

Notas a los Estados Financieros-INA

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:

“Es una Institución autónoma que brinda Servicios de Capacitación y Formación Profesional a las personas mayores de 15 años y personas jurídicas, fomentando el trabajo productivo en todos los sectores de la economía, para contribuir al mejoramiento de las condiciones de vida y el desarrollo económico-social del país.”

Visión:

“Ser la Institución educativa de calidad, accesible, flexible, oportuna e innovadora que contribuya al desarrollo de las personas y al progreso del país”.

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).

Notas a los Estados Financieros-INA

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 enero de 2019 el tipo de cambio era de ¢607.85 para la compra y ¢614.17 para la venta. Para el 31 de enero de 2018 el tipo de cambio era de ¢566.40 para la compra y ¢572.27 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).

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

- a) 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
- b) 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.
- c) Los períodos contables intermedios abarcarán del primero al último día natural de cada mes.
- d) 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.

Notas a los Estados Financieros-INA

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.

- e) 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.
- f) 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.
- g) 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.
- h) 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.
- i) No se compensarán ingresos con gastos, salvo que la compensación sea un reflejo del fondo de la transacción o evento en cuestión.
- j) 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.
- k) 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

Notas a los Estados Financieros-INA

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.

- **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.

- **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.

Notas a los Estados Financieros-INA

- **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 éste 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.

- **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.

Notas a los Estados Financieros-INA

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.
 - **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.

Notas a los Estados Financieros-INA

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.

Notas a los Estados Financieros-INA

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, llevaran 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.

Notas a los Estados Financieros-INA

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 tratarán 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.

Notas a los Estados Financieros-INA

- ✓ 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.

Notas a los Estados Financieros-INA

- ✓ 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.

Notas a los Estados Financieros-INA

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.

- **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.

- **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.

- **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:

- **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 Solidaria 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

- **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.

- **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.

- **Venta de bienes y servicios**

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

- **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.

- **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

Notas a los Estados Financieros-INA

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

- **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

Notas a los Estados Financieros-INA

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.
 - a. 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.
 - b. 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.

- **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.

- **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.

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.

NOTAS
Estado de Situación Financiera
Al 31 de enero del 2019-2018
(en colones)

ACTIVO

Nota No. 01 Efectivo y equivalentes de efectivo

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.

Cuenta	Descripción	Periodo económico		Variación	
		2019	2018	Absoluta	Porcentual
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	7 489 495 117,46	9 976 949 952,01	-2 487 454 834,55	-24,93%
1.1.1.01.	Efectivo	7 489 495 117,46	9 976 949 952,01	-2 487 454 834,55	-24,93%
1.1.1.02.	Equivalentes de efectivo	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota No. 02 Inversiones a corto plazo

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.

Cuenta	Descripción	Periodo económico		Variación	
		2019	2018	Absoluta	Porcentual
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	62 422 284 882,80	50 648 401 768,67	11 773 883 114,13	23,25%
1.1.2.01.	Títulos y valores a valor razonable a corto plazo	60 068 331 861,83	49 677 434 073,06	10 390 897 788,77	20,92%
1.1.2.98.	Otras inversiones a corto plazo	2 353 953 020,97	970 967 695,61	1 382 985 325,36	142,43%

Nota No. 03 Cuentas a cobrar a corto plazo

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.

Cuenta	Descripción	Periodo económico		Variación	
		2019	2018	Absoluta	Porcentual
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	25 252 147 368,16	24 343 725 458,77	908 421 909,39	3,73%
1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo	23 819 012 048,48	21 897 965 951,38	1 921 046 097,10	8,77%
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo	91 630 377,81	52 467 224,30	39 163 153,51	74,64%
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo	73 373 751,73	108 450 960,77	-35 077 209,04	-32,34%
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo	222 478 741,69	452 200 199,37	-229 721 457,68	-50,80%
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial	6 255 837 508,61	5 490 109 405,54	765 728 103,07	13,95%
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo	349 021 053,12	311 158 334,01	37 862 719,11	12,17%
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *	-5 559 206 113,28	-3 968 626 616,60	-1 590 579 496,68	40,08%

Nota No. 04 Inventarios

La cifra que se expone en el cuadro adjunto representan el valor monetario de los materiales y suministros necesarios tanto en la Sede Central como en los Centros Regionales para el desarrollo de las acciones formativas, así como para la ejecución de las labores administrativas de la Institución.

Cuenta	Descripción	Periodo económico		Variación	
		2019	2018	Absoluta	Porcentual
1.1.4.	Inventarios	5 602 713 833,77	5 378 554 050,47	224 159 783,30	4,17%
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	5 602 713 833,77	5 378 554 050,47	224 159 783,30	4,17%

Nota No. 05 Otros activos a corto plazo

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.

Cuenta	Descripción	Periodo económico		Variación	
		2019	2018	Absoluta	Porcentual
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	437 109 426,88	234 878 102,50	202 231 324,38	86,10%
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo	436 862 342,88	234 878 102,50	201 984 240,38	86,00%
1.1.9.99.	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable	247 084,00	0,00	247 084,00	100,00%

Nota No. 06 Bienes no concesionados

Comprende el valor de las Propiedades, planta y equipos explotados (terrenos, edificios y la Maquinaria y equipo) preexistentes de la Institución 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 de la Institución. Su presentación se realiza en forma neta e incluye las revaluaciones, mejoras y la revaluación de las mejoras y la correspondiente depreciación acumulada. Dentro de los Bienes no concesionados se incluyen además los Activos biológicos, Bienes históricos y culturales, Bienes intangibles (licencias, software y sistemas informáticos adquiridos o desarrollados internamente) tanto nuevo como existente y los Bienes no concesionados en proceso de producción, que al igual que las Propiedades, planta y equipos explotados, permiten la ejecución de las actividades propias de la institución. Dichos Bienes no concesionados se clasifican en cinco categorías y se espera que los mismos puedan ser utilizados por más de un periodo contable en la operación normal de la Institución.

Cuenta	Descripción	Periodo económico		Variación	
		2019	2018	Absoluta	Porcentual
1.2.5.	Bienes no concesionados	103 749 077 425,18	91 249 580 700,07	12 499 496 725,11	13,70%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	95 604 135 157,60	87 462 222 522,11	8 141 912 635,49	9,31%
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados	21 285 599,45	27 670 593,58	-6 384 994,13	-23,08%
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales	21 084 301,00	21 084 301,00	0,00	0,00%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	657 489 750,46	698 329 186,86	-40 839 436,40	-5,85%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	7 445 082 616,67	3 040 274 096,52	4 404 808 520,15	144,88%

PASIVO**Nota No. 07 Deudas a corto plazo**

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 otras deudas a corto plazo.

Cuenta	Descripción	Periodo económico		Variación	
		2019	2018	Absoluta	Porcentual
2.1.1.	Deudas a corto plazo	4 910 443 378,50	4 878 397 061,95	32 046 316,55	0,66%
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo	562 201 247,06	265 648 090,44	296 553 156,62	111,63%
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	4 339 628 940,86	4 601 813 825,60	-262 184 884,74	-5,70%
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo	8 613 190,58	10 935 145,91	-2 321 955,33	-21,23%

Nota No. 08 Fondos de terceros y en garantía

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.

Cuenta	Descripción	Periodo económico		Variación	
		2019	2018	Absoluta	Porcentual
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	464 345 930,29	509 906 854,95	-45 560 924,66	-8,94%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	397 303 744,96	442 089 913,61	-44 786 168,65	-10,13%
2.1.3.99.	Otros fondos de terceros	67 042 185,33	67 816 941,34	-774 756,01	-1,14%

Nota No. 09 Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

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.

Cuenta	Descripción	Periodo económico		Variación	
		2019	2018	Absoluta	Porcentual
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	753 258 703,00	659 655 719,44	93 602 983,56	14,19%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo	753 258 703,00	659 655 719,44	93 602 983,56	14,19%

Nota No. 10 Otros pasivos a corto plazo

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.

Cuenta	Descripción	Periodo económico		Variación	
		2019	2018	Absoluta	Porcentual
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	7 515 696,86	14 967 274,87	-7 451 578,01	-49,79%
2.1.9.99.	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable	7 515 696,86	14 967 274,87	-7 451 578,01	-49,79%

PATRIMONIO

Nota No. 11 Capital

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

Cuenta	Descripción	Periodo económico		Variación	
		2019	2018	Absoluta	Porcentual
3.1.1.	Capital	256 143,20	256 143,20	0,00	0,00%
3.1.1.01.	Capital inicial	256 143,20	256 143,20	0,00	0,00%

Nota No. 12 Transferencias de capital

Está conformado por las donaciones de capital que le han realizado a la Institución durante su vida de operación.

Cuenta	Descripción	Periodo económico		Variación	
		2019	2018	Absoluta	Porcentual
3.1.2.	Transferencias de capital	1 374 247 949,25	1 374 247 949,25	0,00	0,00%
3.1.2.01.	Donaciones de capital	1 374 247 949,25	1 374 247 949,25	0,00	0,00%

Nota No. 13 Reservas

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.

Cuenta	Descripción	Periodo económico		Variación	
		2019	2018	Absoluta	Porcentual
3.1.3.	Reservas	73 681 823 593,08	62 122 044 104,56	11 559 779 488,52	18,61%
3.1.3.01.	Revaluación de bienes	73 681 823 593,08	62 122 044 104,56	11 559 779 488,52	18,61%

Nota No. 14 Resultados acumulados

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).

Cuenta	Descripción	Periodo económico		Variación	
		2019	2018	Absoluta	Porcentual
3.1.5.	Resultados acumulados	123 760 936 660,07	112 272 614 924,27	11 488 321 735,80	10,23%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	120 266 183 458,49	108 995 138 796,25	11 271 044 662,24	10,34%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	3 494 753 201,58	3 277 476 128,02	217 277 073,56	6,63%

NOTAS
Estado de Rendimiento Financiero
Al 31 de enero del 2019-2018
(en colones)

INGRESOS

Nota No. 15 Contribuciones sociales diversas

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.

Cuenta	Descripción	Periodo económico		Variación	
		2019	2018	Absoluta	Porcentual
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	9 781 840 676,16	9 405 831 391,79	376 009 284,37	4,00%
4.2.9.99.	Otras contribuciones sociales	9 781 840 676,16	9 405 831 391,79	376 009 284,37	4,00%

Nota No. 16 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.

Cuenta	Descripción	Periodo económico		Variación	
		2019	2018	Absoluta	Porcentual
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	6 388 138,55	1 553 655,80	4 834 482,75	311,17%
4.3.1.02.	Multas por atraso en el pago de bienes y servicios	6 388 138,55	1 553 655,80	4 834 482,75	311,17%
4.3.1.03.	Sanciones administrativas	0,00	0,00	0,00	100,00%
4.3.1.99.	Otras multas	0,00	0,00	0,00	100,00%

Nota No. 17 Ventas de bienes y servicios

Está compuesto por 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; sino como un medio de dar a conocer las diversas facetas de la institución.

Cuenta	Descripción	Periodo económico		Variación	
		2019	2018	Absoluta	Porcentual
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	5 579 530,31	5 552 608,26	26 922,05	0,48%
4.4.1.01.	Ventas de bienes	2 743 370,00	5 092 177,00	-2 348 807,00	-46,13%
4.4.1.02.	Ventas de servicios	2 836 160,31	460 431,26	2 375 729,05	515,98%

Nota No. 18 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.

Cuenta	Descripción	Periodo económico		Variación	
		2019	2018	Absoluta	Porcentual
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	447 302 877,66	259 707 732,06	187 595 145,60	72,23%
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo	19 350 944,75	20 742 849,76	-1 391 905,01	-6,71%
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado	427 951 932,91	238 964 882,30	188 987 050,61	79,09%

Nota No. 19 Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación

Conjunto de cuentas que comprenden los resultados positivos devengados a favor de la Institución, 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.

Cuenta	Descripción	Periodo económico		Variación	
		2019	2018	Absoluta	Porcentual
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	1 890 601,68	101 276,12	1 789 325,56	1766,78%
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos	1 890 601,68	101 276,12	1 789 325,56	1766,78%
4.9.1.02.	Diferencias de cambio positivas por pasivos	0,00	0,00	0,00	0,00%

Nota No. 21 Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

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.

Cuenta	Descripción	Periodo económico		Variación	
		2019	2018	Absoluta	Porcentual
4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	0,00	11 291 640,79	-11 291 640,79	-100,00%
4.9.3.01.	Reversión de deterioro y desvalorización de bienes no concesionados	0,00	11 291 640,79	-11 291 640,79	-100,00%

Nota No. 22 Recuperación de provisiones

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.

Cuenta	Descripción	Periodo económico		Variación	
		2019	2018	Absoluta	Porcentual
4.9.4.	Recuperación de provisiones	0,00	21 311,95	-21 311,95	-100,00%
4.9.4.02.	Recuperación de provisiones para deterioro de cuentas a cobrar	0,00	0,00	0,00	0,00%
4.9.4.03.	Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de inventarios	0,00	21 311,95	-21 311,95	-100,00%

Nota No. 23 Recuperación de provisiones y reservas técnicas

Comprenden los resultados positivos devengados a favor de la Institución, derivados de la reversión o recuperación de cargos por contingencias, cuya afectación a resultados tuvo lugar en ejercicios anteriores al vigente.

Cuenta	Descripción	Periodo económico		Variación	
		2019	2018	Absoluta	Porcentual
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	0,00	0,00	0,00	0,00%
4.9.5.01.	Recuperación de provisiones para litigios y demandas	0,00	0,00	0,00	0,00%

Nota No. 24 Otros ingresos y resultados positivos

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

Cuenta	Descripción	Periodo económico		Variación	
		2019	2018	Absoluta	Porcentual
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	444 017,76	2 351 153,04	-1 907 135,28	-81,11%
4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios	444 017,76	2 351 153,04	-1 907 135,28	-81,11%

GASTOS**Nota No. 25 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.

Cuenta	Descripción	Periodo económico		Variación	
		2019	2018	Absoluta	Porcentual
5.1.1.	Gastos en personal	4 880 740 280,31	4 820 416 283,63	60 323 996,68	1,25%
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas	1 906 701 603,53	1 879 443 730,59	27 257 872,94	1,45%
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales	404 555 472,27	403 058 289,85	1 497 182,42	0,37%
5.1.1.03.	Incentivos salariales	1 648 891 583,58	1 608 033 964,80	40 857 618,78	2,54%
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	599 208 128,00	581 209 746,00	17 998 382,00	3,10%
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización	310 376 028,97	335 601 474,29	-25 225 445,32	-7,52%
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal	11 007 463,96	13 069 078,10	-2 061 614,14	-15,77%

Nota No. 26 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.

Cuenta	Descripción	Periodo económico		Variación	
		2019	2018	Absoluta	Porcentual
5.1.2.	Servicios	786 147 450,37	713 979 800,81	72 167 649,56	10,11%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	58 955 580,58	48 510 292,92	10 445 287,66	21,53%
5.1.2.02.	Servicios básicos	84 237 074,06	96 296 808,53	-12 059 734,47	-12,52%
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros	7 382 497,74	89 082 341,92	-81 699 844,18	-91,71%
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo	469 859 859,07	342 454 388,26	127 405 470,81	37,20%
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	32 580 419,59	23 221 042,62	9 359 376,97	40,31%
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	25 336 681,09	56 920 024,76	-31 583 343,67	-55,49%
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo	2 595 225,00	2 433 210,00	162 015,00	6,66%
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones	88 947 263,00	27 681 206,14	61 266 056,86	221,33%
5.1.2.99.	Otros servicios	16 252 850,24	27 380 485,66	-11 127 635,42	-40,64%

Nota No. 27 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.

Cuenta	Descripción	Periodo económico		Variación	
		2019	2018	Absoluta	Porcentual
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	274 635 265,80	203 997 337,84	70 637 927,96	34,63%
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos	48 525 180,56	35 610 527,00	12 914 653,56	36,27%
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios	8 932 748,88	2 469 454,75	6 463 294,13	261,73%
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	64 875 972,73	33 532 051,88	31 343 920,85	93,47%
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	11 364 441,16	17 116 363,41	-5 751 922,25	-33,60%
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	140 936 922,47	115 268 940,80	25 667 981,67	22,27%

Nota No. 28 Consumo de bienes distintos de inventarios

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.

Cuenta	Descripción	Periodo económico		Variación	
		2019	2018	Absoluta	Porcentual
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	498 916 571,68	464 574 108,75	34 342 462,93	7,39%
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados	498 916 571,68	464 574 108,75	34 342 462,93	7,39%

Nota No. 29 Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

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.

Cuenta	Descripción	Periodo económico		Variación	
		2019	2018	Absoluta	Porcentual
5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	6 100 274,25	96 840,45	6 003 433,80	6199,30%
5.1.5.01.	Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados	6 100 274,25	96 840,45	6 003 433,80	6199,30%

Nota No. 30 Deterioro y pérdidas de inventarios

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.

Cuenta	Descripción	Periodo económico		Variación	
		2019	2018	Absoluta	Porcentual
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	29 212 983,42	0,00	29 212 983,42	100,00%
5.1.6.01.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	29 212 983,42	0,00	29 212 983,42	100,00%

Nota No. 31 Deterioro de inversiones y cuentas a 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.

Cuenta	Descripción	Periodo económico		Variación	
		2019	2018	Absoluta	Porcentual
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	114 240 983,78	46 628 954,99	67 612 028,79	145,00%
5.1.7.02.	Deterioro de cuentas a cobrar	114 240 983,78	46 628 954,99	67 612 028,79	145,00%

Nota No. 32 Cargos por provisiones y reservas técnicas

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.

Cuenta	Descripción	Periodo económico		Variación	
		2019	2018	Absoluta	Porcentual
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	0,00	5 770 363,88	-5 770 363,88	-100,00%
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas	0,00	5 770 363,88	-5 770 363,88	-100,00%

Nota No. 33 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.

Cuenta	Descripción	Periodo económico		Variación	
		2019	2018	Absoluta	Porcentual
5.4.1.	Transferencias corrientes	156 941 606,65	152 321 718,89	4 619 887,76	3,03%
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno	156 941 606,65	152 321 718,89	4 619 887,76	3,03%
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno	0,00	0,00	0,00	0,00%
5.4.1.03.	Transferencias corrientes al sector externo	0,00	0,00	0,00	0,00%

Nota No. 34 Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

Conjunto de cuentas que comprenden los resultados negativos devengados por la Institución, 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.

Cuenta	Descripción	Periodo económico		Variación	
		2019	2018	Absoluta	Porcentual
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	897 309,08	1 146 769,51	-249 460,43	-21,75%
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos	897 309,08	1 146 769,51	-249 460,43	-21,75%
5.9.1.02.	Diferencias de cambio negativas por pasivos	0,00	0,00	0,00	0,00%

Nota No. 35 Otros gastos y resultados negativos

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

Cuenta	Descripción	Periodo económico		Variación	
		2019	2018	Absoluta	Porcentual
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	859 915,20	2 463,04	857 452,16	34812,76%
5.9.9.02.	Impuestos, multas y recargos moratorios	859 915,20	2 463,04	857 452,16	34812,76%
5.9.9.99.	Gastos y resultados negativos varios	0,00	0,00	0,00	0,00%