

Instituto Nacional de Aprendizaje

NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS MENSUAL AGOSTO 2022

SETIEMBRE, 2022

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS	7
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.....	8
1. ACTIVO.....	8
1.1 ACTIVO CORRIENTE.....	8
NOTA N°3	8
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	8
NOTA N° 4	11
INVERSIONES A CORTO PLAZO.....	11
NOTA N° 5	12
CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO	12
NOTA N° 6	14
INVENTARIOS.....	14
NOTA N° 7	17
Otros activos a corto plazo.....	17
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	18
NOTA N° 8.....	18
Inversiones a largo plazo	18
NOTA N° 9.....	19
Cuentas a cobrar a largo plazo	19
NOTA N° 10	19
Bienes no concesionados.....	19
NOTA N° 11	27
Bienes concesionados	27
NOTA N° 12.....	29
Inversiones patrimoniales - Método de participación.....	29
NOTA N° 13.....	29
Otros activos a largo plazo	29
2. PASIVO.....	30
2.1 PASIVO CORRIENTE	30
NOTA N° 14.....	30
Deudas a corto plazo	30
NOTA N° 15	31
Endeudamiento público a corto plazo	31
NOTA N° 16.....	31
Fondos de terceros y en garantía	31
NOTA N° 17.....	32
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	32
NOTA N° 18.....	33
Otros pasivos a corto plazo.....	33
2.2 PASIVO NO CORRIENTE	33
NOTA N° 19.....	33
Deudas a largo plazo.....	33
NOTA N° 20.....	34
Endeudamiento público a largo plazo	34
NOTA N° 21.....	34
Fondos de terceros y en garantía.....	34
NOTA N° 22.....	34

Provisiones y reservas técnicas a largo plazo.....	34
NOTA N° 23.....	35
Otros pasivos a largo plazo.....	35
3. PATRIMONIO.....	36
3.1 PATRIMONIO PUBLICO.....	36
NOTA N° 24.....	36
Capital.....	36
Transferencias de capital.....	37
NOTA N° 26.....	37
Reservas.....	37
NOTA N° 27.....	38
Variaciones no asignables a reservas.....	38
NOTA N° 28.....	38
Resultados acumulados.....	38
NOTA N° 29.....	39
Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas.....	39
NOTA N° 30.....	40
Intereses minoritarios - Evolución.....	40
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO.....	40
4. INGRESOS.....	40
4.1 IMPUESTOS.....	40
NOTA N° 31.....	40
Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital.....	40
NOTA N° 32.....	40
Impuestos sobre la propiedad.....	40
NOTA N° 33.....	41
Impuestos sobre bienes y servicios.....	41
NOTA N° 34.....	41
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales.....	41
NOTA N° 35.....	41
Otros impuestos.....	41
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES.....	42
NOTA N° 36.....	42
Contribuciones a la seguridad social.....	42
NOTA N° 37.....	42
Contribuciones sociales diversas.....	42
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO.....	43
NOTA N° 38.....	43
Multas y sanciones administrativas.....	43
NOTA N° 39.....	44
Remates y confiscaciones de origen no tributario.....	44
NOTA N° 40.....	44
Remates y confiscaciones de origen no tributario.....	44
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS.....	44
NOTA N° 41.....	44
Ventas de bienes y servicios.....	44
NOTA N° 42.....	45
Derechos administrativos.....	45
NOTA N° 43.....	46
Comisiones por préstamos.....	46

NOTA N° 44	46
Resultados positivos por ventas de inversiones	46
NOTA N° 45	46
Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes	46
NOTA N° 46	47
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	47
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD.....	47
NOTA N° 47	47
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47
NOTA N° 48	48
Alquileres y derechos sobre bienes	48
NOTA N° 49	49
Otros ingresos de la propiedad	49
4.6 TRANSFERENCIAS.....	49
NOTA N° 50	49
Transferencias corrientes	49
NOTA N° 51	50
Transferencias de capital	50
4.9 OTROS INGRESOS.....	50
NOTA N° 52	50
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	50
NOTA N° 53	51
Reversión de consumo de bienes	51
NOTA N° 54	51
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	51
NOTA N° 55	54
Recuperación de provisiones	54
NOTA N° 56	54
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	54
NOTA N° 57	55
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	55
NOTA N° 58	55
Otros ingresos y resultados positivos	55
5. GASTOS	56
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.....	56
NOTA N° 59	56
Gastos en personal	56
NOTA N° 60	57
Servicios	57
NOTA N° 61	60
Materiales y suministros consumidos	60
NOTA N° 62	61
Consumo de bienes distintos de inventarios	61
NOTA N° 63	62
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	62
NOTA N° 64	63
Deterioro y pérdidas de inventarios	63
NOTA N° 65	63
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	63
NOTA N° 66	64
Cargos por provisiones y reservas técnicas	64

5.2 GASTOS FINANCIEROS	65
NOTA N° 67	65
Intereses sobre endeudamiento público	65
NOTA N° 68	65
Otros gastos financieros	65
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS.....	66
NOTA N° 69	66
Costo de ventas de bienes y servicios	66
NOTA N° 70	66
Resultados negativos por ventas de inversiones	66
NOTA N° 71	66
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	66
5.4 TRANSFERENCIAS.....	67
NOTA N°72	67
Transferencias corrientes	67
NOTA N° 73	68
Transferencias de capital	68
5.9 OTROS GASTOS.....	68
NOTA N° 74	68
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	68
NOTA N° 75	69
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	69
NOTA N°76	69
Otros gastos y resultados negativos	69
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	70
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	70
NOTA N°77	70
Cobros	70
NOTA N°78	70
Pagos	70
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	71
NOTA N°79	71
Cobros	71
NOTA N°80	71
Pagos	71
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN.....	71
NOTA N°81	71
Cobros	71
NOTA N°82	72
Pagos	72
Efectivo y equivalentes	72
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	72
NOTA N°84	72
Saldos del periodo.....	72
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD	73
NOTA N°85	73
Diferencias presupuesto vs contabilidad (Devengo)	73
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA.....	74
NOTA N°86	74

Saldo Deuda Pública	74
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS.....	75
NOTA N°87	75
Evolución de Bienes	75
NOTA N°88	76
Inventario de pozos explotados	76
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS.....	78

	NOMBRE INSTITUCIÓN		CODIGO INSTITUCIONAL: 14228
	NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE AGOSTO 2022		

Juan Gerardo Alfaro López	Norbert García Céspedes	Marco Mora Escobar
Representante Legal	Director Administrativo y Financiero	Contador
40000045127		N° 006-P, ALCANCE NO 91 A LA GACETA NO 85
Cédula Jurídica		Acuerdo del Poder Ejecutivo

Descripción de la Entidad

Entidad:

- Instituto Nacional de Aprendizaje (INA)

Ley de Creación:

- Ley y fecha de creación: Ley 3506 del 21 de mayo de 1965 y reformada por su ley Orgánica No. 6868 del 6 de mayo de 1983.

Fines de creación de la Entidad:

- 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° 046-2011JD.

Objetivos de la Entidad:

- **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".

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	54.	Notas	NICSP N° 1, Párrafo 127.	

Deben contener información adicional en los estados principales y complementarios. Éstas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas reveladas en dichos estados y contienen información sobre las que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en los estados. La estructura de las notas deberá:

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

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

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

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

NOTA N°3

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	11,618,339.57	11,862,880.48	-2,06

Detalle cuentas corrientes en el sector privado interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.01.2.	Cuentas corrientes en el sector privado interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
Banco Nacional de Costa Rica	11,488,588.43	11,708,856.91	-1.88%
Banco de Costa Rica	37,877.58	41,526.58	-8.79%
Banco Central de Costa Rica	0.65	0.62	3.69%
Banco Popular y Desarrollo Comunal	317.32	496.37	-36.07%

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector público interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%

Revelación:

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

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 4.02 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -244,540.91 que corresponde a una Disminución del 2.06% de recursos disponibles, producto de un aumento en los certificados de inversión, los cuales mediante acuerdo de Junta Directiva JD-AC-239-2022, del 8 de agosto del 2022 los señores Directores, en aras de proteger los recursos institucionales, ajustándose a la normativa vigente, y que se dé un uso eficiente y eficaz de los fondos públicos, aprobaron la propuesta de reinversión e inversión presentada por la Gerencia General, detallada a continuación:

Fecha	Monto	Plazo	Tasa ¹	Fecha vencimiento
11 de agosto 2022	¢4,000,000,000	450	7,25%	13 de noviembre 2023
11 de agosto 2022	9,000,000,000	545	7,42%	13 de febrero 2024
11 de agosto 2022	9,000,000,000	570	7,42%	11 de marzo 2024

(1) */ Tasas vigentes al 4 de agosto de 2022. Las tasas estarán sujetas a variaciones.

Caja Chica

El Reglamento de Fondo Rotativo de Caja Chica del INA, en su capítulo I, Disposiciones generales, artículo 2, inciso c, define Fondo Rotativo de Caja Chica como los recursos financieros en efectivo que se asignan a las unidades organizacionales del INA, tomados del respectivo Fondo de Trabajo, con el fin de cubrir gastos de operación cuyo valor no exceda el límite establecido en el artículo 7 de este Reglamento. Sus desembolsos se realizan por medio de adelantos de dinero en efectivo y pagos electrónicos. Además, indica que el fondo de caja chica estará constituido por dinero en efectivo, comprobantes de compras realizadas o gastos incurridos, vales por adelanto de dinero no liquidados y fórmulas de Solicitud de Reintegros pendientes. Esta materia está excluida del ámbito de aplicación de la Ley de Contratación Administrativa, de conformidad con el artículo 2, inciso e) de ese mismo cuerpo legal.

Para efectos de administración y control de dichos recursos, el encargado del fondo rotativo de Trabajo es el funcionario del Proceso de Tesorería que tiene la responsabilidad de administrar y custodiar su respectivo Fondo de Trabajo y que además controla el Fondo de Caja Chica, cuya operación recaerá en un funcionario distinto, que se denominará cajero. El Reglamento de Fondos Rotativos de Trabajo, Caja chica y viáticos de la Institución en el artículo No.7 inciso b, establece lo siguiente:

“El monto de cada Caja Chica lo establece la Unidad de Recursos Financieros de acuerdo con el comportamiento del gasto real efectivo de cada unidad organizacional”.

Fondos Rotatorios

De acuerdo con el comportamiento de los flujos de efectivo que se dieron durante el año 2021, debemos indicar que durante el periodo la recaudación del aporte de los patronos fue muy similar al periodo anterior. Es importante indicar que dentro de este rubro se encuentran los dineros recibidos por concepto de garantías, cuya disponibilidad se encuentra restringida, por lo que no representan un activo líquido disponible para las operaciones de la Institución.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

Cuenta	Descripción	Periodo económico agosto		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	11,618,339.57	11,862,880.48	-244,540.91	-2.06%
1.1.1.01.	Efectivo	11,618,339.57	11,862,880.48	-244,540.91	-2.06%
1.1.1.01.03.	Cajas chicas y fondos rotatorios	11,618,339.57	11,862,880.48	-244,540.91	-2.06%
1.1.1.01.03.01.	Cajas chicas	91,555.60	112,000.00	-20,444.40	-18.25%
1.1.1.01.03.02.	Fondos rotatorios	11,526,783.97	11,750,880.48	-224,096.51	-1.91%
1.1.1.01.03.02.2.21103	Banco Nacional de Costa Rica	11,488,588.43	11,708,856.91	-220,268.48	-1.88%
1.1.1.01.03.02.2.21101	Banco de Costa Rica	37,877.58	41,526.58	-3,649.01	-8.79%
1.1.1.01.03.02.2.23100	Banco Central de Costa Rica	0.65	0.62	0.02	3.69%
1.1.1.01.03.02.2.31104	Banco Popular y Desarrollo Comunal	317.32	496.37	-179.04	-36.07%

NOTA N° 4**INVERSIONES A CORTO PLAZO**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	110,404,607.51	83,069,393.86	32,91

Revelación:

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

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 38.24 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 27 335 213.65 que corresponde a un Aumento del 32,91 % de recursos disponibles, producto de manejo de la cartera de los títulos de la propiedad cero cupones desmaterializados, capitalización de los intereses sobre las inversiones y a los superávits acumulados.

Así mismo la partida de Otras inversiones representa un 0.34% del Activo tuvo una variación absoluta en el mes de agosto 103.91%, debido a un aumento de inversiones, por lo que mejorando las tasas de rendimiento dichas inversiones.

Al 31 de agosto, la composición de las inversiones en el INA es la siguiente:

Número	TITULO	TIPO	Tasa de Interes Colones	Acuerdo	Monto
1	130081	Cero Cupón	1,34%	JD-AC-405-2021	10 085 226 666,66
2	130055	Cero Cupón	1,34%	JD-AC-405-2021	5 616 013 893,88
3	130102	Cero Cupón	1,34%	JD-AC-405-2021	5 041 059 722,22
4	130096	Tasa Fija	1,52%	JD-AC-405-2021	7 715 144 614,92
5	130047	Tasa Fija	1,52%	JD-AC-405-2021	10 068 098 279,57
6	130098	Tasa Fija	1,52%	JD-AC-405-2021	6 711 138 245,03
7	130103	Tasa Fija	1,52%	JD-AC-405-2021	11 018 450 666,67
8	130104	Tasa Fija	2,60%	JD-AC-405-2021	4 594 472 029,99
9	130996	Tasa Fija	2,96%	JD-AC-45-2022	4 000 000 000,00
10	130997	Tasa Fija	2,96%	JD-AC-45-2022	5 000 000 000,00
11	131566	Tasa Fija	3,86%	JD-AC-139-2023	8 000 000 000,00
12	131752	Tasa Fija	4,34%	JD-AC-139-2022	2 000 000 000,00
13	132008	Tasa Fija	4,76%	JD-AC-139-2022	3 525 923 812,00
14	133584	Tasa Fija	8,54%	JD-AC-239-2022	4 000 000 000,00
15	133585	Tasa Fija	8,74%	JD-AC-239-2022	9 000 000 000,00
16	133586	Tasa Fija	8,74%	JD-AC-239-2022	9 000 000 000,00
17	134040	Tasa Fija	8,74%	JD-AC-254-2022	4 045 647 797,00
	Promedio	66,34% 3,90%			109 421 175 727,94

Los intereses generados que a su vez fueron reinvertidos, donde las tasas de interés varían entre un 1,34% y un 8,74%, lo que en promedio da un 3,90% y a la recomendación de la Auditoría Interna en valorar disponer en

efectivo únicamente los recursos necesarios para la operación de la institución (URF-PT-449-2022). Donde cada año esta cuenta es más representativa y estratégica en la toma de decisiones

Nota:

Mediante ley #8299 se decretó la "Ley de Reestructuración de la Deuda Pública ", publicada en la Gaceta #167, Alcance #62 del pasado 2 de setiembre 2002, la cual obliga al INA a negociar las inversiones de títulos valores suscritos por la Tesorería Nacional en otros instrumentos financieros con condiciones de plazo e intereses más favorables para la Hacienda Pública que los títulos existentes, refuerzan dicha obligación la Directriz Presidencial #7 y la Circular de la Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria #1.664.02. Por tanto, el 27 de noviembre del 2002 mediante acta de la sesión ordinaria 42 de la Comisión de Negociación de la Deuda Interna del Ministerio de Hacienda, envía la propuesta final y nuestra Junta Directiva en sesión #4023 celebrada el 02 de diciembre del 2002 acepta la negociación, según acuerdo JD-281-2002.

Cuenta	Descripción	Periodo económico agosto		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	110 404 607,51	83 069 393,86	27 335 213,65	32,91%
1.1.2.01.	Títulos y valores a valor razonable a corto plazo	109 421 175,73	82 585 689,83	26 835 485,90	32,49%
1.1.2.01.02.	Títulos y valores a valor razonable del sector público interno c/p	109 421 175,73	82 585 689,83	26 835 485,90	32,49%
1.1.2.01.02.01.	Títulos y valores a valor razonable del Gobierno Central c/p	109 421 175,73	82 585 689,83	26 835 485,90	32,49%
1.1.2.01.02.01.0.	Títulos y valores a valor razonable del Gobierno Central c/p	109 421 175,73	82 585 689,83	26 835 485,90	32,49%
1.1.2.01.02.01.0.11206	Ministerio de Hacienda	109 421 175,73	82 585 689,83	26 835 485,90	32,49%
1.1.2.98.	Otras inversiones a corto plazo	983 431,78	483 704,03	499 727,75	103,31%
1.1.2.98.01.	Rentas a cobrar por títulos y valores c/p	983 431,78	483 704,03	499 727,75	103,31%
1.1.2.98.01.02.	Rentas a cobrar por títulos y valores del sector público interno c/p	983 431,78	483 704,03	499 727,75	103,31%
1.1.2.98.01.02.0.	Rentas a cobrar por títulos y valores del sector público interno c/p	983 431,78	483 704,03	499 727,75	103,31%
1.1.2.98.01.02.0.11206	Ministerio de Hacienda	983 431,78	483 704,03	499 727,75	103,31%

NOTA N° 5

CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	28,672,865.95	27,165,531.01	5,55

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

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14120	Caja Costarricense del Seguro Social	¢23.420.259.51

En cumplimiento a la Ley Orgánica de la Institución, todos los patronos costarricenses aportarán un porcentaje de los salarios pagados. Estos aportes se realizarán en primera instancia por medio del sistema de cobro de la Caja Costarricense del Seguro Social, este sistema de cobro provoca que la Caja Costarricense de Seguro Social (C.C.S.S.) tenga deudas con la Institución, las cuales figuran en este apartado. También conforman este rubro todos los cobros que se realizan a los patronos que caen en una condición de mora; así como los documentos en garantía, cobros judiciales y demás apartados concernientes a las recuperaciones monetarias de deudas que realiza directamente la Institución mediante gestión administrativa. Este rubro contable contempla la previsión por deterioro de cuentas por cobrar, la cual se basa en la normativa contable vigente y las estadísticas del comportamiento de la recuperación de las cuentas a cobrar.

Método de estimación por incobrable:

Para lo anterior, el INA cuenta en el Reglamento de Gestión de Cobro Administrativo y Judicial a Patronos Morosos del Tributo de la Ley 6868/83, artículos 53 y 54, relacionado con la declaratoria de Incobrables y conforme con los estudios realizados por este Proceso, le detallo los montos de las operaciones pendientes de pago que se encuentran en Estudio de Incobrable. En cobro administrativo el monto acumulado a la fecha que se va a recomendar como incobrable es por la suma de ₡7.557.493.829,89 con el siguiente detalle:

Deudas de patronos en cobro administrativo con recomendación de incobrables		
Cuenta	Descripción	Monto
1.1.3.02.99.99.0.99999.01.01	Industria, Comercio y Servicio	7,443,535,349.70
1.1.3.02.99.99.0.99999.01.03	Autónoma Financiera, no Financiera y de Servicio.	27,125,663.00
1.1.3.02.99.99.0.99999.01.02	Agropecuario	86,832,817.19
		7,557,493,829.89

Montos en colones costarricenses.

En cobro judicial el monto acumulado a la fecha que se van a recomendar como incobrables es por la suma de ₡7.723.334.441,31 con el siguiente detalle:

Deudas de patronos en cobro judicial con recomendación de incobrables		
Cuenta	Descripción	Monto
1.1.3.97.02.02.0.99999	Contribuciones sociales diversas a cobrar en gestión judicial	7,676,384,647.68
1.1.3.97.08.02.0.99999	Documentos a cobrar por fraccionamiento y arreglos de pago en gestión judicial	46,949,793.63
		7,723,334,441.31

Montos en colones costarricenses.

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

Revelación:

La cuenta cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 9.93 % del total de activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡1.507.334.93 que corresponde a un aumento del 5.55% de recursos disponibles, producto de una mayor recaudación por medio de la C.C.S.S. del tributo al INA según ley 6868 por ₡2.651.342.61, a un aumento en la morosidad del sector Industria, Comercio y Servicio por ₡631.460.63 un aumento en las cuentas a cobrar en gestión judicial por ₡475.079.36 y finalmente un aumento en la previsión para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo por -₡2.304.343.20.

El detalle de las cuentas por cobrar es el siguiente:

Cuenta	Descripción	Periodo económico		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	28,672,865.95	27,165,531.01	1,507,334.93	5.55%
1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo	30,977,753.34	27,690,251.49	3,287,501.85	11.87%
1.1.3.02.99.	Contribuciones sociales diversas a cobrar c/p	30,977,753.34	27,690,251.49	3,287,501.85	11.87%
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo	110,563.12	109,643.45	919.67	0.84%
1.1.3.05.01.	Alquileres y derechos sobre bienes a cobrar c/p	110,563.12	109,643.45	919.67	0.84%
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo	4,494.96	1,213.15	3,281.82	270.52%
1.1.3.08.02.	Documentos a cobrar por fraccionamiento y arreglos de pago c/p	1,061.42	464.09	597.33	128.71%
1.1.3.08.99.	Otros documentos internos a cobrar c/p	3,433.54	749.05	2,684.49	358.39%
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo	219,122.34	184,775.99	34,346.35	18.59%
1.1.3.09.01.	Anticipos al sector privado interno c/p	219,122.34	184,775.99	34,346.35	18.59%
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial	7,737,290.12	7,262,210.75	475,079.36	6.54%
1.1.3.97.02.	Contribuciones sociales a cobrar en gestión judicial	7,676,384.65	7,201,305.28	475,079.36	6.60%
1.1.3.97.08.	Documentos a cobrar en gestión judicial	46,949.79	46,949.79	0.00	0.00%
1.1.3.97.99.	Otras cuentas a cobrar en gestión judicial	13,955.68	13,955.68	0.00	0.00%
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo	490,285.26	479,736.18	10,549.08	2.20%
1.1.3.98.02.	Cuentas a cobrar a valor razonable c/p	490,285.26	479,736.18	10,549.08	2.20%
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *	-10,866,643.19	-8,562,299.99	-2,304,343.20	26.91%
1.1.3.99.02.	Previsiones para contribuciones sociales a cobrar c/p *	- 4,495,021.45	-3,477,306.23	-1,017,715.22	29.27%
1.1.3.99.97.	Previsiones para cuentas a cobrar en gestión judicial *	- 6,371,621.74	-5,084,993.76	-1,286,627.97	25.30%

NOTA N° 6

INVENTARIOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	4,136,139.29	4,387,721.64	-5.73

Método de Valuación de Inventario

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

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

La Unidad de Compras Institucionales como ente técnico en Control de Bienes e Inventarios, promovió la compra 2021LA-000033- 0002100001, misma fue adjudicada en firme y se dio orden de inicio para finales del mes de noviembre del año anterior. Actualmente, el equipo técnico del proyecto trabaja en el levantamiento de requerimientos de cada uno de los procesos internos de los Almacenes, esto para dar inicio con el plazo de la implementación, que de acuerdo con lo estipulado será de 4 meses. Se tiene previsto que para junio del 2023 se tendrá implementado el método PEPS.

El Instituto Nacional de Aprendizaje utiliza el sistema Permanente.

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 1.43 % del total de activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -251,582.34 que corresponde a una disminución del -5.73% de recursos disponibles.

Dichas variaciones son producto de las actividades normales de las acciones formativas y de las oficinas administrativas, dichas partidas tuvieron una disminución más significativa:

- Materiales de uso de construcción y mantenimiento por ¢71,030.82.
- Herramientas, repuestos y accesorios por ¢97, 357.01.
- Útiles, materiales y suministros diversos por ¢59,022.42.
- Útiles y materiales de resguardo y seguridad por -¢60.753.86.

Hay que considerar que para el periodo 2021-2022, se continuó con el plan anual de aprovisionamiento entre almacenes lo que ha permitido la rotación de los inventarios, fomentando la eficiencia en la utilización de los recursos existentes, también se han realizado inventarios físicos los cuales han generado ajustes al mismo.

Cuenta	Descripción	2022	2021	Absoluta	Porcentual
1.1.4.	Inventarios	4,136,139.29	4,387,721.64	-251,582.34	-5.73%
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	4,136,139.29	4,387,721.64	-251,582.34	-5.73%
1.1.4.01.01.	Productos químicos y conexos	198,706.77	224,848.33	-26,141.56	-11.63%
1.1.4.01.01.01.	Combustibles y lubricantes	22,187.23	27,212.22	-5,024.99	-18.47%
1.1.4.01.01.01.0.	Combustibles y lubricantes	22,187.23	27,212.22	-5,024.99	-18.47%
1.1.4.01.01.01.0.99999	Combustibles y lubricantes	22,187.23	27,212.22	-5,024.99	-18.47%
1.1.4.01.01.02.	Productos farmacéuticos y medicinales	18,539.51	22,227.77	-3,688.26	-16.59%
1.1.4.01.01.02.0.	Productos farmacéuticos y medicinales	18,539.51	22,227.77	-3,688.26	-16.59%
1.1.4.01.01.02.0.99999	Productos farmacéuticos y medicinales	18,539.51	22,227.77	-3,688.26	-16.59%
1.1.4.01.01.03.	Productos veterinarios	3,551.76	3,154.17	397.59	12.61%
1.1.4.01.01.03.0.	Productos veterinarios	3,551.76	3,154.17	397.59	12.61%
1.1.4.01.01.03.0.99999	Productos veterinarios	3,551.76	3,154.17	397.59	12.61%
1.1.4.01.01.04.	Tintas, pinturas y diluyentes	106,015.81	116,427.85	-10,412.04	-8.94%
1.1.4.01.01.04.0.	Tintas, pinturas y diluyentes	106,015.81	116,427.85	-10,412.04	-8.94%
1.1.4.01.01.04.0.99999	Tintas, pinturas y diluyentes	106,015.81	116,427.85	-10,412.04	-8.94%
1.1.4.01.01.99.	Otros productos químicos y conexos	48,412.45	55,826.31	-7,413.86	-13.28%
1.1.4.01.01.99.0.	Otros productos químicos y conexos	48,412.45	55,826.31	-7,413.86	-13.28%
1.1.4.01.01.99.0.99999	Otros productos químicos y conexos	48,412.45	55,826.31	-7,413.86	-13.28%

1.1.4.01.02.	Productos agropecuarios y alimentos	2,340.89	371.41	1,969.48	530.26%
1.1.4.01.02.02.	Productos agroforestales	364.90	364.90	0.00	0.00%
1.1.4.01.02.02.0.	Productos agroforestales	364.90	364.90	0.00	0.00%
1.1.4.01.02.02.0.99999	Productos agroforestales	364.90	364.90	0.00	0.00%
1.1.4.01.02.03.	Alimentos y bebidas	4.88	6.52	-1.64	-25.13%
1.1.4.01.02.03.0.	Alimentos y bebidas	4.88	6.52	-1.64	-25.13%
1.1.4.01.02.03.0.99999	Alimentos y bebidas	4.88	6.52	-1.64	-25.13%
1.1.4.01.02.04.	Alimentos para animales	1,971.12	0.00	1,971.12	100.00%
1.1.4.01.02.04.0.	Alimentos para animales	1,971.12	0.00	1,971.12	100.00%
1.1.4.01.02.04.0.99999	Alimentos para animales	1,971.12	0.00	1,971.12	100.00%
1.1.4.01.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	976,055.48	1,047,086.30	-71,030.82	-6.78%
1.1.4.01.03.01.	Materiales y productos metálicos	175,147.41	199,643.58	-24,496.18	-12.27%
1.1.4.01.03.01.0.	Materiales y productos metálicos	175,147.41	199,643.58	-24,496.18	-12.27%
1.1.4.01.03.01.0.99999	Materiales y productos metálicos	175,147.41	199,643.58	-24,496.18	-12.27%
1.1.4.01.03.02.	Materiales y productos minerales y asfálticos	2,967.21	4,890.48	-1,923.27	-39.33%
1.1.4.01.03.02.0.	Materiales y productos minerales y asfálticos	2,967.21	4,890.48	-1,923.27	-39.33%
1.1.4.01.03.02.0.99999	Materiales y productos minerales y asfálticos	2,967.21	4,890.48	-1,923.27	-39.33%
1.1.4.01.03.03.	Madera y sus derivados	21,251.64	27,046.70	-5,795.06	-21.43%
1.1.4.01.03.03.0.	Madera y sus derivados	21,251.64	27,046.70	-5,795.06	-21.43%
1.1.4.01.03.03.0.99999	Madera y sus derivados	21,251.64	27,046.70	-5,795.06	-21.43%
1.1.4.01.03.04.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	719,523.38	748,618.94	-29,095.57	-3.89%
1.1.4.01.03.04.0.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	719,523.38	748,618.94	-29,095.57	-3.89%
1.1.4.01.03.04.0.99999	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	719,523.38	748,618.94	-29,095.57	-3.89%
1.1.4.01.03.05.	Materiales y productos de vidrio	2,334.08	3,653.53	-1,319.45	-36.11%
1.1.4.01.03.05.0.	Materiales y productos de vidrio	2,334.08	3,653.53	-1,319.45	-36.11%
1.1.4.01.03.05.0.99999	Materiales y productos de vidrio	2,334.08	3,653.53	-1,319.45	-36.11%
1.1.4.01.03.06.	Materiales y productos de plástico	21,659.84	25,892.15	-4,232.31	-16.35%
1.1.4.01.03.06.0.	Materiales y productos de plástico	21,659.84	25,892.15	-4,232.31	-16.35%
1.1.4.01.03.06.0.99999	Materiales y productos de plástico	21,659.84	25,892.15	-4,232.31	-16.35%
1.1.4.01.03.99.	Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	33,171.92	37,340.90	-4,168.98	-11.16%
1.1.4.01.03.99.0.	Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	33,171.92	37,340.90	-4,168.98	-11.16%
1.1.4.01.03.99.0.99999	Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	33,171.92	37,340.90	-4,168.98	-11.16%
1.1.4.01.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	1,204,701.92	1,302,058.93	-97,357.01	-7.48%
1.1.4.01.04.01.	Herramientas e instrumentos	702,385.33	787,316.73	-84,931.40	-10.79%
1.1.4.01.04.01.0.	Herramientas e instrumentos	702,385.33	787,316.73	-84,931.40	-10.79%
1.1.4.01.04.01.0.99999	Herramientas e instrumentos	702,385.33	787,316.73	-84,931.40	-10.79%

1.1.4.01.04.02.	Repuestos y accesorios	502,316.59	514,742.20	-12,425.61	-2.41%
1.1.4.01.04.02.0.	Repuestos y accesorios	502,316.59	514,742.20	-12,425.61	-2.41%
1.1.4.01.04.02.0.99999	Repuestos y accesorios	502,316.59	514,742.20	-12,425.61	-2.41%
1.1.4.01.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	1,754,334.23	1,813,356.66	-59,022.42	-3.25%
1.1.4.01.99.01.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	131,969.05	152,172.62	-20,203.57	-13.28%
1.1.4.01.99.01.0.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	131,969.05	152,172.62	-20,203.57	-13.28%
1.1.4.01.99.01.0.99999	Útiles y materiales de oficina y cómputo	131,969.05	152,172.62	-20,203.57	-13.28%
1.1.4.01.99.02.	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	51,435.81	52,069.51	-633.70	-1.22%
1.1.4.01.99.02.0.	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	51,435.81	52,069.51	-633.70	-1.22%
1.1.4.01.99.02.0.99999	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	51,435.81	52,069.51	-633.70	-1.22%
1.1.4.01.99.03.	Productos de papel, cartón e impresos	474,879.02	461,690.81	13,188.22	2.86%
1.1.4.01.99.03.0.	Productos de papel, cartón e impresos	474,879.02	461,690.81	13,188.22	2.86%
1.1.4.01.99.03.0.99999	Productos de papel, cartón e impresos	474,879.02	461,690.81	13,188.22	2.86%
1.1.4.01.99.04.	Textiles y vestuario	419,544.53	405,772.16	13,772.36	3.39%
1.1.4.01.99.04.0.	Textiles y vestuario	419,544.53	405,772.16	13,772.36	3.39%
1.1.4.01.99.04.0.99999	Textiles y vestuario	419,544.53	405,772.16	13,772.36	3.39%
1.1.4.01.99.05.	Útiles y materiales de limpieza	42,331.10	46,952.11	-4,621.01	-9.84%
1.1.4.01.99.05.0.	Útiles y materiales de limpieza	42,331.10	46,952.11	-4,621.01	-9.84%
1.1.4.01.99.05.0.99999	Útiles y materiales de limpieza	42,331.10	46,952.11	-4,621.01	-9.84%
1.1.4.01.99.06.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	280,967.27	341,721.13	-60,753.86	-17.78%
1.1.4.01.99.06.0.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	280,967.27	341,721.13	-60,753.86	-17.78%
1.1.4.01.99.06.0.99999	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	280,967.27	341,721.13	-60,753.86	-17.78%
1.1.4.01.99.07.	Útiles y materiales de cocina y comedor	138,401.03	148,422.65	-10,021.62	-6.75%
1.1.4.01.99.07.0.	Útiles y materiales de cocina y comedor	138,401.03	148,422.65	-10,021.62	-6.75%
1.1.4.01.99.07.0.99999	Útiles y materiales de cocina y comedor	138,401.03	148,422.65	-10,021.62	-6.75%
1.1.4.01.99.99.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	214,806.42	204,555.67	10,250.75	5.01%
1.1.4.01.99.99.0.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	214,806.42	204,555.67	10,250.75	5.01%
1.1.4.01.99.99.0.99999	Otros útiles, materiales y suministros diversos	214,806.42	204,555.67	10,250.75	5.01%

NOTA N° 7

Otros activos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	299,379.75	276,279.15	8,36

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

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo

Cuenta	Detalle	Monto	
1.1.9.01.01.01.0.	Primas y gastos de seguros a devengar c/p	Corresponde a pólizas canceladas al INS	¢299.379.75

Revelación:

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

La cuenta otros activos a corto plazo, representa el 0.10% del total de activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢23.100.60 que corresponde a un aumento del 8.36% de recursos disponibles, producto principalmente de aumentos en las pólizas de Equipo Electrónico 01-01-EQE-22195-04 y Riesgo Nombrado 2020 01-01-RGN-1169-09, también se presenta una disminución significativa en la póliza de automóviles.

Cuenta	Descripción	Periodo económico		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo	299,379.75	276,279.15	23,100.60	8.36
	Automóviles 01-17 AUM-117-30	64,627.59	80,746.21	-16,118.62	-19.96
	Caldera 01-01-CAL-385-03	820.51	820.52	-0.00	0.00
	Equipo Contratista 01-01-EQC-22-10	16,107.61	16,107.61	0.00	0.00
	Equipo Electrónico 01-01-EQE-22195-04	26,574.66	13,490.91	13,083.75	96.98
	Ganado 01-01-GND-959-00	0.00	146.97	-146.97	-100.00
	Riesgo Nombrado 2020 01-01-RGN-1169-09	28,073.61	10,913.63	17,159.97	157.23
	Embarcaciones 01-10-EMG-7-01	16,447.95	16,447.95	0.00	0.00
	Responsabilidad Civil General 01-01-RCG-10052-06	270.27	328.88	-58.61	-17.82
	Incendio 01-01-INC-724809	59,767.60	56,720.51	3,047.09	5.37
	Carga de Transporte Interior 01-01-CAM-0001181-02	1,878.74	1,874.82	3.92	0.21
	RT Estudiantes 01-01-RT-225080	29,052.14	26,413.12	2,639.02	9.99
	RT Funcionarios 42954	54,771.18	51,106.55	3,664.63	7.17
	Obras de Arte 01-01-ART-220	0.00	173.59	-173.59	-100.00
	Responsabilidad Civil Umbrella 01-01-RCU-161-01	987.89	987.89	0.00	0.00

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 8

Inversiones a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

1.2.2.	Inversiones a largo plazo	08	0,00	0,00	0,00
--------	---------------------------	----	------	------	------

Revelación:

La cuenta Inversiones a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 9

Cuentas a cobrar a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	133,607,463.41	128,733,165.41	3.79

Revelación:

La cuenta de Bienes no concesionados, representan el 46.27% del total de activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢4,874,298.00 que corresponde a un aumento del 3,79 %, lo anterior dado a que se realizó el avalúo correspondiente al Centro de Formación Mario Echandi Jiménez de la Unidad Regional Central Occidental, ubicado en la provincia de Alajuela, el cual se presentó para el debido proceso a la comisión de bienes institucionales mediante oficio URF-PC-43-2022, asimismo, se realizó la capitalización de construcciones en proceso de centros de enseñanza, formación y educación No. 240261 diseño construcción y remodelación de la Unidad Regional Huetar Caribe, ubicada en la provincia de Limón, mediante el acta de recepción definitiva remitida en el oficio URMA-PAM-205-2022, por lo que ocasiona un aumento en las edificaciones y a la vez una disminución de la cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción.

Esta cuenta 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. Los 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.

La desagregación contable de la cuenta de bienes no concesionados es la siguiente:

Cuenta	Descripción	Periodo económico agosto		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
1.2.5.	Bienes no concesionados	133,607,463.41	128,733,165.41	4,874,298.00	3.79%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	132,873,651.40	118,817,595.83	14,056,055.57	11.83%
1.2.5.01.01.	Tierras y terrenos	40,905,209.62	34,756,578.71	6,148,630.90	17.69%
1.2.5.01.02.	Edificios	69,053,229.84	61,156,400.40	7,896,829.44	12.91%
1.2.5.01.02.08.	Centros de enseñanza, formación y educación	69,053,229.84	61,156,400.40	7,896,829.44	12.91%
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	5,137,644.76	5,343,808.11	-206,163.35	-3.86%
1.2.5.01.03.01.	Maquinaria para la construcción	5,137,644.76	5,343,808.11	-206,163.35	-3.86%
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	1,579,101.00	1,881,662.14	-302,561.14	-16.08%
1.2.5.01.04.02.	Vehículos	1,579,101.00	1,881,662.14	-302,561.14	-16.08%
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	873,385.26	939,642.47	-66,257.22	-7.05%
1.2.5.01.05.02.	Equipos de telefonía	873,385.26	939,642.47	-66,257.22	-7.05%
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	2,274,445.38	2,079,696.53	194,748.86	9.36%
1.2.5.01.06.01.	Archivadores, bibliotecas y armarios	2,274,445.38	2,079,696.53	194,748.86	9.36%
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	2,970,447.95	3,500,018.05	-529,570.10	-15.13%
1.2.5.01.07.01.	Computadoras	2,970,447.95	3,500,018.05	-529,570.10	-15.13%
1.2.5.01.08.	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	1,623,596.69	1,702,477.03	-78,880.34	-4.63%
1.2.5.01.08.01.	Equipos e instrumental médico	1,623,596.69	1,702,477.03	-78,880.34	-4.63%
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	6,683,880.73	5,967,102.11	716,778.62	12.01%
1.2.5.01.09.02.	Mobiliario para enseñanza	6,683,880.73	5,967,102.11	716,778.62	12.01%
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	1,772,710.17	1,490,210.28	282,499.90	18.96%
1.2.5.01.99.02.	Equipos y mobiliario doméstico	1,772,524.72	1,489,997.30	282,527.42	18.96%
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados	31,129.29	31,779.93	-650.63	-2.05%
1.2.5.03.02.	Semovientes	31,129.29	31,779.93	-650.63	-2.05%
1.2.5.03.02.01.	Vacunos	31,129.29	31,779.93	-650.63	-2.05%
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales	100,770.40	21,084.30	79,686.10	377.94%
1.2.5.05.02.	Piezas y obras históricas y de colección	100,762.10	21,076.00	79,686.10	378.09%
1.2.5.05.02.01.	Obras de arte	96,762.10	17,076.00	79,686.10	466.66%
1.2.5.05.02.02.	Esculturas	4,000.00	4,000.00	0.00	0.00%
1.2.5.05.99.	Otros bienes históricos y culturales	8.30	8.30	0.00	0.00%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	335,916.97	367,390.46	-31,473.50	-8.57%
1.2.5.08.03.	Software y programas	168,988.93	220,772.47	-51,783.53	-23.46%
1.2.5.08.03.01.	Valores de origen	990,380.62	995,988.98	-5,608.36	-0.56%
1.2.5.08.03.03.	Amortizaciones acumuladas *	-	-775,216.52	-46,175.17	5.96%
1.2.5.08.99.	Otros bienes intangibles	166,928.03	146,618.00	20,310.04	13.85%
1.2.5.08.99.01.	Valores de origen	458,129.84	368,533.93	89,595.91	24.31%
1.2.5.08.99.03.	Amortizaciones acumuladas *	-	-221,915.94	-69,285.87	31.22%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	265,995.35	9,495,314.88	-9,229,319.53	-97.20%
1.2.5.99.01.	Propiedades, planta y equipo en proceso de producción	265,995.35	9,495,314.88	-9,229,319.53	-97.20%
1.2.5.99.01.02.	Construcciones en proceso de edificios	265,995.35	9,495,314.88	-9,229,319.53	-97.20%

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	132,873,651.40	118,817,595.83	11.83

Dentro de estas partidas se destaca lo siguiente:

En la cuenta de terrenos

- La cuenta de terrenos presentó un incremento del 17.69%, correspondiente a la actualización de valores monetarios, proveniente de avalúo de Ciudad Tecnológica Mario Echandi.

En la cuenta de edificios

- La cuenta de edificios presenta un incremento del 12.91% correspondiente a la capitalización de las edificaciones del Centro de Formación de Heredia, del Centro de Formación Profesional de San Ramón, Remodelación y ampliación del Centro Especializado de Industria Gráfica, Centro de Formación de la Unidad Regional Huetar Caribe y la actualización de valores monetarios proveniente de avalúo de Ciudad Tecnológica Mario Echandi.

Importante indicar, lo anterior es un trabajo de equipo en el que participan activamente la Unidad de Recursos Materiales (en lo que se refiere a realizar los avalúos de bienes inmuebles), Unidad de Compras Institucionales (bienes históricos y culturales), Unidad de Recursos Financieros (ajuste del efecto de la revaluación sobre los activos fijos muebles) y la Unidad de Informática y Telemática (apoyo técnico).

1. **ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS**

Activo	Placa / Identificación	Convenio	Plazo	Valor En Libros	Nombre Beneficiario
No aplica					

2. **Explique el Proceso de Revaluación: Método de Costo:**

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 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.

La revaluación de los bienes inmuebles se realizará por medio 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 necesario un nuevo estudio.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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

Base Contable

Marque con 1, si cumple

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

Revelación:

La cuenta Propiedades de inversión, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados	10	31,129.29	31,779.93	-2.05

Revelación:

La cuenta Activos biológicos no concesionados, representa el 0,01% del total de activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-650.63 que corresponde a una disminución del -2,05% de recursos disponibles.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales	10	100,770.40	21,084.30	377.94

Revelación:

La cuenta Bienes históricos y culturales, representa el 0.03% del total de activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢79,686.10 que corresponde a un aumento del 377.94% de recursos disponibles, producto de presentar movimientos en la cuenta Estatuas y Obras de Arte.

Categoría: 230		ESTATUAS Y OBRAS DE ARTE			
Sub Categoría: 3		ODRAS DE ARTES			
Empresa: 3		REGION CENTRAL OCCIDENTAL			
Activo	Descripción	Documento	F Movimiento	Monto	
05649-03	OBRA DE ARTE ANTHOPHILA, AUTOR: ELIZABETH ARGÜELLO. MEDIDAS: 2,41	21033	16/08/2022	2,390,510.00	
05648-03	OBRA DE ARTE ANTHOPHILA, AUTOR: ELIZABETH ARGÜELLO	21033	16/08/2022	8,295,588.00	
05646-03	OBRA DE ARTE AQUÍ Y AHORA, AUTOR: ALEXANDER RAMÍREZ CECILIANO	21001	03/08/2022	14,500,000.00	
05645-03	OBRA DE ARTE MÁS ALLÁ, AUTOR: ALEXANDER RAMÍREZ CECILIANO	21001	03/08/2022	14,500,000.00	
05647-03	OBRA DE ARTE ÁRBOL DE LA VIDA, AUTORA: INGRID RUDELMAN	21027	12/08/2022	40,000,000.00	
Total Empresa:				79,686,098.00	

Asimismo, y considerando que el edificio denominado "La Casona" es un bien histórico y cultural, se procedió a realizar la respectiva exclusión de los estados financieros en el periodo 2014, para ser revelado como nota a los mismos. Además, en el año 2016, se excluyó el edificio denominado "ACPNC" el cual es un complemento del edificio denominado "La Casona". Esta exclusión se realizó en el mes de noviembre del 2016 para que se reflejara en dicho cierre contable

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en explotación, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en conservación, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	335,916.97	367,390.46	-8.57

Revelación:

La cuenta bienes intangibles no concesionados, representa el 0,12% del total de activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -31.473.50 que corresponde a una disminución del -8.57% de recursos disponibles.

La variación en el comportamiento normal de la cuenta es debido a las adquisiciones y exclusiones de esos bienes, específicamente de software y licencias específicas, siendo la más significativa:

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	265,995.35	9,495,314.88	-97.20

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 0.09 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -¢9,229,319.53 que corresponde a una disminución del -97.20 % de recursos disponibles.

La variación de la cuenta es producto de la capitalización de las edificaciones del Centro Regional de Heredia, Centro Regional de San Ramón, Centro de Formación Unidad Regional Huetar Caribe y la remodelación de Tecnología de Materiales; además de la realización de ajustes en las Obras en Proceso. En la partida bienes intangibles en proceso de producción (software en desarrollo) se realizaron ajustes en el periodo 2021, por lo cual el saldo de la cuenta se muestra en ¢0.00.

Al 31 de agosto del 2022, el INA presenta las siguientes obras en construcción:

Identificación de la obra	Saldo acumulado	Periodo (mes/año)		Estado actual del Proyecto En proceso/Finalizado/Otros
		Inicio	Final	
240249-APLIAC. INSTALAC. CENTRO DE FORMAC DE SARAPIQUÍ	123,935,511.07	N/A		Fase de inicio de Proceso Licitatorio
240265-MEJORAS CTRO NACIONAL ESPECIALIZADO INDUST TEXTIL	3,490,799.53	N/A		Fase de inicio de Proceso Licitatorio
240269-REMODELACIÓN ALMACÉN REGIONAL CENTRAL ORIENTAL	96,592,204.24	abr-23	feb-24	Se está en proceso de revisión de cartel
240280-REMODELACIÓN SERVICIOS GENERALES SEDE CENTRAL	11,486,253.99	Indefinida	Indefinida	Iniciando contratación de construcción.
250289-CONSTR. PUENTES ACERAS CNEAP CHINCHILLA Y CARTAGO	30,490,579.76	jun-19	sep-24	Estudio de topografía y Diseño / Tramites municipalidad- SENARA- INVU
TOTAL	265,995,348.59			

Montos en colones costarricenses.

Cuenta	Descripción	Periodo económico agosto		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	265,995.35	9,495,314.88	-9,229,319.53	-97.20%
1.2.5.99.01.	Propiedades, planta y equipo en proceso de producción	265,995.35	9,495,314.88	-9,229,319.53	-97.20%
1.2.5.99.01.02.	Construcciones en proceso de edificios	265,995.35	9,495,314.88	-9,229,319.53	-97.20%
1.2.5.99.01.02.8.	Construcciones en proceso de centros de enseñanza, formación y educación	265,995.35	9,495,314.88	-9,229,319.53	-97.20%
1.2.5.99.01.02.8.99999	Construcciones en proceso de centros de enseñanza, formación y educación	265,995.35	9,495,314.88	-9,229,319.53	-97.20%

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 11**Bienes concesionados**

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

Revelación:

La cuenta Bienes concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro) _____

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro) _____

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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

Revelación:

La cuenta Activos biológicos concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro) _____

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro) _____

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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

Revelación:

La cuenta Recursos naturales concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro) _____

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro) _____

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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

				Periodo Anterior	%
1.2.6.99.	Bienes concesionados en proceso de producción	11	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Bienes concesionados en proceso de producción, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 12

Inversiones patrimoniales - Método de participación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.7.	Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Inversiones patrimoniales - Método de participación, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 13

Otros activos a largo plazo

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Otros activos a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

2. PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA N° 14

Deudas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	8,248,852.57	7,602,328.85	8,50

Detalle:

Cuenta	Descripción
2.1.1.03.02.	Transferencias al sector público interno a pagar c/p

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14120	Caja Costarricense de Seguro Social	¢724.882.19
11206	Ministerio de Hacienda	155.119.63
13301	Poder Judicial	0.00
31254	Junta de Pensiones y Jubilaciones del Magisterio Nacional	0.62

Revelación:

Está compuesto por aquellas obligaciones por pagar que la Institución debe realizar a corto plazo, principalmente por concepto de deudas a proveedores, deudas sociales y fiscales. La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 94.80% del total del pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢646.523.72 que corresponde a un aumento del 8.50% de recursos disponibles, producto principalmente de un aumento en la cuenta Deudas por beneficios a los empleados c/p.

Cuenta	Descripción	Periodo económico		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
2.1.1.	Deudas a corto plazo	8,248,852.57	7,602,328.85	646,523.72	8.50%
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo	141,449.23	91,770.38	49,678.85	54.13%
2.1.1.01.01.	Deudas por adquisición de inventarios c/p	66,298.00	59,235.79	7,062.21	11.92%
2.1.1.01.01.01.	Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios c/p	66,298.00	59,235.79	7,062.21	11.92%
2.1.1.01.02.	Deudas por adquisición de bienes distintos de inventarios c/p	60,878.41	18,013.43	42,864.98	237.96%
2.1.1.01.02.01.	Deudas comerciales por adquisición de propiedades, planta y equipos c/p	60,878.41	18,013.43	42,864.98	237.96%
2.1.1.01.04.	Deudas por adquisición de servicios c/p	14,272.83	14,521.16	-248.34	-1.71%
2.1.1.01.04.05.	Deudas comerciales por gastos de viaje y transporte c/p	14,272.83	14,521.16	-248.34	-1.71%
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	8,066,239.70	7,468,232.45	598,007.25	8.01%
2.1.1.02.01.	Deudas por beneficios a los empleados c/p	8,023,112.65	7,424,761.76	598,350.89	8.06%
2.1.1.02.01.01.	Remuneraciones básicas a pagar c/p	2,135,472.75	2,032,146.74	103,326.01	5.08%
2.1.1.02.01.03.	Incentivos salariales a pagar c/p	2,582,034.16	2,472,979.52	109,054.64	4.41%
2.1.1.02.01.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social a pagar c/p	344,915.10	323,432.95	21,482.15	6.64%
2.1.1.02.01.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización a pagar c/p	191,217.63	177,889.96	13,327.66	7.49%
2.1.1.02.01.06.	Retenciones al personal a pagar c/p	382,502.17	282,919.68	99,582.49	35.20%
2.1.1.02.01.99.	Otras deudas por beneficios a los empleados c/p	2,386,970.85	2,135,392.91	251,577.93	11.78%
2.1.1.02.02.	Deudas fiscales c/p	43,127.04	43,470.69	-343.64	-0.79%
2.1.1.02.02.01.	Impuestos, multas y recargos moratorios a pagar c/p	-	84.68	-84.68	-100.00%
2.1.1.02.02.02.	Retenciones de impuestos nacionales a pagar c/p	43,127.04	43,386.01	-258.97	-0.60%
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo	41,163.64	42,326.02	-1,162.38	-2.75%
2.1.1.99.99.	Deudas varias c/p	41,163.64	42,326.02	-1,162.38	-2.75%
2.1.1.99.99.02.	Deudas varias con el sector público interno c/p	41,163.64	39,992.20	1,171.44	2.93%
2.1.1.99.99.03.	Deudas varias con el sector externo c/p	0.00	2,333.82	-2,333.82	-100.00%

NOTA N° 15

Endeudamiento público a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.2.	Endeudamiento público a corto plazo	15	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a corto plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 16

Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	423,394.07	485,804.89	-12,85

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	365,196.62	431,057.94	-15,28

Revelación:

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

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 4.87% del total del pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -¢62.410.82 que corresponde a una disminución del -12.85% de recursos disponibles, producto de menos contratos de bienes y servicios, resalta por su variación absoluta la cuenta depósitos en garantía de empresas privadas, en la cual los depósitos en garantía de empresas privadas-colones disminuyó en -¢62.269.41 y la cuenta depósitos en garantía de empresas privadas-dólares disminuyó en -¢3.591.91, para un total de -¢65.861.32.

Cuenta	Descripción	Periodo económico		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	423,394.07	485,804.89	-62,410.82	-12.85%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	365,196.62	431,057.94	-65,861.32	-15.28%
2.1.3.03.01.	Depósitos en garantía del sector privado interno	279,182.16	345,043.48	-65,861.32	-19.09%
2.1.3.03.01.02.	Depósitos en garantía de empresas privadas	279,182.16	345,043.48	-65,861.32	-19.09%
2.1.3.03.03.	Depósitos en garantía del sector externo	86,014.46	86,014.46	0.00	0.00%
2.1.3.03.03.99.	Depósitos en garantía de otras entidades del sector externo	86,014.46	86,014.46	0.00	0.00%
2.1.3.99.	Otros fondos de terceros	58,197.45	54,746.95	3,450.50	6.30%
2.1.3.99.01.	Otros fondos del sector privado interno	24,741.50	27,683.95	-2,942.45	-10.63%
2.1.3.99.01.02.	Otros fondos de empresas privadas	24,741.50	27,683.95	-2,942.45	-10.63%
2.1.3.99.03.	Otros fondos del sector externo	33,455.95	27,062.99	6,392.96	23.62%
2.1.3.99.03.99.	Otros fondos de otras entidades del sector externo	33,455.95	27,062.99	6,392.96	23.62%

NOTA N° 17

Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	28,857.75	64,640.34	-55.36

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo	17	28,857.75	64,640.34	-55.36

Revelación:

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

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 0.33% del total del pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -¢35.782.59 que corresponde a una disminución del -55.36% de recursos disponibles, producto de la cuenta provisiones para litigios y demandas corrientes c/p, debido a que según criterio establecido en ALEA-158-2021 los trámites judiciales 14-002-692-CJ-6, 15-014691-1012-CJ-5 y 15-025765-1012-CJ-8 no corresponden a pasivo contingente (CAD 20213582 de 09-2021).

Cuenta	Descripción	Periodo económico		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	28,857.75	64,640.34	-35,782.59	-55.36%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo	28,857.75	64,640.34	-35,782.59	-55.36%
2.1.4.01.01.	Provisiones para litigios y demandas c/p	28,857.75	64,640.34	-35,782.59	-55.36%
2.1.4.01.01.01.	Provisiones para litigios y demandas comerciales c/p	28,857.75	64,640.34	-35,782.59	-55.36%

NOTA N° 18

Otros pasivos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	511,53	671,77	-23,85

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo	18	0,00	0,00	0,00

Revelación:

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

La cuenta otros pasivos a corto plazo, representa el 0.01% del total del pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -¢160.23 que corresponde a una disminución del 23.85% de recursos disponibles, producto de pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable donde se mantienen los saldos de las remesas de Caja Chica, las cuales son y deben ser depuradas al mes siguiente.

Cuenta	Descripción	Periodo económico		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	511.53	671.77	-160.23	-23.85%
2.1.9.99.	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable	511.53	671.77	-160.23	-23.85%
2.1.9.99.03.	Fondos de terceros y en garantía sujetos a depuración	511.53	671.77	-160.23	-23.85%
2.1.9.99.03.99.	Otros fondos de terceros sujetos a depuración	511.53	671.77	-160.23	-23.85%

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 19

Deudas a largo plazo

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

Revelación:

La cuenta Deudas a largo plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 20

Endeudamiento público a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.2.	Endeudamiento público a largo plazo	20	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a largo plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 21

Fondos de terceros y en garantía

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

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 22

Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

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

Detalle cuenta:

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

				Periodo Anterior	%
2.2.4.01.	Provisiones a largo plazo	22	0,00	0,00	0,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a largo plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 23

Otros pasivos a largo plazo

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a largo plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

3. PATRIMONIO
3.1 PATRIMONIO PUBLICO
NOTA N° 24
Capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
3.1.1.	Capital	24	256.14	256.14	0,00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.01.	Capital inicial	24	256.14	256.14	0,00

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
1965	Ministerio de Trabajo	Educación	256.14	-	Aporte inicial
TOTAL			256.14		

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

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico

Cuenta	Descripción	Periodo económico agosto		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
3.1.1.	Capital	256,14	256,14	0,00	0,00%
3.1.1.01.	Capital inicial	256,14	256,14	0,00	0,00%
3.1.1.01.01.	Capital inicial a valores históricos	256,14	256,14	0,00	0,00%
3.1.1.01.01.00.	Capital inicial a valores históricos	256,14	256,14	0,00	0,00%
3.1.1.01.01.00.0.	Capital inicial a valores históricos	256,14	256,14	0,00	0,00%
3.1.1.01.01.00.0.99999	Capital inicial a valores históricos	256,14	256,14	0,00	0,00%

Revelación:

La cuenta Capital inicial, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 producto del capital inicial con el que dio inicio la institución. 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 esto conforme a la Ley y fecha de creación Ley 3506 del 21 de mayo de 1965 y reformada por su ley Orgánica No. 6868 del 6 de mayo de 1983.

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

NOTA N° 25

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.2.	Transferencias de capital	25	1,455,009.20	1,442,571.93	0,86

Cuenta	Descripción	Periodo económico agosto		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
		3.1.2.	Transferencias de capital	1 455 009,20	1 442 571,93
3.1.2.01.	Donaciones de capital	1 455 009,20	1 442 571,93	12 437,27	0,86%
3.1.2.01.01.	Donaciones de capital a valores históricos	1 455 009,20	1 442 571,93	12 437,27	0,86%
3.1.2.01.01.00.	Donaciones de capital a valores históricos	1 455 009,20	1 442 571,93	12 437,27	0,86%
3.1.2.01.01.00.0.	Donaciones de capital a valores históricos	1 455 009,20	1 442 571,93	12 437,27	0,86%
3.1.2.01.01.00.0.99999	Donaciones de capital a valores históricos	1 455 009,20	1 442 571,93	12 437,27	0,86%

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital está conformada por las donaciones de capital que le han realizado a la Institución durante su operación, la misma representa el 0.55 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢12 437,27 que corresponde a un aumento del 0.86 % de recursos disponibles. Producto de la reclasificación de la entrada #126681 por ingreso de equipo donado al INA, según documento CL-30-2018, ubicado en Centro Cívico de Jacó, donación realizada por la Unidad Ejecutora del Programa para la prevención de la Violencia y promoción de la Igualdad Social del Ministerio de Justicia y Paz. Además, la entrada No. 20407 por ingreso de donación de aceites para el uso en el Centro Especializado de Metalmecánica, ubicado en la provincia de Alajuela según documento PC-343-2021.

NOTA N° 26

Reservas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.3.	Reservas	26	88, 882,440.16	80,753,908.14	10,07

Revelación:

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

La cuenta Reservas, representa el 33.89 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 8 128 532,02 que corresponde a un aumento del 10.07% de recursos disponibles, producto de movimientos en las cuentas de propiedad, planta y equipo y se realizó por los avalúos de los proyectos finalizados tanto las exclusión e inclusión.

Cuenta	Descripción	Periodo económico agosto		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
3.1.3.	Reservas	88 882 440,16	80 753 908,14	8 128 532,02	10,07%
3.1.3.01.	Revaluación de bienes	88 882 440,16	80 753 908,14	8 128 532,02	10,07%
3.1.3.01.01.	Revaluación de propiedades, planta y equipos	88 872 119,99	80 743 587,98	8 128 532,02	10,07%
3.1.3.01.01.00.	Revaluación de propiedades, planta y equipos	88 872 119,99	80 743 587,98	8 128 532,02	10,07%
3.1.3.01.01.00.0.	Revaluación de propiedades, planta y equipos	88 872 119,99	80 743 587,98	8 128 532,02	10,07%
3.1.3.01.01.00.0.99999	Revaluación de propiedades, planta y equipos	88 872 119,99	80 743 587,98	8 128 532,02	10,07%
3.1.3.01.05.	Revaluación de bienes históricos y culturales	10 320,17	10 320,17	0,00	0,00%
3.1.3.01.05.00.	Revaluación de bienes históricos y culturales	10 320,17	10 320,17	0,00	0,00%
3.1.3.01.05.00.0.	Revaluación de bienes históricos y culturales	10 320,17	10 320,17	0,00	0,00%
3.1.3.01.05.00.0.99999	Revaluación de bienes históricos y culturales	10 320,17	10 320,17	0,00	0,00%

NOTA N° 27

Variaciones no asignables a reservas

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

Revelación:

La cuenta Variaciones no asignables a reservas, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	171,899,077.08	149,033,878.17	15.34

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	173,348,120.99	150,390,967.08	15.26

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	-1,449,043.91	-1,357,088.91	6.78

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 65.55 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 22,865,198.91 que corresponde a un aumento del 15.34 % de recursos disponibles.

Detalle de la cuenta:

Resultado acumulado de ejercicios anteriores: que corresponden a un 66,10%. Ajuste al patrimonio por variación absoluta del ejercicio con un 22,957,153.91 y el resultado del ejercicio 15,26% un aumento. (cierre de cuentas de ingresos y gastos).

Resultado el ejercicio: que corresponden a un -0.55%. Ajuste al patrimonio por variación absoluta del ejercicio con un -91,955.00 y el resultado del ejercicio 6,78% una disminución (cierre de cuentas de ingresos y gastos).

		Periodo económico agosto		Variación	
Cuenta	Descripción	2022	2021	Absoluta	Porcentual
3.1.5.	Resultados acumulados	171,899,077.08	149,033,878.17	22,865,198.91	15.34%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	171,899,077.08	149,033,878.17	22,865,198.91	15.34%
3.1.5.01.01.	Resultados de ejercicios anteriores	173,348,120.99	150,390,967.08	22,957,153.91	15.26%
3.1.5.01.01.00.	Resultados de ejercicios anteriores	173,348,120.99	150,390,967.08	22,957,153.91	15.26%
3.1.5.01.01.00.0.	Resultados de ejercicios anteriores	173,348,120.99	150,390,967.08	22,957,153.91	15.26%
3.1.5.01.01.00.0.99999	Resultados de ejercicios anteriores	173,348,120.99	150,390,967.08	22,957,153.91	15.26%
3.1.5.01.04.	Ajustes al patrimonio por variaciones del ejercicio	- 1,449,043.91	-1,357,088.91	-91,955.00	6.78%
3.1.5.01.04.00.	Ajustes al patrimonio por variaciones del ejercicio	- 1,449,043.91	-1,357,088.91	-91,955.00	6.78%
3.1.5.01.04.00.0.	Ajustes al patrimonio por variaciones del ejercicio	- 1,449,043.91	-1,357,088.91	-91,955.00	6.78%
3.1.5.01.04.00.0.99999	Ajustes al patrimonio por variaciones del ejercicio	- 1,449,043.91	-1,357,088.91	-91,955.00	6.78%

NOTA N° 29**Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas**

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

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 30**Intereses minoritarios - Evolución**

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

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Evolución, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO**4. INGRESOS****4.1 IMPUESTOS****NOTA N° 31****Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital**

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

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 32**Impuestos sobre la propiedad**

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

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre la propiedad, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 33

Impuestos sobre bienes y servicios

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

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 34

Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales

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

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 35

Otros impuestos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

4.1.9.	Otros impuestos	35	0,00	0,00	0,00
--------	-----------------	----	------	------	------

Revelación:

La cuenta Otros impuestos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

NOTA N°36

Contribuciones a la seguridad social

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

Revelación:

La cuenta Contribuciones a la seguridad social, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 37

Contribuciones sociales diversas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	37	94,270,382.27	84,619,789.12	11.40

Revelación:

La cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 98.33 % del total de ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 9,650,593.15 que corresponde a un aumento del 11,40% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de los ingresos que han sido devengados del Aporte de Ley 6868, los cuales se encuentran subdivididos en los sectores de institución autónoma y semiautónoma, industria, comercio y servicio y sector agropecuario, además de los importes por concepto de multas e intereses sobre multas como resultado del cobro administrativo a patronos que realiza la institución.

Este incremento obedece a la reactivación de la economía por la flexibilización de las medidas sanitarias del Ministerio de Salud y de la Comisión Nacional de Emergencias, producto de la covid-19 que son dictadas por el Gobierno de la República.

		Periodo económico agosto		Variación	
Cuenta	Descripción	2022	2021	Absoluta	Porcentual
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	94,270,382.27	84,619,789.12	9,650,593.15	11.40%
4.2.9.99.	Otras contribuciones sociales	94,270,382.27	84,619,789.12	9,650,593.15	11.40%
4.2.9.99.99.	Otras contribuciones sociales diversas	94,270,382.27	84,619,789.12	9,650,593.15	11.40%
4.2.9.99.99.01.	Otras contribuciones sociales diversas	93,866,363.00	84,282,449.94	9,583,913.06	11.37%
4.2.9.99.99.01.0.	Otras contribuciones sociales diversas	93,866,363.00	84,282,449.94	9,583,913.06	11.37%
4.2.9.99.99.01.0.999999	Otras contribuciones sociales diversas	93,866,363.00	84,282,449.94	9,583,913.06	11.37%
4.2.9.99.99.02.	Multas por otras contribuciones sociales diversas	404,019.27	337,339.18	66,680.10	19.77%
4.2.9.99.99.02.0.	Multas por otras contribuciones sociales diversas	404,019.27	337,339.18	66,680.10	19.77%
4.2.9.99.99.02.0.999999	Multas por otras contribuciones sociales diversas	404,019.27	337,339.18	66,680.10	19.77%

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

NOTA N° 38

Multas y sanciones administrativas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	38	67,446.06	28,706.74	134.95

Revelación:

La cuenta de 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 obligatorio, tales como multas por atraso en pago de bienes y servicios, así como las aplicadas en concepto de sanciones administrativas, dicha cuenta representa el 0,07% del total de ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 38,739.33 que corresponde a un aumento del 134.95% de recursos disponibles.

		Periodo económico agosto		Variación	
Cuenta	Descripción	2022	2021	Absoluta	Porcentual
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	67,446.06	28,706.74	38,739.33	134.95%
4.3.1.02.	Multas por atraso en el pago de bienes y servicios	67,375.76	28,706.74	38,669.03	134.70%
4.3.1.02.00.	Multas por atraso en el pago de bienes y servicios	67,375.76	28,706.74	38,669.03	134.70%
4.3.1.02.00.00.	Multas por atraso en el pago de bienes y servicios	67,375.76	28,706.74	38,669.03	134.70%
4.3.1.02.00.00.0.	Multas por atraso en el pago de bienes y servicios	67,375.76	28,706.74	38,669.03	134.70%
4.3.1.02.00.00.0.999999	Multas por atraso en el pago de bienes y servicios	67,375.76	28,706.74	38,669.03	134.70%
4.3.1.99.	Otras multas	70.30	0.00	70.30	100.00%
4.3.1.99.00.	Otras multas	70.30	0.00	70.30	100.00%
4.3.1.99.00.00.	Otras multas	70.30	0.00	70.30	100.00%
4.3.1.99.00.00.0.	Otras multas	70.30	0.00	70.30	100.00%
4.3.1.99.00.00.0.999999	Otras multas	70.30	0.00	70.30	100.00%

NOTA N° 39**Remates y confiscaciones de origen no tributario**

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

Revelación:

La cuenta Remates y confiscaciones de origen no tributario, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 40**Remates y confiscaciones de origen no tributario**

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

Revelación:

La cuenta Intereses moratorios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS**NOTA N° 41****Ventas de bienes y servicios**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	14,478.05	20,537.50	-29.50

Revelación:

La cuenta ventas de bienes y servicios, representa el 0.02 % del total de ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -6,059.45 que corresponde a una disminución del -29.50% de recursos disponibles. Asimismo, se realiza esta acción producto de los ingresos provenientes de la venta de artículos por servicios de capacitación en las áreas agropecuarias, forestales, publicitarios y otros servicios a la comunidad no con fines lucrativos ni de comercialización; como resultados de cursos de capacitación y formación.

Cuenta	Descripción	Periodo económico agosto		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	14,478.05	20,537.50	-6,059.45	-29.50%
4.4.1.01.	Ventas de bienes	11,297.29	20,185.92	-8,888.64	-44.03%
4.4.1.01.02.	Venta de productos terminados	11,297.29	20,185.92	-8,888.64	-44.03%
4.4.1.01.02.01.	Venta de productos agropecuarios y forestales	10,600.24	19,006.60	-8,406.36	-44.23%
4.4.1.01.02.01.0.	Venta de productos agropecuarios y forestales	10,600.24	19,006.60	-8,406.36	-44.23%
4.4.1.01.02.01.0.99999	Venta de productos agropecuarios y forestales	10,600.24	19,006.60	-8,406.36	-44.23%
4.4.1.01.02.99.	Ventas de otros productos terminados	697.05	1,179.33	-482.28	-40.89%
4.4.1.01.02.99.0.	Ventas de otros productos terminados	697.05	1,179.33	-482.28	-40.89%
4.4.1.01.02.99.0.99999	Ventas de otros productos terminados	697.05	1,179.33	-482.28	-40.89%
4.4.1.02.	Ventas de servicios	3,180.76	351.58	2,829.18	804.70%
4.4.1.02.05.	Servicios comerciales	80.76	55.18	25.58	46.36%
4.4.1.02.05.01.	Servicios comerciales	80.76	55.18	25.58	46.36%
4.4.1.02.05.01.0.	Servicio de impresión y encuadernación y otros	80.76	55.18	25.58	46.36%
4.4.1.02.05.01.0.99999	Servicio de impresión y encuadernación y otros	80.76	55.18	25.58	46.36%
4.4.1.02.99.	Otras ventas de servicios	3,100.00	296.40	2,803.60	945.88%
4.4.1.02.99.99.	Otras ventas de servicios varios	3,100.00	296.40	2,803.60	945.88%
4.4.1.02.99.99.0.	Otras ventas de servicios varios	3,100.00	296.40	2,803.60	945.88%
4.4.1.02.99.99.0.99999	Otras ventas de servicios varios	3,100.00	296.40	2,803.60	945.88%

NOTA N° 42**Derechos administrativos**

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

Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 43**Comisiones por préstamos**

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

Revelación:

La cuenta Comisiones por préstamos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 44**Resultados positivos por ventas de inversiones**

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

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas de inversiones, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 45**Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes**

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

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 46

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

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

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD

NOTA N° 47

Rentas de inversiones y de colocación de efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	1,282,556.13	1,316,252.98	-2.56

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 1.34% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -33,696.85 que corresponde a una disminución del -2,56% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de una baja en las tasas de interés que oscilan entre un 1,34% a 8,74% aplicadas a la colocación de efectivo de la institución en el mercado de títulos valores del Ministerio de Hacienda, según constancia DERD-154-2022, así como también en los intereses ganados en las cuentas corrientes de la institución en los bancos Nacional de Costa Rica, Costa Rica y Banco Popular y Desarrollo Comunal.

		Periodo económico agosto		Variación	
Cuenta	Descripción	2022	2021	Absoluta	Porcentual
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	1,282,556.13	1,316,252.98	-33,696.85	-2.56%
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo	263,688.92	151,700.19	111,988.72	73.82%
4.5.1.01.02.	Intereses por otros equivalentes de efectivo	263,688.92	151,700.19	111,988.72	73.82%
4.5.1.01.02.02.	Intereses por otros equivalentes de efectivo en el sector público interno	263,688.92	151,700.19	111,988.72	73.82%
4.5.1.01.02.02.0.	Intereses por otros equivalentes de efectivo en el sector público interno	263,688.92	151,700.19	111,988.72	73.82%
4.5.1.01.02.02.0.21103	Banco Nacional de Costa Rica	261,278.50	150,268.76	111,009.74	73.87%
4.5.1.01.02.02.0.21101	Banco de Costa Rica	220.30	274.01	-53.71	-19.60%
4.5.1.01.02.02.0.21100	Banco Crédito Agrícola de Cartago	1,202.06	71.72	1,130.35	1576.12%
4.5.1.01.02.02.0.31104	Banco Popular y Desarrollo Comunal	988.05	1,085.70	-97.65	-8.99%
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado	1,018,867.22	1,164,552.79	-145,685.57	-12.51%
4.5.1.02.02.	Intereses por títulos y valores del sector público interno	1,018,867.22	1,164,552.79	-145,685.57	-12.51%
4.5.1.02.02.01.	Intereses por títulos y valores del Gobierno Central	1,018,867.22	1,164,552.79	-145,685.57	-12.51%
4.5.1.02.02.01.0.	Intereses por títulos y valores del Gobierno Central	1,018,867.22	1,164,552.79	-145,685.57	-12.51%
4.5.1.02.02.01.0.99999	Intereses por títulos y valores del Gobierno Central	1,018,867.22	1,164,552.79	-145,685.57	-12.51%

NOTA N° 48

Alquileres y derechos sobre bienes

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 49**Otros ingresos de la propiedad**

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

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

4.6 TRANSFERENCIAS**NOTA N° 50****Transferencias corrientes**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	0,00	0,00	0,00

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CÓDIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 51**Transferencias de capital**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.2.	Transferencias de capital	51	0,00	0,00	0,00

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

4.9 OTROS INGRESOS**NOTA N° 52****Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	9,925.62	15,513.66	-36.02

Revelación:

La cuenta resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0.01 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -5,588.04 que corresponde a una disminución del -36.02% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la devolución de garantías en dólares, reduciendo el saldo de la cuenta en dólares y por tanto el ingreso por diferencial cambiario, así también lo conforman las diferencias de cambios positivos de efectivo, caja chica, fondos rotatorios en el sector público interno.

Cuenta	Descripción	Periodo económico agosto		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	9,925.62	15,513.66	-5,588.04	-36.02%
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos	9,925.62	15,513.66	-5,588.04	-36.02%
4.9.1.01.01.	Diferencias de cambio positivas por efectivo	9,925.62	15,513.66	-5,588.04	-36.02%
4.9.1.01.01.03.	Diferencias de cambio positivas por cajas chicas y fondos rotatorios	9,925.62	15,513.66	-5,588.04	-36.02%
4.9.1.01.01.03.2.	Diferencias de cambio positivas por cajas chicas y fondos rotatorios en el sector público interno	9,925.62	15,513.66	-5,588.04	-36.02%
4.9.1.01.01.03.2.99999	Diferencias de cambio positivas por cajas chicas y fondos rotatorios en el sector público interno	9,925.62	15,513.66	-5,588.04	-36.02%

NOTA N° 53

Reversión de consumo de bienes

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

Revelación:

La cuenta Reversión de consumo de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 54

Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	54	214,695.38	289,527.30	-25.85

Revelación:

La cuenta Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0.22% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -74,831.92 que corresponde a una disminución del -25,85 de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del control de los bienes Institucionales, así como el aprovechamiento máximo de los mismos, razón por la cual se han realizado los siguientes replaqueo por entrada adicional de activos:

- a- Replaqueo por entrada adicional No. 615, realizado en el Proceso Inspección y Cobro, Unidad de Recursos Financieros, solicitados mediante oficio URHE-PSAC-83-2022 y UCI-PPCO-331-2022.
- b- Replaqueo por entrada adicional No. 628, realizado en el Proceso Inspección y Cobro, Unidad de Recursos Financieros, solicitados mediante oficio URF-PIC-806-2021 y UCI-PPCO-11-2022.
- c- Replaqueo por entrada adicional No. 629, realizado en la Unidad Regional de Heredia, solicitados mediante oficio URCOC-CB-141-2021 y UCI-PPCO-112-2022.
- d- Replaqueo por entrada adicional No. 630, realizado en el Centro de Formación Profesional de San Ramon, solicitados mediante oficio URHE-PSAC-17-2022 y UCI-PPCO-142-2022.
- e- Replaqueo por entrada adicional No. 631, realizado en la Unidad Regional Caribe, solicitados mediante oficio URHC-CB-03-2022 y UCI-PPCO-188-2022.
- f- Replaqueo por entrada adicional No. 632, realizado en la Unidad Regional Caribe, solicitados mediante oficio URHC-CB-11-2022 y UCI-PPCO-192-2022.
- g- Replaqueo por entrada adicional No. 633, realizado en la Unidad Regional Caribe, solicitados mediante oficio ADS-125-2022 y UCI-PPCO-206-2022.
- h- Replaqueo por entrada adicional No. 634, realizado en la Auditoría Interna, solicitados mediante oficio AI-00204-2022 y UCI-PPCO-199-2022.
- i- Replaqueo por entrada adicional No. 635, realizado en la Unidad Regional Huetar Norte, solicitados mediante oficio URHN-CB-46-2022 y UCI-PPCO-225-2022.
- j- Replaqueo por entrada adicional No. 635, realizado en la Unidad Regional Heredia, solicitados mediante oficio URHE-PSAC-83-2022 y UCI-PPCO-365-2022.
- k- Replaqueo por entrada adicional No. 637, realizado en la Unidad Regional Chorotega, solicitados mediante oficio URCH-CB-32-2022 y UCI-PPCO-470-2022.
- l- Replaqueo por entrada adicional No. 615, realizado en la Unidad Regional Heredia, solicitados mediante oficio URHE-PSAC-83-2022 y UCI-PPCO-365-2022.
- m- Replaqueo por entrada adicional No. 638, realizado en la Unidad Regional Heredia, solicitados mediante oficio URCO-CB-136-2022. y UCI-PPCO-478-2022.

		Periodo económico agosto		Variación	
Cuenta	Descripción	2022	2021	Absoluta	Porcentual
4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	214,695.38	289,527.30	-74,831.92	-25.85%
4.9.3.01.	Reversión de deterioro y desvalorización de bienes no concesionados	214,695.38	289,527.30	-74,831.92	-25.85%
4.9.3.01.01.	Reversión de deterioro y desvalorización de propiedades, planta y equipos explotados	210,210.58	276,322.23	-66,111.65	-23.93%
4.9.3.01.01.03.	Reversión de deterioro y desvalorización de maquinaria y equipos para la producción	40,686.33	3.50	40,682.83	1162366.48%
4.9.3.01.01.03.0.	Reversión de deterioro y desvalorización de maquinaria y equipos para la producción	40,686.33	3.50	40,682.83	1162366.48%
4.9.3.01.01.03.0.99999	Reversión de deterioro y desvalorización de maquinaria y equipos para la producción	40,686.33	3.50	40,682.83	1162366.48%
4.9.3.01.01.06.	Reversión de deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario de oficina	82,676.53	182,372.05	-99,695.52	-54.67%
4.9.3.01.01.06.0.	Reversión de deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario de oficina	82,676.53	182,372.05	-99,695.52	-54.67%
4.9.3.01.01.06.0.99999	Reversión de deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario de oficina	82,676.53	182,372.05	-99,695.52	-54.67%
4.9.3.01.01.07.	Reversión de deterioro y desvalorización de equipos para computación	197.63	0.00	197.63	100.00%
4.9.3.01.01.07.0.	Reversión de deterioro y desvalorización de equipos para computación	197.63	0.00	197.63	100.00%
4.9.3.01.01.07.0.99999	Reversión de deterioro y desvalorización de equipos para computación	197.63	0.00	197.63	100.00%
4.9.3.01.01.08.	Reversión de deterioro y desvalorización de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	-	10.00	-10.00	-100.00%
4.9.3.01.01.08.0.	Reversión de deterioro y desvalorización de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	-	10.00	-10.00	-100.00%
4.9.3.01.01.08.0.99999	Reversión de deterioro y desvalorización de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	-	10.00	-10.00	-100.00%
4.9.3.01.01.09.	Reversión de deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	82,390.33	85,781.05	-3,390.72	-3.95%
4.9.3.01.01.09.0.	Reversión de deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	82,390.33	85,781.05	-3,390.72	-3.95%
4.9.3.01.01.09.0.99999	Reversión de deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	82,390.33	85,781.05	-3,390.72	-3.95%
4.9.3.01.01.99.	Reversión de deterioro y desvalorización de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	4,259.76	8,155.63	-3,895.86	-47.77%
4.9.3.01.01.99.0.	Reversión de deterioro y desvalorización de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	4,259.76	8,155.63	-3,895.86	-47.77%
4.9.3.01.01.99.0.99999	Reversión de deterioro y desvalorización de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	4,259.76	8,155.63	-3,895.86	-47.77%
4.9.3.01.03.	Reversión de deterioro y desvalorización de activos biológicos no concesionados	4,484.80	13,205.07	-8,720.27	-66.04%
4.9.3.01.03.02.	Reversión de deterioro y desvalorización de semovientes	4,484.80	13,205.07	-8,720.27	-66.04%
4.9.3.01.03.02.0.	Reversión de deterioro y desvalorización de semovientes	4,484.80	13,205.07	-8,720.27	-66.04%
4.9.3.01.03.02.0.99999	Reversión de deterioro y desvalorización de semovientes	4,484.80	13,205.07	-8,720.27	-66.04%

NOTA N° 55**Recuperación de provisiones**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	2,087.30	1,598.83	30.55

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 488.47 que corresponde a un aumento del 30.55 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de una disminución en la demanda de bienes y servicios, aunado a derivaciones por pandemia ya que las contrataciones aún son relativamente leves y existe poco movimiento de inventario.

Cuenta	Descripción	Periodo económico agosto		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
4.9.4.	Recuperación de provisiones	2,087.30	1,598.83	488.47	30.55%
4.9.4.03.	Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de inventarios	2,087.30	1,598.83	488.47	30.55%
4.9.4.03.01.	Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	2,087.30	1,598.83	488.47	30.55%
4.9.4.03.01.00.	Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	2,087.30	1,598.83	488.47	30.55%
4.9.4.03.01.00.0.	Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de materiales	2,087.30	1,598.83	488.47	30.55%
4.9.4.03.01.00.0.99999	Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	2,087.30	1,598.83	488.47	30.55%

NOTA N° 56**Recuperación de provisiones y reservas técnicas**

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

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones y reservas técnicas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 57**Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios**

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

Revelación:

La cuenta Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 58**Otros ingresos y resultados positivos**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	6,719.66	85,339.12	-92.13

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0.01 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -78,619.45 que corresponde a una disminución del -92,13 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de los saldos prescritos a los depósitos a terceros por el tributo de la ley 6868 así como depósitos improcedentes, como el ingreso de dinero productos de litigios ganados en los Tribunales de Justicia. La disminución del -92,13% en la cuenta correspondiente al periodo anterior, se debió a que no tuvo ingresos de litigios finalizados en comparación al período actual, donde se registró un monto de ¢ -78,619.45, relacionado a depósitos de litigios. (AL-133-2021 Y URF-330-2021).

Cuenta	Descripción	Periodo económico agosto		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	6,719.66	85,339.12	-78,619.45	-92.13%
4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios	6,719.66	85,339.12	-78,619.45	-92.13%
4.9.9.99.99.	Otros resultados positivos	6,719.66	85,339.12	-78,619.45	-92.13%
4.9.9.99.99.00.	Otros resultados positivos	6,719.66	85,339.12	-78,619.45	-92.13%
4.9.9.99.99.00.0.	Otros resultados positivos	6,719.66	85,339.12	-78,619.45	-92.13%
4.9.9.99.99.00.0.99999	Otros resultados positivos	6,719.66	85,339.12	-78,619.45	-92.13%

5. GASTOS
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA N°59

Gastos en personal

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.1.	Gastos en personal	59	37,997,383.60	36,019,426.01	5,49

Revelación:

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

La cuenta Gastos en personal, representa el 48.67% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1,977,957.59 que corresponde a un Aumento del 5.49% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto del cambio de Régimen del Servicio Civil de los funcionarios al nuevo régimen de escala salarial del INA, a partir del mes de febrero de 2022 y a la reposición de plazas de funcionarios que no habían sido reemplazos oportunamente, lo cual repercute en los pluses salariales. Las reposiciones de las plazas se dan por concepto de renunciaciones y jubilaciones en su mayoría.

Cuenta	Descripción	Periodo económico agosto		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
5.1.1.	Gastos en personal	37,997,383.60	36,019,426.01	1,977,957.59	5.49%
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas	17,498,142.64	14,906,784.68	2,591,357.96	17.38%
5.1.1.01.01.	Sueldos para cargos fijos	15,338,154.38	12,853,678.26	2,484,476.11	19.33%
5.1.1.01.05.	Suplencias	-	9,063.00	-9,063.00	-100.00%
5.1.1.01.06.	Salario escolar	2,159,988.26	2,044,043.42	115,944.84	5.67%
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales	2,124,601.72	2,095,645.72	28,956.00	1.38%
5.1.1.02.01.	Tiempo extraordinario	55,841.88	47,873.54	7,968.34	16.64%
5.1.1.02.02.	Recargo de funciones	325,710.78	374,860.93	-49,150.15	-13.11%
5.1.1.02.03.	Disponibilidad laboral	546,126.77	625,766.68	-79,639.90	-12.73%
5.1.1.02.04.	Compensación de vacaciones	1,188,112.26	1,038,422.52	149,689.73	14.42%
5.1.1.02.05.	Dietas	8,810.04	8,722.05	87.98	1.01%
5.1.1.03.	Incentivos salariales	12,018,644.56	12,958,964.98	-940,320.42	-7.26%
5.1.1.03.01.	Retribución por años servidos	3,307,676.32	3,743,431.86	-435,755.55	-11.64%
5.1.1.03.02.	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	4,365,078.76	4,799,730.39	-434,651.63	-9.06%
5.1.1.03.03.	Decimotercer mes	2,341,183.57	2,224,105.33	117,078.25	5.26%
5.1.1.03.99.	Otros incentivos salariales	2,004,705.90	2,191,697.39	-186,991.49	-8.53%
5.1.1.03.99.01.	Reconocimiento carrera profesional	1,668,900.31	1,826,642.28	-157,741.98	-8.64%
5.1.1.03.99.03.	Reconocimiento por la prestación de servicios en áreas distintas a la habitual de residencia	12,768.00	12,803.84	-35.84	-0.28%
5.1.1.03.99.04.	Riesgos en el ejercicio del puesto	10,492.13	8,299.04	2,193.09	26.43%
5.1.1.03.99.99.	Otros incentivos salariales varios	312,545.47	343,952.23	-31,406.76	-9.13%
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	2,906,919.78	2,777,355.83	129,563.94	4.67%
5.1.1.04.01.	Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social	2,688,926.63	2,569,079.42	119,847.21	4.66%
5.1.1.04.02.	Contribución patronal al Instituto Mixto de Ayuda Social	145,331.40	138,853.19	6,478.21	4.67%
5.1.1.04.05.	Contribución patronal al Banco popular y de Desarrollo Comunal	72,661.74	69,423.22	3,238.52	4.66%
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización	3,346,791.76	3,194,897.86	151,893.90	4.75%
5.1.1.05.01.	Contribución patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social	117,727.15	133,241.07	-15,513.92	-11.64%
5.1.1.05.02.	Aporte patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	945,078.59	902,535.90	42,542.69	4.71%
5.1.1.05.03.	Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral	435,970.38	416,515.01	19,455.36	4.67%
5.1.1.05.04.	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes públicos	1,848,015.65	1,742,605.88	105,409.77	6.05%
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal	102,283.14	85,776.93	16,506.22	19.24%
5.1.1.06.01.	Becas a funcionarios	6,610.27	4,030.33	2,579.94	64.01%
5.1.1.06.02.	Ayudas económicas a funcionarios	652.51	635.83	16.68	2.62%
5.1.1.06.07.	Subsidio alimentario	95,020.37	81,110.77	13,909.60	17.15%

NOTA N° 60 Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	15,517,801.60	13,500,979.53	14.94

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	677,358.61	601,925.70	12.53

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Ítem	Descripción	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda	Mensual / Contrato	
				Monto ₡	Monto \$
1	Arrendamiento de solución de seguridad del tipo gestión unificada de amenazas UTM para el INA.	Sefisa Sistemas Eficientes Sociedad Anónima . / Cédula Jurídica 3101341623	Dólares	-	\$48,590.00
2	Servicios de alquiler de licencias de programas Microsoft bajo el esquema de Microsoft enrollment for education solutions (EES).	Softline International Sociedad Anónima / Cédula Jurídica 3101663391	Dólares	-	\$498,014.28
3	Edificio para la instalación provisional del Centro de Formación Profesional de San Vito, Puntarenas, Cantón Coto Brus, Distrito San Vito	Asociación Cultural Bienestar Social Mil Novecientos Noventa	colones	2,147,000.00	
4	Edificio para el Almacén y el Proceso de Inspección y Cobros	Factorex, S.A.	colones	7,622,670.64	
5	Edificio para la instalación del Centro de Formación Profesional de Valverde Vega	María Lucía Barrantes Barrantes	colones	4,161,690.83	
6	Local para el Almacén de la Unidad Regional Pacífico Central	Credicarro M S Internacional, S.A.	colones	3,902,827.00	
7	Muelle para el atraque y desatraque del buque Escuela Solidaridad propiedad del INA	Universidad de Costa Rica	colones	1,481,546.00	
8	Inmueble de la escuela Primo Vargas Valverde en Orotina, Sede del Centro de Formación Profesional de Orotina	Junta Educ. Escuela Primo Vargas Valverde	colones	2,059,090.00	
9	Edificio para el Centro de Formación de Puriscal	Comercial Calguz, S.A.	colones	4,319,478.14	
10	Inmueble que se utiliza como aula y laboratorio de Informática	Inversiones Familia Molina, S.A.	colones	1,202,328.94	
11	Inmueble para el Taller de Ebanistería y el Laboratorio de Informática, para la ejecución de los servicios de capacitación en estas áreas, de acciones móviles de la Unidad Regional Huetar Caribe	F y J de Cariari, S.A.	colones	1,599,725.99	
12	Edificio para el Centro de Formación Nicoya	Estructuras Arias y Ajoy, S.A.	colones	4,766,544.51	
13	Concesión y explotación del servicio bajo la modalidad de soda	Marco Salas Jara	colones	76,000.00	
14	Edificio para la Unidad Especializada PYMES y SBD	RV Producciones, S.A.	dólares		\$9,500.00
15	Edificio para las instalaciones del Núcleo Náutico Pesquero, para oficinas de personal base y docentes	Esther Amelia Zavaleta Valdez	dólares		\$2,260.00
16	Edificio para el Centro de Formación La Cruz	HB Compañía Italo Costarricense de Inversiones y Construcción	dólares		\$6,006.23

Revelación:

Comprenden los gastos devengados por la Institución para su funcionamiento, producto de los servicios recibidos de carácter no personal, los destinados al mantenimiento, conservación y reparación menor u ordinaria, preventiva y habitual de bienes de capital. La cuenta Servicios, representa el 19.88% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2,016,822.07 que corresponde a un Aumento del 14.94% de recursos disponibles.

Las variaciones son producto de un aumento en la cuenta de alquiler de equipamiento informático, los servicios básicos como energía eléctrica y telecomunicaciones, aumento en la cuenta de Impresión, encuadernación y otros, transporte de bienes, contratación de servicios jurídicos (notariales y honorarios en asesoría en materia laboral) , servicios de ingeniería, la contratación de servicios en ciencias económicas y sociales, debido al Plan Alivio COVID-19 en acompañamiento y asesoría empresarial, servicios de mantenimiento de sistemas informáticos, como transporte dentro del país y viáticos dentro del país, el gasto por servicios generales como de lavandería, aseo y limpieza, vigilancia y misceláneos, mantenimiento y reparaciones. Otros servicios de gestión y apoyo, aumentos en la cuenta de actividades de capacitación, mantenimiento y reparación de maquinaria y equipos para la producción, mantenimiento y reparación de equipos de comunicación.

Cuenta	Descripción	Periodo económico agosto		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
5.1.2.	Servicios	15,517,801.60	13,500,979.53	2,016,822.07	14.94%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	677,358.61	601,925.70	75,432.91	12.53%
5.1.2.01.01.	Alquiler de terrenos, edificios y locales	367,376.05	350,406.04	16,970.01	4.84%
5.1.2.01.03.	Alquiler de equipamiento informático	269,732.36	210,555.05	59,177.32	28.11%
5.1.2.01.04.	Alquileres de equipos para telecomunicaciones	40,250.20	40,964.61	-714.42	-1.74%
5.1.2.02.	Servicios básicos	1,617,644.64	1,367,860.84	249,783.80	18.26%
5.1.2.02.01.	Agua y alcantarillado	142,911.28	144,754.45	-1,843.17	-1.27%
5.1.2.02.02.	Energía eléctrica	495,597.03	391,252.68	104,344.35	26.67%
5.1.2.02.03.	Correos	44.34	21.74	22.60	103.99%
5.1.2.02.04.	Servicios de telecomunicaciones	925,601.82	761,212.49	164,389.33	21.60%
5.1.2.02.99.	Otros servicios básicos	53,490.17	70,619.48	-17,129.31	-24.26%
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros	1,342,398.72	1,383,771.64	-41,372.93	-2.99%
5.1.2.03.01.	Servicios de información	93,964.61	101,216.99	-7,252.39	-7.17%
5.1.2.03.02.	Publicidad y propaganda	194,928.66	229,167.82	-34,239.16	-14.94%
5.1.2.03.03.	Impresión, encuadernación y otros	103,066.69	74,339.43	28,727.26	38.64%
5.1.2.03.04.	Transporte de bienes	1,307.83	181.25	1,126.58	621.55%
5.1.2.03.05.	Servicios aduaneros	112.77	0.00	112.77	100.00%
5.1.2.03.06.	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	908,197.39	925,791.46	-17,594.08	-1.90%
5.1.2.03.07.	Servicios de transferencia electrónica de información	40,820.77	53,074.69	-12,253.92	-23.09%
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo	8,300,926.16	7,312,958.60	987,967.56	13.51%
5.1.2.04.01.	Servicios médicos y de laboratorio	12,441.22	10,857.72	1,583.51	14.58%
5.1.2.04.02.	Servicios jurídicos	35,104.07	14,141.32	20,962.76	148.24%
5.1.2.04.03.	Servicios de ingeniería	55,444.01	15,497.48	39,946.53	257.76%
5.1.2.04.04.	Servicios en ciencias económicas y sociales	1,829,167.78	1,300,635.06	528,532.73	40.64%
5.1.2.04.05.	Servicios de mantenimiento de sistemas informáticos	61,697.77	0.00	61,697.77	100.00%
5.1.2.04.06.	Servicios generales	6,170,427.12	5,900,405.65	270,021.48	4.58%
5.1.2.04.99.	Otros servicios de gestión y apoyo	136,644.17	71,421.38	65,222.79	91.32%
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	1,166,485.60	695,018.94	471,466.66	67.84%
5.1.2.05.01.	Transporte dentro del país	101,198.03	53,352.45	47,845.58	89.68%
5.1.2.05.02.	Viáticos dentro del país	1,064,452.97	641,666.49	422,786.48	65.89%
5.1.2.05.04.	Viáticos en el exterior	834.60	0.00	834.60	100.00%
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	513,092.00	655,172.77	-142,080.76	-21.69%
5.1.2.06.01.	Seguros	512,034.01	653,501.87	-141,467.86	-21.65%
5.1.2.06.03.	Obligaciones por contratos de seguros	1,057.99	1,670.90	-612.91	-36.68%
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo	113,199.58	43,085.59	70,113.99	162.73%
5.1.2.07.01.	Actividades de capacitación	69,607.49	32,853.68	36,753.81	111.87%
5.1.2.07.02.	Actividades protocolarias y sociales	43,592.09	10,231.91	33,360.18	326.04%
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones	1,774,174.11	1,429,768.93	344,405.17	24.09%
5.1.2.08.01.	Mantenimiento de terrenos y edificios	259,845.41	239,962.60	19,882.81	8.29%
5.1.2.08.02.	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipos para la producción	101,362.13	75,814.58	25,547.54	33.70%
5.1.2.08.03.	Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	72,538.10	97,410.10	-24,872.00	-25.53%
5.1.2.08.04.	Mantenimiento y reparación de equipos de comunicación	37,226.30	11,225.41	26,000.89	231.63%
5.1.2.08.05.	Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario de oficina	31,648.88	31,322.76	326.12	1.04%
5.1.2.08.06.	Mantenimiento y reparación de equipos para computación	1,236,438.83	942,116.94	294,321.89	31.24%
5.1.2.08.10.	Mantenimiento y reparación de bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	22,526.95	14,120.35	8,406.60	59.54%
5.1.2.08.99.	Otros gastos de mantenimiento y reparación	12,587.52	17,796.19	-5,208.67	-29.27%
5.1.2.99.	Otros servicios	12,522.19	11,416.52	1,105.67	9.68%
5.1.2.99.99.	Otros servicios varios	12,522.19	11,416.52	1,105.67	9.68%

NOTA N° 61**Materiales y suministros consumidos**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	2,311,179.88	1,805,372.60	28,02

Revelación:

Comprende los gastos devengados por la institución, producto de un mayor consumo de bienes materiales, adquiridos para ejecutar las acciones formativas, propias de la naturaleza de la institución.

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 2.66 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 505,807.28 que corresponde a un Aumento del 28.02% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de una mayor cantidad de los cursos de capacitación, donde lo más relevantes son combustibles y lubricantes, productos veterinarios, tintas, pinturas y diluyentes, otros productos químicos y conexos, productos agroforestales, materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento, materiales y productos metálicos, materiales y productos minerales y asfálticos, materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo, materiales y productos de plástico, herramientas e instrumentos, útiles, materiales de oficina y cómputo, textiles y vestuario, y suministros diversos, útiles y materiales de resguardo y seguridad, útiles y materiales de cocina y comedor, otros útiles, materiales y suministros diversos.

Cuenta	Descripción	Periodo económico agosto		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	2,311,179.88	1,805,372.60	505,807.28	28.02%
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos	404,368.94	304,158.89	100,210.06	32.95%
5.1.3.01.01.	Combustibles y lubricantes	187,086.28	124,351.05	62,735.23	50.45%
5.1.3.01.02.	Productos farmacéuticos y medicinales	37,627.51	40,901.52	-3,274.01	-8.00%
5.1.3.01.03.	Productos veterinarios	11,417.19	6,289.20	5,127.98	81.54%
5.1.3.01.04.	Tintas, pinturas y diluyentes	96,734.58	88,213.60	8,520.97	9.66%
5.1.3.01.99.	Otros productos químicos y conexos	71,503.38	44,403.51	27,099.88	61.03%
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios	337,421.23	295,897.55	41,523.69	14.03%
5.1.3.02.01.	Productos pecuarios y otras especies	102.96	192.39	-89.43	-46.48%
5.1.3.02.02.	Productos agroforestales	29,861.36	13,097.65	16,763.72	127.99%
5.1.3.02.03.	Alimentos y bebidas	285,404.21	262,998.11	22,406.11	8.52%
5.1.3.02.04.	Alimentos para animales	22,052.69	19,609.40	2,443.29	12.46%
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	317,256.52	227,100.91	90,155.61	39.70%
5.1.3.03.01.	Materiales y productos metálicos	59,838.32	40,016.43	19,821.89	49.53%
5.1.3.03.02.	Materiales y productos minerales y asfálticos	16,379.71	7,603.23	8,776.49	115.43%
5.1.3.03.03.	Madera y sus derivados	17,150.18	21,040.04	-3,889.85	-18.49%
5.1.3.03.04.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	191,102.60	143,125.43	47,977.17	33.52%
5.1.3.03.05.	Materiales y productos de vidrio	3,081.52	1,663.26	1,418.26	85.27%
5.1.3.03.06.	Materiales y productos de plástico	21,486.35	9,277.16	12,209.19	131.60%
5.1.3.03.99.	Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	8,217.84	4,375.37	3,842.47	87.82%
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	239,260.36	196,411.79	42,848.57	21.82%
5.1.3.04.01.	Herramientas e instrumentos	144,012.53	99,569.31	44,443.22	44.64%
5.1.3.04.02.	Repuestos y accesorios	95,247.82	96,842.48	-1,594.66	-1.65%
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	1,012,872.83	781,803.47	231,069.36	29.56%
5.1.3.99.01.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	53,603.25	30,555.15	23,048.10	75.43%
5.1.3.99.02.	Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigación	29,441.35	14,652.32	14,789.03	100.93%
5.1.3.99.03.	Productos de papel, cartón e impresos	200,529.52	179,627.73	20,901.79	11.64%
5.1.3.99.04.	Textiles y vestuario	301,119.13	261,623.98	39,495.15	15.10%
5.1.3.99.05.	Útiles y materiales de limpieza	56,923.45	50,161.62	6,761.83	13.48%
5.1.3.99.06.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	167,597.24	152,824.11	14,773.14	9.67%
5.1.3.99.07.	Útiles y materiales de cocina y comedor	58,286.03	46,414.65	11,871.38	25.58%
5.1.3.99.99.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	145,372.84	45,943.89	99,428.94	216.41%

NOTA N° 62

Consumo de bienes distintos de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	4,973,629.68	4,553,211.43	9.23

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 6.37% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 420,418.25 que corresponde a un Aumento del 9.23 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la depreciación y amortización de bienes no concesionados. Comprende los gastos devengados por la institución, en concepto de cargos periódicos por depreciaciones de propiedades, planta y equipos explotados, así como 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 agosto		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	4,973,629.68	4,553,211.43	420,418.25	9.23%
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados	4,973,629.68	4,553,211.43	420,418.25	9.23%
5.1.4.01.01.	Depreciaciones de propiedades, planta y equipos explotados	4,850,363.57	4,464,358.54	386,005.02	8.65%
5.1.4.01.01.02.	Depreciaciones de edificios	1,320,931.13	1,177,083.85	143,847.28	12.22%
5.1.4.01.01.03.	Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción	676,639.78	667,644.41	8,995.37	1.35%
5.1.4.01.01.04.	Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación	219,814.36	211,687.87	8,126.49	3.84%
5.1.4.01.01.05.	Depreciaciones de equipos de comunicación	138,713.40	140,047.00	-1,333.60	-0.95%
5.1.4.01.01.06.	Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	247,453.73	210,394.78	37,058.95	17.61%
5.1.4.01.01.07.	Depreciaciones de equipos para computación	1,086,310.47	1,019,914.23	66,396.25	6.51%
5.1.4.01.01.08.	Depreciaciones de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	215,807.08	211,395.16	4,411.92	2.09%
5.1.4.01.01.09.	Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	756,622.99	655,963.72	100,659.27	15.35%
5.1.4.01.01.99.	Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	188,070.63	170,227.54	17,843.09	10.48%
5.1.4.01.08.	Amortizaciones de bienes intangibles no concesionados	123,266.11	88,852.88	34,413.23	38.73%
5.1.4.01.08.03.	Amortizaciones de software y programas	58,195.64	68,020.55	-9,824.91	-14.44%
5.1.4.01.08.99.	Amortizaciones de otros bienes intangibles	65,070.47	20,832.33	44,238.14	212.35%

NOTA N° 63

Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	63	235,857.57	320,556.97	-26.42

Revelación:

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

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0.30 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -84,699.40 que corresponde a una Disminución del 26.42 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del resultado de la realización de tomas físicas de inventarios donde se determinan faltantes o la obsolescencia de estos, al respecto se considera un comportamiento normal en relación con el total de activo fijo.

Cuenta	Descripción	Periodo económico agosto		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	235,857.57	320,556.97	-84,699.40	-26.42%
5.1.5.01.	Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados	235,857.57	320,556.97	-84,699.40	-26.42%
5.1.5.01.01.	Deterioro y desvalorización de propiedades, planta y equipos explotados	223,547.03	307,909.76	-84,362.74	-27.40%
5.1.5.01.01.03.	Deterioro y desvalorización de maquinaria y equipos para la producción	8,562.65	5,990.71	2,571.93	42.93%
5.1.5.01.01.04.	Deterioro y desvalorización de equipos de transporte, tracción y elevación	4.51	118.84	-114.33	-96.21%
5.1.5.01.01.05.	Deterioro y desvalorización de equipos de comunicación	2,664.23	4,452.99	-1,788.75	-40.17%
5.1.5.01.01.06.	Deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario de oficina	173,014.16	281,513.90	-108,499.74	-38.54%
5.1.5.01.01.07.	Deterioro y desvalorización de equipos para computación	23,917.81	2,321.94	21,595.87	930.08%
5.1.5.01.01.08.	Deterioro y desvalorización de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	1,600.96	6,237.05	-4,636.09	-74.33%
5.1.5.01.01.09.	Deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	12,732.33	2,818.84	9,913.49	351.69%
5.1.5.01.01.99.	Deterioro y desvalorización de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	1,050.39	4,455.50	-3,405.11	-76.42%
5.1.5.01.03.	Deterioro y desvalorización de activos biológicos no concesionados	2,792.75	8,920.24	-6,127.49	-68.69%
5.1.5.01.03.02.	Deterioro y desvalorización de semovientes	2,792.75	8,920.24	-6,127.49	-68.69%
5.1.5.01.08.	Deterioro de bienes intangibles no concesionados	9,517.79	3,726.97	5,790.83	155.38%
5.1.5.01.08.03.	Deterioro de software y programas	9,517.79	3,726.97	5,790.83	155.38%

NOTA N° 64

Deterioro y pérdidas de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	27,364.44	470,728.04	-94.19

Revelación:

Comprende los resultados negativos o positivos devengados, producto de deterioros de materiales y suministros del inventario, además de aquellos que no es posible localizar por causa de faltante, robo o hurto.

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0.04% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -443,363.60 que corresponde a una disminución del 94.19% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de una disminución en los montos registrados resultantes de ajustes positivos por concepto de tomas físicas de los inventarios.

Cuenta	Descripción	Periodo económico agosto		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	27,364.44	470,728.04	-443,363.60	-94.19%
5.1.6.01.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	27,364.44	470,728.04	-443,363.60	-94.19%
5.1.6.01.99.	Deterioro y pérdidas de útiles, materiales y suministros diversos	27,364.44	470,728.04	-443,363.60	-94.19%
5.1.6.01.99.00.	Deterioro y pérdidas de útiles, materiales y suministros diversos	27,364.44	470,728.04	-443,363.60	-94.19%

NOTA N° 65

Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	1,189,323.52	1,092,645.76	8,85

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 1.52% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 96,677.76 que corresponde a un Aumento del 8.85% de recursos disponibles, producto de la variación absoluta con base a de la actualización realizada por el Proceso de Inspección y Cobros de la Unidad de Recursos Financieros, a las Provisiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo. Comprende los gastos devengados por parte de la institución, derivados de cargos por estimaciones del valor de las rentas a cobrar, como consecuencia de uno o más sucesos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo.

Cuenta	Descripción	Periodo económico agosto		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentaje ¹
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	1,189,323.52	1,092,645.76	96,677.76	8.85%
5.1.7.02.	Deterioro de cuentas a cobrar	1,189,323.52	1,092,645.76	96,677.76	8.85%
5.1.7.02.02.	Deterioro por contribuciones sociales a cobrar	898,929.34	505,236.59	393,692.75	77.92%
5.1.7.02.02.99.	Deterioro por contribuciones sociales diversas a cobrar	898,929.34	505,236.59	393,692.75	77.92%
5.1.7.02.97.	Deterioro por cuentas a cobrar en gestión judicial	290,394.18	587,409.17	-297,014.99	-50.56%
5.1.7.02.97.02.	Deterioro por contribuciones sociales a cobrar en gestión judicial	290,394.18	587,409.17	-297,014.99	-50.56%

NOTA N° 66**Cargos por provisiones y reservas técnicas**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	66	109,975.80	17,031.00	545.74

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas	66	109,975.80	17,031.00	545.74

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Por ser información confidencial o estar en proceso judicial, se omite revelar la composición de la cuenta.

Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 0.14 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 92,944.80 que corresponde a un Aumento del 545.74 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de un aumento en las costas procesales e indemnizaciones. 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 de alta probabilidad de ocurrencia.

		Periodo económico agosto		Variación	
Cuenta	Descripción	2022	2021	Absoluta	Porcentual ¹
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	109,975.80	17,031.00	92,944.80	545.74%
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas	109,975.80	17,031.00	92,944.80	545.74%
5.1.8.01.01.	Cargos por litigios y demandas comerciales	109,975.80	17,031.00	92,944.80	545.74%
5.1.8.01.01.00.	Cargos por litigios y demandas comerciales	109,975.80	17,031.00	92,944.80	545.74%
5.1.8.01.01.00.0.	Cargos por litigios y demandas comerciales	109,975.80	17,031.00	92,944.80	545.74%
5.1.8.01.01.00.0.99999	Cargos por litigios y demandas comerciales	109,975.80	17,031.00	92,944.80	545.74%

5.2 GASTOS FINANCIEROS

NOTA N° 67

Intereses sobre endeudamiento público

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

Revelación:

La cuenta Intereses sobre endeudamiento público, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 68

Otros gastos financieros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.9.	Otros gastos financieros	68	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

NOTA N° 69

Costo de ventas de bienes y servicios

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

Revelación:

La cuenta Costo de ventas de bienes y servicios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 70

Resultados negativos por ventas de inversiones

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

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas de inversiones, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 71

Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

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

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N°72

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	15,675,693.97	12,244,364.11	28.02

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	7,943,555.09
12554	Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE)	1,169,152.58

Revelación:

Corresponde a recursos que se asignan para cubrir diferentes compromisos como prestaciones legales, becas a funcionarios y estudiantes, subvenciones a Instituciones privadas sin fines de lucro, así como transferencias a Instituciones tanto públicas como privadas.

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 20.08 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3,431,329.86 que corresponde a un Aumento del 28.02% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de un aumento en la cuenta de Becas y ayudas a estudiantes-becas a terceras personas como consecuencia del cierre parcial por efectos del COVID-19. Principalmente están conformadas por transferencias al gobierno central, entes privados, prestaciones legales e indemnizaciones, así como transferencias corrientes sobre el superávit del INA a los Colegios Técnicos según Ley 7372, que corresponde al 6% y a la Comisión Nacional de Emergencias según la Ley 8488, que corresponde al 3%.

Cuenta	Descripción	Periodo económico agosto		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
5.4.1.	Transferencias corrientes	15,675,693.97	12,244,364.11	3,431,329.86	28.02%
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno	6,552,997.26	4,338,920.74	2,214,076.53	51.03%
5.4.1.01.01.	Transferencias corrientes a personas	5,383,129.01	3,223,101.52	2,160,027.49	67.02%
5.4.1.01.01.01.	Prestaciones	10,694.42	20,433.04	-9,738.63	-47.66%
5.4.1.01.01.02.	Becas	5,372,434.60	3,202,668.48	2,169,766.12	67.75%
5.4.1.01.02.	Transferencias corrientes a entidades del sector privado interno	1,169,868.25	1,115,819.21	54,049.04	4.84%
5.4.1.01.02.01.	Transferencias corrientes a entidades privadas sin fines de lucro	1,169,868.25	1,115,819.21	54,049.04	4.84%
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno	9,112,707.67	7,895,861.00	1,216,846.67	15.41%
5.4.1.02.01.	Transferencias corrientes al Gobierno Central	7,943,555.09	6,859,753.97	1,083,801.12	15.80%
5.4.1.02.02.	Transferencias corrientes a Órganos Desconcentrados	1,169,152.58	1,036,107.02	133,045.55	12.84%
5.4.1.03.	Transferencias corrientes al sector externo	9,989.04	9,582.38	406.66	4.24%
5.4.1.03.02.	Transferencias corrientes a organismos internacionales	9,989.04	9,582.38	406.66	4.24%

NOTA N° 73**Transferencias de capital**

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

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno

CÓDIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

5.9 OTROS GASTOS

NOTA N° 74**Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	7,704.97	13,447.05	-42.70

Revelación:

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

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0.01% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -5,742.09 que corresponde a una Disminución del 42.70 % de recursos disponibles, producto de las variaciones por tipo de cambio de la moneda, del periodo 2022 en con relación el 2021.

		Periodo económico agosto		Variación	
Cuenta	Descripción	2022	2021	Absoluta	Porcentual
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	7,704.97	13,447.05	-5,742.09	-42.70%
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos	7,704.97	13,447.05	-5,742.09	-42.70%
5.9.1.01.01.	Diferencias de cambio negativas por efectivo	7,704.97	13,447.05	-5,742.09	-42.70%
5.9.1.01.01.03.	Diferencias de cambio negativas por cajas chicas y fondos rotatorios	7,704.97	13,447.05	-5,742.09	-42.70%
5.9.1.01.01.03.2.	Diferencias de cambio negativas por cajas chicas y fondos rotatorios en el sector público interno	7,704.97	13,447.05	-5,742.09	-42.70%
5.9.1.01.01.03.2.99999	Diferencias de cambio negativas por cajas chicas y fondos rotatorios en el sector público interno	7,704.97	13,447.05	-5,742.09	-42.70%

NOTA N° 75

Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

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

Revelación:

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N°76

Otros gastos y resultados negativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	21,978.47	228,591.42	-90.39

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

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0.03% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -206,612.96 que corresponde a una Disminución del 90.39 % de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de que el INA, no está exonerada del pago del impuesto de la renta, sobre el crecimiento de los rendimientos en las inversiones.

		Periodo económico agosto		Variación	
Cuenta	Descripción	2022	2021	Absoluta	Porcentual
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	21,978.47	228,591.42	-206,612.96	-90.39%
5.9.9.02.	Impuestos, multas y recargos moratorios	21,978.47	228,591.42	-206,612.96	-90.39%
5.9.9.02.01.	Impuestos	21,978.32	228,591.42	-206,613.10	-90.39%
5.9.9.02.01.00.	Impuestos	21,978.32	228,591.42	-206,613.10	-90.39%
5.9.9.02.03.	Recargos moratorios por impuestos	0.15	0.00	0.15	100.00%
5.9.9.02.03.00.	Recargos moratorios por impuestos	0.15	0.00	0.15	100.00%

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA N°77

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	77	89 729 436,97	82 215 340,78	9.14

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢7.514.096,19 que corresponde a un aumento del 9.14% de recursos disponibles.

Las variaciones de las cuentas son producto principalmente de recursos disponibles en aporte de los patronos según lo establece la Ley del INA 6868, el cual obedece principalmente a un aumento en el rubro de "Cobro por contribuciones sociales" de ¢8.782.303,22 que representa una variación del 10.91%. Por otra parte, en la partida "Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario" se dio una disminución de 72.34% cuyo valor absoluto asciende a ¢1.268.207,04 por intereses, multas de las cuentas por cobrar a patronos de la ley 6868.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N°78

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	69 229 919,52	61 857 436,30	11.92

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de positiva ¢7.372 483,22 que corresponde a un aumento del 11.92% de recursos disponibles, producto de beneficios a empleados de nuevas plazas y jubilación de funcionarios cuyas vacantes están en proceso de reemplazo, también, al impacto de la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Publicas No. 9635, donde los pluses salariales han sido afectados; por lo cual esta partida presupuestaria ha tendido una variación 4.61% representando monto de ¢1 565 170,40.

En cuanto a servicios y adquisición de inventario se dio un aumento de ¢2 632 605,15 que representa 17.20% principalmente provenientes de alquileres, servicios básicos, servicios de apoyo, viáticos, transporte, mantenimientos y reparaciones entre otros. De igual manera, se dio un aumento de ¢3 431 329,86 y el cual representa un 28.02% en la partida de transferencias a órganos desconcentrados. En cuanto a otras actividades de operación, para el mes de agosto 2022 representa una disminución de ¢256.622,19 cuyo porcentaje corresponde al -70.33% producto principalmente de pagos de Anticipos a corto plazo tales como adelanto de viáticos y materiales. De igual manera, por concepto de gastos a devengar a corto plazo como el pago de pólizas al INS.

Del "Total de entradas/salidas netas actividad de operación", se resume que la institución obtuvo ingresos netos para agosto 2022 por un monto de ¢20.499.517,45. Por otro lado, en el periodo anterior 2021 hubo un aumento de ¢20.357.904,48, representando una variación absoluta positiva ¢141.612,97 para un 0.70%, esta variación se debe principalmente a un aumento en la partida "Cobros por contribuciones sociales" versus las partidas de "pago por servicios y adquisición de inventarios" y "pagos por otras transferencias".

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°79

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	79	507 528.90	0,00	100

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢507.528,90 que corresponde a un aumento del 100% de recursos de Actividades de Inversión.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	25 698 866,25	24 002 972,09	7.07

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢1 695 894,16 que corresponde a un aumento de 7.07% de recursos disponibles. Lo anterior, producto de una disminución de ¢2 494 480,74 que representa un -100% en la partida de "Pagos de adquisición de bienes distintos de inventario" principalmente en propiedad, planta y equipo. Por otro lado, en la partida "Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros" se tuvo un aumento ¢4 190 374,90 con respecto al periodo anterior, para un peso relativo de 19%.

Del "Total de entradas/salidas netas actividad de inversión", se resume que la institución obtuvo una disminución en agosto 2022 por un monto de ¢25.191.337,35 en comparación con una disminución de ¢24.002.972,09 del mes de agosto 2021. Representando una variación de ¢1.118.365,26 (5%), siguiendo las políticas institucionales sobre inversiones.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

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

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00% de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N°82

Pagos

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

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00% de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N°83

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	11.618.339,57	11.862.880,48	-2.06

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de menos ¢244.540,91 que corresponde a una variación de -2.06%, producto de los flujos normales de actividades de operación y financiamiento.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°84

Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Saldos del período	84	280.038.179,56	255.553.357,20	9.58

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el saldo del periodo a agosto 2022, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢24 483 822,36 que corresponde a un aumento del 9.58 % de recursos disponibles.

Lo anterior obedece a un aumento en la cuenta 3.1.2.01 "Capital donado" por ¢3.937,27, un aumento en "Revaluación de bienes" 3.1.3.01 por ¢8 128 532,01, una disminución en "resultados acumulados de ejercicios anteriores" 3.1.5.01 por ¢1 449 043,90 y por un aumento del "resultado de ejercicio del periodo" 3.1.5.02 en agosto 2022 de ¢17 800 396,98.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

A efectos de cumplir con la integración del presupuesto y contabilidad, deberá formularse y exponerse una conciliación entre los resultados contable y presupuestario.

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	74.	Compromisos no devengados al cierre		RLAFRPP

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	77.	Conciliación	NICSP N° 24, Párrafo 52.	RLAFRPP DGCN Nota Técnica

NOTA N°85

Diferencias presupuesto vs contabilidad (Devengo)

NOTA 85 RUBRO	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	116 746 862,76	92 871 119,90	25.71
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	117 872 789,40	93 922 688,34	25.50

Monto conciliado para julio 2022: ¢ 116 746 696,66.

Monto conciliado para agosto 2021: ¢92 870 978,17.

El Superávit/ Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un aumento del 25.71% variación relativa de recursos disponibles, producto de transferencias corrientes por la Pandemia COVID-19 a la Comisión Nacional de Emergencias.

El Superávit/ Déficit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera un aumento del 25.50% variación relativa de recursos disponibles, principalmente producto de obras en construcción de periodos anteriores que se pasaron por gastos a la cuenta de periodos anteriores, revaluaciones de bienes y resultados del ejercicio.

Explicación de la diferencia en saldo conciliado para julio 2022:

Al comparar los ingresos y egresos contables con los ingresos y egresos presupuestarios, nos refleja una diferencia acumulada por ajustar al 31 de julio del 2022 por -¢166,099.59.

La composición de dicha diferencia se debe a las siguientes causas:

1. ¢11,074.83, en la cuenta de ingresos por intereses de la Regional Occidental, registro de ingreso por intereses sin afectación presupuestaria, se ajusta en agosto con CAD 20223415.
2. ¢80,971.29 en la cuenta de intereses de la Regional Heredia, registro de intereses sin afectación presupuestaria, se ajusta en agosto en CAD 20223383.
3. -¢258,145.71 Registro presupuestario que no corresponde en un comprobante auxiliar de diario de compensación contable de liquidación laboral de Lucía Cruz Méndez, se ajusta en agosto con CAD 20223409.

Generando una disminución acumulada al superávit de ¢166,099.59 al 31 de julio del 2022.

Explicación de la diferencia en saldo conciliado para agosto 2021:

Al comparar los ingresos y egresos contables con los ingresos y egresos presupuestarios, nos refleja una diferencia acumulada por ajustar al 31 de agosto del 2021 por ¢141,721.46.

Diferencia neta por ajustar acumulada al 31 de agosto de 2021.

La composición de dicha diferencia se debe a las siguientes causas:

1. ¢141,991.45 en la cuenta de Salarios anticipados, se debe registrar cuenta por cobrar a la funcionaria Cerdas Calero Arlette según oficio URH-PSA-CC-33-2021.
2. ¢270.00 en la cuenta de salarios por pagar por error en pago de boleta 81222021, se depositó de menos a la funcionaria Zamora Collado María Fernanda, se cancela en setiembre.
3. ¢0,01 en la cuenta de Transf a Instituciones Privad, por diferencia en liquidación de boleta 66042021.

Generando una disminución acumulada al superávit de ¢141,721.46 al 31 de agosto del 2021

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

NOTA 86	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDO DE DEUDA PÚBLICA				

Nota: La Institución no presenta Movimientos en Deuda Pública.

El Saldo de Deuda Pública, comparado al periodo anterior genera un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	103.	ESEB		NICSP N° 17, Párrafos 88 a 91 y 94. NICSP N° 31, Párrafos 117 a 119 y 123. DGCN
6	103	1 Exposición saldo nulo		DGCN

NOTA N°87

Evolución de Bienes

NOTA 87 RUBRO	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO	No aplica	No aplica	No aplica
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	133,607,463.41	128,733,165.41	3.79

Los activos no generadores de efectivo, comparado al periodo anterior generan una variación absoluta de ¢4,874,298.00 que corresponde a un aumento del 3,79% de recursos disponibles, producto principalmente de la capitalización de construcciones en proceso que ocasiona un aumento en las edificaciones y a la vez una disminución de la cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción y además se incrementaron los terrenos y edificios por la actualización de valores monetarios por avalúo Ciudad Tecnológica Mario Echandi.

Se presenta diferencia entre el Estado de Rendimiento Financiero y el Estado Evolución de Bienes al 31 de agosto del 2022 de ¢3,189,795.34 (en miles de colones), porque el saldo del Ejercicio se ve afectado por un registro mensual que se realiza por medio de Sistema de Bienes e Inventarios (SIBI) el cual es un sistema independiente que remite información al Sistema Contable (SIF). El SIBI genera "activos excluidos". Este registro contable, al dar de "baja" los bienes debita la parte de la depreciación acumulada, ocasionando, una disminución en el Estado de Evolución de Bienes en la sección de "bajas".

No obstante, para el Instituto Nacional de Aprendizaje contablemente no es posible que el saldo denominado del ejercicio sea congruente con el saldo de la cuenta 5.1.4 Consumo de Bienes Distintos a Inventarios. Esto debido a que el control de la información de activos y bienes nos vienen dados por Sistemas independientes al contable. Al respecto debemos mencionar el nivel contable se tiene el criterio de mantener la información suministrada a entes externos e internos lo más integrada.

		Periodo económico agosto		Variación	
Cuenta	Descripción	2022	2021	Absoluta	Porcentual
1.2.5.	Bienes no concesionados	133,607,463.41	128,733,165.41	4,874,298.00	3.79%

Instituto Nacional de Aprendizaje (INA)
Estado de Situación y Evolución de Bienes
Al 31 de agosto 2022
En miles de colones

Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones			Valores residuales al cierre
Bajas	Del ejercicio	Acumuladas al cierre	
3,128,304.22	1,722,059.35	-75,152,157.15	132,873,651.40
0.00	0.00	0.00	40,905,209.62
2,291,344.15	-970,413.01	-8,587,652.41	69,053,229.84
77,182.53	599,457.25	-14,160,222.07	5,137,644.76
17,534.96	202,279.40	-5,737,185.32	1,579,101.00
104,452.53	34,260.87	-3,971,568.32	873,385.26
82,389.24	165,064.48	-4,867,415.17	2,274,445.38
408,735.84	677,574.64	-18,215,163.56	2,970,447.95
17,074.00	198,733.08	-5,326,200.95	1,623,596.69
110,504.73	646,118.26	-10,592,220.59	6,683,880.73
19,086.25	168,984.38	-3,694,528.76	1,772,710.17
0.00	0.00	0.00	31,129.29
	0.00	0.00	31,129.29
0.00	0.00	0.00	100,770.40
	0.00	0.00	100,762.10
	0.00	0.00	8.30
61,491.13	61,774.99	-1,112,593.50	335,916.97
40,746.35	17,449.29	-821,391.69	168,988.93
20,744.78	44,325.70	-291,201.81	166,928.03
0.00	0.00	0.00	265,995.35
	0.00	0.00	265,995.35
	0.00	0.00	0.00
3,189,795.34	1,783,834.34	-76,264,750.64	133,607,463.41
3,189,795.34	1,783,834.34	-76,264,750.64	133,607,463.41

NOTA N°88
Inventario de pozos explotados

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

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

Por lo anterior y en cumplimiento al informe de Auditoría Interna N° 17-2016, se procedió a ejecutar la exclusión de aquellos pozos que estaban registrados contablemente mediante el CAD N° 20163198 del mes de noviembre 2016. El Inventario de pozos fue recibido mediante oficio GG-1778-2016 y se detalla según el siguiente cuadro.

Sede	Centro Formación o Sede	Pozo o Puntera	Años de operación	Uso	OBSERVACIONES
UNIDAD REGIONAL CHORTEGA	Centro Regional Polivalente de Santa Cruz	Pozo	25	Riego	El pozo no tiene ningún tipo de información registrada.
	Centro Nacional Especializado en Agricultura bajo Riego	Pozo 9552p	16	Consumo humano y riego	Ninguna
	Centro de Formación Polivalente de Liberia	Pozo	30	Zonas verdes y finca	El pozo es de vieja data y no se ha logrado tener información histórica del mismo.
UNIDAD REGIONAL PACIFICO CENTRAL	Centro Nacional Espec. Náutico Pesquero	Puntera	15	Lavar Dique	No se utiliza porque el agua sale salada. Por puntera no se paga Canon.
UNIDAD REGIONAL HUETAR NORTE	Centro de Formación Profesional Monseñor Sanabria	Pozo	11	Sin uso	No se utiliza.
UNIDAD REGIONAL CENTRAL ORIENTAL	Centro Nacional Especializado Granja Modelo	Pozo	27	Riego Agrícola	Este pozo fue construido simultáneamente con el de la Sede Central y todos los trámites los efectúa Servicios Generales. Según información estamos al día.
UNIDAD REGIONAL HUETAR CARIBE	Centro Regional Polivalente de Limón	Pozo	19	Doméstico	SE REALIZO UN TRAMITE DE CONCESIÓN Y PERMISO EN EL MINAET EL 10-10-2013 Y NO SE OBTIENE RESPUESTA POR PARTE DEL MINAET
UNIDAD REGIONAL CARTAGO	Centro Plurisectorial de Economía Social Solidaria Los Santos	Pozo	16	Doméstico	Se brindo mantenimiento mediante contratación 082-2014, tramite 2013-CD 0000112-10 a Fumigadora Alto S.A., actualmente se esta en actualización de código por parte del Encargado del Centro y Unidad de Materiales.
SEDE CENTRAL	Sede Central	Pozo	19	Doméstico	

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

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

La información financiera por segmentos en Costa Rica se presentará con la clasificación de funciones establecida en el Clasificador Funcional del Gasto para el Sector Público Costarricense.

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	87	Definición de segmento	NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12.	
6	87	1 Segmentos para la administración financiera de Costa Rica		Clasificador Funcional del Gasto para el SPC DGCN

Revelación:

NOTAS PARTICULARES

Para efectos de revelación, la entidad utilizara este espacio para referirse a señalar políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del mes de agosto del periodo **2022**.

Nosotros, Juan Gerardo Alfaro López, cédula 206500300, Norbert García Céspedes, cedula 701110908, Marco Mora Escobar, cédula 111260110, en condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución, damos fe de que la preparación y presentación de los estados financieros se realizó bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador.

Firmado digitalmente por
JUAN GERARDO ALFARO LOPEZ (FIRMA)
Fecha: 2022.09.30 15:24:53 -06'00'

Firmado digitalmente por
NORBERT GARCIA CESPEDES (FIRMA)
Fecha: 2022.09.26 09:50:07 -06'00'

Firmado digitalmente por
MARCO VINICIO MORA ESCOBAR (FIRMA)
Fecha: 2022.09.21 09:49:41 -06'00'

Nombre y firma
Representante Legal

Nombre y firma
Director Administrativo y
Financiero

Nombre y firma
Contador