. La nota fue recibida el 09 de febrero de 2021.

Los procesos se resumen a continuación por Asesor Jurídico:

Cantidad	Proceso	Estado	Monto Estimado
14	PENAL	1 ejecución / 13 en trámite	150.474.164,40
330	ORD. LABORAL	Suspendido 40 / 266 en trámite / ejecución 22 / Con Lugar 2	79.946.331,80
82	CONTENCIOSO ADM	4 sin lugar / 75 en trámite / ejecución 2 / Parc. c/ Lugar 1	219.523.784,88
910	COBRO JUD	7 en trámite / 2 Acumulado / 1 Ejecución	153.088.663,40
		Total:	603.032.944,48