

Instituto Nacional de Aprendizaje

NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS MENSUAL MAYO 2022

JUNIO, 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	10
INVERSIONES A CORTO PLAZO.....	10
NOTA N° 5	11
CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO	11
NOTA N° 6	15
INVENTARIOS.....	15
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.....	18
Cuentas a cobrar a largo plazo	18
NOTA N° 10	18
Bienes no concesionados.....	18
NOTA N° 11	25
Bienes concesionados	25
NOTA N° 12.....	28
Inversiones patrimoniales - Método de participación.....	28
NOTA N° 13.....	28
Otros activos a largo plazo	28
2. PASIVO.....	29
a. PASIVO CORRIENTE	29
NOTA N° 14.....	29
Deudas a corto plazo	29
NOTA N° 15	31
Endeudamiento público a corto plazo	31
NOTA N° 16.....	32
Fondos de terceros y en garantía.....	32
NOTA N° 17.....	33
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	33
NOTA N° 18.....	33
Otros pasivos a corto plazo.....	33
2.2 PASIVO NO CORRIENTE	34
NOTA N° 19.....	34
Deudas a largo plazo.....	34
NOTA N° 20.....	35
Endeudamiento público a largo plazo	35
NOTA N° 21.....	35
Fondos de terceros y en garantía.....	35
NOTA N° 22.....	35
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo.....	35

NOTA N° 23	36
Otros pasivos a largo plazo	36
3. PATRIMONIO	37
3.1 PATRIMONIO PUBLICO	37
NOTA N° 24	37
Capital	37
Transferencias de capital	38
NOTA N° 26	38
Reservas	38
NOTA N° 27	39
Variaciones no asignables a reservas	39
NOTA N° 28	39
Resultados acumulados	39
NOTA N° 29	40
Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas	40
NOTA N° 30	41
Intereses minoritarios - Evolución	41
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO	41
4. INGRESOS	41
4.1 IMPUESTOS	41
NOTA N° 31	41
Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	41
NOTA N° 32	42
Impuestos sobre la propiedad	42
NOTA N° 33	42
Impuestos sobre bienes y servicios	42
NOTA N° 34	42
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	42
NOTA N° 35	43
Otros impuestos	43
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES	43
NOTA N° 36	43
Contribuciones a la seguridad social	43
NOTA N° 37	43
Contribuciones sociales diversas	43
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	44
NOTA N° 38	44
Multas y sanciones administrativas	44
NOTA N° 39	45
Remates y confiscaciones de origen no tributario	45
NOTA N° 40	45
Remates y confiscaciones de origen no tributario	45
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	46
NOTA N° 41	46
Ventas de bienes y servicios	46
NOTA N° 42	47
Derechos administrativos	47
NOTA N° 43	47
Comisiones por préstamos	47
NOTA N° 44	47

Resultados positivos por ventas de inversiones	47
NOTA N° 45	48
Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes	48
NOTA N° 46	48
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	48
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD.....	48
NOTA N° 47	48
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	48
NOTA N° 48	49
Alquileres y derechos sobre bienes	49
NOTA N° 49	50
Otros ingresos de la propiedad	50
4.6 TRANSFERENCIAS.....	50
NOTA N° 50	50
Transferencias corrientes	50
NOTA N° 51	51
Transferencias de capital	51
4.9 OTROS INGRESOS.....	52
NOTA N° 52	52
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52
NOTA N° 53	52
Reversión de consumo de bienes	52
NOTA N° 54	53
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	53
NOTA N° 55	54
Recuperación de provisiones	54
NOTA N° 56	55
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	55
NOTA N° 57	55
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	55
NOTA N° 58	56
Otros ingresos y resultados positivos	56
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	63
Materiales y suministros consumidos	63
NOTA N° 62	64
Consumo de bienes distintos de inventarios	64
NOTA N° 63	65
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	65
NOTA N° 64	66
Deterioro y pérdidas de inventarios	66
NOTA N° 65	67
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	67
NOTA N° 66	67
Cargos por provisiones y reservas técnicas	67
5.2 GASTOS FINANCIEROS	68

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

NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS.....	78
NOTA N°87	79
Evolución de Bienes	79
NOTA N°88	80
Inventario de pozos explotados	80
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS.....	81

	NOMBRE INSTITUCIÓN	CODIGO INSTITUCIONAL: 14228
	NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE ABRIL 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	14 147 189,90	13 088 916,86	8,09%

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	14 016 934,99	12 919 578,26	8,49%
Banco de Costa Rica	40 617,77	49 785,90	-18,42%
Banco Central de Costa Rica	0,68	0,61	11,20%
Banco Popular y Desarrollo Comunal	80,87	52,08	55,27%

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 5,07% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢1 058 273,04 que corresponde a un Aumento del 8,09 % de recursos disponibles, producto de un aumento en las Contribuciones Sociales.

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 mayo		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	14,147,189.90	13,088,916.86	1,058,273.04	8.09%
1.1.1.01.	Efectivo	14,147,189.90	13,088,916.86	1,058,273.04	8.09%
1.1.1.01.03.	Cajas chicas y fondos rotatorios	14,147,189.90	13,088,916.86	1,058,273.04	8.09%
1.1.1.01.03.01.	Cajas chicas	89,555.60	119,500.00	-29,944.40	-25.06%
1.1.1.01.03.02.	Fondos rotatorios	14,057,634.30	12,969,416.86	1,088,217.44	8.39%
1.1.1.01.03.02.2.21103	Banco Nacional de Costa Rica	14,016,934.99	12,919,578.26	1,097,356.72	8.49%
1.1.1.01.03.02.2.21101	Banco de Costa Rica	40,617.77	49,785.90	-9,168.14	-18.42%
1.1.1.01.03.02.2.23100	Banco Central de Costa Rica	0.68	0.61	0.07	11.20%
1.1.1.01.03.02.2.31104	Banco Popular y Desarrollo Comunal	80.87	52.08	28.79	55.27%

NOTA N° 4

INVERSIONES A CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	95,838,345.78	71,266,537.66	34.48

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 34.36 % del total de activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 24,571,808.12 que corresponde a un aumento del 34.48 % de recursos disponibles, producto de manejo de la cartera de los títulos de la propiedad cero cupones desmaterializados, inversión de intereses sobre los títulos y de superávits de periodos anteriores.

Asimismo, mediante el oficio GG-554-2022, de fecha 21 de abril de 2022, se remite para conocimiento y eventual aprobación de la Junta Directiva (No. JD-AC-139-2022), el oficio URF-237-2022, de la Unidad de Recursos Financieros en relación con la propuesta de dos inversiones por recursos del flujo de caja institucional y la propuesta de reinversión de instrumento financiero de los Títulos N°130099 y N.°131566.

Cuenta	Descripción	Periodo económico mayo		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	95,838,345.78	71,266,537.66	24,571,808.12	34.48%
1.1.2.01.	Títulos y valores a valor razonable a corto plazo	95,259,958.35	70,530,689.20	24,729,269.15	35.06%
1.1.2.01.02.	Títulos y valores a valor razonable del sector público interno c/p	95,259,958.35	70,530,689.20	24,729,269.15	35.06%
1.1.2.01.02.01.	Títulos y valores a valor razonable del Gobierno Central c/p	95,259,958.35	70,530,689.20	24,729,269.15	35.06%
1.1.2.01.02.01.0.	Títulos y valores a valor razonable del Gobierno Central c/p	95,259,958.35	70,530,689.20	24,729,269.15	35.06%
1.1.2.01.02.01.0.11206	Ministerio de Hacienda	95,259,958.35	70,530,689.20	24,729,269.15	35.06%
1.1.2.98.	Otras inversiones a corto plazo	578,387.43	735,848.47	-157,461.03	-21.40%
1.1.2.98.01.	Rentas a cobrar por títulos y valores c/p	578,387.43	735,848.47	-157,461.03	-21.40%
1.1.2.98.01.02.	Rentas a cobrar por títulos y valores del sector público interno c/p	578,387.43	735,848.47	-157,461.03	-21.40%
1.1.2.98.01.02.0.	Rentas a cobrar por títulos y valores del sector público interno c/p	578,387.43	735,848.47	-157,461.03	-21.40%
1.1.2.98.01.02.0.11206	Ministerio de Hacienda	578,387.43	735,848.47	-157,461.03	-21.40%

Los intereses generados que a su vez fueron reinvertidos, donde las tasas de interés varían entre un 1,20% y un 3,86%, lo que en promedio da un 1,96% 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-276-2022). Donde cada año esta cuenta es más representativa y estratégica en la toma de decisiones.

Número	Descripción del SCC	Descripción	PERIODO	Tasa de Intereses	PLAZO	Acuerdo	Monto
1	FR-URF-PT-1171-2021	130047 Tasa Fija	24-11-2021 AL 04-04-2022	1,52%	490	JD-AC-405-2021	10 085 226 666,66
2	FR-URF-PT-1172-2021	130055 Cerro Cupón	25-11-2021 AL 24-10-2022	1,34%	329	JD-AC-405-2021	5 616 013 893,88
3	FR-URF-PT-1173-2021	130081 Cerro Cupón	26-11-2021 AL 26-09-2022	1,34%	300	JD-AC-405-2021	5 041 059 722,22
4	FR-URF-PT-1179-2021	130096 Tasa Fija	30-11-2021 AL 10-02-2023	1,52%	430	JD-AC-405-2021	7 715 144 614,92
5	FR-URF-PT-1180-2021	130097 Cerro Cupón	30-11-2021 AL 10-02-2022	1,20%	210	JD-AC-405-2021	3 860 248 863,20
6	FR-URF-PT-1181-2021	130098 Tasa Fija	30-11-2021 AL 10-03-2023	1,52%	460	JD-AC-405-2021	10 068 098 279,57
8	FR-URF-PT-1183-2021	130100 Cerro Cupón	30-11-2021 AL 30-09-2022	1,20%	270	JD-AC-405-2021	4 014 933 555,56
9	FR-URF-PT-1184-2021	130101 Cerro Cupón	30-11-2021 AL 29-07-2022	1,20%	239	JD-AC-405-2021	4 009 248 000,00
10	FR-URF-PT-1185-2021	130102 Cerro Cupón	30-11-2021 AL 30-11-2022	1,34%	360	JD-AC-405-2021	6 711 138 245,03
11	FR-URF-PT-1184-2021	130103 Tasa Fija	30-11-2021 AL 22-05-2023	1,52%	532	JD-AC-405-2021	11 018 450 666,67
12	FR-URF-PT-1187-2021	130104 Tasa Fija	30-11-2021 AL 20-06-2023	2,60%	560	JD-AC-405-2021	4 594 472 029,99
13	FR-URF-PT-1186-2021	130096 Tasa Fija	30-11-2021 AL 22-05-2023	2,96%	495	JD-AC-45-2022	4 000 000 000,00
14	FR-URF-PT-1187-2021	130097 Tasa Fija	30-11-2021 AL 20-06-2023	2,96%	495	JD-AC-45-2022	5 000 000 000,00
15	URF-PT-SPAC-45-2022	131566 Tasa Fija	29-04-2022 AL 21-08-2023	3,86%	472	JD-AC-139-2023	8 000 000 000,00
16	URF-PT-SPAC-111-2022	131752 Tasa Fija	12-05-2022 al 19-09-2023	2,60%	480	JD-AC-139-2022	2 000 000 000,00
17	URF-PT-SPAC-116-2022	132008 Tasa Fija	30-05-2022 al 16-10-2023	2,60%	496	JD-AC-139-2022	3 525 923 812,00
Promedio				31,28%			95 259 958 349,70
				1,96%			

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	29.414.208.83	27.748.268.91	6.00

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	24.012.151.70

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

Método de estimación por incobrable

Para lo anterior, el INA cuenta en el Reglamento de Gestión de Cobro Administrativo y Judicial a Patronos Morosos del Tributo de la Ley 6868/83, artículos 53 y 54, relacionado con la declaratoria de Incobrables y conforme con los estudios realizados por este Proceso, le detallo los montos de las operaciones pendientes de pago que se encuentran en Estudio de Incobrable. En cobro administrativo el monto acumulado a la fecha que se va a recomendar como incobrable es por la suma de ¢3.914.928.312,22 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	3.795.999.405,52
1.1.3.02.99.99.0.99999.01.03	Autónoma Financiera, no Financiera y de Servicio.	74.998.211,00
1.1.3.02.99.99.0.99999.01.02	Agropecuario	43.930.695,70
		3.914.928.312,22

En cobro judicial el monto acumulado a la fecha que se van a recomendar como incobrables es por la suma de ¢7.706.697.237,63 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	7.659.747.444,00
1.1.3.97.08.02.0.99999	Documentos a cobrar por fraccionamiento y arreglos de pago en gestión judicial	46.949.793,63
		7.706.697.237,63

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.

Es importante mencionar, que de conformidad con el Decreto Legislativo No. 10.232, Expediente No. 21.522 denominado: Ley Condonación Para la Formalización y Recaudación de las Cargas Sociales, publicada en el Alcance No. 85 a la Gaceta No. 79 del 02 de mayo de 2022, el INA se expone a un impacto en las finanzas, lo anterior, el Artículo 3 autoriza la condonación a los patronos, el principal, multas, sanciones e intereses de los montos adeudados y generados según la Ley 6868, Ley Orgánica del Instituto Nacional de Aprendizaje (INA), del 6 de mayo de 1983. Esta Ley entraría en vigor a partir del 01 de agosto de 2022 y la recepción de solicitudes de condonación de deuda patronal regiría del 1 de agosto 2022 hasta el 31 de julio 2023.

Deudas patronales que no se condonarían

Considerando que los patronos soliciten la condonación de deuda a partir de agosto 2022, no se condona la deuda patronal de las planillas de julio 2021 hasta junio 2022, tomando en cuenta lo señalado por el artículo 6 inciso a).

La deuda patronal que no se condonaría, disponible en el sistema de cobro por el período de julio 2021 hasta la fecha:

UNIDAD DE RECURSOS FINANCIEROS			
PROCESO DE INSPECCIÓN Y COBROS			
DEUDA PATRONAL QUE NO SE CONDONA			
CONCEPTO COBRO	CUOTAS	RECARGOS	TOTAL
COB. ADMINISTRATIVO	1 714 291 072	147 794 524	1 862 085 597
COBRO JUDICIAL	63 100 295	10 237 223	73 337 518
PAGARÉ COB. ADM. Y JUD.	-	-	-
TOTAL	1 777 391 367	158 031 748	1 935 423 115

Deudas patronales con posibilidades de condonación por solicitud de patronos.

La condonación a patronos que lo soliciten es por cuotas (principal) y recargos (multas)- artículo 3, comprende adeudos pendientes que superen un año de antigüedad- artículo 6. La deuda patronal registrada en el sistema de cobro hasta el período de la planilla de junio 2021, la sumatoria de la posible deuda que se condonaría es la siguiente:

UNIDAD DE RECURSOS FINANCIEROS				
PROCESO DE INSPECCIÓN Y COBROS				
DEUDA PATRONAL -POSIBLE CONDONACIÓN				
DEUDAS EN:	CUOTAS	RECARGOS	TOTAL	%
COBRO ADMINISTRATIVO	5 350 897 527	1 281 899 630	6 632 797 158	46,39%
COBRO JUDICIAL	6 142 770 583	1 473 934 708	7 616 705 292	53,27%
PAGARÉ COB. ADM.	1 129 962	271 191	1 401 153	0,01%
PAGARÉ COB. JUD.	38 988 273	9 357 186	48 345 459	0,34%
TOTAL	11 533 786 346	2 765 462 716	14 299 249 062	100,00%

De esa posible condonación de deuda a patronos, casi un 67% son deudas de patronos que la CCSS los tiene en estado inactivo:

OPERACIONES SEGÚN ESTADO EN LA CCSS - POSIBLE CONDONACIÓN				
ESTADO	CUOTAS	RECARGOS	TOTAL	%
ACTIVO	3 860 334 365	924 219 745	4 784 554 110	33,46%
INACTIVO	7 673 451 981	1 841 242 971	9 514 694 952	66,54%
TOTAL	11 533 786 346	2 765 462 716	14 299 249 062	

De las operaciones en estado inactivo, un 69% están con recomendación de incobrable y se encuentran en la Asesoría Legal de la Institución para criterio de legalidad y posterior envío a la Junta Directiva para aprobación de incobrables, el restante 31% se encuentra en estudio: Los datos son los siguientes:

OPERACIONES EN ESTADO INACTIVO -POSIBLE CONDONACIÓN				
ESTADO	CUOTAS	RECARGOS	TOTAL	%
EN ESTUDIO DE INCOB.	5 322 624 642	1 272 861 957	6 595 486 599	69,32%
PEND. ESTUDIO DE INCOB.	2 350 827 339	568 381 014	2 919 208 353	30,68%
PENDIENTE INACTIVO	7 673 451 981	1 841 242 971	9 514 694 952	

De solicitarse la condonación de deuda por parte de los patronos, la posible afectación en las cuentas contables de los Documentos por Cobrar sería con el siguiente detalle:

DEUDA PATRONAL SEGÚN CTA. CONTABLE -POSIBLE CONDONACIÓN

SECTOR	CUENTA CONTABLE	MONTO
IND. COM. Y SERV. (Cuotas)	1.1.3.02.99.99.0.99999.01.01	₴ 5 287 022 286
INST. AUT. Y SEMIAUT. (Cuotas)	1.1.3.02.99.99.0.99999.01.03	₴ 4 939 352
AGROPECUARIO (Cuotas)	1.1.3.02.99.99.0.99999.01.02	₴ 58 935 889
CERTIF. COB. JUDICIAL (cuotas y recargos)	1.1.3.97.02.02.0.99999	₴ 7 616 705 292
PAGARÉ POR ARREGLO (cuotas y recargos)	1.1.3.08.02.99.1.99999	₴ 1 401 153
PAGARÉ COB. JUD. (cuotas y recargos)	1.1.3.97.08.02.0.99999	₴ 48 345 459

Por lo tanto, si la condonación fuere solicitada por todos los patronos, se considera que el impacto de deuda patronal suma un total de ₴14.299.249.062, monto que comprende cuotas (principal) y recargos (multas).

El monto de la deuda patronal que no se va a condonar disponible en el sistema es por la suma en cuotas de ₴1.777.391.367.

A la fecha solo se ha recibido una solicitud de condonación de deudas, en espera de atención sobre el fondo, hasta la fecha en que entre en vigor la Ley, siendo esta la respuesta que se le brindó al patrono.

Fuente: Oficio del Proceso de Inspección y Cobros URF-PIC-160-2022, del 16 de junio del 2022.

Revelación:

La cuenta cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 10.55% del total de activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₴1.665.939.92 que corresponde a un aumento del 6.00% de recursos disponibles, producto de una mayor recaudación por medio de la C.C.S.S. del tributo al INA según ley 6868 por ₴3.380.274.61, a un aumento en la morosidad del sector industria, Comercio y Servicio por ₴266.538.37 un aumento en las cuentas a cobrar en gestión judicial por ₴435.282.05 y finalmente un aumento en la previsión para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo por -₴2.492.442.36.

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	29 414 208,83	27 748 268,91	1 665 939,92	6,00%
1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo	31 117 327,24	27 484 918,33	3 632 408,91	13,22%
1.1.3.02.99.	Contribuciones sociales diversas a cobrar c/p	31 117 327,24	27 484 918,33	3 632 408,91	13,22%
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo	113 175,74	111 528,47	1 647,27	1,48%
1.1.3.05.01.	Alquileres y derechos sobre bienes a cobrar c/p	113 175,74	111 528,47	1 647,27	1,48%
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo	3 192,29	1 915,77	1 276,52	66,63%
1.1.3.08.02.	Documentos a cobrar por fraccionamiento y arreglos de pago c/p	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.1.3.08.99.	Otros documentos internos a cobrar c/p	3 192,29	1 915,77	1 276,52	66,63%
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo	203 756,25	133 585,61	70 170,64	52,53%
1.1.3.09.01.	Anticipos al sector privado interno c/p	203 756,25	133 585,61	70 170,64	52,53%
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial	7 720 652,91	7 285 370,86	435 282,05	5,97%
1.1.3.97.02.	Contribuciones sociales a cobrar en gestión judicial	7 659 747,44	7 224 465,39	435 282,05	6,03%
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	486 487,53	468 890,64	17 596,89	3,75%
1.1.3.98.02.	Cuentas a cobrar a valor razonable c/p	486 487,53	468 890,64	17 596,89	3,75%
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *	-10 230 383,13	-7 737 940,77	-2 492 442,36	32,21%
1.1.3.99.02.	Previsiones para contribuciones sociales a cobrar c/p *	-3 697 833,20	-3 224 270,67	-473 562,53	14,69%
1.1.3.99.97.	Previsiones para cuentas a cobrar en gestión judicial *	-6 532 549,93	-4 513 670,10	-2 018 879,83	44,73%

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° 6

INVENTARIOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	4.049.529.02	4.893.608.59	-17.25

Método de Valuación de Inventario

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

- Determinar si la herramienta informática utilizada para el registro de inventarios (SIREMA) podría ser modificado y adaptado al nuevo método propuesto; o en su defecto tener que desarrollar un nuevo sistema para inventarios lo que implicaría:
 - Si puede ser realizado internamente, el tiempo en recurso humano de la GTIC (Analistas) y la persona funcionaria administradora del SIREMA.
 - Si se determina que no existe los medios para la modificación y se requiere una contratación externa para el desarrollo, significaría la aprobación de una partida presupuestaria y consecuentemente, una erogación económica importante para la Institución.
 - En ambos casos hay que considerar que se requiere recurso humano de la Gestión Administrativa, Unidad de Compras Institucionales, Proceso de Contabilidad y personas funcionarias de todos los Almacenes Institucionales.
 - Considerar el reacondicionamiento 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.

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 1.45% del total de activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -¢844.079.57 que corresponde a una disminución del 17.25% de recursos disponibles, producto de las actividades normales de esta cuenta, (utilización para las acciones formativas y para las oficinas); las partidas que tuvieron una disminución más significativa son: útiles y materiales diversos - ¢551.376.36 y textiles y vestuario por -¢366.367.59, 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	Periodo económico		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
1.1.4.	Inventarios	4 049 529,02	4 893 608,59	-844 079,57	-17,25%
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	4 049 529,02	4 893 608,59	-844 079,57	-17,25%
1.1.4.01.01.	Productos químicos y conexos	212 161,83	235 748,03	-23 586,20	-10,00%
1.1.4.01.01.01.	Combustibles y lubricantes	25 421,80	29 888,79	-4 466,99	-14,95%
1.1.4.01.01.02.	Productos farmacéuticos y medicinales	20 936,27	29 012,07	-8 075,80	-27,84%
1.1.4.01.01.03.	Productos veterinarios	3 955,64	3 805,95	149,69	3,93%
1.1.4.01.01.04.	Tintas, pinturas y diluyentes	111 419,27	115 734,42	-4 315,15	-3,73%
1.1.4.01.01.99.	Otros productos químicos y conexos	50 428,86	57 306,81	-6 877,95	-12,00%
1.1.4.01.02.	Productos agropecuarios y alimentos	369,78	1 387,45	-1 017,67	-73,35%
1.1.4.01.02.01.	Productos pecuarios y otras especies	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.1.4.01.02.02.	Productos agroforestales	364,90	364,90	0,00	0,00%
1.1.4.01.02.03.	Alimentos y bebidas	4,88	22,65	-17,77	-78,45%
1.1.4.01.02.04.	Alimentos para animales	0,00	999,90	-999,90	-100,00%
1.1.4.01.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	928 333,15	1 094 072,95	-165 739,80	-15,15%
1.1.4.01.03.01.	Materiales y productos metálicos	173 443,42	208 607,21	-35 163,79	-16,86%
1.1.4.01.03.02.	Materiales y productos minerales y asfálticos	3 241,11	4 024,54	-783,44	-19,47%
1.1.4.01.03.03.	Madera y sus derivados	21 906,88	33 022,49	-11 115,61	-33,66%
1.1.4.01.03.04.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	669 935,68	781 806,27	-111 870,59	-14,31%
1.1.4.01.03.05.	Materiales y productos de vidrio	2 048,41	3 550,46	-1 502,04	-42,31%
1.1.4.01.03.06.	Materiales y productos de plástico	23 256,86	26 143,17	-2 886,31	-11,04%
1.1.4.01.03.99.	Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	34 500,80	36 918,81	-2 418,02	-6,55%
1.1.4.01.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	1 216 894,64	1 319 254,18	-102 359,54	-7,76%
1.1.4.01.04.01.	Herramientas e instrumentos	710 857,61	801 775,24	-90 917,63	-11,34%
1.1.4.01.04.02.	Repuestos y accesorios	506 037,02	517 478,94	-11 441,91	-2,21%
1.1.4.01.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	1 691 769,62	2 243 145,98	-551 376,36	-24,58%
1.1.4.01.99.01.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	141 111,12	153 313,03	-12 201,91	-7,96%
1.1.4.01.99.02.	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	37 464,75	56 093,75	-18 629,01	-33,21%
1.1.4.01.99.03.	Productos de papel, cartón e impresos	445 475,11	469 120,18	-23 645,07	-5,04%
1.1.4.01.99.04.	Textiles y vestuario	397 369,87	763 737,45	-366 367,59	-47,97%
1.1.4.01.99.05.	Útiles y materiales de limpieza	37 057,16	48 820,59	-11 763,43	-24,10%
1.1.4.01.99.06.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	272 771,26	375 485,63	-102 714,37	-27,36%
1.1.4.01.99.07.	Útiles y materiales de cocina y comedor	145 632,10	163 093,49	-17 461,39	-10,71%
1.1.4.01.99.99.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	214 888,26	213 481,86	1 406,40	0,66%

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° 7**Otros activos a corto plazo**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	344.955.20	344.301.66	0.19

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	¢344.955.20

Cuenta	Descripción	Periodo económico		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo	344 955,20	344 301,66	653,54	0,19
	Automóviles 01-17 AUM-117-30	18 892,95	20 219,39	-1 326,44	-6,56
	Caldera 01-01-CAL-385-03	0,00	1 128,21	-1 128,21	0,00
	Equipo Contratista 01-01-EQC-22-10	0,00	22 147,96	-22 147,96	-100,00
	Equipo Electrónico 01-01-EQE-22195-04	32 189,38	18 604,26	13 585,11	73,02
	Ganado 01-01-GND-959-00	0,00	380,62	-380,62	-100,00
	Riesgo Nombrado 2020 01-01-RGN-1169-09	38 832,89	19 098,85	19 734,03	103,33
	Embarcaciones 01-10-EMG-7-01	0,00	22 615,93	-22 615,93	-100,00
	Responsabilidad Civil General 01-01-RCG-10052-06	472,98	575,54	-102,57	-17,82
	Incendio 01-01-INC-724809	104 593,30	98 984,20	5 609,10	5,67
	Carga de Transporte Interior 01-01-CAM-0001181-02	3 282,90	3 280,94	1,96	0,06
	RT Estudiantes 01-01-RT-225080	50 841,25	46 222,96	4 618,29	9,99
	RT Funcionarios 42954	95 849,56	89 436,46	6 413,10	7,17
	Obras de Arte 01-01-ART-220	0,00	247,99	-247,99	-100,00
	Responsabilidad Civil Umbrella 01-01-RCU-161-01	0,00	1 358,35	-1 358,35	0,00

Revelación:

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

La cuenta otros activos a corto plazo, representa el 0.12% del total de activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢653.54 que corresponde a un aumento del 0.19% 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.

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	135.100.070.03	129.562.283.01	4.27

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 48.44% del total de activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢5.537.787.02 que corresponde a un aumento del 4.27% de recursos disponibles.

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. Dichos Bienes no concesionados se clasifican en cinco categorías y se espera que los mismos puedan ser utilizados por más de un periodo contable en la operación normal de la Institución.

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

Cuenta	Descripción	Periodo económico		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
1.2.5.	Bienes no concesionados	135 100 070,03	129 562 283,01	5 537 787,02	4,27%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	134 434 092,69	117 555 140,23	16 878 952,46	14,36%
1.2.5.01.01.	Tierras y terrenos	40 981 133,32	34 756 578,71	6 224 554,61	17,91%
1.2.5.01.01.01.	Terrenos para construcción de edificios	40 981 133,32	34 756 578,71	6 224 554,61	17,91%
1.2.5.01.02.	Edificios	69 541 354,37	59 294 182,03	10 247 172,34	17,28%
1.2.5.01.02.08.	Centros de enseñanza, formación y educación	69 541 354,37	59 294 182,03	10 247 172,34	17,28%
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	5 337 534,24	5 531 619,63	-194 085,38	-3,51%
1.2.5.01.03.01.	Maquinaria para la construcción	5 337 534,24	5 531 619,63	-194 085,38	-3,51%
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	1 634 936,05	1 844 908,73	-209 972,68	-11,38%
1.2.5.01.04.02.	Vehículos	1 634 936,05	1 844 908,73	-209 972,68	-11,38%
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	898 392,07	964 269,74	-65 877,67	-6,83%
1.2.5.01.05.02.	Equipos de telefonía	898 392,07	964 269,74	-65 877,67	-6,83%
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	2 367 010,12	2 030 732,64	336 277,48	16,56%
1.2.5.01.06.01.	Archivadores, bibliotecas y armarios	2 367 010,12	2 030 732,64	336 277,48	16,56%
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	3 339 492,89	3 860 420,35	-520 927,46	-13,49%
1.2.5.01.07.01.	Computadoras	3 339 492,89	3 860 420,35	-520 927,46	-13,49%
1.2.5.01.08.	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	1 695 328,35	1 732 972,95	-37 644,60	-2,17%
1.2.5.01.08.01.	Equipos e instrumental médico	1 695 328,35	1 732 972,95	-37 644,60	-2,17%
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	6 849 563,03	6 024 221,72	825 341,30	13,70%
1.2.5.01.09.02.	Mobiliario para enseñanza	6 849 563,03	6 024 221,72	825 341,30	13,70%
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	1 789 348,24	1 515 233,72	274 114,53	18,09%
1.2.5.01.99.02.	Equipos y mobiliario doméstico	1 789 155,90	1 515 013,85	274 142,05	18,10%
1.2.5.01.99.99.	Otras maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	192,34	219,86	-27,52	-12,52%
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados	31 129,29	23 586,73	7 542,56	31,98%
1.2.5.03.02.	Semovientes	31 129,29	23 586,73	7 542,56	31,98%
1.2.5.03.02.01.	Vacunos	31 129,29	23 586,73	7 542,56	31,98%
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales	21 084,30	21 084,30	0,00	0,00%
1.2.5.05.02.	Piezas y obras históricas y de colección	21 076,00	21 076,00	0,00	0,00%
1.2.5.05.02.01.	Obras de arte	17 076,00	17 076,00	0,00	0,00%
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%
1.2.5.05.99.99.	Otros bienes históricos y culturales diversos	8,30	8,30	0,00	0,00%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	370 434,56	384 403,64	-13 969,08	-3,63%
1.2.5.08.03.	Software y programas	191 383,27	245 668,38	-54 285,11	-22,10%
1.2.5.08.03.01.	Valores de origen	990 380,62	1 007 413,95	-17 033,33	-1,69%
1.2.5.08.03.03.	Amortizaciones acumuladas *	-798 997,35	-761 745,57	-37 251,78	4,89%
1.2.5.08.99.	Otros bienes intangibles	179 051,29	138 735,27	40 316,02	29,06%
1.2.5.08.99.01.	Valores de origen	465 866,88	346 417,76	119 449,12	34,48%
1.2.5.08.99.03.	Amortizaciones acumuladas *	-286 815,59	-207 682,50	-79 133,09	38,10%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	243 329,19	11 578 068,10	-11 334 738,91	-97,90%
1.2.5.99.01.	Propiedades, planta y equipo en proceso de producción	243 329,19	11 578 068,10	-11 334 738,91	-97,90%
1.2.5.99.01.02.	Construcciones en proceso de edificios	243 329,19	11 578 068,10	-11 334 738,91	-97,90%
1.2.5.99.08.	Bienes intangibles en proceso de producción	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.2.5.99.08.03.	Producción en proceso de software y programas	0,00	0,00	0,00	0,00%

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	134.434.092.69	117.555.140.23	14.36

La propiedad, planta y equipos explotados lo conforman todos los terrenos, edificios y maquinaria y equipo que posee la Institución a la fecha, incluyendo los valores generados por la revaluación y depreciación acumulada

del activo fijo practicada en el periodo de 1992 hasta 2010, año en el que dicha práctica se suspendió por recomendación de la Contraloría General de la República, posteriores auditorías externas realizadas y directrices de la Contabilidad Nacional, lo cual generó cambios en la Política Contable de Activo Fijo y planes de acción para su implementación, aprobados por la Junta Directiva según acuerdo N° 293-2013-JD del 09 de diciembre del 2013. Importante indicar, que en este proceso es un trabajo de equipo en el que participan activamente la Unidad de Recursos Materiales (en lo que se refiere a realizar los avalúos de bienes inmuebles), Unidad de Compras Institucionales (bienes históricos y culturales), Unidad de Recursos Financieros (ajuste del efecto de la revaluación sobre los activos fijos muebles) y la Unidad de Informática y Telemática (apoyo técnico).

Todas estas labores están siendo fiscalizadas por la Sub-Gerencia Administrativa de la Institución, por medio de informes que la Unidad de Recursos Financieros le envía a esta dependencia, en donde se indica el nivel de avance que se ha logrado en cada etapa establecida, que al 30 de abril del 2022 es de un 92% (de un total de 55 terrenos, se han revaluado 51).

Dentro de estas partidas se destaca lo siguiente:

En la cuenta de terrenos

- La cuenta de terrenos presentó un incremento del 17.91%, 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 17.28% 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 y la actualización de valores monetarios proveniente de avalúo de Ciudad Tecnológica Mario Echandi.

En las cuentas de maquinaria y equipo

- La maquinaria y equipo ha tenido una disminución de 3.51% lo cual se considera comportamiento normal de la partida.

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 acumulados de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

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

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

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

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 48.20% del total de activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢16,878,952.46 que corresponde a un aumento del 14.36% de recursos disponibles que se des-segrega de la siguiente forma: en la cuenta de terrenos un incremento de 17.91%, proveniente de la actualización de valores monetarios por avalúo de la Ciudad Tecnológica Mario Echandi, en la cuenta de edificios se presentó un incremento de 17.28% producto de la capitalización Centro de Formación de Heredia, del Centro de Formación Profesional de San Ramón, remodelación y ampliación del Centro Especializado de Industria Gráfica y la actualización de valores monetarios por avalúo de la Ciudad Tecnológica Mario Echandi.

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	23.586.73	7.542.56

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 ¢7.542.56 que corresponde a un aumento del 31.98% de recursos disponibles, producto de registro de semovientes por ¢ 0 y el descarte por exclusión de los bienes de los mismos por el monto de ¢ 0

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	21.084.30	21.084.30	0,00

Revelación:

La cuenta Bienes históricos y culturales, representa el 0.01% del total de activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de no presentar ni entradas ni salidas de este tipo de bienes.

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	370.434.56	384.403.64	-3.63

Revelación:

La cuenta bienes intangibles no concesionados, representa el 0.13% del total de activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -¢13.969.08 que corresponde a una disminución del 3.63% de recursos disponibles, producto de la variación en el comportamiento normal de la cuenta debido a las adquisiciones y exclusiones de esos bienes, específicamente de software y licencias específicas, siendo la más significativa:

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

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	243.329.19	11.578.068.10	-97.90

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 -¢11.334.738.91 que corresponde a una disminución del 97.90% de recursos disponibles, producto de la capitalización de las edificaciones del Centro Regional de Heredia, Centro Regional de San Ramón, remodelación de Tecnología de Materiales y de la Unidad Regional Huetar Caribe, así como la realización de ajustes en Obras en Proceso.

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
					%
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)

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.

2. PASIVO
a. 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	6.179.544.76	6.220.427.57	-0.66

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	¢724.882.40
11206	Ministerio de Hacienda	144.453.51
13301	Poder Judicial	0.00
31254	Junta de Pensiones y Jubilaciones del Magisterio Nacional	313.54

En relación con los saldos negativos, los mismos corresponde a instituciones y asociaciones a los cuales el INA debe cancelar retenciones. Como parte del proceso de registro y cancelación de las retenciones, a nivel INA, la información es suministrada por el Proceso de Soporte Administrativo (PSA) de la Unidad de Recursos Humanos. Dicho Proceso se encarga de los cálculos de la retención y su respectiva orden de pago de la liquidación. Por circunstancias propias del proceder del PSA, en algunas ocasiones surgen diferencias entre el monto estimado de la estimación y el pago de la misma.

El Proceso de Contabilidad de la Unidad de Recursos Financieros procede a informar al PSA, quien controla y confronta la información de los saldos las retenciones. Una vez que ellos lo analizan, remiten mediante oficio el monto sujeto a depuración que por lo general, se registra en el cierre mensual siguiente. Se registra en el mes posterior porque el cronograma integral de fechas tiene periodos establecidos para realizar el cierre contable y cumplir con la presentación de la información financiera.

Revelación:

Está compuesto por aquellas obligaciones por pagar que la Institución debe realizar a corto plazo, principalmente por concepto de deudas a proveedores, deudas sociales y fiscales y tras deudas a corto plazo. La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 93.16% del total de pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -¢40.882.80 que corresponde a una disminución del 0.66% de recursos disponibles, producto principalmente de un aumento en la cuenta Deudas por beneficios a los empleados c/p.

Cuenta	Descripción	2022	2021	Absoluta	Porcentual
2.1.1.	Deudas a corto plazo	6,179,544.76	6,220,427.57	-40,882.80	-0.66%
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo	163,192.19	393,186.18	-229,993.99	-58.49%
2.1.1.01.01.	Deudas por adquisición de inventarios c/p	83,210.84	143,120.76	-59,909.92	-41.86%
2.1.1.01.01.01.	Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios c/p	83,210.84	143,120.76	-59,909.92	-41.86%
2.1.1.01.01.01.0.	Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios c/p	83,210.84	143,120.76	-59,909.92	-41.86%
2.1.1.01.01.01.0.99999	Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios c/p	83,210.84	143,120.76	-59,909.92	-41.86%
2.1.1.01.02.	Deudas por adquisición de bienes distintos de inventarios c/p	69,471.25	237,934.61	-168,463.36	-70.80%
2.1.1.01.02.01.	Deudas comerciales por adquisición de propiedades, planta y equipos c/p	69,471.25	237,934.61	-168,463.36	-70.80%
2.1.1.01.02.01.0.	Deudas comerciales por adquisición de propiedades, planta y equipos c/p	69,471.25	237,934.61	-168,463.36	-70.80%
2.1.1.01.02.01.0.99999	Deudas comerciales por adquisición de propiedades, planta y equipos c/p	69,471.25	237,934.61	-168,463.36	-70.80%
2.1.1.01.04.	Deudas por adquisición de servicios c/p	10,510.10	12,130.81	-1,620.72	-13.36%
2.1.1.01.04.05.	Deudas comerciales por gastos de viaje y transporte c/p	10,510.10	12,130.81	-1,620.72	-13.36%
2.1.1.01.04.05.0.	Deudas comerciales por gastos de viaje y transporte c/p	10,510.10	12,130.81	-1,620.72	-13.36%
2.1.1.01.04.05.0.99999	Deudas comerciales por gastos de viaje y transporte c/p	10,510.10	12,130.81	-1,620.72	-13.36%
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	5,974,975.33	5,784,694.55	190,280.78	3.29%
2.1.1.02.01.	Deudas por beneficios a los empleados c/p	5,940,951.04	5,746,036.87	194,914.17	3.39%
2.1.1.02.01.01.	Remuneraciones básicas a pagar c/p	1,320,727.21	1,274,416.31	46,310.90	3.63%
2.1.1.02.01.01.1.	Remuneraciones	0.00	296.55	-296.55	-100.00%
2.1.1.02.01.01.1.99999	Remuneraciones	0.00	296.55	-296.55	-100.00%
2.1.1.02.01.01.6.	Salario escolar a pagar c/p	1,320,727.21	1,274,119.76	46,607.45	3.66%
2.1.1.02.01.01.6.99999	Salario escolar a pagar c/p	1,320,727.21	1,274,119.76	46,607.45	3.66%
2.1.1.02.01.03.	Incentivos salariales a pagar c/p	1,705,461.83	1,655,790.30	49,671.53	3.00%
2.1.1.02.01.03.3.	Decimotercer mes a pagar c/p	1,705,461.83	1,655,790.30	49,671.53	3.00%
2.1.1.02.01.03.3.99999	Decimotercer mes a pagar c/p	1,705,461.83	1,655,790.30	49,671.53	3.00%
2.1.1.02.01.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social a pagar c/p	344,829.31	323,037.36	21,791.94	6.75%
2.1.1.02.01.04.0.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social a pagar c/p	344,829.31	323,037.36	21,791.94	6.75%
2.1.1.02.01.04.0.14120	Caja Costarricense de Seguro Social	344,829.31	323,037.36	21,791.94	6.75%
2.1.1.02.01.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización a pagar c/p	190,761.60	177,385.94	13,375.67	7.54%
2.1.1.02.01.05.0.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización a pagar c/p	190,761.60	177,385.94	13,375.67	7.54%
2.1.1.02.01.05.0.14120	Caja Costarricense de Seguro Social	190,761.60	177,385.94	13,375.67	7.54%
2.1.1.02.01.06.	Retenciones al personal a pagar c/p	300,016.49	281,761.97	18,254.52	6.48%
2.1.1.02.01.06.0.	Retenciones al personal a pagar c/p	300,016.49	281,761.97	18,254.52	6.48%
2.1.1.02.01.06.0.14120	Caja Costarricense de Seguro Social	189,291.49	178,595.01	10,696.48	5.99%
2.1.1.02.01.06.0.11206	Ministerio de Hacienda	110,429.22	102,903.27	7,525.95	7.31%

2.1.1.02.01.06.0.22191	Instituto Nacional de Seguros	0.00	0.00	0.00	#¡DIV/0!
2.1.1.02.01.06.0.31104	Banco Popular y Desarrollo Comunal	0.00	0.00	0.00	#¡DIV/0!
2.1.1.02.01.06.0.22231	Operadora planes pensiones complementarias BPDC S.A.	0.00	0.00	0.00	#¡DIV/0!
2.1.1.02.01.06.0.31254	Junta de pensiones y jubilaciones del Magisterio Nacional	313.54	-204.15	517.69	-253.59%
2.1.1.02.01.06.0.22194	Instituto Nacional de Vivienda y Urbanismo	0.00	395.00	-395.00	-100.00%
2.1.1.02.01.06.0.13301	Poder Judicial	0.00	72.84	-72.84	-100.00%
2.1.1.02.01.06.0.22130	BN-Vital Operadora planes de pensiones complementarias S.A.	0.00	0.00	0.00	#¡DIV/0!
2.1.1.02.01.06.0.99999	Otras retenciones al personal a pagar c/p	-17.76	0.00	-17.76	#¡DIV/0!
2.1.1.02.01.99.	Otras deudas por beneficios a los empleados c/p	2,079,154.60	2,033,644.98	45,509.61	2.24%
2.1.1.02.01.99.0.	Otras deudas por beneficios a los empleados c/p	2,079,154.60	2,033,644.98	45,509.61	2.24%
2.1.1.02.01.99.0.99999	Vacaciones	2,079,154.60	2,033,644.98	45,509.61	2.24%
2.1.1.02.02.	Deudas fiscales c/p	34,024.29	38,657.68	-4,633.39	-11.99%
2.1.1.02.02.01.	Impuestos, multas y recargos moratorios a pagar c/p	0.00	0.00	0.00	-100.00%
2.1.1.02.02.01.0.	Impuestos, multas y recargos moratorios a pagar c/p	0.00	0.00	0.00	-100.00%
2.1.1.02.02.01.0.11206	Ministerio de Hacienda	0.00	0.00	0.00	-100.00%
2.1.1.02.02.02.	Retenciones de impuestos nacionales a pagar c/p	34,024.29	38,657.68	-4,633.39	-11.99%
2.1.1.02.02.02.0.	Retenciones de impuestos nacionales a pagar c/p	34,024.29	38,657.68	-4,633.39	-11.99%
2.1.1.02.02.02.0.11206	Ministerio de Hacienda	34,024.29	38,657.68	-4,633.39	-11.99%
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo	41,377.24	42,546.83	-1,169.59	-2.75%
2.1.1.99.99.	Deudas varias c/p	41,377.24	42,546.83	-1,169.59	-2.75%
2.1.1.99.99.02.	Deudas varias con el sector público interno c/p	41,177.40	39,992.20	1,185.20	2.96%
2.1.1.99.99.02.0.	Deudas varias con el sector público interno c/p	41,177.40	39,992.20	1,185.20	2.96%
2.1.1.99.99.02.0.99999	Deudas varias con el sector público interno c/p	41,177.40	39,992.20	1,185.20	2.96%
2.1.1.99.99.03.	Deudas varias con el sector externo c/p	199.84	2,554.63	-2,354.79	-92.18%
2.1.1.99.99.03.0.	Deudas varias con el sector externo c/p	199.84	2,554.63	-2,354.79	-92.18%
2.1.1.99.99.03.0.99999	Deudas varias con el sector externo c/p	199.84	2,554.63	-2,354.79	-92.18%

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° 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			

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	363.598.37	511.407.41	-28.90

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 5.48% del total de pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -¢147.809.04 que corresponde a una disminución del 28.90% 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 -¢55.318.99 y la cuenta depósitos en garantía de empresas privadas-dólares disminuyó en -¢92.490.05.

Cuenta	Descripción	2022	2021	Absoluta	Porcentual
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	423,734.00	565,553.16	-141,819.15	-25.08%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	363,598.37	511,407.41	-147,809.04	-28.90%
2.1.3.03.01.	Depósitos en garantía del sector privado interno	277,583.91	425,392.95	-147,809.04	-34.75%
2.1.3.03.01.02.	Depósitos en garantía de empresas privadas	277,583.91	425,392.95	-147,809.04	-34.75%
2.1.3.03.01.02.0.	Depósitos en garantía de empresas privadas	277,583.91	425,392.95	-147,809.04	-34.75%
2.1.3.03.01.02.0.99999	Depósitos en garantía de empresas privadas	277,583.91	425,392.95	-147,809.04	-34.75%
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%
2.1.3.03.03.99.0.	Depósitos en garantía de otras entidades del sector externo	86,014.46	86,014.46	0.00	0.00%
2.1.3.03.03.99.0.99999	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	60,135.63	54,145.74	5,989.89	11.06%
2.1.3.99.01.	Otros fondos del sector privado interno	27,563.45	27,532.07	31.38	0.11%
2.1.3.99.01.02.	Otros fondos de empresas privadas	27,563.45	27,532.07	31.38	0.11%
2.1.3.99.01.02.0.	Otros fondos de empresas privadas	27,563.45	27,532.07	31.38	0.11%
2.1.3.99.01.02.0.99999	Otros fondos de empresas privadas	27,563.45	27,532.07	31.38	0.11%
2.1.3.99.03.	Otros fondos del sector externo	32,572.18	26,613.67	5,958.51	22.39%
2.1.3.99.03.99.	Otros fondos de otras entidades del sector externo	32,572.18	26,613.67	5,958.51	22.39%
2.1.3.99.03.99.0.	Otros fondos de otras entidades del sector externo	32,572.18	26,613.67	5,958.51	22.39%
2.1.3.99.03.99.0.99999	Otros fondos de otras entidades del sector externo	32,572.18	26,613.67	5,958.51	22.39%

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° 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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

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%

Revelación:

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

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 0.44% del total de 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).

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° 18

Otros pasivos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	943.13	1.470.24	-35.85

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Cuenta	Descripción	Periodo económico		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	943,13	1 470,24	-527,11	-35,85%
2.1.9.99.	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable	943,13	1 470,24	-527,11	-35,85%
2.1.9.99.03.	Fondos de terceros y en garantía sujetos a depuración	943,13	1 470,24	-527,11	-35,85%
2.1.9.99.03.99.	Otros fondos de terceros sujetos a depuración	943,13	1 470,24	-527,11	-35,85%

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 de pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de - ϕ 527.11 que corresponde a una disminución del 35.85% 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 depuradas al mes siguiente.

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.

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
					%
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

Cuenta	Descripción	Periodo económico mayo		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
3.	PATRIMONIO	262,290,149.40	231,230,639.74	31,059,509.67	13.43%
3.1.	Patrimonio público	262,290,149.40	231,230,639.74	31,059,509.67	13.43%
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%

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

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 inicios la institución.

Esta cifra representa el aporte inicial y único 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

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 No. 126681 por ingreso de equipo donado al INA según documento CL-30-2018, ubicado en Centro Cívico de Jaco, donación realizada por la Unidad Ejecutora del Programa para la prevención de la Violencia y promoción de la Igualdad Social del Ministerio de Justicia y Paz y la entrada No. 20407 por ingreso de donación de aceites para el uso en el Centro Especializado de Metalmecánica, ubicado en la provincia de Alajuela según documento PC-343-2021, y la entrada No. 553823 por ingreso de donación de una microcomputadora portátil Lenovo con CAD 20221539.

Cuenta	Descripción	Periodo económico mayo		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
3.1.2.	Transferencias de capital	1,455,009.20	1,442,571.93	12,437.27	0.86%
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%

NOTA N° 26

Reservas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.3.	Reservas	26	88,934,582.24	80,753,908.14	10.13

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 33.91 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢8,180,674.10 que corresponde a un aumento del 10.13% de recursos disponibles, producto de movimientos en las cuentas de propiedad, planta y equipo, que corresponden al avalúo realizado en la Unidad Regional Occidental Mario Echandi Jiménez en donde se realiza la exclusión e inclusión de activos como terrenos, edificaciones y obras complementarias tramitado con el oficio URF-PC-43-2022, así como también el seguimiento de Obras en Construcción para capitalizar por medio del oficio URMA-PAM-205-2022 No. 240261 el Diseño Construcción y remodelación de la Unidad Huetar Caribe.

Cuenta	Descripción	Periodo económico mayo		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
3.1.3.	Reservas	88,934,582.24	80,753,908.14	8,180,674.10	10.13%
3.1.3.01.	Revaluación de bienes	88,934,582.24	80,753,908.14	8,180,674.10	10.13%
3.1.3.01.01.	Revaluación de propiedades, planta y equipos	88,924,262.08	80,743,587.98	8,180,674.10	10.13%
3.1.3.01.01.00.	Revaluación de propiedades, planta y equipos	88,924,262.08	80,743,587.98	8,180,674.10	10.13%
3.1.3.01.01.00.0.	Revaluación de propiedades, planta y equipos	88,924,262.08	80,743,587.98	8,180,674.10	10.13%
3.1.3.01.01.00.0.99999	Revaluación de propiedades, planta y equipos	88,924,262.08	80,743,587.98	8,180,674.10	10.13%
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	171,900,301.82	149,033,903.53	15.34

Detalle cuenta:

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

				Periodo Anterior	%
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	-1,447,819.17	-1,357,063.56	6.69

Revelación:

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

La cuenta Resultados acumulados, representa el 65.54% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢22,866,398.29 que corresponde a un aumento del 15.34% de recursos disponibles, producto de los resultados obtenidos por la institución desde el inicio de operaciones hasta la fecha.

- **3.1.5 Resultado acumulado de ejercicios anteriores:** Presenta un aumento del 15,26% con respecto al 2021, ya que paso de ¢ 150 390 967,08 a ¢ 173 348 120,99 generando en términos monetarios un ahorro de ¢ 22 957 153.31 comparado con el año 2022.
- **3.1.5.02 Resultado el ejercicio:** Presenta un aumento del 6.69% con respecto al 2021, pasando de ¢ -1,357,063.56 a ¢ -1,447,819.17 que en términos monetarios equivale a ¢ 90,755.61.

Cuenta	Descripción	Periodo económico mayo		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
3.1.5.	Resultados acumulados	171,900,301.82	149,033,903.53	22,866,398.29	15.34%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	171,900,301.82	149,033,903.53	22,866,398.29	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	-1,447,819.17	-1,357,063.56	-90,755.62	6.69%
3.1.5.01.04.00.	Ajustes al patrimonio por variaciones del ejercicio	-1,447,819.17	-1,357,063.56	-90,755.62	6.69%
3.1.5.01.04.00.0.	Ajustes al patrimonio por variaciones del ejercicio	-1,447,819.17	-1,357,063.56	-90,755.62	6.69%
<u>3.1.5.01.04.00.0.99999</u>	<u>Ajustes al patrimonio por variaciones del ejercicio</u>	<u>-1,447,819.17</u>	<u>-1,357,063.56</u>	<u>-90,755.62</u>	<u>6.69%</u>

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	60,248,137.31	53,369,995,.45	12.89

Revelación:

La cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 98.65% del total de ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢6,878,141.87 que corresponde a un aumento del 12.89% de recursos disponibles, 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 acrecentamiento obedece a la reactivación económica que traza el país, lo cual permite que muchas empresas de la industria y diversos sectores del mercado laboral, vuelvan a una etapa de "normalidad" por una flexibilización de las medidas sanitarias del Ministerio de Salud y de la Comisión Nacional de Emergencias, misma que son dictadas por el gobierno de la república.

Cuenta	Descripción	Periodo económico mayo		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	60,248,137.31	53,369,995.45	6,878,141.87	12.89%
4.2.9.99.	Otras contribuciones sociales	60,248,137.31	53,369,995.45	6,878,141.87	12.89%
4.2.9.99.99.	Otras contribuciones sociales diversas	60,248,137.31	53,369,995.45	6,878,141.87	12.89%
4.2.9.99.99.01.	Otras contribuciones sociales diversas	59,966,798.20	53,181,596.11	6,785,202.09	12.76%
4.2.9.99.99.01.0.	Otras contribuciones sociales diversas	59,966,798.20	53,181,596.11	6,785,202.09	12.76%
4.2.9.99.99.01.0.999999	Otras contribuciones sociales diversas	59,966,798.20	53,181,596.11	6,785,202.09	12.76%
4.2.9.99.99.02.	Multas por otras contribuciones sociales diversas	281,339.11	188,399.34	92,939.78	49.33%
4.2.9.99.99.02.0.	Multas por otras contribuciones sociales diversas	281,339.11	188,399.34	92,939.78	49.33%
4.2.9.99.99.02.0.999999	Multas por otras contribuciones sociales diversas	281,339.11	188,399.34	92,939.78	49.33%

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	23,523.83	20,184.18	16.55

Revelación:

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

La cuenta multas y sanciones administrativas, representa el 0.04% del total de ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3,339.65 que corresponde a un aumento del 16.55% de recursos disponibles, producto del resultado del aumento del pago de multas por atraso en el pago de bienes y servicios.

Cuenta	Descripción	Periodo económico mayo		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
4.3.	Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	23,523.83	20,184.18	3,339.65	16.55%
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	23,523.83	20,184.18	3,339.65	16.55%
4.3.1.02.	Multas por atraso en el pago de bienes y servicios	23,453.53	20,184.18	3,269.35	16.20%
4.3.1.02.00.	Multas por atraso en el pago de bienes y servicios	23,453.53	20,184.18	3,269.35	16.20%
4.3.1.02.00.00.	Multas por atraso en el pago de bienes y servicios	23,453.53	20,184.18	3,269.35	16.20%
4.3.1.02.00.00.0.	Multas por atraso en el pago de bienes y servicios	23,453.53	20,184.18	3,269.35	16.20%
4.3.1.02.00.00.0.99999	Multas por atraso en el pago de bienes y servicios	23,453.53	20,184.18	3,269.35	16.20%
4.3.1.99.	Otras multas	70.30	0.00	70.30	#DIV/0!
4.3.1.99.00.	Otras multas	70.30	0.00	70.30	#DIV/0!
4.3.1.99.00.00.	Otras multas	70.30	0.00	70.30	#DIV/0!
4.3.1.99.00.00.0.	Otras multas	70.30	0.00	70.30	#DIV/0!
4.3.1.99.00.00.0.99999	Otras multas	70.30	0.00	70.30	#DIV/0!

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° 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	9,168.32	14,576.95	-37.10

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 ¢-5,408.63 que corresponde a una disminución del -37.10% de recursos disponibles, producto de los bajos ingresos provenientes de la venta de artículos agropecuarios, forestales, publicitarios y otros servicios brindados a la comunidad no con fines lucrativos ni de comercialización; si no como medio de dar a conocer las diversas facetas de la institución.

Cuenta	Descripción	Periodo económico mayo		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
4.4.	Ingresos y resultados positivos por ventas	9,168.32	14,576.95	-5,408.63	-37.10%
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	9,168.32	14,576.95	-5,408.63	-37.10%
4.4.1.01.	Ventas de bienes	7,027.18	14,323.37	-7,296.19	-50.94%
4.4.1.01.02.	Venta de productos terminados	7,027.18	14,323.37	-7,296.19	-50.94%
4.4.1.01.02.01.	Venta de productos agropecuarios y forestales	6,919.18	13,318.25	-6,399.07	-48.05%
4.4.1.01.02.01.0.	Venta de productos agropecuarios y forestales	6,919.18	13,318.25	-6,399.07	-48.05%
4.4.1.01.02.01.0.99999	Venta de productos agropecuarios y forestales	6,919.18	13,318.25	-6,399.07	-48.05%
4.4.1.01.02.99.	Ventas de otros productos terminados	108.00	1,005.13	-897.13	-89.26%
4.4.1.01.02.99.0.	Ventas de otros productos terminados	108.00	1,005.13	-897.13	-89.26%
4.4.1.01.02.99.0.99999	Ventas de otros productos terminados	108.00	1,005.13	-897.13	-89.26%
4.4.1.02.	Ventas de servicios	2,141.14	253.58	1,887.56	744.37%
4.4.1.02.05.	Servicios comerciales	41.20	33.18	8.02	24.17%
4.4.1.02.05.01.	Servicios comerciales	41.20	33.18	8.02	24.17%
4.4.1.02.05.01.0.	Servicio de impresión y encuademación y otros	41.20	33.18	8.02	24.17%
4.4.1.02.05.01.0.99999	Servicio de impresión y encuademación y otros	41.20	33.18	8.02	24.17%
4.4.1.02.99.	Otras ventas de servicios	2,099.94	220.40	1,879.54	852.79%
4.4.1.02.99.99.	Otras ventas de servicios varios	2,099.94	220.40	1,879.54	852.79%
4.4.1.02.99.99.0.	Otras ventas de servicios varios	2,099.94	220.40	1,879.54	852.79%
4.4.1.02.99.99.0.99999	Otras ventas de servicios varios	2,099.94	220.40	1,879.54	852.79%

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	609,055.70	866,559.42	-29.72

Revelación:

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

La cuenta rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 1% del total de ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-257,503.73 que corresponde a una disminución del -29.72% de recursos disponibles, producto de una baja en las tasas de interés aplicadas a la colocación de efectivo de la institución en el mercado de títulos valores del Ministerio de Hacienda y en los intereses ganados en las cuentas corrientes de la institución en el Banco Nacional de Costa Rica, Banco Costa Rica y el Banco Popular y Desarrollo Comunal.

Cuenta	Descripción	Periodo económico mayo		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
4.5.	Ingresos de la propiedad	609,055.70	866,559.42	-257,503.73	-29.72%
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	609,055.70	866,559.42	-257,503.73	-29.72%
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo	90,214.93	100,742.12	-10,527.19	-10.45%
4.5.1.01.02.	Intereses por otros equivalentes de efectivo	90,214.93	100,742.12	-10,527.19	-10.45%
4.5.1.01.02.02.	Intereses por otros equivalentes de efectivo en el sector público interno	90,214.93	100,742.12	-10,527.19	-10.45%
4.5.1.01.02.02.0.	Intereses por otros equivalentes de efectivo en el sector público interno	90,214.93	100,742.12	-10,527.19	-10.45%
4.5.1.01.02.02.0.21103	Banco Nacional de Costa Rica	89,100.54	99,812.40	-10,711.86	-10.73%
4.5.1.01.02.02.0.21101	Banco de Costa Rica	131.58	153.73	-22.15	-14.41%
4.5.1.01.02.02.0.21100	Banco Crédito Agrícola de Cartago	485.77	0.00	485.77	#DIV/0!
4.5.1.01.02.02.0.31104	Banco Popular y Desarrollo Comunal	497.04	775.99	-278.95	-35.95%
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado	518,840.77	765,817.30	-246,976.53	-32.25%
4.5.1.02.02.	Intereses por títulos y valores del sector público interno	518,840.77	765,817.30	-246,976.53	-32.25%
4.5.1.02.02.01.	Intereses por títulos y valores del Gobierno Central	518,840.77	765,817.30	-246,976.53	-32.25%
4.5.1.02.02.01.0.	Intereses por títulos y valores del Gobierno Central	518,840.77	765,817.30	-246,976.53	-32.25%
4.5.1.02.02.01.0.99999	Intereses por títulos y valores del Gobierno Central	518,840.77	765,817.30	-246,976.53	-32.25%

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	184,800.45	88,157.80	109.62

Revelación:

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

La cuenta resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0.30% del total de ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢96,642.65 que corresponde a un aumento del 109.62% de recursos disponibles, producto de devolución de garantías en dólares, reduciendo el saldo de la cuenta en dólares y por tanto el ingreso por diferencial cambiario.

Cuenta	Descripción	Periodo económico mayo		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
4.9.	Otros ingresos	184,800.45	88,157.80	96,642.65	109.62%
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	5,167.56	3,316.20	1,851.36	55.83%
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos	5,167.56	3,316.20	1,851.36	55.83%
4.9.1.01.01.	Diferencias de cambio positivas por efectivo	5,167.56	3,316.20	1,851.36	55.83%
4.9.1.01.01.03.	Diferencias de cambio positivas por cajas chicas y fondos rotatorios	5,167.56	3,316.20	1,851.36	55.83%
4.9.1.01.01.03.2.	Diferencias de cambio positivas por cajas chicas y fondos rotatorios en el sector público interno	5,167.56	3,316.20	1,851.36	55.83%
4.9.1.01.01.03.2.99999	Diferencias de cambio positivas por cajas chicas y fondos rotatorios en el sector público interno	5,167.56	3,316.20	1,851.36	55.83%

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	173,732.42	79,671.29	118.06

Revelación:

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

Lo cual muestra que la cuenta reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0.28% del total de ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢94,061.13 que corresponde a un aumento del 118.06% de recursos disponibles.

Asimismo, y con el fin de ejercer el debido control de los bienes institucionales, así como el aprovechamiento máximo de los mismos, se realizó replaqueo por entrada adicional de activos No. 628 Proceso Inspección y Cobro, Unidad de Recursos Financieros ubicación Sede Central, Uruca, activos No. 629 Unidad Regional Occidental Ubicación Centro de Formación Profesional de San Ramón, activos No. 633 Asesoría de Desarrollo Social ubicada en la Sede Central, activos No. 633 Unidad Regional Heredia ubicado en Centro de Formación Plurisectorial, solicitados mediante oficios UCI-PPCO-142-2022 , UCI-PPCO-112-2022, UCI-PPCO-206-2022 y UCI-PPCO-11-2022.

Cuenta	Descripción	Periodo económico mayo		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	173,732.42	79,671.29	94,061.13	118.06%
4.9.3.01.	Reversión de deterioro y desvalorización de bienes no concesionados	173,732.42	79,671.29	94,061.13	118.06%
4.9.3.01.01.	Reversión de deterioro y desvalorización de propiedades, planta y equipos explotados	169,247.62	79,671.29	89,576.33	112.43%
4.9.3.01.01.03.	Reversión de deterioro y desvalorización de maquinaria y equipos para la producción	0.00	3.50	-3.50	-100.00%
4.9.3.01.01.03.0.	Reversión de deterioro y desvalorización de maquinaria y equipos para la producción	0.00	3.50	-3.50	-100.00%
4.9.3.01.01.03.0.99999	Reversión de deterioro y desvalorización de maquinaria y equipos para la producción	0.00	3.50	-3.50	-100.00%
4.9.3.01.01.05.	Reversión de deterioro y desvalorización de equipos de comunicación	0.00	0.00	0.00	#¡DIV/0!
4.9.3.01.01.05.0.	Reversión de deterioro y desvalorización de equipos de comunicación	0.00	0.00	0.00	#¡DIV/0!
4.9.3.01.01.05.0.99999	Reversión de deterioro y desvalorización de equipos de comunicación	0.00	0.00	0.00	#¡DIV/0!
4.9.3.01.01.06.	Reversión de deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario de oficina	82,629.53	79,607.29	3,022.24	3.80%
4.9.3.01.01.06.0.	Reversión de deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario de oficina	82,629.53	79,607.29	3,022.24	3.80%
4.9.3.01.01.06.0.99999	Reversión de deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario de oficina	82,629.53	79,607.29	3,022.24	3.80%
4.9.3.01.01.08.	Reversión de deterioro y desvalorización de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	0.00	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	0.00	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	0.00	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	24.50	82,365.83	336187.06%
4.9.3.01.01.09.0.	Reversión de deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	82,390.33	24.50	82,365.83	336187.06%
4.9.3.01.01.09.0.99999	Reversión de deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	82,390.33	24.50	82,365.83	336187.06%
4.9.3.01.01.99.	Reversión de deterioro y desvalorización de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	4,227.76	26.00	4,201.76	16160.63%
4.9.3.01.01.99.0.	Reversión de deterioro y desvalorización de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	4,227.76	26.00	4,201.76	16160.63%
4.9.3.01.01.99.0.99999	Reversión de deterioro y desvalorización de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	4,227.76	26.00	4,201.76	16160.63%
4.9.3.01.03.	Reversión de deterioro y desvalorización de activos biológicos no concesionados	4,484.80	0.00	4,484.80	#¡DIV/0!
4.9.3.01.03.02.	Reversión de deterioro y desvalorización de semovientes	4,484.80	0.00	4,484.80	#¡DIV/0!
4.9.3.01.03.02.0.	Reversión de deterioro y desvalorización de semovientes	4,484.80	0.00	4,484.80	#¡DIV/0!
4.9.3.01.03.02.0.99999	Reversión de deterioro y desvalorización de semovientes	4,484.80	0.00	4,484.80	#¡DIV/0!

NOTA N° 55

Recuperación de provisiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	1,941.42	270.05	618.92

Revelación:

La cuenta recuperación de provisiones, representa el 0% del total de ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1,671.37 que corresponde a un aumento del 618.92% de recursos disponibles, 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 mayo		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
4.9.4.	Recuperación de provisiones	1,941.42	270.05	1,671.37	618.92%
4.9.4.03.	Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de inventarios	1,941.42	270.05	1,671.37	618.92%
4.9.4.03.01.	Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	1,941.42	270.05	1,671.37	618.92%
4.9.4.03.01.00.	Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	1,941.42	270.05	1,671.37	618.92%
4.9.4.03.01.00.0.	Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	1,941.42	270.05	1,671.37	618.92%
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	1,941.42	270.05	1,671.37	618.92%

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	3,959.05	4,900.26	-19.21

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 ¢-941.22 que corresponde a una disminución del -19.21% de recursos disponibles, producto de los saldos prescritos a los depósitos a terceros por el tributo de la ley 6868 así como depósitos improcedentes.

Cuenta	Descripción	Periodo económico mayo		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	3,959.05	4,900.26	-941.22	-19.21%
4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios	3,959.05	4,900.26	-941.22	-19.21%
4.9.9.99.99.	Otros resultados positivos	3,959.05	4,900.26	-941.22	-19.21%
4.9.9.99.99.00.	Otros resultados positivos	3,959.05	4,900.26	-941.22	-19.21%
4.9.9.99.99.00.0.	Otros resultados positivos	3,959.05	4,900.26	-941.22	-19.21%
4.9.9.99.99.00.0.99999	Otros resultados positivos	3,959.05	4,900.26	-941.22	-19.21%

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	23 740 592,41	22 992 999,55	3,25%

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 46,46% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 747 592,85 que corresponde a un Aumento del 3,25% de recursos disponibles, producto de reposición de plazas de funcionarios que no habían sido reemplazos oportunamente, lo cual repercute en los pluses salariales y al cambio de escala salarial, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 55 del Reglamento Autónomo de Servicio del Instituto Nacional de Aprendizaje. Las reposiciones de las plazas se dan por concepto de renuncias y jubilaciones en su mayoría.

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 mayo		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
5.1.1.	Gastos en personal	23,740,592.41	22,992,999.55	747,592.85	3.25%
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas	10,283,935.53	9,292,922.00	991,013.53	10.66%
5.1.1.01.01.	Sueldos para cargos fijos	8,953,878.13	8,016,975.55	936,902.58	11.69%
5.1.1.01.05.	Suplencias	0.00	4,736.13	-4,736.13	-100.00%
5.1.1.01.06.	Salario escolar	1,330,057.40	1,271,210.32	58,847.08	4.63%
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales	1,454,774.70	1,564,624.08	-109,849.39	-7.02%
5.1.1.02.01.	Tiempo extraordinario	31,452.23	27,646.23	3,806.00	13.77%
5.1.1.02.02.	Recargo de funciones	222,898.64	235,458.91	-12,560.27	-5.33%
5.1.1.02.03.	Disponibilidad laboral	366,016.65	391,942.60	-25,925.95	-6.61%
5.1.1.02.04.	Compensación de vacaciones	827,948.02	905,516.07	-77,568.05	-8.57%
5.1.1.02.05.	Dietas	6,459.16	4,060.27	2,398.89	59.08%
5.1.1.03.	Incentivos salariales	7,847,985.35	8,106,063.03	-258,077.67	-3.18%
5.1.1.03.01.	Retribución por años servidos	2,181,320.71	2,352,505.67	-171,184.96	-7.28%
5.1.1.03.02.	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	2,909,208.66	2,994,554.04	-85,345.38	-2.85%
5.1.1.03.03.	Decimotercer mes	1,442,091.81	1,389,150.60	52,941.20	3.81%
5.1.1.03.99.	Otros incentivos salariales	1,315,364.17	1,369,852.71	-54,488.53	-3.98%
5.1.1.03.99.01.	Reconocimiento carrera profesional	1,090,748.55	1,145,520.60	-54,772.05	-4.78%
5.1.1.03.99.03.	Reconocimiento por la prestación de servicios en áreas distintas a la habitual de residencia	8,055.04	7,965.44	89.60	1.12%
5.1.1.03.99.04.	Riesgos en el ejercicio del puesto	7,272.31	1,620.64	5,651.67	348.73%
5.1.1.03.99.99.	Otros incentivos salariales varios	209,288.27	214,746.03	-5,457.76	-2.54%
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	1,906,965.85	1,850,406.55	56,559.31	3.06%
5.1.1.04.01.	Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social	1,763,957.18	1,711,641.09	52,316.09	3.06%
5.1.1.04.02.	Contribución patronal al Instituto Mixto de Ayuda Social	95,341.75	92,512.55	2,829.20	3.06%
5.1.1.04.05.	Contribución patronal al Banco popular y de Desarrollo Comunal	47,666.92	46,252.90	1,414.02	3.06%
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización	2,195,504.88	2,127,951.22	67,553.67	3.17%
5.1.1.05.01.	Contribución patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social	80,383.57	90,856.57	-10,473.00	-11.53%
5.1.1.05.02.	Aporte patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	620,050.01	601,288.68	18,761.33	3.12%
5.1.1.05.03.	Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral	286,001.41	277,493.13	8,508.28	3.07%
5.1.1.05.04.	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes públicos	1,209,069.89	1,158,312.84	50,757.05	4.38%
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal	51,426.09	51,032.68	393.41	0.77%
5.1.1.06.01.	Becas a funcionarios	3,684.63	2,811.64	872.98	31.05%
5.1.1.06.02.	Ayudas económicas a funcionarios	652.51	0.00	652.51	100.00%
5.1.1.06.07.	Subsidio alimentario	47,088.96	48,221.04	-1,132.08	-2.35%

NOTA N° 60 Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	9 262 023,16	7 983 384,67	16,02%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	392 348,09	370 409,36	5,92%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Cuenta	Descripción	2022	2021	Absoluta	Porcentual
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	392,348.09	370,409.36	21,938.73	5.92%
5.1.2.01.01.	Alquiler de terrenos, edificios y locales	235,092.02	223,758.46	11,333.57	5.07%
5.1.2.01.01.00.	Alquiler de terrenos, edificios y locales	235,092.02	223,758.46	11,333.57	5.07%
5.1.2.01.01.00.0.	Alquiler de terrenos, edificios y locales	235,092.02	223,758.46	11,333.57	5.07%
5.1.2.01.01.00.0.99999	Alquiler de terrenos, edificios y locales	235,092.02	223,758.46	11,333.57	5.07%
5.1.2.01.03.	Alquiler de equipamiento informático	127,386.95	119,846.75	7,540.20	6.29%
5.1.2.01.03.00.	Alquiler de equipamiento informático	127,386.95	119,846.75	7,540.20	6.29%
5.1.2.01.03.00.0.	Alquiler de equipamiento informático	127,386.95	119,846.75	7,540.20	6.29%
5.1.2.01.03.00.0.99999	Alquiler de equipamiento informático	127,386.95	119,846.75	7,540.20	6.29%
5.1.2.01.04.	Alquileres de equipos para telecomunicaciones	29,869.12	26,804.16	3,064.97	11.43%
5.1.2.01.04.00.	Alquileres de equipos para telecomunicaciones	29,869.12	26,804.16	3,064.97	11.43%
5.1.2.01.04.00.0.	Alquileres de equipos para telecomunicaciones	29,869.12	26,804.16	3,064.97	11.43%
5.1.2.01.04.00.0.99999	Alquileres de equipos para telecomunicaciones	29,869.12	26,804.16	3,064.97	11.43%

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 18,12% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 278 638,50 que corresponde a un Aumento del 16,02% de recursos disponibles, producto de la contratación de Servicios en Ciencias Económicas y Sociales, debido al Plan Alivio COVID-19 en acompañamiento y asesoría empresarial. Contratación de servicios jurídicos (notariales y honorarios en asesoría en materia laboral). Asimismo, se da un incremento en el gasto por servicios generales de lavandería, aseo y limpieza, vigilancia y misceláneos, servicios de ingeniería, gastos de viaje y transporte, capacitación y protocolo, mantenimiento y reparación de maquinaria y equipos para la producción, mantenimiento y reparación de equipos para computación, mantenimiento y reparación de bienes de infraestructura y de beneficio y uso público. Se da un aumento en la cuenta de Impresión, encuadernación y otros y en los servicios básicos como energía eléctrica y telecomunicaciones.

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	2022	2021	Absoluta	Porcentual
5.1.2.	Servicios	9,262,023.16	7,983,384.67	1,278,638.50	16.02%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	392,348.09	370,409.36	21,938.73	5.92%
5.1.2.01.01.	Alquiler de terrenos, edificios y locales	235,092.02	223,758.46	11,333.57	5.07%
5.1.2.01.01.00.	Alquiler de terrenos, edificios y locales	235,092.02	223,758.46	11,333.57	5.07%

5.1.2.01.01.00.0.	Alquiler de terrenos, edificios y locales	235,092.02	223,758.46	11,333.57	5.07%
5.1.2.01.01.00.0.99999	Alquiler de terrenos, edificios y locales	235,092.02	223,758.46	11,333.57	5.07%
5.1.2.01.03.	Alquiler de equipamiento informático	127,386.95	119,846.75	7,540.20	6.29%
5.1.2.01.03.00.	Alquiler de equipamiento informático	127,386.95	119,846.75	7,540.20	6.29%
5.1.2.01.03.00.0.	Alquiler de equipamiento informático	127,386.95	119,846.75	7,540.20	6.29%
5.1.2.01.03.00.0.99999	Alquiler de equipamiento informático	127,386.95	119,846.75	7,540.20	6.29%
5.1.2.01.04.	Alquileres de equipos para telecomunicaciones	29,869.12	26,804.16	3,064.97	11.43%
5.1.2.01.04.00.	Alquileres de equipos para telecomunicaciones	29,869.12	26,804.16	3,064.97	11.43%
5.1.2.01.04.00.0.	Alquileres de equipos para telecomunicaciones	29,869.12	26,804.16	3,064.97	11.43%
5.1.2.01.04.00.0.99999	Alquileres de equipos para telecomunicaciones	29,869.12	26,804.16	3,064.97	11.43%
5.1.2.02.	Servicios básicos	848,843.99	735,367.79	113,476.20	15.43%
5.1.2.02.01.	Agua y alcantarillado	94,180.75	105,199.80	-11,019.05	-10.47%
5.1.2.02.01.00.	Agua y alcantarillado	94,180.75	105,199.80	-11,019.05	-10.47%
5.1.2.02.01.00.0.	Agua y alcantarillado	94,180.75	105,199.80	-11,019.05	-10.47%
5.1.2.02.01.00.0.99999	Agua y alcantarillado	94,180.75	105,199.80	-11,019.05	-10.47%
5.1.2.02.02.	Energía eléctrica	310,563.73	236,293.98	74,269.75	31.43%
5.1.2.02.02.00.	Energía eléctrica	310,563.73	236,293.98	74,269.75	31.43%
5.1.2.02.02.00.0.	Energía eléctrica	310,563.73	236,293.98	74,269.75	31.43%
5.1.2.02.02.00.0.99999	Energía eléctrica	310,563.73	236,293.98	74,269.75	31.43%
5.1.2.02.03.	Correos	18.93	21.74	-2.81	-12.92%
5.1.2.02.03.00.	Correos	18.93	21.74	-2.81	-12.92%
5.1.2.02.03.00.0.	Correos	18.93	21.74	-2.81	-12.92%
5.1.2.02.03.00.0.99999	Correos	18.93	21.74	-2.81	-12.92%
5.1.2.02.04.	Servicios de telecomunicaciones	405,281.00	360,873.39	44,407.61	12.31%
5.1.2.02.04.00.	Servicios de telecomunicaciones	405,281.00	360,873.39	44,407.61	12.31%
5.1.2.02.04.00.0.	Servicios de telecomunicaciones	405,281.00	360,873.39	44,407.61	12.31%
5.1.2.02.04.00.0.99999	Servicios de telecomunicaciones	405,281.00	360,873.39	44,407.61	12.31%
5.1.2.02.99.	Otros servicios básicos	38,799.58	32,978.89	5,820.69	17.65%
5.1.2.02.99.00.	Otros servicios básicos	38,799.58	32,978.89	5,820.69	17.65%
5.1.2.02.99.00.0.	Otros servicios básicos	38,799.58	32,978.89	5,820.69	17.65%
5.1.2.02.99.00.0.99999	Otros servicios básicos	38,799.58	32,978.89	5,820.69	17.65%
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros	782,322.73	796,822.57	-14,499.85	-1.82%
5.1.2.03.01.	Servicios de información	56,256.19	40,020.41	16,235.78	40.57%
5.1.2.03.01.00.	Servicios de información	56,256.19	40,020.41	16,235.78	40.57%
5.1.2.03.01.00.0.	Servicios de información	56,256.19	40,020.41	16,235.78	40.57%
5.1.2.03.01.00.0.99999	Servicios de información	56,256.19	40,020.41	16,235.78	40.57%
5.1.2.03.02.	Publicidad y propaganda	74,946.51	75,751.94	-805.43	-1.06%
5.1.2.03.02.00.	Publicidad y propaganda	74,946.51	75,751.94	-805.43	-1.06%
5.1.2.03.02.00.0.	Publicidad y propaganda	74,946.51	75,751.94	-805.43	-1.06%
5.1.2.03.02.00.0.99999	Publicidad y propaganda	74,946.51	75,751.94	-805.43	-1.06%
5.1.2.03.03.	Impresión, encuadernación y otros	64,110.01	26,165.78	37,944.24	145.01%
5.1.2.03.03.00.	Impresión, encuadernación y otros	64,110.01	26,165.78	37,944.24	145.01%
5.1.2.03.03.00.0.	Impresión, encuadernación y otros	64,110.01	26,165.78	37,944.24	145.01%

5.1.2.03.03.00.0.99999	Impresión, encuadernación y otros	64,110.01	26,165.78	37,944.24	145.01%
5.1.2.03.04.	Transporte de bienes	942.63	0.00	942.63	#DIV/0!
5.1.2.03.04.00.	Transporte de bienes	942.63	0.00	942.63	#DIV/0!
5.1.2.03.04.00.0.	Transporte de bienes	942.63	0.00	942.63	#DIV/0!
5.1.2.03.04.00.0.99999	Transporte de bienes	942.63	0.00	942.63	#DIV/0!
5.1.2.03.05.	Servicios aduaneros	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!
5.1.2.03.05.00.	Servicios aduaneros	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!
5.1.2.03.05.00.0.	Servicios aduaneros	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!
5.1.2.03.05.00.0.99999	Servicios aduaneros	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!
5.1.2.03.06.	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	572,115.38	609,884.45	-37,769.08	-6.19%
5.1.2.03.06.00.	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	572,115.38	609,884.45	-37,769.08	-6.19%
5.1.2.03.06.00.0.	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	572,115.38	609,884.45	-37,769.08	-6.19%
5.1.2.03.06.00.0.99999	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	572,115.38	609,884.45	-37,769.08	-6.19%
5.1.2.03.07.	Servicios de transferencia electrónica de información	13,839.24	45,000.00	-31,160.76	-69.25%
5.1.2.03.07.00.	Servicios de transferencia electrónica de información	13,839.24	45,000.00	-31,160.76	-69.25%
5.1.2.03.07.00.0.	Servicios de transferencia electrónica de información	13,839.24	45,000.00	-31,160.76	-69.25%
5.1.2.03.07.00.0.99999	Servicios de transferencia electrónica de información	13,839.24	45,000.00	-31,160.76	-69.25%
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo	5,199,097.17	4,497,904.69	701,192.49	15.59%
5.1.2.04.01.	Servicios médicos y de laboratorio	8,308.98	1,436.47	6,872.51	478.43%
5.1.2.04.01.00.	Servicios médicos y de laboratorio	8,308.98	1,436.47	6,872.51	478.43%
5.1.2.04.01.00.0.	Servicios médicos y de laboratorio	8,308.98	1,436.47	6,872.51	478.43%
5.1.2.04.01.00.0.99999	Servicios médicos y de laboratorio	8,308.98	1,436.47	6,872.51	478.43%
5.1.2.04.02.	Servicios jurídicos	30,552.67	6,169.31	24,383.37	395.24%
5.1.2.04.02.00.	Servicios jurídicos	30,552.67	6,169.31	24,383.37	395.24%
5.1.2.04.02.00.0.	Servicios jurídicos	30,552.67	6,169.31	24,383.37	395.24%
5.1.2.04.02.00.0.99999	Servicios jurídicos	30,552.67	6,169.31	24,383.37	395.24%
5.1.2.04.03.	Servicios de ingeniería	44,769.73	4,893.40	39,876.33	814.90%
5.1.2.04.03.00.	Servicios de ingeniería	44,769.73	4,893.40	39,876.33	814.90%
5.1.2.04.03.00.0.	Servicios de ingeniería	44,769.73	4,893.40	39,876.33	814.90%
5.1.2.04.03.00.0.99999	Servicios de ingeniería	44,769.73	4,893.40	39,876.33	814.90%
5.1.2.04.04.	Servicios en ciencias económicas y sociales	1,038,642.74	706,991.25	331,651.49	46.91%
5.1.2.04.04.00.	Servicios en ciencias económicas y sociales	1,038,642.74	706,991.25	331,651.49	46.91%
5.1.2.04.04.00.0.	Servicios en ciencias económicas y sociales	1,038,642.74	706,991.25	331,651.49	46.91%
5.1.2.04.04.00.0.99999	Servicios en ciencias económicas y sociales	1,038,642.74	706,991.25	331,651.49	46.91%
5.1.2.04.05.	Servicios de mantenimiento de sistemas informáticos	51,927.55	0.00	51,927.55	#DIV/0!
5.1.2.04.05.00.	Servicios de mantenimiento de sistemas informáticos	51,927.55	0.00	51,927.55	#DIV/0!
5.1.2.04.05.00.0.	Servicios de mantenimiento de sistemas informáticos	51,927.55	0.00	51,927.55	#DIV/0!
5.1.2.04.05.00.0.99999	Servicios de mantenimiento de sistemas informáticos	51,927.55	0.00	51,927.55	#DIV/0!
5.1.2.04.06.	Servicios generales	3,939,832.30	3,738,419.27	201,413.03	5.39%
5.1.2.04.06.00.	Servicios generales	3,939,832.30	3,738,419.27	201,413.03	5.39%
5.1.2.04.06.00.0.	Servicios generales	3,939,832.30	3,738,419.27	201,413.03	5.39%
5.1.2.04.06.00.0.99999	Servicios generales	3,939,832.30	3,738,419.27	201,413.03	5.39%
5.1.2.04.99.	Otros servicios de gestión y apoyo	85,063.19	39,994.99	45,068.21	112.68%

5.1.2.04.99.00.	Otros servicios de gestión y apoyo	85,063.19	39,994.99	45,068.21	112.68%
5.1.2.04.99.00.0.	Otros servicios de gestión y apoyo	85,063.19	39,994.99	45,068.21	112.68%
5.1.2.04.99.00.0.99999	Otros servicios de gestión y apoyo	85,063.19	39,994.99	45,068.21	112.68%
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	671,789.95	376,071.27	295,718.68	78.63%
5.1.2.05.01.	Transporte dentro del país	55,294.69	27,793.42	27,501.27	98.95%
5.1.2.05.01.00.	Transporte dentro del país	55,294.69	27,793.42	27,501.27	98.95%
5.1.2.05.01.00.0.	Transporte dentro del país	55,294.69	27,793.42	27,501.27	98.95%
5.1.2.05.01.00.0.99999	Transporte dentro del país	55,294.69	27,793.42	27,501.27	98.95%
5.1.2.05.02.	Viáticos dentro del país	616,490.53	348,277.85	268,212.69	77.01%
5.1.2.05.02.00.	Viáticos dentro del país	616,490.53	348,277.85	268,212.69	77.01%
5.1.2.05.02.00.0.	Viáticos dentro del país	616,490.53	348,277.85	268,212.69	77.01%
5.1.2.05.02.00.0.99999	Viáticos dentro del país	616,490.53	348,277.85	268,212.69	77.01%
5.1.2.05.04.	Viáticos en el exterior	4.72	0.00	4.72	#¡DIV/0!
5.1.2.05.04.00.	Viáticos en el exterior	4.72	0.00	4.72	#¡DIV/0!
5.1.2.05.04.00.0.	Viáticos en el exterior	4.72	0.00	4.72	#¡DIV/0!
5.1.2.05.04.00.0.99999	Viáticos en el exterior	4.72	0.00	4.72	#¡DIV/0!
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	302,312.61	463,348.85	-161,036.24	-34.75%
5.1.2.06.01.	Seguros	301,500.67	462,598.85	-161,098.18	-34.82%
5.1.2.06.01.09.	Seguros contra incendios, inundaciones, terremotos y otras catástrofes naturales	301,500.67	462,598.85	-161,098.18	-34.82%
5.1.2.06.01.09.0.	Seguros contra incendios, inundaciones, terremotos y otras catástrofes naturales	301,500.67	462,598.85	-161,098.18	-34.82%
5.1.2.06.01.09.0.99999	Seguros contra incendios, inundaciones, terremotos y otras catástrofes naturales	301,500.67	462,598.85	-161,098.18	-34.82%
5.1.2.06.03.	Obligaciones por contratos de seguros	811.94	750.00	61.94	8.26%
5.1.2.06.03.00.	Obligaciones por contratos de seguros	811.94	750.00	61.94	8.26%
5.1.2.06.03.00.0.	Obligaciones por contratos de seguros	811.94	750.00	61.94	8.26%
5.1.2.06.03.00.0.99999	Obligaciones por contratos de seguros	811.94	750.00	61.94	8.26%
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo	83,077.11	21,698.86	61,378.26	282.86%
5.1.2.07.01.	Actividades de capacitación	48,825.43	19,708.39	29,117.04	147.74%
5.1.2.07.01.00.	Actividades de capacitación	48,825.43	19,708.39	29,117.04	147.74%
5.1.2.07.01.00.0.	Actividades de capacitación	48,825.43	19,708.39	29,117.04	147.74%
5.1.2.07.01.00.0.99999	Actividades de capacitación	48,825.43	19,708.39	29,117.04	147.74%
5.1.2.07.02.	Actividades protocolarias y sociales	34,251.69	1,990.47	32,261.21	1620.78%
5.1.2.07.02.00.	Actividades protocolarias y sociales	34,251.69	1,990.47	32,261.21	1620.78%
5.1.2.07.02.00.0.	Actividades protocolarias y sociales	34,251.69	1,990.47	32,261.21	1620.78%
5.1.2.07.02.00.0.99999	Actividades protocolarias y sociales	34,251.69	1,990.47	32,261.21	1620.78%
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones	974,383.44	715,958.46	258,424.98	36.09%
5.1.2.08.01.	Mantenimiento de terrenos y edificios	111,120.75	136,383.34	-25,262.58	-18.52%
5.1.2.08.01.99.	Mantenimiento de edificios varios	111,120.75	136,383.34	-25,262.58	-18.52%
5.1.2.08.01.99.0.	Mantenimiento de edificios varios	111,120.75	136,383.34	-25,262.58	-18.52%
5.1.2.08.01.99.0.99999	Mantenimiento de edificios varios	111,120.75	136,383.34	-25,262.58	-18.52%
5.1.2.08.02.	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipos para la producción	64,583.56	40,191.97	24,391.59	60.69%

5.1.2.08.02.00.	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipos para la producción	64,583.56	40,191.97	24,391.59	60.69%
5.1.2.08.02.00.0.	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipos para la producción	64,583.56	40,191.97	24,391.59	60.69%
5.1.2.08.02.00.0.99999	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipos para la producción	64,583.56	40,191.97	24,391.59	60.69%
5.1.2.08.03.	Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	40,761.43	52,898.79	-12,137.36	-22.94%
5.1.2.08.03.00.	Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	40,761.43	52,898.79	-12,137.36	-22.94%
5.1.2.08.03.00.0.	Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	40,761.43	52,898.79	-12,137.36	-22.94%
5.1.2.08.03.00.0.99999	Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	40,761.43	52,898.79	-12,137.36	-22.94%
5.1.2.08.04.	Mantenimiento y reparación de equipos de comunicación	30,517.78	6,675.67	23,842.11	357.15%
5.1.2.08.04.00.	Mantenimiento y reparación de equipos de comunicación	30,517.78	6,675.67	23,842.11	357.15%
5.1.2.08.04.00.0.	Mantenimiento y reparación de equipos de comunicación	30,517.78	6,675.67	23,842.11	357.15%
5.1.2.08.04.00.0.99999	Mantenimiento y reparación de equipos de comunicación	30,517.78	6,675.67	23,842.11	357.15%
5.1.2.08.05.	Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario de oficina	21,012.48	20,749.42	263.06	1.27%
5.1.2.08.05.00.	Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario de oficina	21,012.48	20,749.42	263.06	1.27%
5.1.2.08.05.00.0.	Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario de oficina	21,012.48	20,749.42	263.06	1.27%
5.1.2.08.05.00.0.99999	Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario de oficina	21,012.48	20,749.42	263.06	1.27%
5.1.2.08.06.	Mantenimiento y reparación de equipos para computación	686,796.79	440,016.86	246,779.93	56.08%
5.1.2.08.06.00.	Mantenimiento y reparación de equipos para computación	686,796.79	440,016.86	246,779.93	56.08%
5.1.2.08.06.00.0.	Mantenimiento y reparación de equipos para computación	686,796.79	440,016.86	246,779.93	56.08%
5.1.2.08.06.00.0.99999	Mantenimiento y reparación de equipos para computación	686,796.79	440,016.86	246,779.93	56.08%
5.1.2.08.10.	Mantenimiento y reparación de bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	12,701.60	8,473.27	4,228.33	49.90%
5.1.2.08.10.00.	Mantenimiento y reparación de bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	12,701.60	8,473.27	4,228.33	49.90%
5.1.2.08.10.00.0.	Mantenimiento y reparación de bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	12,701.60	8,473.27	4,228.33	49.90%
5.1.2.08.10.00.0.99999	Mantenimiento y reparación de bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	12,701.60	8,473.27	4,228.33	49.90%
5.1.2.08.99.	Otros gastos de mantenimiento y reparación	6,889.04	10,569.14	-3,680.09	-34.82%
5.1.2.08.99.00.	Otros gastos de mantenimiento y reparación	6,889.04	10,569.14	-3,680.09	-34.82%
5.1.2.08.99.00.0.	Otros gastos de mantenimiento y reparación	6,889.04	10,569.14	-3,680.09	-34.82%
5.1.2.08.99.00.0.99999	Otros gastos de mantenimiento y reparación	6,889.04	10,569.14	-3,680.09	-34.82%
5.1.2.99.	Otros servicios	7,848.07	5,802.81	2,045.26	35.25%
5.1.2.99.99.	Otros servicios varios	7,848.07	5,802.81	2,045.26	35.25%
5.1.2.99.99.00.	Otros servicios varios	7,848.07	5,802.81	2,045.26	35.25%
5.1.2.99.99.00.0.	Otros servicios varios	7,848.07	5,802.81	2,045.26	35.25%
5.1.2.99.99.00.0.99999	Otros servicios varios	7,848.07	5,802.81	2,045.26	35.25%

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	1 460 095,19	1 072 437,80	36,15%

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 2,86% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 387 657,39 que corresponde a un Aumento del 36,15% de recursos disponibles, producto de los cursos de capacitación donde los más relevantes son Combustibles y lubricantes, productos farmacéuticos y medicinales, productos veterinarios, Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo, otros productos químicos y conexos, productos agroforestales, alimentos y bebidas, materiales y productos de plástico, herramientas e instrumentos, repuestos y accesorios, Útiles, materiales y suministros diversos, Útiles y materiales de resguardo y seguridad, productos de papel, cartón e impresos. 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.

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 mayo		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	1,460,095.19	1,072,437.80	387,657.39	36.15%
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos	239,710.32	161,708.71	78,001.61	48.24%
5.1.3.01.01.	Combustibles y lubricantes	100,784.09	62,890.82	37,893.28	60.25%
5.1.3.01.02.	Productos farmacéuticos y medicinales	22,654.74	19,878.23	2,776.51	13.97%
5.1.3.01.03.	Productos veterinarios	7,901.54	2,944.05	4,957.49	168.39%
5.1.3.01.04.	Tintas, pinturas y diluyentes	66,855.50	57,564.42	9,291.08	16.14%
5.1.3.01.99.	Otros productos químicos y conexos	41,514.46	18,431.19	23,083.26	125.24%
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios	188,054.80	171,778.10	16,276.70	9.48%
5.1.3.02.01.	Productos pecuarios y otras especies	29.54	129.01	-99.47	-77.10%
5.1.3.02.02.	Productos agroforestales	16,765.69	4,616.51	12,149.18	263.17%
5.1.3.02.03.	Alimentos y bebidas	157,053.34	155,578.40	1,474.94	0.95%
5.1.3.02.04.	Alimentos para animales	14,206.22	11,454.18	2,752.04	24.03%
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	211,106.51	115,479.53	95,626.98	82.81%
5.1.3.03.01.	Materiales y productos metálicos	35,765.67	27,200.68	8,564.99	31.49%
5.1.3.03.02.	Materiales y productos minerales y asfálticos	7,841.69	5,377.80	2,463.89	45.82%
5.1.3.03.03.	Madera y sus derivados	9,516.54	12,787.53	-3,270.99	-25.58%
5.1.3.03.04.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	135,858.35	60,985.61	74,872.74	122.77%
5.1.3.03.05.	Materiales y productos de vidrio	2,593.75	753.96	1,839.78	244.01%
5.1.3.03.06.	Materiales y productos de plástico	14,435.44	4,587.68	9,847.76	214.66%
5.1.3.03.99.	Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	5,095.08	3,786.26	1,308.82	34.57%
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	171,084.40	142,105.47	28,978.94	20.39%
5.1.3.04.01.	Herramientas e instrumentos	107,195.44	88,559.49	18,635.95	21.04%
5.1.3.04.02.	Repuestos y accesorios	63,888.96	53,545.97	10,342.99	19.32%
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	650,139.15	481,366.00	168,773.16	35.06%
5.1.3.99.01.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	36,365.57	21,077.65	15,287.92	72.53%
5.1.3.99.02.	Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigación	20,545.12	9,421.34	11,123.78	118.07%
5.1.3.99.03.	Productos de papel, cartón e impresos	118,861.19	103,932.74	14,928.45	14.36%
5.1.3.99.04.	Textiles y vestuario	181,521.15	177,370.68	4,150.47	2.34%
5.1.3.99.05.	Útiles y materiales de limpieza	23,708.23	34,360.22	-10,652.00	-31.00%
5.1.3.99.06.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	118,705.49	73,245.20	45,460.29	62.07%
5.1.3.99.07.	Útiles y materiales de cocina y comedor	35,167.77	30,969.11	4,198.66	13.56%
5.1.3.99.99.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	115,264.64	30,989.06	84,275.58	271.95%

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	3 103 654,77	2 793 325,19	11,11%

Revelación:

La cuenta consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 6,07 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 310 329,58 que corresponde a un Aumento del 11,11% de recursos disponibles, 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.

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 mayo		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	3,103,654.77	2,793,325.19	310,329.58	11.11%
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados	3,103,654.77	2,793,325.19	310,329.58	11.11%
5.1.4.01.01.	Depreciaciones de propiedades, planta y equipos explotados	3,027,913.99	2,742,822.67	285,091.31	10.39%
5.1.4.01.01.02.	Depreciaciones de edificios	809,025.00	699,165.89	109,859.11	15.71%
5.1.4.01.01.03.	Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción	425,891.13	416,393.61	9,497.53	2.28%
5.1.4.01.01.04.	Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación	137,254.66	130,599.70	6,654.96	5.10%
5.1.4.01.01.05.	Depreciaciones de equipos de comunicación	86,623.10	87,723.61	-1,100.50	-1.25%
5.1.4.01.01.06.	Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	155,650.68	130,912.66	24,738.02	18.90%
5.1.4.01.01.07.	Depreciaciones de equipos para computación	689,102.59	632,261.13	56,841.47	8.99%
5.1.4.01.01.08.	Depreciaciones de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	135,955.05	132,214.25	3,740.80	2.83%
5.1.4.01.01.09.	Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	472,865.81	407,592.96	65,272.85	16.01%
5.1.4.01.01.99.	Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	115,545.97	105,958.88	9,587.09	9.05%
5.1.4.01.08.	Amortizaciones de bienes intangibles no concesionados	75,740.78	50,502.52	25,238.27	49.97%
5.1.4.01.08.03.	Amortizaciones de software y programas	35,801.30	43,903.62	-8,102.32	-18.45%
5.1.4.01.08.99.	Amortizaciones de otros bienes intangibles	39,939.48	6,598.89	33,340.59	505.25%

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	231,002.09	112,217.93	105.85%

Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0,45% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 118 784,15 que corresponde a un Aumento del 105,85% de recursos disponibles, 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. Comprende los resultados negativos devengados, producto del reconocimiento de deterioro u obsolescencia de bienes no concesionados, que representen disminuciones imprevistas de su valor y de su potencial de servicio, o que han dejado de ser productivos o utilizables para la institución, por lo que deben ser separados de los bienes en uso.

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 mayo		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	231,002.09	112,217.93	118,784.15	105.85%
5.1.5.01.	Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados	231,002.09	112,217.93	118,784.15	105.85%
5.1.5.01.01.	Deterioro y desvalorización de propiedades, planta y equipos explotados	218,691.55	105,500.00	113,191.54	107.29%
5.1.5.01.01.03.	Deterioro y desvalorización de maquinaria y equipos para la producción	8,263.41	4,948.52	3,314.88	66.99%
5.1.5.01.01.04.	Deterioro y desvalorización de equipos de transporte, tracción y elevación	1.01	115.84	-114.83	-99.13%
5.1.5.01.01.05.	Deterioro y desvalorización de equipos de comunicación	1,915.68	3,961.58	-2,045.90	-51.64%
5.1.5.01.01.06.	Deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario de oficina	172,205.46	83,726.74	88,478.72	105.68%
5.1.5.01.01.07.	Deterioro y desvalorización de equipos para computación	22,675.70	1,600.63	21,075.07	1316.67%
5.1.5.01.01.08.	Deterioro y desvalorización de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	425.51	5,605.76	-5,180.24	-92.41%
5.1.5.01.01.09.	Deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	12,332.36	1,508.52	10,823.84	717.51%
5.1.5.01.01.99.	Deterioro y desvalorización de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	872.41	4,032.41	-3,160.00	-78.36%
5.1.5.01.03.	Deterioro y desvalorización de activos biológicos no concesionados	2,792.75	3,908.36	-1,115.61	-28.54%
5.1.5.01.03.02.	Deterioro y desvalorización de semovientes	2,792.75	3,908.36	-1,115.61	-28.54%
5.1.5.01.08.	Deterioro de bienes intangibles no concesionados	9,517.79	2,809.57	6,708.23	238.76%
5.1.5.01.08.03.	Deterioro de software y programas	9,517.79	2,809.57	6,708.23	238.76%

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	16 509,89	120 907,47	-86,35

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0,03 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -104 397,58 que corresponde a una Disminución del 86,35% de recursos disponibles, producto de una disminución en los montos registrados resultantes de ajustes positivos por concepto de tomas físicas de los inventarios. 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.

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 mayo		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	16,509.89	120,907.47	-104,397.58	-86.35%
5.1.6.01.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	16,509.89	120,907.47	-104,397.58	-86.35%
5.1.6.01.99.	Deterioro y pérdidas de útiles, materiales y suministros diversos	16,509.89	120,907.47	-104,397.58	-86.35%
5.1.6.01.99.00.	Deterioro y pérdidas de útiles, materiales y suministros diversos	16,509.89	120,907.47	-104,397.58	-86.35%

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	553 426,09	258 397,30	114,18%

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 1,08 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 295 028,79 que corresponde a un Aumento del 114,18% de recursos disponibles, producto de la variación absoluta con base a la actualización realizada por el Proceso de Inspección y Cobros de la Unidad de Recursos Financieros, a las Previsiones 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.

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 mayo		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	553,426.09	258,397.30	295,028.79	114.18%
5.1.7.02.	Deterioro de cuentas a cobrar	553,426.09	258,397.30	295,028.79	114.18%
5.1.7.02.02.	Deterioro por contribuciones sociales a cobrar	101,889.55	252,703.41	-150,813.86	-59.68%
5.1.7.02.02.99.	Deterioro por contribuciones sociales diversas a cobrar	101,889.55	252,703.41	-150,813.86	-59.68%
5.1.7.02.97.	Deterioro por cuentas a cobrar en gestión judicial	451,536.54	5,693.89	445,842.65	7830.19%
5.1.7.02.97.02.	Deterioro por contribuciones sociales a cobrar en gestión judicial	451,536.54	5,693.89	445,842.65	7830.19%

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	72 200,59	12 328,60	485,64%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas	66	72 200,59	12 328,60	485,64%

Indicar el detalle de cómo está compuesta 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 59,871.99 que corresponde a un Aumento del 485,64% de recursos disponibles, producto de que se dieron 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.

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 mayo		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	72,200.59	12,328.60	59,871.99	485.64%
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas	72,200.59	12,328.60	59,871.99	485.64%
5.1.8.01.01.	Cargos por litigios y demandas comerciales	72,200.59	12,328.60	59,871.99	485.64%
5.1.8.01.01.00.	Cargos por litigios y demandas comerciales	72,200.59	12,328.60	59,871.99	485.64%
5.1.8.01.01.00.0.	Cargos por litigios y demandas comerciales	72,200.59	12,328.60	59,871.99	485.64%
5.1.8.01.01.00.0.99999	Cargos por litigios y demandas comerciales	72,200.59	12,328.60	59,871.99	485.64%

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	12 655 175,54	10 057 657,87	25,83%

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:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 24,76% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 597 517,67 que corresponde a un Aumento del 25,83% de recursos disponibles, 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%.

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

Nota: 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 mayo		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
5.4.1.	Transferencias corrientes	12,655,175.54	10,057,657.87	2,597,517.67	25.83%
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno	3,532,478.83	2,152,219.52	1,380,259.31	64.13%
5.4.1.01.01.	Transferencias corrientes a personas	2,811,878.43	1,455,941.99	1,355,936.44	93.13%
5.4.1.01.01.01.	Prestaciones	10,919.25	10,745.55	173.70	1.62%
5.4.1.01.01.02.	Becas	2,800,959.18	1,445,196.44	1,355,762.74	93.81%
5.4.1.01.02.	Transferencias corrientes a entidades del sector privado interno	720,600.41	696,277.53	24,322.87	3.49%
5.4.1.01.02.01.	Transferencias corrientes a entidades privadas sin fines de lucro	720,600.41	696,277.53	24,322.87	3.49%
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno	9,112,707.67	7,895,855.97	1,216,851.70	15.41%
5.4.1.02.01.	Transferencias corrientes al Gobierno Central	7,943,555.09	6,859,748.95	1,083,806.15	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	1 519,59	2 534,95	-40,05%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,003% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 015,36 que corresponde a una Disminución del 40,05 % de recursos disponibles, producto de las variaciones por tipo de cambio de la moneda, cuya disminución es debido a las variaciones en el tipo de cambio del periodo 2022 con relación al 2021. 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.

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 mayo		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	1,519.59	2,534.95	-1,015.36	-40.05%
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos	1,519.59	2,534.95	-1,015.36	-40.05%
5.9.1.01.01.	Diferencias de cambio negativas por efectivo	1,519.59	2,534.95	-1,015.36	-40.05%
5.9.1.01.01.03.	Diferencias de cambio negativas por cajas chicas y fondos rotatorios	1,519.59	2,534.95	-1,015.36	-40.05%
5.9.1.01.01.03.2.	Diferencias de cambio negativas por cajas chicas y fondos rotatorios en el sector público interno	1,519.59	2,534.95	-1,015.36	-40.05%
5.9.1.01.01.03.2.99999	Diferencias de cambio negativas por cajas chicas y fondos rotatorios en el sector público interno	1,519.59	2,534.95	-1,015.36	-40.05%

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	7 416,60	132 096,81	-94,39

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 0,01% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -124 680,21 que corresponde a una Disminución del 94,39% de recursos disponibles, producto de INA, no está exonerada del pago del impuesto de la renta, sobre el crecimiento de los rendimientos en las 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.

Cuenta	Descripción	Periodo económico mayo		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	7,416.60	132,096.81	-124,680.21	-94.39%
5.9.9.02.	Impuestos, multas y recargos moratorios	7,416.60	132,096.81	-124,680.21	-94.39%
5.9.9.02.01.	Impuestos	7,416.45	132,096.81	-124,680.36	-94.39%
5.9.9.02.01.00.	Impuestos	7,416.45	132,096.81	-124,680.36	-94.39%
5.9.9.02.03.	Recargos moratorios por impuestos	0.15	0.00	0.15	0.00%
5.9.9.02.03.00.	Recargos moratorios por impuestos	0.15	0.00	0.15	0.00%

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	55.268.490,80	50.441.777,74	9.57%

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.

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢4.826.713,06 que corresponde a un aumento del 9.57% 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 ¢5.696.287,05 que representa una variación del 11.53%. Por otra parte, en la partida "Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario" se dio una disminución de 83.87% cuyo valor absoluto asciende a ¢869.573,99 por intereses, multas de las cuentas por cobrar a patronos de la ley 6868.

NOTA N°78

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	46.794.743,29	41.842.089,17	11.84%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de positiva ¢4.952.654,12 que corresponde a un aumento del 11.84% de recursos disponibles, producto de beneficios a empleados de nuevas plazas y jubilación de funcionarios cuyas vacantes están en proceso de reemplazo, y también al impacto de la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Publicas No. 9635, donde los pluses salariales han sido afectados; por lo cual ésta partida presupuestaria ha tendido una variación 2.91% representando monto de ¢656.975,92. En cuanto a servicios y adquisición de inventario se dio un aumento de ¢1.738.496,47 que representa 19.20% principalmente provenientes de alquileres, servicios básicos, servicios de apoyo, viáticos, transporte, mantenimientos y reparaciones entre otros. De igual manera, se dio un aumento de ¢2.597.517,67 y relativamente representa un 25.83% en la partida de transferencias a órganos desconcentrados. En cuanto a otras actividades de operación para el mes de mayo 2022 representa una disminución de ¢40.335,94 cuyo porcentaje corresponde al -29.61% producto de actividades normales de la institución.

Del "Total de entradas/salidas netas actividad de operación", se resume que la institución obtuvo ingresos netos para mayo 2022 por un monto de ¢8.473.747,51. Por otro lado, en el periodo anterior 2021 hubo un aumento de ¢8.599.688,57, representando una variación absoluta de menos ¢125.941,06 para un -1.46%, esta variación se debe principalmente a la afectación de las partidas "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	900.931,80	0,00	100%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢900.931,80 que corresponde a un aumento del 100% de recursos disponibles de inversiones a corto plazo.

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	11.537.648,88	11.018.719,80	4.71%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢518.929,08 que corresponde a un aumento del 4.71% de recursos disponibles. Lo anterior producto de una disminución de ¢1.565.229,09 que representa un menos 100% en la partida de "Pagos de adquisición de bienes distintos de inventario" principalmente en propiedad, planta y equipo. Por otro lado, en instrumentos financieros aumentaron en ¢2.804.158,16 con respecto al periodo anterior, para un peso relativo de 22%.

Del "Total de entradas/salidas netas actividad de inversión", se resume que la institución obtuvo una disminución en mayo 2022 por un monto negativo de ¢10.636.717,08 en comparación con una disminución de ¢11.018.719,80 del mes de mayo 2021. Representando una variación negativa de ¢382.002,72 (-3%), 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	14.147.189,90	13.088.916,86	8.09%

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢1.058.273.04 que corresponde a una variación relativa 8.09%, producto de los flujos de actividades de reinversión e inversión en el mes de mayo 2022 (en su mayoría bonos cero cupones del Ministerio de Hacienda).

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 periodo	84	272.261.219,11	255.553.357,20	6.54%

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el saldo del periodo a mayo 2022, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢16.707.861,91 que corresponde a un aumento del 6.54 % 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 ¢8.180.674,10, una disminución en "resultados acumulados de ejercicios anteriores" 3.1.5.01 por ¢1.447.819,17 y por un aumento del "resultado de ejercicio del periodo" 3.1.5.02 en mayo 2022 de ¢9.971.069,71.

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	104.142.530,10	81.970.261,04	27.05%
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	105.362.277,64	83.014.060,49	26.92%

Monto conciliado para abril 2022: ¢104.142.699,34

Monto conciliado para mayo 2021: ¢81.970.445,60

El Superávit/ Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un aumento del 27.05% 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 26.92% 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 abril 2022:

Al comparar los ingresos y egresos contables con los ingresos y egresos presupuestarios, nos refleja una diferencia acumulada por ajustar al 30 de abril del 2022 por ¢169,235.48. La composición de dicha diferencia se debe a las siguientes causas:

1. ¢274,842.10 en la cuenta planilla por pagar Vega Carranza José Manuel por cuenta inhabilitada, se cancela con el cheque No. 51752022 el 09-05-2022.
 2. ¢6,334.19 en la cuenta de ingresos por intereses de la Regional Occidental, se registró como una disminución y era un aumento del ingreso presupuestario.
 - 3.-¢118,275.00 en la cuenta ajuste a resultado periodos anteriores de la Regional Cartago, boleta 40932022, quedó pendiente el registro presupuestario.
- Generando un aumento acumulada al superávit de ¢169,235.48 al 30 de abril del 2022.

Explicación de la diferencia en saldo conciliado para mayo 2021:

Al comparar los ingresos y egresos contables con los ingresos y egresos presupuestarios, nos refleja una diferencia acumulada por ajustar al 31 de mayo del 2021 por ¢184,565.31. La composición de dicha diferencia se debe a:

1- Aumentos al gasto por ¢111,981.55 por salario anticipado a Mario Humberto Mora Venegas, se le canceló de más en la primera quincena de abril. El Proceso de Contabilidad ya hizo la consulta vía correo electrónico al Proceso de Soporte Administrativo (Carlos Arturo Rodríguez Araya), ya que tienen esa diferencia en el auxiliar de la cuenta de salarios Anticipados, se está a la espera de la respuesta de dicho Proceso para poder corregir la diferencia.

2- Una disminución al gasto de ¢296,546.86 en la cuenta de planillas por pagar a Claudio Céspedes Álvarez del mes de enero por defunción del funcionario, se liquida en junio con la nota de débito 10122538. Generando un aumento acumulado al superávit de ¢184,565.31 al 31 de mayo 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	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO	No aplica	No aplica	
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	135,100,070.03	129,562,283.01	4.27

Los activos no generadores de efectivo, comparado al periodo anterior generan una variación absoluta de ¢5,537,787.02 que corresponde a un aumento del 4.27 % 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 mayo del 2022 de ¢ 2.569.906.99 (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.

Cuenta	Descripción	Periodo económico mayo		Variación	
		2022	2021	Absoluta	Porcentual
1.2.5.	Bienes no concesionados	135,100,070.03	129,562,283.01	5,537,787.02	4.27%

Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones			Valores residuales al cierre
Bajas	Del ejercicio	Acumuladas al cierre	
2,529,160.64	498,753.35	-73,928,851.14	134,434,092.69
0.00	0.00	0.00	40,981,133.32
2,054,715.80	-1,245,690.81	-8,312,374.62	69,541,354.37
40,283.64	385,607.49	-13,946,372.31	5,337,534.24
17,446.94	119,807.72	-5,654,713.64	1,634,936.05
60,709.56	25,913.55	-3,963,220.99	898,392.07
51,596.77	104,053.91	-4,806,404.60	2,367,010.12
202,228.50	486,874.09	-18,024,463.02	3,339,492.89
9,022.54	126,932.51	-5,254,400.38	1,695,328.35
78,698.79	394,167.02	-10,340,269.34	6,849,563.03
14,458.10	101,087.86	-3,626,632.24	1,789,348.24
0.00	0.00	0.00	31,129.29
0.00	0.00	0.00	31,129.29
0.00	0.00	0.00	21,084.30
0.00	0.00	0.00	21,076.00
0.00	0.00	0.00	8.30
40,746.35	34,994.43	-1,085,812.94	370,434.56
40,746.35	-4,945.05	-798,997.35	191,383.27
0.00	39,939.48	-286,815.59	179,051.29
0.00	0.00	0.00	243,329.19
0.00	0.00	0.00	243,329.19
0.00	0.00	0.00	0.00
2,569,906.99	533,747.78	-75,014,664.08	135,100,070.03

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 mayo 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.

JUAN GERARDO ALFARO LOPEZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por JUAN GERARDO ALFARO LOPEZ (FIRMA)
Fecha: 2022.06.24 20:58:34 -06'00'

NORBERT GARCIA CESPEDES (FIRMA)
Firmado digitalmente por NORBERT GARCIA CESPEDES (FIRMA)
Fecha: 2022.06.21 08:13:31 -06'00'

MARCO VINICIO MORA ESCOBAR (FIRMA)
Firmado digitalmente por MARCO VINICIO MORA ESCOBAR (FIRMA)
Fecha: 2022.06.20 14:39:29 -06'00'

Nombre y firma
Representante Legal

Nombre y firma
Director Administrativo y
Financiero

Nombre y firma
Contador