

14 de julio del 2020
URF-391-2020

Señora
Sofía Ramírez González
Gerencia General

Estimada señora:

Para el trámite que corresponda se adjuntan los **Estados Financieros al 30 de junio del 2020**, en los que se incluyen las notas a los Estados Financieros. Los mismos se realizaron de acuerdo a lo aplicables al Sector Público Costarricense.

A continuación, se detallan.

- Estado de Situación financiera.
- Estados de Rendimiento Financiero.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
- Notas a los Estados Financieros.

Atentamente,

Jefe
Unidad Recursos Financieros

Ce: Oscar Marin Villareal, Proceso Contabilidad.

Ingreso N° 727-2020

ECR/sea

Instituto Nacional de Aprendizaje (INA)
Estado de Situación Financiera
Al 30 de junio de 2020-2019
(en colones)

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo económico		Variación	
			2020	2019	Absoluta	Porcentual
1.	ACTIVO					
1.1.	Activo Corriente					
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	01	23 351 659 996,64	13 507 064 857,47	9 844 595 139,17	72,88%
1.1.1.01.	Efectivo		23 351 659 996,64	13 507 064 857,47	9 844 595 139,17	72,88%
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	02	60 952 727 217,60	62 943 766 889,65	-1 991 039 672,05	-3,16%
1.1.2.01.	Titulos y valores a valor razonable a corto plazo		58 328 430 173,31	60 461 956 861,83	-2 133 526 688,52	-3,53%
1.1.2.98.	Otras inversiones a corto plazo		2 624 297 044,29	2 481 810 027,82	142 487 016,47	5,74%
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	03	23 410 439 657,53	25 481 484 889,70	-2 071 045 232,17	-8,13%
1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo		22 819 635 354,01	24 788 222 344,80	-1 968 586 990,79	-7,94%
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo		107 355 361,31	99 575 188,31	7 780 173,00	7,81%
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo		10 969 083,14	51 886 306,59	-40 917 223,45	-78,86%
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo		12 820 494,75	229 031 853,30	-216 211 358,55	-94,40%
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial		7 038 995 144,23	6 223 459 161,79	815 535 982,44	13,10%
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo		441 700 780,14	316 207 868,04	125 492 912,10	39,69%
1.1.3.99.	Provisiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto		-7 021 036 560,05	-6 226 897 833,13	-794 138 726,92	12,75%
1.1.4.	Inventarios	04	5 189 849 036,15	5 433 287 982,36	-243 438 946,21	-4,48%
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de		5 189 849 036,15	5 433 287 982,36	-243 438 946,21	-4,48%
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	05	330 168 865,18	249 192 924,34	80 975 940,84	32,50%
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo		330 168 865,18	248 943 993,34	81 224 871,84	32,63%
1.1.9.99.	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable		0,00	248 931,00	-248 931,00	-100,00%
	Total del Activo Corriente		113 234 844 773,10	107 614 797 543,52	5 620 047 229,58	5,22%
1.2.	Activo No Corriente					
1.2.5.	Bienes no concesionados	06	118 305 529 099,55	104 796 148 607,97	13 509 380 491,58	12,89%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados		97 456 416 020,77	94 589 163 452,34	2 867 252 568,43	3,03%
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados		30 849 509,99	18 568 603,99	12 280 906,00	66,14%
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		273 019 310,30	603 855 478,17	-330 836 167,87	-54,79%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción		20 524 159 957,49	9 563 476 772,47	10 960 683 185,02	114,61%
	Total del Activo no Corriente		118 305 529 099,55	104 796 148 607,97	13 509 380 491,58	12,89%
	TOTAL DEL ACTIVO		231 540 373 872,65	212 410 946 151,49	19 129 427 721,16	9,01%
2.	PASIVO					
2.1.	Pasivo Corriente					
2.1.1.	Deudas a corto plazo	07	7 114 963 056,34	7 755 600 799,76	-640 637 743,42	-8,26%
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo		433 349 994,10	506 954 516,02	-73 604 521,92	-14,52%
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo		6 642 731 014,28	7 220 761 077,47	-578 030 063,19	-8,01%
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo		38 882 047,96	27 885 206,27	10 996 841,69	39,44%
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	08	535 793 848,66	465 754 939,00	70 038 909,66	15,04%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía		479 361 456,15	398 903 775,22	80 457 680,93	20,17%
2.1.3.99.	Otros fondos de terceros		56 432 392,51	66 851 163,78	-10 418 771,27	-15,59%
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	09	64 640 340,81	753 258 703,00	-688 618 362,19	-91,42%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo		64 640 340,81	753 258 703,00	-688 618 362,19	-91,42%
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	10	1 000 000,00	2 746 195,50	-1 746 195,50	-63,59%
2.1.9.99.	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable		1 000 000,00	2 746 195,50	-1 746 195,50	-63,59%
	Total del Pasivo Corriente		7 716 397 245,81	8 977 360 637,26	-1 260 963 391,45	-14,05%
	TOTAL DEL PASIVO		7 716 397 245,81	8 977 360 637,26	-1 260 963 391,45	-14,05%
3.	PATRIMONIO					
3.1.	Patrimonio público					
3.1.1.	Capital	11	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%
3.1.2.	Transferencias de capital	12	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%
3.1.3.	Reservas	13	75 603 518 473,24	73 681 823 593,08	1 921 694 880,16	2,61%
3.1.3.01.	Revaluación de bienes		75 603 518 473,24	73 681 823 593,08	1 921 694 880,16	2,61%
3.1.5.	Resultados acumulados	14	146 845 954 061,15	128 377 257 828,70	18 468 696 232,45	14,39%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores		137 403 266 743,89	120 353 918 223,36	17 049 348 520,53	14,17%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio		9 442 687 317,26	8 023 339 605,34	1 419 347 711,92	17,69%
	TOTAL DEL PATRIMONIO		223 823 976 626,84	203 433 585 514,23	20 390 391 112,61	10,02%
	TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		231 540 373 872,65	212 410 946 151,49	19 129 427 721,16	9,01%

Instituto Nacional de Aprendizaje
Estado de Rendimiento Financiero
Al 30 de junio de 2020-2019
(en colones)

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo económico		Variación	
			2020	2019	Absoluta	Porcentual
4.	INGRESOS					
4.2.	Contribuciones sociales		59 534 736 190,30	60 716 831 707,02	-1 182 095 516,72	-1,95%
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	15	59 534 736 190,30	60 716 831 707,02	-1 182 095 516,72	-1,95%
4.2.9.99.	Otras contribuciones sociales		59 534 736 190,30	60 716 831 707,02	-1 182 095 516,72	-1,95%
4.3.	Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		56 070 172,21	76 064 410,34	-19 994 238,13	-26,29%
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	16	56 070 172,21	76 064 410,34	-19 994 238,13	-26,29%
4.3.1.02.	Multas por atraso en el pago de bienes y servicios		55 828 172,21	76 064 410,34	-20 236 238,13	-26,60%
4.4.	Ingresos y resultados positivos por ventas		24 934 866,77	31 332 140,56	-6 397 273,79	-20,42%
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	17	24 934 866,77	31 332 140,56	-6 397 273,79	-20,42%
4.4.1.01.	Ventas de bienes		21 651 006,00	19 173 905,00	2 477 101,00	12,92%
4.4.1.02.	Ventas de servicios		3 283 860,77	12 158 235,56	-8 874 374,79	-72,99%
4.5.	Ingresos de la propiedad		2 529 852 607,43	2 678 789 832,69	-148 937 225,26	-5,56%
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	18	2 528 172 660,54	2 678 789 832,69	-150 617 172,15	-5,62%
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo		188 586 587,99	158 855 892,91	29 730 695,08	18,72%
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado		2 339 586 072,55	2 519 933 939,78	-180 347 867,23	-7,16%
4.5.2.	Alquileres y derechos sobre bienes	18-A	1 679 946,89	0,00	1 679 946,89	100,00%
4.5.2.01.	Alquileres		1 679 946,89	0,00	1 679 946,89	100,00%
4.9.	Otros ingresos		90 190 152,31	247 611 885,17	-157 421 732,86	-63,58%
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	19	14 664 833,24	8 407 393,65	6 257 439,59	74,43%
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos		14 664 833,24	8 407 393,65	6 257 439,59	74,43%
4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	21	12 280 906,00	199 454 876,77	-187 173 970,77	-93,84%
4.9.3.01.	Reversión de deterioro y desvalorización de bienes no concesionados		12 280 906,00	199 454 876,77	-187 173 970,77	-93,84%
4.9.4.	Recuperación de provisiones	22	50 580 651,04	17 373 837,61	33 206 813,43	191,13%
4.9.4.03.	Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de inventarios		50 580 651,04	17 373 837,61	33 206 813,43	191,13%
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	24	12 663 762,03	22 375 777,14	-9 712 015,11	-43,40%
4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios		12 663 762,03	22 375 777,14	-9 712 015,11	-43,40%
TOTAL DE INGRESOS			62 235 783 989,02	63 750 629 975,78	-1 514 845 986,76	-2,38%
5.	GASTOS					
5.1.	Gastos de funcionamiento		41 654 556 536,79	44 916 381 466,15	-3 261 824 929,36	-7,26%
5.1.1.	Gastos en personal	25	27 654 580 203,93	27 586 502 958,52	68 077 245,41	0,25%
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas		11 349 530 825,16	11 354 904 846,00	-5 374 020,84	-0,05%
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales		1 562 344 208,27	1 723 026 752,61	-160 682 544,34	-9,33%
5.1.1.03.	Incentivos salariales		9 938 697 170,76	9 881 049 146,46	57 648 024,30	0,58%
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		2 197 441 337,00	2 180 387 497,20	17 053 839,80	0,78%
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		2 529 199 816,31	2 343 294 209,84	185 905 606,47	7,93%
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal		77 366 846,43	103 840 506,41	-26 473 659,98	-25,49%
5.1.2.	Servicios	26	8 643 956 221,42	9 559 026 937,44	-915 070 716,02	-9,57%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		412 299 530,89	411 946 752,15	352 778,74	0,09%
5.1.2.02.	Servicios básicos		1 178 197 836,74	1 015 802 545,32	162 395 291,42	15,99%
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros		955 014 395,46	954 105 715,25	908 680,21	0,10%
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo		4 300 570 446,89	4 000 137 943,31	300 432 503,58	7,51%
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte		501 754 979,10	1 345 444 432,33	-843 689 453,23	-62,71%
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones		340 620 470,45	411 972 042,79	-71 351 572,34	-17,32%
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo		90 410 197,36	243 418 411,28	-153 008 213,92	-62,86%
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones		856 323 312,33	1 169 464 641,35	-313 141 329,02	-26,78%
5.1.2.99.	Otros servicios		8 765 052,20	6 734 453,66	2 030 598,54	30,15%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	27	11 044 418 519,15	2 567 337 123,92	-1 462 918 604,77	-56,98%
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos		238 518 308,33	448 529 539,29	-210 011 230,96	-46,82%
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios		125 344 580,47	318 665 403,58	-193 320 823,11	-60,67%
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		165 754 510,27	369 301 338,53	-203 546 828,26	-55,12%
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios		109 412 307,21	270 992 905,56	-161 580 598,35	-59,63%
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos		465 388 812,87	1 159 847 936,96	-694 459 124,09	-59,88%
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	28	3 190 519 257,85	3 025 934 165,67	164 585 092,18	5,44%
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados		3 190 519 257,85	3 025 934 165,67	164 585 092,18	5,44%
5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	29	47 859 871,21	233 956 452,25	-186 096 581,04	-79,54%
5.1.5.01.	Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados		47 859 871,21	233 956 452,25	-186 096 581,04	-79,54%
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	30	122 950 604,02	51 351 032,22	71 599 571,80	139,43%
5.1.6.01.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		122 950 604,02	51 351 032,22	71 599 571,80	139,43%
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	31	713 753 949,72	986 747 869,56	-272 993 919,84	-27,67%
5.1.7.02.	Deterioro de cuentas a cobrar		713 753 949,72	986 747 869,56	-272 993 919,84	-27,67%
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	32	176 517 909,49	905 524 926,57	-729 007 017,08	-80,51%
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas		176 517 909,49	905 524 926,57	-729 007 017,08	-80,51%
5.4.	Transferencias		11 055 028 869,71	10 794 498 644,76	260 530 224,95	2,41%
5.4.1.	Transferencias corrientes	33	11 055 028 869,71	10 794 498 644,76	260 530 224,95	2,41%
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno		3 640 682 675,84	3 798 290 631,53	-157 607 955,69	-4,15%
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno		7 405 964 181,60	6 991 048 693,23	414 915 488,37	5,93%
5.4.1.03.	Transferencias corrientes al sector externo		8 382 012,27	5 159 320,00	3 222 692,27	62,46%
5.9.	Otros gastos		83 511 265,26	16 410 259,53	67 101 005,73	408,90%
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	34	13 283 938,62	8 699 495,75	4 584 442,87	52,70%
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos		13 283 938,62	8 699 495,75	4 584 442,87	52,70%
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	35	70 227 326,64	7 710 763,78	62 516 562,86	810,77%
5.9.9.02.	Impuestos, multas y recargos moratorios		70 227 326,64	7 710 763,78	62 516 562,86	810,77%
TOTAL DE GASTOS			52 793 096 671,76	55 727 290 370,44	-2 934 193 698,68	-5,27%
AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO			9 442 687 317,26	8 023 339 605,34	1 419 347 711,92	17,69%

Instituto Nacional de Aprendizaje
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
Al 30 de junio de 2020
(en colones)

Cuenta	Concepto	Capital	Transferencias de capital	Reservas	Resultados acumulados	TOTAL PATRIMONIO
		3.1.1	3.1.2	3.1.3	3.1.5	
Saldo al 31 de diciembre del 2019		256 143,20	1 374 247 949,25	75 603 518 473,24	137 512 725 963,56	214 490 748 529,25
Variaciones del ejercicio						
3.1.1.01.	Capital inicial	0,00				0,00
3.1.2.01.	Donaciones de capital		0,00			0,00
3.1.3.01.	Revaluación de bienes			0,00		0,00
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores				-109 459 219,67	-109 459 219,67
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio				9 442 687 317,26	9 442 687 317,26
Total de variaciones del ejercicio		0,00	0,00	0,00	9 333 228 097,59	9 333 228 097,59
Saldos del período		256 143,20	1 374 247 949,25	75 603 518 473,24	146 845 954 061,15	223 823 976 626,84

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:

“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.”

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

Notas a los Estados Financieros-INA

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 30 de junio de 2020 el tipo de cambio era de ¢577.51 para la compra y ¢583.49 para la venta. Para el 30 de junio de 2019 el tipo de cambio era de ¢576.72 para la compra y ¢583.64 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,

Notas a los Estados Financieros-INA

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.

- 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.

Notas a los Estados Financieros-INA

- ✓ 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 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.

Notas a los Estados Financieros-INA

- **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.

- **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.

Notas a los Estados Financieros-INA

- 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.

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

Notas a los Estados Financieros-INA

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.

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.

Notas a los Estados Financieros-INA

- 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

Notas a los Estados Financieros-INA

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 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.
- ✓ 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.

Notas a los Estados Financieros-INA

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

Notas a los Estados Financieros-INA

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.

- **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 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

- **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 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.

Notas a los Estados Financieros-INA

- ✓ **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.
 - 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

Notas a los Estados Financieros-INA

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 30 de junio de 2020-2019
(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	
		2020	2019	Absoluta	Porcentual
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	23 351 659 996,64	13 507 064 857,47	9 844 595 139,17	72,88%
1.1.1.01.	Efectivo	23 351 659 996,64	13 507 064 857,47	9 844 595 139,17	72,88%

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	
		2020	2019	Absoluta	Porcentual
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	60 952 727 217,60	62 943 766 889,65	-1 991 039 672,05	-3,16%
1.1.2.01.	Títulos y valores a valor razonable a corto plazo	58 328 430 173,31	60 461 956 861,83	-2 133 526 688,52	-3,53%
1.1.2.98.	Otras inversiones a corto plazo	2 624 297 044,29	2 481 810 027,82	142 487 016,47	5,74%

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	
		2020	2019	Absoluta	Porcentual
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	23 410 439 657,53	25 481 484 889,70	-2 071 045 232,17	-8,13%
1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo	22 819 635 354,01	24 788 222 344,80	-1 968 586 990,79	-7,94%
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo	107 355 361,31	99 575 188,31	7 780 173,00	7,81%
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo	10 969 083,14	51 886 306,59	-40 917 223,45	-78,86%
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo	12 820 494,75	229 031 853,30	-216 211 358,55	-94,40%
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial	7 038 995 144,23	6 223 459 161,79	815 535 982,44	13,10%
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo	441 700 780,14	316 207 868,04	125 492 912,10	39,69%
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *	-7 021 036 560,05	-6 226 897 833,13	-794 138 726,92	12,75%

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	
		2020	2019	Absoluta	Porcentual
1.1.4.	Inventarios	5 189 849 036,15	5 433 287 982,36	-243 438 946,21	-4,48%
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	5 189 849 036,15	5 433 287 982,36	-243 438 946,21	-4,48%

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	
		2020	2019	Absoluta	Porcentual
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	330 168 865,18	249 192 924,34	80 975 940,84	32,50%
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo	330 168 865,18	248 943 993,34	81 224 871,84	32,63%
1.1.9.99.	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable	0,00	248 931,00	-248 931,00	-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	
		2020	2019	Absoluta	Porcentual
1.2.5.	Bienes no concesionados	118 305 529 099,55	104 796 148 607,97	13 509 380 491,58	12,89%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	97 456 416 020,77	94 589 163 452,34	2 867 252 568,43	3,03%
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados	30 849 509,99	18 568 603,99	12 280 906,00	66,14%
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	273 019 310,30	603 855 478,17	-330 836 167,87	-54,79%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	20 524 159 957,49	9 563 476 772,47	10 960 683 185,02	114,61%

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	
		2020	2019	Absoluta	Porcentual
2.1.1.	Deudas a corto plazo	7 114 963 056,34	7 755 600 799,76	-640 637 743,42	-8,26%
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo	433 349 994,10	506 954 516,02	-73 604 521,92	-14,52%
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	6 642 731 014,28	7 220 761 077,47	-578 030 063,19	-8,01%
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo	38 882 047,96	27 885 206,27	10 996 841,69	39,44%

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	
		2020	2019	Absoluta	Porcentual
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	535 793 848,66	465 754 939,00	70 038 909,66	15,04%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	479 361 456,15	398 903 775,22	80 457 680,93	20,17%
2.1.3.99.	Otros fondos de terceros	56 432 392,51	66 851 163,78	-10 418 771,27	-15,59%

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	
		2020	2019	Absoluta	Porcentual
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	64 640 340,81	753 258 703,00	-688 618 362,19	-91,42%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo	64 640 340,81	753 258 703,00	-688 618 362,19	-91,42%

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	
		2020	2019	Absoluta	Porcentual
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	1 000 000,00	2 746 195,50	-1 746 195,50	-63,59%
2.1.9.99.	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable	1 000 000,00	2 746 195,50	-1 746 195,50	-63,59%

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	
		2020	2019	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	
		2020	2019	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	
		2020	2019	Absoluta	Porcentual
3.1.3.	Reservas	75 603 518 473,24	73 681 823 593,08	1 921 694 880,16	2,61%
3.1.3.01.	Revaluación de bienes	75 603 518 473,24	73 681 823 593,08	1 921 694 880,16	2,61%

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	
		2020	2019	Absoluta	Porcentual
3.1.5.	Resultados acumulados	146 845 954 061,15	128 377 257 828,70	18 468 696 232,45	14,39%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	137 403 266 743,89	120 353 918 223,36	17 049 348 520,53	14,17%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	9 442 687 317,26	8 023 339 605,34	1 419 347 711,92	17,69%

NOTAS
Estado de Rendimiento Financiero
Al 30 de junio de 2020-2019
(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	
		2020	2019	Absoluta	Porcentual
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	59 534 736 190,30	60 716 831 707,02	-1 182 095 516,72	-1,95%
4.2.9.99.	Otras contribuciones sociales	59 534 736 190,30	60 716 831 707,02	-1 182 095 516,72	-1,95%

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	
		2020	2019	Absoluta	Porcentual
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	56 070 172,21	76 064 410,34	-19 994 238,13	-26,29%
4.3.1.02.	Multas por atraso en el pago de bienes y servicios	55 828 172,21	76 064 410,34	-20 236 238,13	-26,60%
4.3.1.03.	Sanciones administrativas	242 000,00	0,00	242 000,00	0,00%
4.3.1.99.	Otras multas	0,00	0,00	0,00	0,00%

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	
		2020	2019	Absoluta	Porcentual
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	24 934 866,77	31 332 140,56	-6 397 273,79	-20,42%
4.4.1.01.	Ventas de bienes	21 651 006,00	19 173 905,00	2 477 101,00	12,92%
4.4.1.02.	Ventas de servicios	3 283 860,77	12 158 235,56	-8 874 374,79	-72,99%

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	
		2020	2019	Absoluta	Porcentual
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	2 528 172 660,54	2 678 789 832,69	-150 617 172,15	-5,62%
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo	188 586 587,99	158 855 892,91	29 730 695,08	18,72%
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado	2 339 586 072,55	2 519 933 939,78	-180 347 867,23	-7,16%

Nota No. 18-A Alquileres y derechos sobre bienes

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.

Cuenta	Descripción	Periodo económico		Variación	
		2020	2019	Absoluta	Porcentual
4.5.2.	Alquileres y derechos sobre bienes	1 679 946,89	0,00	1 679 946,89	100,00%
4.5.2.01.	Alquileres	1 679 946,89	0,00	1 679 946,89	100,00%

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	
		2020	2019	Absoluta	Porcentual
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	14 664 833,24	8 407 393,65	6 257 439,59	74,43%
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos	14 664 833,24	8 407 393,65	6 257 439,59	74,43%

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	
		2020	2019	Absoluta	Porcentual
4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	12 280 906,00	199 454 876,77	-187 173 970,77	-93,84%
4.9.3.01.	Reversión de deterioro y desvalorización de bienes no concesionados	12 280 906,00	199 454 876,77	-187 173 970,77	-93,84%

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	
		2020	2019	Absoluta	Porcentual
4.9.4.	Recuperación de provisiones	50 580 651,04	17 373 837,61	33 206 813,43	191,13%
4.9.4.03.	Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de inventarios	50 580 651,04	17 373 837,61	33 206 813,43	191,13%

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	
		2020	2019	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	
		2020	2019	Absoluta	Porcentual
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	12 663 762,03	22 375 777,14	-9 712 015,11	-43,40%
4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios	12 663 762,03	22 375 777,14	-9 712 015,11	-43,40%

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	
		2020	2019	Absoluta	Porcentual
5.1.1.	Gastos en personal	27 654 580 203,93	27 586 502 958,52	68 077 245,41	0,25%
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas	11 349 530 825,16	11 354 904 846,00	-5 374 020,84	-0,05%
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales	1 562 344 208,27	1 723 026 752,61	-160 682 544,34	-9,33%
5.1.1.03.	Incentivos salariales	9 938 697 170,76	9 881 049 146,46	57 648 024,30	0,58%
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	2 197 441 337,00	2 180 387 497,20	17 053 839,80	0,78%
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización	2 529 199 816,31	2 343 294 209,84	185 905 606,47	7,93%
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal	77 366 846,43	103 840 506,41	-26 473 659,98	-25,49%

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	
		2020	2019	Absoluta	Porcentual
5.1.2.	Servicios	8 643 956 221,42	9 559 026 937,44	-915 070 716,02	-9,57%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	412 299 530,89	411 946 752,15	352 778,74	0,09%
5.1.2.02.	Servicios básicos	1 178 197 836,74	1 015 802 545,32	162 395 291,42	15,99%
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros	955 014 395,46	954 105 715,25	908 680,21	0,10%
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo	4 300 570 446,89	4 000 137 943,31	300 432 503,58	7,51%
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	501 754 979,10	1 345 444 432,33	-843 689 453,23	-62,71%
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	340 620 470,45	411 972 042,79	-71 351 572,34	-17,32%
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo	90 410 197,36	243 418 411,28	-153 008 213,92	-62,86%
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones	856 323 312,33	1 169 464 641,35	-313 141 329,02	-26,78%
5.1.2.99.	Otros servicios	8 765 052,20	6 734 453,66	2 030 598,54	30,15%

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	
		2020	2019	Absoluta	Porcentual
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	1 104 418 519,15	2 567 337 123,92	-1 462 918 604,77	-56,98%
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos	238 518 308,33	448 529 539,29	-210 011 230,96	-46,82%
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios	125 344 580,47	318 665 403,58	-193 320 823,11	-60,67%
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	165 754 510,27	369 301 338,53	-203 546 828,26	-55,12%
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	109 412 307,21	270 992 905,56	-161 580 598,35	-59,63%
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	465 388 812,87	1 159 847 936,96	-694 459 124,09	-59,88%

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	
		2020	2019	Absoluta	Porcentual
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	3 190 519 257,85	3 025 934 165,67	164 585 092,18	5,44%
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados	3 190 519 257,85	3 025 934 165,67	164 585 092,18	5,44%

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	
		2020	2019	Absoluta	Porcentual
5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	47 859 871,21	233 956 452,25	-186 096 581,04	-79,54%
5.1.5.01.	Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados	47 859 871,21	233 956 452,25	-186 096 581,04	-79,54%

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	
		2020	2019	Absoluta	Porcentual
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	122 950 604,02	51 351 032,22	71 599 571,80	139,43%
5.1.6.01.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	122 950 604,02	51 351 032,22	71 599 571,80	139,43%

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	
		2020	2019	Absoluta	Porcentual
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	713 753 949,72	986 747 869,56	-272 993 919,84	-27,67%
5.1.7.02.	Deterioro de cuentas a cobrar	713 753 949,72	986 747 869,56	-272 993 919,84	-27,67%

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	
		2020	2019	Absoluta	Porcentual
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	176 517 909,49	905 524 926,57	-729 007 017,08	-80,51%
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas	176 517 909,49	905 524 926,57	-729 007 017,08	-80,51%

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	
		2020	2019	Absoluta	Porcentual
5.4.1.	Transferencias corrientes	11 055 028 869,71	10 794 498 644,76	260 530 224,95	2,41%
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno	3 640 682 675,84	3 798 290 631,53	-157 607 955,69	-4,15%
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno	7 405 964 181,60	6 991 048 693,23	414 915 488,37	5,93%
5.4.1.03.	Transferencias corrientes al sector externo	8 382 012,27	5 159 320,00	3 222 692,27	62,46%

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	
		2020	2019	Absoluta	Porcentual
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	13 283 938,62	8 699 495,75	4 584 442,87	52,70%
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos	13 283 938,62	8 699 495,75	4 584 442,87	52,70%

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	
		2020	2019	Absoluta	Porcentual
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	70 227 326,64	7 710 763,78	62 516 562,86	810,77%
5.9.9.02.	Impuestos, multas y recargos moratorios	70 227 326,64	7 710 763,78	62 516 562,86	810,77%
5.9.9.99.	Gastos y resultados negativos varios	0,00	0,00	0,00	0,00%