

Instituto Nacional de Aprendizaje

NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS MENSUAL OCTUBRE 2022

NOVIEMBRE, 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 | 13 |
| CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO | 13 |
| 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..... | 19 |
| Cuentas a cobrar a largo plazo | 19 |
| NOTA N° 10 | 19 |
| Bienes no concesionados..... | 19 |
| NOTA N° 11 | 27 |
| Bienes concesionados | 27 |
| NOTA N° 12..... | 30 |
| Inversiones patrimoniales - Método de participación..... | 30 |
| NOTA N° 13..... | 30 |
| Otros activos a largo plazo | 30 |
| 2. PASIVO..... | 31 |
| 2.1 PASIVO CORRIENTE..... | 31 |
| NOTA N° 14..... | 31 |
| Deudas a corto plazo | 31 |
| NOTA N° 15 | 32 |
| Endeudamiento público a corto plazo | 32 |
| NOTA N° 16..... | 33 |
| Fondos de terceros y en garantía..... | 33 |
| NOTA N° 17..... | 34 |
| Provisiones y reservas técnicas a corto plazo | 34 |
| NOTA N° 18..... | 34 |
| Otros pasivos a corto plazo..... | 34 |
| 2.2 PASIVO NO CORRIENTE | 35 |
| NOTA N° 19..... | 35 |
| Deudas a largo plazo..... | 35 |
| NOTA N° 20..... | 35 |
| Endeudamiento público a largo plazo | 35 |
| NOTA N° 21..... | 36 |
| Fondos de terceros y en garantía..... | 36 |
| NOTA N° 22..... | 36 |
| Provisiones y reservas técnicas a largo plazo..... | 36 |

| | |
|--|----|
| NOTA N° 23 | 37 |
| Otros pasivos a largo plazo | 37 |
| 3. PATRIMONIO | 37 |
| 3.1 PATRIMONIO PUBLICO | 37 |
| NOTA N° 24 | 37 |
| Capital | 37 |
| Transferencias de capital | 39 |
| NOTA N° 26 | 39 |
| Reservas | 39 |
| NOTA N° 27 | 40 |
| Variaciones no asignables a reservas | 40 |
| NOTA N° 28 | 40 |
| Resultados acumulados | 40 |
| NOTA N° 29 | 41 |
| Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas | 41 |
| NOTA N° 30 | 42 |
| Intereses minoritarios - Evolución | 42 |
| NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO | 42 |
| 4. INGRESOS | 42 |
| 4.1 IMPUESTOS | 42 |
| NOTA N° 31 | 42 |
| Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital | 42 |
| NOTA N° 32 | 42 |
| Impuestos sobre la propiedad | 42 |
| NOTA N° 33 | 43 |
| Impuestos sobre bienes y servicios | 43 |
| NOTA N° 34 | 43 |
| Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales | 43 |
| NOTA N° 35 | 44 |
| Otros impuestos | 44 |
| 4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES | 44 |
| NOTA N° 36 | 44 |
| Contribuciones a la seguridad social | 44 |
| NOTA N° 37 | 44 |
| Contribuciones sociales diversas | 44 |
| 4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO | 45 |
| NOTA N° 38 | 45 |
| Multas y sanciones administrativas | 45 |
| NOTA N° 39 | 46 |
| Remates y confiscaciones de origen no tributario | 46 |
| NOTA N° 40 | 46 |
| Remates y confiscaciones de origen no tributario | 46 |
| 4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS | 47 |
| NOTA N° 41 | 47 |
| Ventas de bienes y servicios | 47 |
| NOTA N° 42 | 47 |
| Derechos administrativos | 47 |
| NOTA N° 43 | 48 |
| Comisiones por préstamos | 48 |
| NOTA N° 44 | 48 |

| | |
|---|----|
| Resultados positivos por ventas de inversiones | 48 |
| NOTA N° 45 | 48 |
| Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes | 48 |
| NOTA N° 46 | 49 |
| Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores | 49 |
| 4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD | 49 |
| NOTA N° 47 | 49 |
| Rentas de inversiones y de colocación de efectivo | 49 |
| NOTA N° 48 | 50 |
| Alquileres y derechos sobre bienes | 50 |
| NOTA N° 49 | 51 |
| Otros ingresos de la propiedad | 51 |
| 4.6 TRANSFERENCIAS | 51 |
| NOTA N° 50 | 51 |
| Transferencias corrientes | 51 |
| NOTA N° 51 | 52 |
| Transferencias de capital | 52 |
| 4.9 OTROS INGRESOS | 53 |
| NOTA N° 52 | 53 |
| Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación | 53 |
| NOTA N° 53 | 53 |
| Reversión de consumo de bienes | 53 |
| NOTA N° 54 | 54 |
| Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes | 54 |
| NOTA N° 55 | 56 |
| Recuperación de provisiones | 56 |
| NOTA N° 56 | 56 |
| Recuperación de provisiones y reservas técnicas | 56 |
| NOTA N° 57 | 57 |
| Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios | 57 |
| NOTA N° 58 | 57 |
| Otros ingresos y resultados positivos | 57 |
| 5. GASTOS | 58 |
| 5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 58 |
| NOTA N° 59 | 58 |
| Gastos en personal | 58 |
| NOTA N° 60 | 59 |
| Servicios | 59 |
| NOTA N° 61 | 62 |
| Materiales y suministros consumidos | 62 |
| 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 | 72 |
| NOTA N° 74 | 72 |
| Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación | 72 |
| NOTA N° 75 | 72 |
| Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios | 72 |
| NOTA N°76 | 73 |
| Otros gastos y resultados negativos | 73 |
| 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 | 77 |
| 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..... | 79 |
| 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 OCTUBRE 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 | 16,559,558.59 | 25,649,338.68 | -35,44 |

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 | 16,443,382.88 | 18,008,812.01 | -8.69% |
| Banco de Costa Rica | 24,441.42 | 50,516.33 | -51.62% |
| Banco Central de Costa Rica | 0.61 | 7,477,867.77 | -100.00% |
| Banco Popular y Desarrollo Comunal | 178.07 | 142.56 | 24.91% |

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 5.56 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -9,089,780.09 que corresponde a una disminución del -35.44% de recursos disponibles, producto de un aumento en las inversión en el mes octubre de 2022.

La inversión realizada en octubre 2022 es la siguiente:

INVERSIÓN EN BONOS DE DEUDA INTERNA

| Fecha Inversión | Fecha Vencimiento | Valor Nominal | Valor Transado | N.º Título |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------|
| 24/10/2022 | 18/06/2024 | €8,612,883,750.00 | €7,500,000,000.00 | 135995 |

Fuente: URF-PT-737-2022

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 octubre 2021-2022 | | Variación | |
|------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|---------------|---------------|------------|
| | | 2022 | 2021 | Absoluta | Porcentual |
| 1.1.1. | Efectivo y equivalentes de efectivo | 16,559,558.59 | 25,649,338.68 | -9,089,780.09 | -35.44% |
| 1.1.1.01. | Efectivo | 16,559,558.59 | 25,649,338.68 | -9,089,780.09 | -35.44% |
| 1.1.1.01.03. | Cajas chicas y fondos rotatorios | 16,559,558.59 | 25,649,338.68 | -9,089,780.09 | -35.44% |
| 1.1.1.01.03.01. | Cajas chicas | 91,555.60 | 112,000.00 | -20,444.40 | -18.25% |
| 1.1.1.01.03.02. | Fondos rotatorios | 16,468,002.99 | 25,537,338.68 | -9,069,335.69 | -35.51% |
| 1.1.1.01.03.02.2.21103 | Banco Nacional de Costa Rica | 16,443,382.88 | 18,008,812.01 | -1,565,429.13 | -8.69% |
| 1.1.1.01.03.02.2.21101 | Banco de Costa Rica | 24,441.42 | 50,516.33 | -26,074.91 | -51.62% |
| 1.1.1.01.03.02.2.23100 | Banco Central de Costa Rica | 0.61 | 7,477,867.77 | -7,477,867.15 | -100.00% |
| 1.1.1.01.03.02.2.31104 | Banco Popular y Desarrollo Comunal | 178.07 | 142.56 | 35.51 | 24.91% |

NOTA N° 4

INVERSIONES A CORTO PLAZO

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.1.2. | Inversiones a corto plazo | 04 | 115,270,222.84 | 76 225 445,91 | 51,22 |

Revelación:

Las inversiones son el producto de las sumas de dinero remanente que la Institución dedica a adquirir títulos valores, así como los intereses acumulados durante el periodo de análisis. Los títulos valores son un instrumento financiero de fácil conversión en efectivo y con un riesgo de pérdida mínimo. La Institución por

tratarse de un ente público, realiza sus inversiones en bonos de deuda interna en cumplimiento a las directrices dictadas por el Ministerio de Hacienda.

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 38.71 % del total de activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 39 044 776.93 que corresponde a un aumento del 51.22 % de recursos disponibles, producto de manejo de la cartera de los títulos de la propiedad cero cupones desmaterializados. La composición de las inversiones al 31/10/2022 es:

| Número | Título | Tipo | Tasa de interés Colones | Acuerdo | Monto |
|-----------------|--------|--------------|-------------------------|----------------|---------------------------|
| 1 | 130102 | Cero Cupón | 1,34% | JD-AC-405-2021 | 6 711 138 245,03 |
| 2 | 130096 | Tasa Fija | 1,52% | JD-AC-405-2021 | 7 715 144 614,92 |
| 3 | 130047 | Tasa Fija | 1,52% | JD-AC-405-2021 | 10 085 226 666,66 |
| 4 | 130098 | Tasa Fija | 1,52% | JD-AC-405-2021 | 10 068 098 279,57 |
| 5 | 130103 | Tasa Fija | 1,52% | JD-AC-405-2021 | 11 018 450 666,67 |
| 6 | 130104 | Tasa Fija | 2,60% | JD-AC-405-2021 | 4 594 472 029,99 |
| 7 | 130996 | Tasa Fija | 2,96% | JD-AC-45-2022 | 4 000 000 000,00 |
| 8 | 130997 | Tasa Fija | 2,96% | JD-AC-45-2022 | 5 000 000 000,00 |
| 9 | 131566 | Tasa Fija | 3,86% | JD-AC-139-2023 | 8 000 000 000,00 |
| 10 | 131752 | Tasa Fija | 4,34% | JD-AC-139-2022 | 2 000 000 000,00 |
| 11 | 132008 | Tasa Fija | 4,76% | JD-AC-139-2022 | 3 525 923 812,00 |
| 12 | 133584 | Tasa Fija | 8,54% | JD-AC-239-2022 | 4 000 000 000,00 |
| 13 | 133585 | Tasa Fija | 8,74% | JD-AC-239-2022 | 9 000 000 000,00 |
| 14 | 133586 | Tasa Fija | 8,74% | JD-AC-239-2022 | 9 000 000 000,00 |
| 15 | 134040 | Tasa Fija | 8,74% | JD-AC-254-2022 | 4 045 647 797,00 |
| 16 | 134902 | Tasa Fija | 10,38% | JD-AC-254-2022 | 7 500 000 000,00 |
| 17 | 135595 | Tasa Fija | 10,58% | JD-AC-254-2022 | 7 500 000 000,00 |
| Promedio | | 4,63% | | | 113 764 102 111,84 |

Fuente: URF-PT-737-2022

Los intereses generados que a su vez fueron reinvertidos, donde las tasas de interés varían entre un 1,34% y un 10,58%, lo que en promedio da un 4,63% (URF-PT-737-2022). El monto estimado de intereses al 31/10/2022 es el siguiente:

| Número de Oficio | Monto de la Inversión | Fecha Inicial Estimación | Fecha Final Estimación | Monto Estimado de Intereses | Número del Título Valor |
|----------------------|-----------------------|--------------------------|------------------------|-----------------------------|-------------------------|
| URF-PT-SRAC-453-2022 | ¢10,085,226,666.66 | 01/10/2022 | 30/10/2022 | ¢10,858,427.38 | 130047 |
| URF-PT-SRAC-454-2022 | 5,616,013,893.88 | 01/10/2022 | 23/10/2022 | 4,799,206.96 | 130055 |
| URF-PT-SRAC-455-2022 | 7,715,144,614.92 | 01/10/2022 | 30/10/2022 | 8,306,639.04 | 130096 |
| URF-PT-SRAC-456-2022 | 10,068,098,279.57 | 01/10/2022 | 30/10/2022 | 10,839,985.81 | 130098 |
| URF-PT-SRAC-457-2022 | 6,711,138,245.03 | 01/10/2022 | 30/10/2022 | 7,479,240.40 | 130102 |
| URF-PT-SRAC-458-2022 | 11,018,450,666.67 | 01/10/2022 | 30/10/2022 | 11,863,198.55 | 130103 |
| URF-PT-SRAC-459-2022 | 4,594,472,029.99 | 01/10/2022 | 30/10/2022 | 8,461,485.99 | 130104 |
| URF-PT-SRAC-460-2022 | 4,000,000,000.00 | 01/10/2022 | 30/10/2022 | 8,386,666.67 | 130996 |
| URF-PT-SRAC-461-2022 | 5,000,000,000.00 | 01/10/2022 | 30/10/2022 | 10,483,333.33 | 130997 |
| URF-PT-SRAC-462-2022 | 8,000,000,000.00 | 01/10/2022 | 30/10/2022 | 21,873,333.33 | 131566 |
| URF-PT-SRAC-463-2022 | 2,000,000,000.00 | 01/10/2022 | 30/10/2022 | 6,148,333.33 | 131752 |
| URF-PT-SRAC-464-2022 | 3,525,923,812.00 | 01/10/2022 | 30/10/2022 | 11,888,239.79 | 132008 |
| URF-PT-SRAC-465-2022 | 4,000,000,000.00 | 01/10/2022 | 30/10/2022 | 24,196,666.67 | 133584 |
| URF-PT-SRAC-466-2022 | 9,000,000,000.00 | 01/10/2022 | 30/10/2022 | 55,717,500.00 | 133585 |
| URF-PT-SRAC-467-2022 | 9,000,000,000.00 | 01/10/2022 | 30/10/2022 | 55,717,500.00 | 133586 |
| URF-PT-SRAC-468-2022 | 4,045,647,797.00 | 01/10/2022 | 30/10/2022 | 25,045,931.24 | 134040 |
| URF-PT-SRAC-469-2022 | 7,500,000,000.00 | 01/10/2022 | 30/10/2022 | 55,143,750.00 | 134902 |
| URF-PT-SRAC-470-2022 | 7,500,000,000.00 | 24/10/2022 | 30/10/2022 | 13,114,791.67 | 135995 |

| Cuenta | Descripción | Periodo económico octubre 2021-2022 | | Variación | |
|------------------------|--|-------------------------------------|---------------|---------------|------------|
| | | 2022 | 2021 | Absoluta | Porcentual |
| 1.1.2. | Inversiones a corto plazo | 115 270 222,84 | 76 225 445,91 | 39 044 776,93 | 51,22% |
| 1.1.2.01. | Títulos y valores a valor razonable a corto plazo | 113 764 102,11 | 75 838 466,47 | 37 925 635,64 | 50,01% |
| 1.1.2.01.02. | Títulos y valores a valor razonable del sector público interno c/p | 113 764 102,11 | 75 838 466,47 | 37 925 635,64 | 50,01% |
| 1.1.2.01.02.01. | Títulos y valores a valor razonable del Gobierno Central c/p | 113 764 102,11 | 75 838 466,47 | 37 925 635,64 | 50,01% |
| 1.1.2.01.02.01.0. | Títulos y valores a valor razonable del Gobierno Central c/p | 113 764 102,11 | 75 838 466,47 | 37 925 635,64 | 50,01% |
| 1.1.2.01.02.01.0.11206 | Ministerio de Hacienda | 113 764 102,11 | 75 838 466,47 | 37 925 635,64 | 50,01% |
| 1.1.2.98. | Otras inversiones a corto plazo | 1 506 120,73 | 386 979,44 | 1 119 141,29 | 289,20% |

| | | | | | |
|------------------------|--|--------------|------------|--------------|---------|
| 1.1.2.98.01. | Rentas a cobrar por títulos y valores c/p | 1 506 120,73 | 386 979,44 | 1 119 141,29 | 289,20% |
| 1.1.2.98.01.02. | Rentas a cobrar por títulos y valores del sector público interno c/p | 1 506 120,73 | 386 979,44 | 1 119 141,29 | 289,20% |
| 1.1.2.98.01.02.0. | Rentas a cobrar por títulos y valores del sector público interno c/p | 1 506 120,73 | 386 979,44 | 1 119 141,29 | 289,20% |
| 1.1.2.98.01.02.0.11206 | Ministerio de Hacienda | 1 506 120,73 | 386 979,44 | 1 119 141,29 | 289,20% |

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 | 29,048,157.90 | 26 868 149,53 | 8,11 |

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

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

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|--------------------------------------|----------------|
| 14120 | Caja Costarricense del Seguro Social | ¢23.211.796,07 |

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. En cobro administrativo el monto acumulado a la fecha es por suma ¢7.729.651.18 con el siguiente detalle:

| Deudas de patronos en cobro administrativo con recomendación de incobrables | | |
|---|--|---------------|
| Cuenta | Descripción | Monto |
| 1.1.3.02.99.99.0.99999.01.01 | Industria, Comercio y Servicio | ₡7 613 538,17 |
| 1.1.3.02.99.99.0.99999.01.03 | Autónoma Financiera, no Financiera y de Servicio | ₡26 859,32 |
| 1.1.3.02.99.99.0.99999.01.02 | Agropecuario | ₡89 253,70 |
| | Total | ₡7 729 651,18 |

Montos en miles

Fuente: Balance de comprobación

En cobro judicial el monto acumulado a la fecha es por ₡7.723.334.44 con el siguiente detalle:

| Deudas de patronos en cobro judicial con recomendación de incobrables | | |
|---|--|---------------|
| Cuenta | Descripción | Monto |
| 1.1.3.97.02.02.0.99999 | Contribuciones sociales diversas a cobrar en gestión judicial | ₡7 676 384,65 |
| 1.1.3.97.08.02.0.99999 | Documentos a cobrar por fraccionamiento y arreglos de pago en gestión judicial | ₡46 949,79 |
| | Total | ₡7 723 334,44 |

Montos en miles

Nota: datos tomados del BC, octubre 2022

Semestralmente el Proceso de Inspección y Cobro remite al Proceso de Contabilidad un oficio con los porcentajes de la estimación del as cuentas y documentos por cobrar para el II semestre 2022. Los porcentajes se muestran a continuación:

| Nombre de la cuenta | % |
|--|--------|
| Pagarés en cobro judicial | 93,67% |
| Industria, comercio y servicio | 59,68% |
| Autónomas financieras y no financieras | 21,62% |
| Agropecuario | 53,96% |
| Certificaciones al Cobro Judicial | 82,43% |

Fuente: URF-PIC-186-2022

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

Revelación:

La cuenta cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 9.76 % del total de activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡2.180.008.37 que corresponde a un aumento del 8.11% de recursos disponibles, producto de una mayor recaudación por medio de la C.C.S.S. del tributo al INA según ley 6868 por ₡2.765.524.91, a un aumento en la morosidad del sector industria, Comercio y Servicio por ₡717.474.94 un aumento en las cuentas a cobrar en gestión judicial por ₡488.216.58 y finalmente un aumento en la previsión para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo por -₡2.374.591.24.

Así mismo en atención al oficio CNE-PRE-274-2022, se realiza el registro de la cuenta por cobrar a Comisión Nacional de Emergencias, por ₡505,673.50 por diferencias en el tributo establecido en el artículo 46 de la ley 8488 corresponde a los periodos 2015-2018. Esta cuenta, será compensada con la deuda del tributo determinado para el ejercicio 2023.

El detalle de las cuentas por cobrar es el siguiente:

| Cuenta | Descripción | Periodo económico octubre 2021-2022 | | Variación | |
|---------------|--|--|----------------------|---------------------|--------------|
| | | 2022 | 2021 | Absoluta | Porcentual |
| 1.1.3. | Cuentas a cobrar a corto plazo | 29 048 157,90 | 26 868 149,53 | 2 180 008,37 | 8,11% |
| 1.1.3.02. | Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo | 30 971 426,22 | 27 473 244,28 | 3 498 181,94 | 12,73% |
| 1.1.3.02.99. | Contribuciones sociales diversas a cobrar c/p | 30 971 426,22 | 27 473 244,28 | 3 498 181,94 | 12,73% |
| 1.1.3.05. | Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo | 109 801,28 | 108 044,59 | 1 756,69 | 1,63% |
| 1.1.3.05.01. | Alquileres y derechos sobre bienes a cobrar c/p | 109 801,28 | 108 044,59 | 1 756,69 | 1,63% |
| 1.1.3.08. | Documentos a cobrar a corto plazo | 6 505,97 | 1 525,72 | 4 980,24 | 326,42% |
| 1.1.3.08.02. | Documentos a cobrar por fraccionamiento y arreglos de pago c/p | 2 764,30 | 311,43 | 2 452,86 | 787,60% |
| 1.1.3.08.99. | Otros documentos internos a cobrar c/p | 3 741,67 | 1 214,29 | 2 527,38 | 208,14% |
| 1.1.3.09. | Anticipos a corto plazo | 217 484,37 | 172 345,94 | 45 138,43 | 26,19% |
| 1.1.3.09.01. | Anticipos al sector privado interno c/p | 217 484,37 | 172 345,94 | 45 138,43 | 26,19% |
| 1.1.3.97. | Cuentas a cobrar en gestión judicial | 7 706 852,21 | 7 218 635,63 | 488 216,58 | 6,76% |
| 1.1.3.97.02. | Contribuciones sociales a cobrar en gestión judicial | 7 645 946,74 | 7 157 730,16 | 488 216,58 | 6,82% |
| 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 | 995 821,56 | 479 495,83 | 516 325,73 | 107,68% |
| 1.1.3.98.02. | Cuentas a cobrar a valor razonable c/p | 995 821,56 | 479 495,83 | 516 325,73 | 107,68% |
| 1.1.3.99. | Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo * | -10 959 733,71 | -8 585 142,47 | -2 374 591,24 | 27,66% |
| 1.1.3.99.02. | Previsiones para contribuciones sociales a cobrar c/p * | -4 613 201,94 | -3 530 660,00 | -1 082 541,93 | 30,66% |
| 1.1.3.99.97. | Previsiones para cuentas a cobrar en gestión judicial * | -6 346 531,77 | -5 054 482,46 | -1 292 049,31 | 25,56% |

NOTA N° 6 INVENTARIOS

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.1.4. | Inventarios | 06 | 4,038,370.24 | 4 264 781,53 | -5.31 |

Método de Valuación de Inventario

El INA actualmente utiliza el método de Costo Promedio Ponderado. Mediante el oficio UCI-333-2022 el Jefe de la Unidad de Compras Institucionales indica que la plataforma para utilizar como método PEPS está en un proceso de tropicalización para lograr la integración con los sistemas institucionales. Donde el estado actual ronda el 75%, de acuerdo con el último Informe de Seguimiento realizado por la Oficina de Administración de Proyectos de la Institución. En dicho informe, se contemplan la totalidad de actividades que han sido necesarias desarrollar, así como las que se encuentran en trámite y las pendientes.

Es importante mencionar que el software adquirido, no es un software contable, sino una herramienta tecnológica que moderniza el control de bienes institucional. Por lo que el costo del inventario debe contemplarse desde el Sistema de Recursos Materiales, para esto es necesario cambiar metodología para el

cálculo de estos. Por lo que, esta Unidad como administradora del SIREMA, se trabajaba con el Proceso de Administración de Sistemas Institucionales (PADSI) en el cambio del costo ponderado, a un costo de acuerdo con las entradas y salidas de dicho material.

Finalmente, la Unidad da seguimiento constante a las actividades pendientes considerando el plazo que otorga la Dirección General de Contabilidad Nacional, esto con el fin de contar con el mecanismo solicitado en tiempo y forma.

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 1.36 % del total de activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -226,411.28 que corresponde a una disminución del -5.31% de recursos disponibles.

Dichas variaciones son producto de las actividades normales de las acciones formativas y de las oficinas administrativas, dichas partidas tuvieron una disminución más significativa con respecto al periodo anterior, dado a que los insumos requeridos son variantes:

- Útiles y materiales de resguardo y seguridad por -¢38,072.46
- Cómputo por -¢30,682.18, materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento - ¢68,316.43.
- Herramientas, repuestos y accesorios -¢85,443.45.
- Herramientas e instrumentos -¢67,198.58.

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.

| | | Periodo económico octubre 2021-2022 | | Variación | |
|-----------------|--|-------------------------------------|--------------|-------------|------------|
| Cuenta | Descripción | 2022 | 2021 | Absoluta | Porcentual |
| 1.1.4. | Inventarios | 4,038,370.24 | 4,264,781.53 | -226,411.28 | -5.31% |
| 1.1.4.01. | Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios | 4,038,370.24 | 4,264,781.53 | -226,411.28 | -5.31% |
| 1.1.4.01.01. | Productos químicos y conexos | 195,880.82 | 207,485.40 | -11,604.58 | -5.59% |
| 1.1.4.01.01.01. | Combustibles y lubricantes | 23,071.94 | 24,612.44 | -1,540.50 | -6.26% |
| 1.1.4.01.01.02. | Productos farmacéuticos y medicinales | 21,494.83 | 19,219.92 | 2,274.91 | 11.84% |
| 1.1.4.01.01.03. | Productos veterinarios | 3,306.64 | 3,066.51 | 240.13 | 7.83% |
| 1.1.4.01.01.04. | Tintas, pinturas y diluyentes | 99,213.15 | 103,662.20 | -4,449.06 | -4.29% |
| 1.1.4.01.01.99. | Otros productos químicos y conexos | 48,794.27 | 56,924.33 | -8,130.06 | -14.28% |
| 1.1.4.01.02. | Productos agropecuarios y alimentos | 369.78 | 4,563.04 | -4,193.27 | -91.90% |
| 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 | 6.52 | -1.64 | -25.13% |
| 1.1.4.01.02.04. | Alimentos para animales | 0.00 | 4,191.63 | -4,191.63 | -100.00% |
| 1.1.4.01.03. | Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento | 941,711.09 | 1,010,027.52 | -68,316.43 | -6.76% |
| 1.1.4.01.03.01. | Materiales y productos metálicos | 169,635.56 | 190,173.29 | -20,537.73 | -10.80% |
| 1.1.4.01.03.02. | Materiales y productos minerales y asfálticos | 2,168.13 | 3,923.31 | -1,755.18 | -44.74% |
| 1.1.4.01.03.03. | Madera y sus derivados | 19,054.65 | 25,982.73 | -6,928.07 | -26.66% |

| | | | | | |
|-----------------|--|--------------|--------------|------------|---------|
| 1.1.4.01.03.04. | Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo | 694,520.20 | 725,202.37 | -30,682.18 | -4.23% |
| 1.1.4.01.03.05. | Materiales y productos de vidrio | 2,477.32 | 3,482.49 | -1,005.16 | -28.86% |
| 1.1.4.01.03.06. | Materiales y productos de plástico | 21,614.06 | 24,061.90 | -2,447.83 | -10.17% |
| 1.1.4.01.03.99. | Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento | 32,241.16 | 37,201.44 | -4,960.27 | -13.33% |
| 1.1.4.01.04. | Herramientas, repuestos y accesorios | 1,190,524.47 | 1,275,967.92 | -85,443.45 | -6.70% |
| 1.1.4.01.04.01. | Herramientas e instrumentos | 699,388.47 | 766,587.05 | -67,198.58 | -8.77% |
| 1.1.4.01.04.02. | Repuestos y accesorios | 491,136.00 | 509,380.87 | -18,244.87 | -3.58% |
| 1.1.4.01.99. | Útiles, materiales y suministros diversos | 1,709,884.09 | 1,766,737.65 | -56,853.56 | -3.22% |
| 1.1.4.01.99.01. | Útiles y materiales de oficina y cómputo | 130,423.01 | 144,264.31 | -13,841.29 | -9.59% |
| 1.1.4.01.99.02. | Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación | 49,602.38 | 42,783.29 | 6,819.09 | 15.94% |
| 1.1.4.01.99.03. | Productos de papel, cartón e impresos | 447,377.37 | 464,019.76 | -16,642.39 | -3.59% |
| 1.1.4.01.99.04. | Textiles y vestuario | 418,231.05 | 409,858.00 | 8,373.05 | 2.04% |
| 1.1.4.01.99.05. | Útiles y materiales de limpieza | 41,738.14 | 43,213.60 | -1,475.46 | -3.41% |
| 1.1.4.01.99.06. | Útiles y materiales de resguardo y seguridad | 281,889.02 | 319,961.47 | -38,072.46 | -11.90% |
| 1.1.4.01.99.07. | Útiles y materiales de cocina y comedor | 136,862.68 | 137,109.13 | -246.44 | -0.18% |
| 1.1.4.01.99.99. | Otros útiles, materiales y suministros diversos | 203,760.44 | 205,528.09 | -1,767.65 | -0.86% |

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 | 165,463.76 | 146 480,69 | 12,96 |

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 | ¢165.463,76 |

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 0.06% del total de activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢18.983.07 que corresponde a un aumento del 12.96% de recursos disponibles, producto principalmente de aumentos en las pólizas de Equipo Electrónico 01-01-EQE-22195-04 y Riesgo Nombrado 2020 01-01-RGN-1169-09.

| | | Periodo económico octubre 2021-2022 | | Variación | |
|------------------|---|--|-------------------|------------------|--------------|
| Cuenta | Descripción | 2022 | 2021 | Absoluta | Porcentual |
| 1.1.9.01. | Gastos a devengar a corto plazo | 165 463,76 | 146 480,69 | 18 983,07 | 12,96 |
| | Automóviles 01-17 AUM-117-30 | 32 313,80 | 37 830,16 | -5 516,37 | -14,58 |
| | Caldera 01-01-CAL-385-03 | 615,38 | 615,39 | -0,00 | 0,00 |
| | Equipo Contratista 01-01-EQC-22-10 | 12 080,71 | 12 080,71 | 0,00 | 0,00 |
| | Equipo Electrónico 01-01-EQE-22195-04 | 19 835,20 | 9 008,45 | 10 826,75 | 120,18 |
| | Ganado 01-01-GND-959-00 | 0,00 | 73,48 | -73,48 | -100,00 |
| | Riesgo Nombrado 2020 01-01-RGN-1169-09 | 14 668,56 | 5 456,82 | 9 211,75 | 168,81 |
| | Embarcaciones 01-10-EMG-7-01 | 12 335,96 | 12 335,96 | 0,00 | 0,00 |
| | Responsabilidad Civil General 01-01-RCG-10052-06 | 135,14 | 164,44 | -29,30 | -17,82 |
| | Incendio 01-01-INC-724809 | 29 883,80 | 28 353,12 | 1 530,67 | 5,40 |
| | Carga de Transporte Interior 01-01-CAM-0001181-02 | 942,64 | 937,41 | 5,23 | 0,56 |
| | RT Estudiantes 01-01-RT-225080 | 14 526,07 | 13 206,56 | 1 319,51 | 9,99 |
| | RT Funcionarios 42954 | 27 385,59 | 25 553,27 | 1 832,32 | 7,17 |
| | Obras de Arte 01-01-ART-220 | 0,00 | 124,00 | -124,00 | -100,00 |
| | Responsabilidad Civil Umbrella 01-01-RCU-161-01 | 740,92 | 740,92 | 0,00 | 0,00 |

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 8

Inversiones a largo plazo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---------------|----------------------------------|-----------|----------------|------------------|-------------|
| | | | | | % |
| 1.2.2. | Inversiones a largo plazo | 08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

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

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

NOTA N° 9

Cuentas a cobrar a largo plazo

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.5. | Bienes no concesionados | 10 | 132,684,950.44 | 128 259 679,57 | 3.45 |

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representan el 44.56% del total de activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢4,425,270.87 que corresponde a un aumento del 3,45 %, lo anterior dado a que se realizó el avalúo correspondiente al Proceso de Servicios Generales, ubicado en la provincia de San José en Sede Central Uruca y la Unidad Regional Occidental Mario Echandi Jiménez, ubicado en la provincia de Alajuela los cuales se presentaron para el debido proceso a la comisión de bienes institucionales mediante oficios URF-PC-43-2022 y URF-PC-169-2022, asimismo se realizó la capitalización de construcciones en proceso de centros de enseñanza, formación y educación No. 240261 diseño construcción y remodelación de la Unidad Regional Huetar Caribe, ubicada en la provincia de Limón, mediante el acta de recepción definitiva remitida en el oficio URMA-PAM-205-2022, por lo que ocasiona un aumento en las edificaciones y a la vez una disminución de la cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción.

Esta cuenta comprende el valor de las propiedades, planta y equipos explotados (terrenos, edificios y la maquinaria y equipo) preexistentes de la Institución los cuales son adquiridos, construidos o recibidos en donación, con el propósito de ser utilizados en la prestación de servicios y el desarrollo de la función administrativa de la Institución.

Su presentación se realiza en forma neta e incluye las revaluaciones, mejoras y la revaluación de las mejoras y la correspondiente depreciación acumulada. Dentro de los Bienes no concesionados se incluyen además los Activos biológicos, Bienes históricos y culturales, Bienes intangibles (licencias, software y sistemas informáticos adquiridos o desarrollados internamente) tanto nuevo como existente y los Bienes no concesionados en proceso de producción, que al igual que las Propiedades, planta y equipos explotados, permiten la ejecución de las actividades propias de la institución. 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:

| | | Periodo económico octubre 2021-2022 | | Variación | |
|-------------------|---|--|----------------|---------------|------------|
| Cuenta | Descripción | 2022 | 2021 | Absoluta | Porcentual |
| 1.2.5. | Bienes no concesionados | 132,684,950.44 | 128,259,679.57 | 4,425,270.87 | 3.45% |
| 1.2.5.01. | Propiedades, planta y equipos explotados | 131,861,351.95 | 118,272,164.08 | 13,589,187.86 | 11.49% |
| 1.2.5.01.01. | Tierras y terrenos | 40,905,209.62 | 34,756,578.71 | 6,148,630.90 | 17.69% |
| 1.2.5.01.01.01. | Terrenos para construcción de edificios | 40,905,209.62 | 34,756,578.71 | 6,148,630.90 | 17.69% |
| 1.2.5.01.01.01.6. | Valores de origen | 40,570,167.51 | 33,808,190.57 | 6,761,976.94 | 20.00% |
| 1.2.5.01.01.01.7. | Revaluaciones | 335,042.10 | 948,388.14 | -613,346.04 | -64.67% |
| 1.2.5.01.02. | Edificios | 68,714,544.12 | 60,830,383.29 | 7,884,160.84 | 12.96% |
| 1.2.5.01.02.08. | Centros de enseñanza, formación y educación | 68,714,544.12 | 60,830,383.29 | 7,884,160.84 | 12.96% |
| 1.2.5.01.02.08.1. | Valores de origen | 76,880,846.10 | 66,128,869.91 | 10,751,976.19 | 16.26% |
| 1.2.5.01.02.08.2. | Revaluaciones | 760,036.16 | 3,933,561.69 | -3,173,525.53 | -80.68% |
| 1.2.5.01.02.08.3. | Depreciaciones acumuladas * | -8,926,338.13 | -9,232,048.31 | 305,710.18 | -3.31% |
| 1.2.5.01.03. | Maquinaria y equipos para la producción | 5,011,647.32 | 5,463,838.61 | -452,191.29 | -8.28% |
| 1.2.5.01.03.01. | Maquinaria para la construcción | 5,011,647.32 | 5,463,838.61 | -452,191.29 | -8.28% |
| 1.2.5.01.03.01.1. | Valores de origen | 17,157,546.83 | 16,696,539.47 | 461,007.36 | 2.76% |
| 1.2.5.01.03.01.2. | Revaluaciones | 2,167,402.12 | 2,167,402.12 | 0.00 | 0.00% |
| 1.2.5.01.03.01.3. | Depreciaciones acumuladas * | -14,313,301.64 | -13,400,102.99 | -913,198.65 | 6.81% |
| 1.2.5.01.04. | Equipos de transporte, tracción y elevación | 1,524,181.01 | 1,826,485.74 | -302,304.73 | -16.55% |
| 1.2.5.01.04.02. | Vehículos | 1,524,181.01 | 1,826,485.74 | -302,304.73 | -16.55% |
| 1.2.5.01.04.02.1. | Valores de origen | 6,559,792.51 | 6,572,277.06 | -12,484.55 | -0.19% |
| 1.2.5.01.04.02.2. | Revaluaciones | 739,005.32 | 739,005.32 | 0.00 | 0.00% |
| 1.2.5.01.04.02.3. | Depreciaciones acumuladas * | -5,774,616.82 | -5,484,796.64 | -289,820.18 | 5.28% |
| 1.2.5.01.05. | Equipos de comunicación | 849,615.57 | 918,607.33 | -68,991.77 | -7.51% |
| 1.2.5.01.05.02. | Equipos de telefonía | 849,615.57 | 918,607.33 | -68,991.77 | -7.51% |
| 1.2.5.01.05.02.1. | Valores de origen | 4,049,038.60 | 4,050,748.97 | -1,710.36 | -0.04% |
| 1.2.5.01.05.02.2. | Revaluaciones | 788,499.72 | 788,499.72 | 0.00 | 0.00% |
| 1.2.5.01.05.02.3. | Depreciaciones acumuladas * | -3,987,922.75 | -3,920,641.35 | -67,281.40 | 1.72% |
| 1.2.5.01.06. | Equipos y mobiliario de oficina | 2,222,244.05 | 2,125,683.52 | 96,560.53 | 4.54% |
| 1.2.5.01.06.01. | Archivadores, bibliotecas y armarios | 2,222,244.05 | 2,125,683.52 | 96,560.53 | 4.54% |
| 1.2.5.01.06.01.1. | Valores de origen | 6,437,498.18 | 6,086,353.64 | 351,144.55 | 5.77% |
| 1.2.5.01.06.01.2. | Revaluaciones | 704,185.77 | 704,185.77 | 0.00 | 0.00% |
| 1.2.5.01.06.01.3. | Depreciaciones acumuladas * | -4,919,439.91 | -4,664,855.89 | -254,584.02 | 5.46% |
| 1.2.5.01.07. | Equipos para computación | 2,765,383.96 | 3,277,234.61 | -511,850.65 | -15.62% |
| 1.2.5.01.07.01. | Computadoras | 2,765,383.96 | 3,277,234.61 | -511,850.65 | -15.62% |
| 1.2.5.01.07.01.1. | Valores de origen | 19,704,318.30 | 19,247,950.88 | 456,367.42 | 2.37% |
| 1.2.5.01.07.01.2. | Revaluaciones | 1,431,262.82 | 1,431,262.82 | 0.00 | 0.00% |

| | | | | | |
|-------------------|--|----------------|----------------|--------------|---------|
| 1.2.5.01.07.01.3. | Depreciaciones acumuladas * | -18,370,197.16 | -17,401,979.09 | -968,218.07 | 5.56% |
| 1.2.5.01.08. | Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación | 1,611,892.93 | 1,735,748.02 | -123,855.09 | -7.14% |
| 1.2.5.01.08.01. | Equipos e instrumental médico | 1,611,892.93 | 1,735,748.02 | -123,855.09 | -7.14% |
| 1.2.5.01.08.01.1. | Valores de origen | 6,125,135.35 | 5,964,211.54 | 160,923.81 | 2.70% |
| 1.2.5.01.08.01.2. | Revaluaciones | 843,196.77 | 843,196.77 | 0.00 | 0.00% |
| 1.2.5.01.08.01.3. | Depreciaciones acumuladas * | -5,356,439.19 | -5,071,660.29 | -284,778.90 | 5.62% |
| 1.2.5.01.09. | Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo | 6,513,252.03 | 5,823,698.70 | 689,553.33 | 11.84% |
| 1.2.5.01.09.02. | Mobiliario para enseñanza | 6,513,252.03 | 5,823,698.70 | 689,553.33 | 11.84% |
| 1.2.5.01.09.02.1. | Valores de origen | 15,787,707.12 | 14,136,990.06 | 1,650,717.07 | 11.68% |
| 1.2.5.01.09.02.2. | Revaluaciones | 1,461,929.50 | 1,461,929.50 | 0.00 | 0.00% |
| 1.2.5.01.09.02.3. | Depreciaciones acumuladas * | -10,736,384.60 | -9,775,220.86 | -961,163.74 | 9.83% |
| 1.2.5.01.99. | Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos | 1,743,381.34 | 1,513,905.55 | 229,475.80 | 15.16% |
| 1.2.5.01.99.02. | Equipos y mobiliario doméstico | 1,743,198.18 | 1,513,697.15 | 229,501.03 | 15.16% |
| 1.2.5.01.99.02.1. | Valores de origen | 4,929,319.06 | 4,449,010.30 | 480,308.75 | 10.80% |
| 1.2.5.01.99.02.2. | Revaluaciones | 515,522.31 | 515,522.31 | 0.00 | 0.00% |
| 1.2.5.01.99.02.3. | Depreciaciones acumuladas * | -3,701,643.18 | -3,450,835.46 | -250,807.73 | 7.27% |
| 1.2.5.01.99.99. | Otras maquinarias, equipos y mobiliarios diversos | 183.17 | 208.39 | -25.23 | -12.11% |
| 1.2.5.01.99.99.1. | Valores de origen | 29,738.96 | 29,738.96 | 0.00 | 0.00% |
| 1.2.5.01.99.99.2. | Revaluaciones | 8,351.09 | 8,351.09 | 0.00 | 0.00% |
| 1.2.5.01.99.99.3. | Depreciaciones acumuladas * | -37,906.89 | -37,881.66 | -25.23 | 0.07% |
| 1.2.5.03. | Activos biológicos no concesionados | 31,129.29 | 31,299.93 | -170.63 | -0.55% |
| 1.2.5.03.02. | Semovientes | 31,129.29 | 31,299.93 | -170.63 | -0.55% |
| 1.2.5.03.02.01. | Vacunos | 31,129.29 | 31,299.93 | -170.63 | -0.55% |
| 1.2.5.03.02.01.1. | Valores de origen | 31,129.29 | 31,299.93 | -170.63 | -0.55% |
| 1.2.5.05. | Bienes históricos y culturales | 140,770.40 | 21,084.30 | 119,686.10 | 567.66% |
| 1.2.5.05.02. | Piezas y obras históricas y de colección | 140,762.10 | 21,076.00 | 119,686.10 | 567.88% |
| 1.2.5.05.02.01. | Obras de arte | 136,762.10 | 17,076.00 | 119,686.10 | 700.90% |
| 1.2.5.05.02.01.1. | Valores de origen | 136,762.10 | 17,076.00 | 119,686.10 | 700.90% |
| 1.2.5.05.02.02. | Esculturas | 4,000.00 | 4,000.00 | 0.00 | 0.00% |
| 1.2.5.05.02.02.1. | Valores de origen | 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% |
| 1.2.5.05.99.99.1. | Valores de origen | 8.30 | 8.30 | 0.00 | 0.00% |
| 1.2.5.08. | Bienes intangibles no concesionados | 328,811.94 | 358,898.65 | -30,086.71 | -8.38% |
| 1.2.5.08.03. | Software y programas | 177,495.09 | 208,114.23 | -30,619.15 | -14.71% |
| 1.2.5.08.03.01. | Valores de origen | 1,008,891.87 | 997,945.85 | 10,946.02 | 1.10% |
| 1.2.5.08.03.01.0. | Valores de origen | 1,008,891.87 | 997,945.85 | 10,946.02 | 1.10% |
| 1.2.5.08.03.03. | Amortizaciones acumuladas * | -831,396.78 | -789,831.61 | -41,565.17 | 5.26% |
| 1.2.5.08.03.03.0. | Amortizaciones acumuladas * | -831,396.78 | -789,831.61 | -41,565.17 | 5.26% |
| 1.2.5.08.99. | Otros bienes intangibles | 151,316.86 | 150,784.41 | 532.44 | 0.35% |
| 1.2.5.08.99.01. | Valores de origen | 458,274.04 | 383,819.47 | 74,454.57 | 19.40% |

| | | | | | |
|-------------------|--|-------------|--------------|---------------|---------|
| 1.2.5.08.99.01.0. | Valores de origen | 458,274.04 | 383,819.47 | 74,454.57 | 19.40% |
| 1.2.5.08.99.03. | Amortizaciones acumuladas * | -306,957.18 | -233,035.06 | -73,922.13 | 31.72% |
| 1.2.5.08.99.03.0. | Amortizaciones acumuladas * | -306,957.18 | -233,035.06 | -73,922.13 | 31.72% |
| 1.2.5.99. | Bienes no concesionados en proceso de producción | 322,886.86 | 9,576,232.61 | -9,253,345.75 | -96.63% |
| 1.2.5.99.01. | Propiedades, planta y equipo en proceso de producción | 322,886.86 | 9,576,232.61 | -9,253,345.75 | -96.63% |
| 1.2.5.99.01.02. | Construcciones en proceso de edificios | 322,886.86 | 9,576,232.61 | -9,253,345.75 | -96.63% |
| 1.2.5.99.01.02.8. | Construcciones en proceso de centros de enseñanza, formación y educación | 322,886.86 | 9,576,232.61 | -9,253,345.75 | -96.63% |

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 | 131,861,351.95 | 118 817 595,83 | 11.49 |

La propiedad, planta y equipos explotados lo conforman todos los terrenos, edificios, 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).

Dentro de estas partidas se destaca lo siguiente:

En la cuenta de terrenos:

- La cuenta de terrenos presentó un incremento de €6,148,630.90 que corresponde a un 17.69%, por la actualización de valores monetarios, proveniente de los avalúos correspondiente al Proceso de Servicios Generales, ubicado en la provincia de San José en Sede Central Uruca y la Unidad Regional Occidental Mario Echandi Jiménez, ubicado en la provincia de Alajuela, remitidos por el Proceso de Arquitectura y Mantenimiento PAM de la Unidad de Recursos Materiales mediante el oficio URMA-PAM-168-202, mismos que se presentaron ante la Comisión de Bienes Institucionales para realizar la exclusión e inclusión respectivamente, mediante oficios URF-PC-43-2022 y URF-PC-169-2022.

En la cuenta de edificios:

- La cuenta de edificios presenta un incremento de €7,884,160.84 que corresponde a un 12.96% de la capitalización de las edificaciones del Centro de Formación de Heredia, del Centro de Formación

Profesional de San Ramón, Remodelación y ampliación del Centro Especializado de Industria Gráfica, Centro de Formación de la Unidad Regional Huetar Caribe y la actualización de valores monetarios proveniente de avalúo de Ciudad Tecnológica Mario Echandi ubicado en la provincia de Alajuela, y Proceso de Servicios Generales, ubicado en la provincia de San José, Sede Central Uruca.

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

| Activo | Placa / Identificación | Convenio | Plazo | Valor En Libros | Nombre Beneficiario |
|---------------|------------------------|----------|---------|-------------------|---|
| Bien Inmueble | TER.SC-CATED-02 | Préstamo | 4 años | ¢67,170,965.14 | Ministerio de Economía Industria y Comercio. (MEIC) |
| Bien Inmueble | LIM.URHC.20 | Préstamo | 4 años | ¢1,319,266,560.00 | Ministerio de Economía Industria y Comercio. (MEIC) |
| Bien Inmueble | TER15SETIEMBRE | Préstamo | 50 años | ¢ 60,243,255.75 | Ministerio de Educación Pública.(MEP) |

Fuente: AL-119-2022

Proceso de Revaluación:

Método de Costo

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

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

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

| 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)

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.5.03. | Activos biológicos no concesionados | 10 | 31,129.29 | 31,299.93 | -0.55 |

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 ¢-170.63 que corresponde a una disminución del -0.55% de recursos disponibles.

En esta cuenta, existe una variedad de especies de animales de granja bovinos raza jersey y cabras de raza saanen. Las cuales se encuentran distribuidos en las diferentes sedes regionales de la institución, destinados al desarrollo de los servicios de capacitación, su uso no está destinado para el consumo o bien para producir servicios.

Asimismo, y como resultado, de la posesión de dichos activos biológicos (semovientes), se obtienen productos tales como leche y queso, que son resultado de este tipo de actividad y no simbolizan algún tipo de beneficio económico relevante.

| 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 | 140,770.40 | 21,084.30 | 567,66 |

Revelación:

La cuenta Bienes históricos y culturales, representa el 0.05% del total de activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢119,686.10, que corresponde a un aumento del 567.66% de recursos disponibles, producto de presentar movimientos en la cuenta de estatuas y obras de Arte y colección Arqueológicas, de acuerdo con el siguiente detalle:

| sibi_vy1_rep_saldo_cta | | INSTITUTO NACIONAL DE APRENDIZAJE | | | | FECHA : 01/11/2022 | |
|---|-------------|--|--------------|---------------|----------------------|--------------------|-----------|
| USUARIO: CVARGASMURILLO | | Sistema de Bienes e Inventarios | | | | HORA : 06:57:23 AM | |
| | | Saldos de Activos por cuenta Activo | | | | PAGINA : 1 de 1 | |
| Cuenta: 102830010000 COLECCION ARQUEOLOGICO | | | | | | | |
| Número | Placa | Descripción de Activos | Depreciación | Fecha Ingreso | Tipo y monto de | Vida Útil | % Deprec |
| | Revaluación | Saldo | Revaluación | | Deprec/Amort.Acum(-) | Valor | Histórico |
| 514804 | VASIJA | COMPRA DE VASIJA CK 41726 A NOMBRE DE VICTOR MANUEL VEGA MARIN | 0.00 | 01/06/2011 | 0.00 | 0 | 0.0000% |
| | 0.00 | 3,300.00 | 0.00 | | 0.00 | 3,300.00 | |
| 514805 | PIEZA ARQ. | PIEZA ARQUEOLOGICA EN FORMA DE NUTRIA O SERPIENTE | 0.00 | 01/06/2011 | 0.00 | 0 | 0.0000% |
| | 0.00 | 5,000.00 | 0.00 | | 0.00 | 5,000.00 | |
| | 0.00 | 8,300.00 | 0.00 | | 0.00 | 8,300.00 | |

| sibi_vy1_rep_saldo_cta | | INSTITUTO NACIONAL DE APRENDIZAJE | | | | FECHA : 01/11/2022 | |
|-------------------------------|-------------|-------------------------------------|--------------|---------------|----------------------|--------------------|-----------|
| USUARIO: CVARGASMURILLO | | Sistema de Bienes e Inventarios | | | | HORA : 06:58:00 AM | |
| | | Saldos de Activos por cuenta Activo | | | | PAGINA : 1 de 1 | |
| Cuenta: 102830020000 ESTATUAS | | | | | | | |
| Número | Placa | Descripción de Activos | Depreciación | Fecha Ingreso | Tipo y monto de | Vida Útil | % Deprec |
| | Revaluación | Saldo | Revaluación | | Deprec/Amort.Acum(-) | Valor | Histórico |
| 303970 | 2-7509 | BUSTO DE FRANCISCO J ORLICH | 0.00 | 01/06/2011 | 0.00 | 0 | 0.0000% |
| | 0.00 | 4,000,000.00 | 0.00 | | 0.00 | 4,000,000.00 | |
| | 0.00 | 4,000,000.00 | 0.00 | | 0.00 | 4,000,000.00 | |

| sibi_vy1_rep_saldo_cta | | INSTITUTO NACIONAL DE APRENDIZAJE | | | | FECHA : 01/11/2022 | |
|------------------------------------|-------------|---|--------------|---------------|----------------------|--------------------|-----------|
| USUARIO: CVARGASMURILLO | | Sistema de Bienes e Inventarios | | | | HORA : 06:58:24 AM | |
| | | Saldos de Activos por cuenta Activo | | | | PAGINA : 8 de 8 | |
| Cuenta: 102830030000 OBRAS DE ARTE | | | | | | | |
| Número | Placa | Descripción de Activos | Depreciación | Fecha Ingreso | Tipo y monto de | Vida Útil | % Deprec |
| | Revaluación | Saldo | Revaluación | | Deprec/Amort.Acum(-) | Valor | Histórico |
| 622513 | 05648-03 | OBRA DE ARTE ANTHOPHILA, AUTOR: ELIZABETH ARGÜELLO | 0.00 | 16/08/2022 | 0.00 | 0 | 0.0000% |
| | 0.00 | 8,295,588.00 | 0.00 | | 0.00 | 8,295,588.00 | |
| 622514 | 05649-03 | OBRA DE ARTE ANTHOPHILA, AUTOR: ELIZABETH ARGÜELLO. MEDIDAS: 2,41 X 1,94 CM | 0.00 | 16/08/2022 | 0.00 | 0 | 0.0000% |
| | 0.00 | 2,390,510.00 | 0.00 | | 0.00 | 2,390,510.00 | |
| 622608 | 03211-09 | ESCULTURA EN HIERRO FORJADO NEGRO, PEÑASCO EN METAL | 0.00 | 13/09/2022 | 0.00 | 0 | 0.0000% |
| | 0.00 | 40,000,000.00 | 0.00 | | 0.00 | 40,000,000.00 | |
| | 0.00 | 136,762,099.00 | 0.00 | | 0.00 | 136,762,099.00 | |

Es importante indicar que se ha realizado un movimiento significativo en la cuenta de obras de arte, lo anterior se debe al ingreso de distintas obras como:

- a- Obra de arte ANTHOPHILA, AUTOR: ELIZABETH ARGÜELLO.
- b- Obra de arte ÁRBOL DE LA VIDA, AUTORA: INGRID RUDELMAN.
- c- Obra de arte, MÁS ALLÁ, AUTOR: ALEXANDER RAMÍREZ CECILIANO.

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 | 328,811.94 | 358,898.65 | -8.38 |

Revelación:

La cuenta bienes intangibles no concesionados, representa el 0,11% del total de activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -30,086.71 que corresponde a una disminución del -8.38% de recursos disponibles.

La variación en el comportamiento normal de la cuenta es debido a las adquisiciones y exclusiones de esos bienes, específicamente de software, programas y licencias específicas nuevas o de actualización, mismas que son de uso para el cumplimiento de los objetivos de la institución y ejecución de las acciones formativas.

| 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 | 322,886.86 | 9,576,232.61 | -96.63 |

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 0.09 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -¢9,253,345.75 que corresponde a una disminución del -96,63 % de recursos disponibles.

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

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

| Identificación de la obra | Saldo acumulado | Periodo (mes/año) | | Estado actual del Proyecto En proceso/Finalizado/Otros | Obra Capitalizable Si / No |
|---|-----------------------|-------------------|------------|---|-------------------------------|
| | | Inicio | Final | | |
| 240247- (48)REMODO. PROC SERV. GRAL MALLA Y TAPI CFP SANTA CRUZ | 1.610.264.31 | | | | |
| 240249-APLIAC. INSTALAC. CENTRO DE FORMAC DE SARAPIQUÍ | 123.935.511.07 | 10/05/2023 | 26/03/2024 | Actualmente está en Proceso Licitatorio | SI |
| 240265-MEJORAS CTRO NACIONAL ESPECIALIZADO INDUST TEXTIL | 29.273.099.53 | 26/09/2023 | 10/07/2024 | Actualmente está en Proceso Licitatorio | SI |
| 240269-REMODELACIÓN ALMACÉN REGIONAL CENTRAL ORIENTAL | 96.592.204.24 | 26/07/2023 | 03/06/2024 | En proceso de contratación para la construcción. | SI |
| 240280-REMODELACIÓN SERVICIOS GENERALES SEDE CENTRAL | 40.985.205.57 | 05/09/2022 | 03/03/2023 | En proceso de construcción. | SI |
| 250289-CONSTR. PUENTES ACERAS CNEAP CHINCHILLA Y CARTAGO | 30.490.579.76 | 02/01/2024 | 07/02/2025 | A la espera de orden de inicio de II Etapa de Diseño. | SI |
| TOTAL | 322,886,864.48 | | | | |

Fuente: Auxiliar Cuenta contable 1.2.5.99

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 | Diferencia |
|--------|-------------|------|----------------|------------|
|--------|-------------|------|----------------|------------|

| | | | | Periodo Anterior | % |
|--------|----------------------|----|------|------------------|------|
| 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)

2. PASIVO
2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA N° 14
Deudas a corto plazo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|----------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.1.1. | Deudas a corto plazo | 14 | 9,623,880.60 | 9 395 213,15 | 2,43 |

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 | ¢731.510,10 |
| 11206 | Ministerio de Hacienda | 155.826,73 |
| 13301 | Poder Judicial | 932,99 |
| 31254 | Junta de Pensiones y Jubilaciones del Magisterio Nacional | 15.672,85 |

En relación con los saldos negativos, si existieran los mismos corresponden a instituciones y asociaciones a los cuáles 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.

En el Proceso de Contabilidad de la Unidad de Recursos Financieros procede a informar al PSA, quién controla y confronta la información de los saldos de 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 deudas a corto plazo. La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 94.94% del total de pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢228.667.44 que corresponde a un aumento del 2.43% de recursos disponibles, producto principalmente de un aumento en la cuenta Deudas por beneficios a los empleados c/p.

| | | |
|--|--|-----------|
| | Periodo económico octubre 2021-2022 | Variación |
|--|--|-----------|

| Cuenta | Descripción | 2022 | 2021 | Absoluta | Porcentual |
|-----------------|---|---------------------|---------------------|-------------------|--------------|
| 2.1.1. | Deudas a corto plazo | 9 623 880,60 | 9 395 213,15 | 228 667,44 | 2,43% |
| 2.1.1.01. | Deudas comerciales a corto plazo | 141 051,84 | 194 675,36 | -53 623,52 | -27,55% |
| 2.1.1.01.01. | Deudas por adquisición de inventarios c/p | 69 153,96 | 84 605,94 | -15 451,99 | -18,26% |
| 2.1.1.01.01.01. | Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios c/p | 69 153,96 | 84 605,94 | -15 451,99 | -18,26% |
| 2.1.1.01.02. | Deudas por adquisición de bienes distintos de inventarios c/p | 57 853,90 | 95 194,70 | -37 340,79 | -39,23% |
| 2.1.1.01.02.01. | Deudas comerciales por adquisición de propiedades, planta y equipos c/p | 57 853,90 | 95 194,70 | -37 340,79 | -39,23% |
| 2.1.1.01.04. | Deudas por adquisición de servicios c/p | 14 043,98 | 14 874,72 | -830,74 | -5,58% |
| 2.1.1.01.04.05. | Deudas comerciales por gastos de viaje y transporte c/p | 14 043,98 | 14 874,72 | -830,74 | -5,58% |
| 2.1.1.02. | Deudas sociales y fiscales a corto plazo | 9 441 244,20 | 9 150 238,80 | 291 005,40 | 3,18% |
| 2.1.1.02.01. | Deudas por beneficios a los empleados c/p | 9 400 467,37 | 9 104 339,06 | 296 128,30 | 3,25% |
| 2.1.1.02.01.01. | Remuneraciones básicas a pagar c/p | 2 680 937,30 | 2 541 576,55 | 139 360,75 | 5,48% |
| 2.1.1.02.01.03. | Incentivos salariales a pagar c/p | 3 169 666,54 | 3 021 852,64 | 147 813,90 | 4,89% |
| 2.1.1.02.01.04. | Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social a pagar c/p | 347 863,13 | 323 269,01 | 24 594,12 | 7,61% |
| 2.1.1.02.01.05. | Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización a pagar c/p | 193 191,31 | 177 988,54 | 15 202,77 | 8,54% |
| 2.1.1.02.01.06. | Retenciones al personal a pagar c/p | 323 085,24 | 409 919,89 | -86 834,65 | -21,18% |
| 2.1.1.02.01.99. | Otras deudas por beneficios a los empleados c/p | 2 685 723,86 | 2 629 732,45 | 55 991,42 | 2,13% |
| 2.1.1.02.02. | Deudas fiscales c/p | 40 776,83 | 45 899,73 | -5 122,90 | -11,16% |
| 2.1.1.02.02.02. | Retenciones de impuestos nacionales a pagar c/p | 40 776,83 | 45 899,73 | -5 122,90 | -11,16% |
| 2.1.1.99. | Otras deudas a corto plazo | 41 584,56 | 50 299,00 | -8 714,43 | -17,33% |
| 2.1.1.99.99. | Deudas varias c/p | 41 584,56 | 50 299,00 | -8 714,43 | -17,33% |
| 2.1.1.99.99.02. | Deudas varias con el sector público interno c/p | 41 288,52 | 50 299,00 | -9 010,48 | -17,91% |
| 2.1.1.99.99.03. | Deudas varias con el sector externo c/p | 296,04 | 0,00 | 296,04 | 0,00% |

NOTA N° 15

Endeudamiento público a corto plazo

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 16**Fondos de terceros y en garantía**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.1.3. | Fondos de terceros y en garantía | 16 | 481,179.50 | 486 331,45 | -1,06 |

Detalle

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-----------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.1.3.03. | Depósitos en garantía | 16 | 409,485.95 | 432 664,25 | -5,36 |

Revelación:

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

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 4.75% del total de pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -¢5.151.95 que corresponde a una disminución del -1.06% 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 -¢44.967.87 y la cuenta depósitos en garantía de empresas privadas-dólares aumentó en ¢21.789.56, para un total de -¢23.178.31.

| | | Periodo económico octubre 2021-2022 | | Variación | |
|-----------------|---|--|------------|------------|------------|
| Cuenta | Descripción | 2022 | 2021 | Absoluta | Porcentual |
| 2.1.3. | Fondos de terceros y en garantía | 481 179,50 | 486 331,45 | -5 151,95 | -1,06% |
| 2.1.3.03. | Depósitos en garantía | 409 485,95 | 432 664,25 | -23 178,31 | -5,36% |
| 2.1.3.03.01. | Depósitos en garantía del sector privado interno | 323 471,48 | 346 649,79 | -23 178,31 | -6,69% |
| 2.1.3.03.01.02. | Depósitos en garantía de empresas privadas | 323 471,48 | 346 649,79 | -23 178,31 | -6,69% |
| 2.1.3.03.03. | Depósitos en garantía del sector externo | 86 014,46 | 86 014,46 | 0,00 | 0,00% |
| 2.1.3.03.03.99. | Depósitos en garantía de otras entidades del sector externo | 86 014,46 | 86 014,46 | 0,00 | 0,00% |
| 2.1.3.99. | Otros fondos de terceros | 71 693,55 | 53 667,20 | 18 026,35 | 33,59% |
| 2.1.3.99.01. | Otros fondos del sector privado interno | 23 837,84 | 27 574,49 | -3 736,65 | -13,55% |
| 2.1.3.99.01.02. | Otros fondos de empresas privadas | 23 837,84 | 27 574,49 | -3 736,65 | -13,55% |
| 2.1.3.99.03. | Otros fondos del sector externo | 47 855,71 | 26 092,70 | 21 763,00 | 83,41% |
| 2.1.3.99.03.99. | Otros fondos de otras entidades del sector externo | 47 855,71 | 26 092,70 | 21 763,00 | 83,41% |

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 | 28 857,75 | 0,00 |

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.1.4.01. | Provisiones a corto plazo | 17 | 28,857.75 | 28 857,75 | 0,00 |

Revelación:

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

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 0.28% del total de pasivo, que comparando ambos periodos no presenta variación.

| | | Periodo económico octubre 2021-2022 | | Variación | |
|-----------------|--|--|-----------|-----------|------------|
| Cuenta | Descripción | 2022 | 2021 | Absoluta | Porcentual |
| 2.1.4. | Provisiones y reservas técnicas a corto plazo | 28 857,75 | 28 857,75 | 0,00 | 0,00% |
| 2.1.4.01. | Provisiones a corto plazo | 28 857,75 | 28 857,75 | 0,00 | 0,00% |
| 2.1.4.01.01. | Provisiones para litigios y demandas c/p | 28 857,75 | 28 857,75 | 0,00 | 0,00% |
| 2.1.4.01.01.01. | Provisiones para litigios y demandas comerciales c/p | 28 857,75 | 28 857,75 | 0,00 | 0,00% |

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 | 2,792.53 | 140,80 | 1883,33 |

Detalle cuenta:

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

Revelación:

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

La cuenta otros pasivos a corto plazo, representa el 0.03% del total de pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢2.651.73 que corresponde a un aumento del 1883.33% de recursos disponibles, producto de pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable donde se mantienen los saldos de las remesas de Caja Chica, las cuales son y deben ser depuradas al mes siguiente.

| | | Periodo económico octubre 2021-2022 | | Variación | |
|-----------------|---|--|--------|-----------|------------|
| Cuenta | Descripción | 2022 | 2021 | Absoluta | Porcentual |
| 2.1.9. | Otros pasivos a corto plazo | 2 792,53 | 140,80 | 2 651,73 | 1883,33% |
| 2.1.9.99. | Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable | 2 792,53 | 140,80 | 2 651,73 | 1883,33% |
| 2.1.9.99.03. | Fondos de terceros y en garantía sujetos a depuración | 2 792,53 | 140,80 | 2 651,73 | 1883,33% |
| 2.1.9.99.03.99. | Otros fondos de terceros sujetos a depuración | 2 792,53 | 140,80 | 2 651,73 | 1883,33% |

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 |

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 |
|------------|----------------|---------------------|
| 21-05-1965 | Inicial | Creación Ley 3506 |
| | | |

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

Revelación:

La cuenta Capital inicial, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 producto del capital inicial con el que dio inicio la institución.

Esta cifra representa el aporte inicial otorgado por el Ministerio de Trabajo con el cual fue constituida y dio inicio las operaciones de la Institución esto conforme a la Ley y fecha de creación Ley 3506 del 21 de mayo de 1965 y reformada por su ley Orgánica No. 6868 del 6 de mayo de 1983.

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

NOTA N° 25

Transferencias de capital

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.1.2. | Transferencias de capital | 25 | 1,455,009.20 | 1 451 071,93 | 0.27 |

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 3 937,27 que corresponde a un aumento del 0.27 % de recursos disponibles. Producto de la reclasificación de la entrada #126681 por ingreso de equipo donado al INA según documento CL-30-2018, ubicado en Centro Cívico de 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.

| | | Periodo económico octubre 2021-2022 | | Variación | |
|------------------------|--|--|--------------|-----------|------------|
| Cuenta | Descripción | 2022 | 2021 | Absoluta | Porcentual |
| 3.1.2. | Transferencias de capital | 1 455 009,20 | 1 451 071,93 | 3 937,27 | 0,27% |
| 3.1.2.01. | Donaciones de capital | 1 455 009,20 | 1 451 071,93 | 3 937,27 | 0,27% |
| 3.1.2.01.01. | Donaciones de capital a valores históricos | 1 455 009,20 | 1 451 071,93 | 3 937,27 | 0,27% |
| 3.1.2.01.01.00. | Donaciones de capital a valores históricos | 1 455 009,20 | 1 451 071,93 | 3 937,27 | 0,27% |
| 3.1.2.01.01.00.0. | Donaciones de capital a valores históricos | 1 455 009,20 | 1 451 071,93 | 3 937,27 | 0,27% |
| 3.1.2.01.01.00.0.99999 | Donaciones de capital a valores históricos | 1 455 009,20 | 1 451 071,93 | 3 937,27 | 0,27% |

NOTA N° 26

Reservas

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.1.3. | Reservas | 26 | 88,882,440.16 | 80 753 908,14 | 10.07 |

Revelación:

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

La cuenta Reservas, representa el 33.83 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 8 128 532.02 que corresponde a un aumento del 10.07 % de recursos disponibles, producto de movimientos en las cuentas de propiedad, planta y equipo y se realizó por los avalúos los terrenos

y edificios por la actualización de valores monetarios de la Ciudad Tecnológica Mario Echandi, ubicado en la provincia de Alajuela y el Proceso de Servicios Generales, ubicado en la provincia de San José, Sede Central, Uruca.

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

NOTA N° 27

Variaciones no asignables a reservas

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 28

Resultados acumulados

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-----------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.1.5. | Resultados acumulados | 28 | 172,398,316.97 | 149 059 602,37 | 15.66 |

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.1.5.01. | Resultados acumulados de ejercicios anteriores | 28 | 172,398,316.97 | 149 059 602,37 | 15.66 |

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

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 65.62 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 23,338,714.60 que corresponde a un aumento del 15.66% de recursos disponibles.

Detalle de la cuenta:

Resultado el ejercicio: que corresponden a un -0.36%. Ajuste al patrimonio por variación absoluta del ejercicio con un 381,560.69y el resultado del ejercicio -28,66% una disminución (cierre de cuentas de ingresos y gastos).

| | | Periodo económico octubre 2021-2022 | | Variación | |
|------------------------|---|-------------------------------------|----------------|---------------|------------|
| Cuenta | Descripción | 2022 | 2021 | Absoluta | Porcentual |
| 3.1.5. | Resultados acumulados | 172,398,316.97 | 149,059,602.37 | 23,338,714.60 | 15.66% |
| 3.1.5.01. | Resultados acumulados de ejercicios anteriores | 172,398,316.97 | 149,059,602.37 | 23,338,714.60 | 15.66% |
| 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 | -949,804.02 | -1,331,364.71 | 381,560.69 | -28.66% |
| 3.1.5.01.04.00. | Ajustes al patrimonio por variaciones del ejercicio | -949,804.02 | -1,331,364.71 | 381,560.69 | -28.66% |
| 3.1.5.01.04.00.0. | Ajustes al patrimonio por variaciones del ejercicio | -949,804.02 | -1,331,364.71 | 381,560.69 | -28.66% |
| 3.1.5.01.04.00.0.99999 | Ajustes al patrimonio por variaciones del ejercicio | -949,804.02 | -1,331,364.71 | 381,560.69 | -28.66% |

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 | 118,647,215.43 | 105 417 498,91 | 12.55 |

Revelación:

La cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 97,97% del total de ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 13,229,716.52 que corresponde a un aumento del 12.55% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de los ingresos que han sido devengados del Aporte de Ley 6868, los cuales se encuentran subdivididos en los sectores de institución autónoma y semiautónoma, industria,

comercio y servicio y sector agropecuario, además de los importes por concepto de multas e intereses como resultado del cobro administrativo a patronos que realiza la institución ante las empresas que se encuentran debiendo diversos montos por concepto de morosidad.

Este incremento obedece una leve reactivación de la economía lo cual es sinónimo a que muchas de estas empresas volvieran a la "normalidad" por una flexibilización de las medidas sanitarias del Ministerio de Salud y de la Comisión Nacional de Emergencias, producto de la covid-19 que son dictadas por el Gobierno de la República.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

| | | Periodo económico octubre 2021-2022 | | Variación | |
|------------------------|---|--|----------------|---------------|------------|
| Cuenta | Descripción | 2022 | 2021 | Absoluta | Porcentual |
| 4.2.9. | Contribuciones sociales diversas | 118,647,215.43 | 105,417,498.91 | 13,229,716.52 | 12.55% |
| 4.2.9.99. | Otras contribuciones sociales | 118,647,215.43 | 105,417,498.91 | 13,229,716.52 | 12.55% |
| 4.2.9.99.99. | Otras contribuciones sociales diversas | 118,647,215.43 | 105,417,498.91 | 13,229,716.52 | 12.55% |
| 4.2.9.99.99.01. | Otras contribuciones sociales diversas | 118,132,452.58 | 105,000,170.63 | 13,132,281.95 | 12.51% |
| 4.2.9.99.99.01.0. | Otras contribuciones sociales diversas | 118,132,452.58 | 105,000,170.63 | 13,132,281.95 | 12.51% |
| 4.2.9.99.99.01.0.99999 | Otras contribuciones sociales diversas | 118,132,452.58 | 105,000,170.63 | 13,132,281.95 | 12.51% |
| 4.2.9.99.99.02. | Multas por otras contribuciones sociales diversas | 514,762.85 | 417,328.28 | 97,434.57 | 23.35% |
| 4.2.9.99.99.02.0. | Multas por otras contribuciones sociales diversas | 514,762.85 | 417,328.28 | 97,434.57 | 23.35% |
| 4.2.9.99.99.02.0.99999 | Multas por otras contribuciones sociales diversas | 514,762.85 | 417,328.28 | 97,434.57 | 23.35% |

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 | 78,921.50 | 47 413,92 | 66.45 |

Revelación:

La cuenta de multas y sanciones administrativas, comprenden los ingresos devengados por la institución, producto de la aplicación de multas por diferentes infracciones a disposiciones de carácter jurídico u obligatorio, tales como multas por atraso en pago de bienes y servicios, así como las aplicadas en concepto de sanciones administrativas, dicha cuenta representa el 0,07% del total de ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 31,507.58 que corresponde a un aumento del 66,45% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

| | | Periodo económico octubre 2021-2022 | | Variación | |
|------------------------|--|--|-----------|-----------|------------|
| Cuenta | Descripción | 2022 | 2021 | Absoluta | Porcentual |
| 4.3.1. | Multas y sanciones administrativas | 78,921.50 | 47,413.92 | 31,507.58 | 66.45% |
| 4.3.1.02. | Multas por atraso en el pago de bienes y servicios | 78,851.21 | 47,413.92 | 31,437.28 | 66.30% |
| 4.3.1.02.00. | Multas por atraso en el pago de bienes y servicios | 78,851.21 | 47,413.92 | 31,437.28 | 66.30% |
| 4.3.1.02.00.00. | Multas por atraso en el pago de bienes y servicios | 78,851.21 | 47,413.92 | 31,437.28 | 66.30% |
| 4.3.1.02.00.00.0. | Multas por atraso en el pago de bienes y servicios | 78,851.21 | 47,413.92 | 31,437.28 | 66.30% |
| 4.3.1.02.00.00.0.99999 | Multas por atraso en el pago de bienes y servicios | 78,851.21 | 47,413.92 | 31,437.28 | 66.30% |
| 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 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 | 17,306.43 | 25 200,84 | -31.33 |

Revelación:

La cuenta ventas de bienes y servicios, representa el 0.01 % del total de ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -7,894.41 que corresponde a una disminución del -31,33% de recursos disponibles.

Asimismo, se realiza esta acción producto de los ingresos provenientes de la venta de artículos tales como (leche, queso y hortalizas, entre otros), lo anterior dado a que la institución brinda los servicios de capacitación en las áreas agropecuarias, forestales, publicitarios y otros servicios a la comunidad no con fines lucrativos ni de comercialización; como resultados de cursos de capacitación y formación

| | | Periodo económico octubre 2021-2022 | | Variación | |
|------------------------|--|--|-----------|------------|------------|
| Cuenta | Descripción | 2022 | 2021 | Absoluta | Porcentual |
| 4.4.1. | Ventas de bienes y servicios | 17,306.43 | 25,200.84 | -7,894.41 | -31.33% |
| 4.4.1.01. | Ventas de bienes | 13,549.31 | 24,676.85 | -11,127.54 | -45.09% |
| 4.4.1.01.02. | Venta de productos terminados | 13,549.31 | 24,676.85 | -11,127.54 | -45.09% |
| 4.4.1.01.02.01. | Venta de productos agropecuarios y forestales | 12,208.44 | 23,287.93 | -11,079.49 | -47.58% |
| 4.4.1.01.02.01.0. | Venta de productos agropecuarios y forestales | 12,208.44 | 23,287.93 | -11,079.49 | -47.58% |
| 4.4.1.01.02.01.0.99999 | Venta de productos agropecuarios y forestales | 12,208.44 | 23,287.93 | -11,079.49 | -47.58% |
| 4.4.1.01.02.99. | Ventas de otros productos terminados | 1,340.88 | 1,388.93 | -48.05 | -3.46% |
| 4.4.1.01.02.99.0. | Ventas de otros productos terminados | 1,340.88 | 1,388.93 | -48.05 | -3.46% |
| 4.4.1.01.02.99.0.99999 | Ventas de otros productos terminados | 1,340.88 | 1,388.93 | -48.05 | -3.46% |
| 4.4.1.02. | Ventas de servicios | 3,757.11 | 523.99 | 3,233.13 | 617.03% |
| 4.4.1.02.05. | Servicios comerciales | 91.74 | 75.59 | 16.16 | 21.37% |
| 4.4.1.02.05.01. | Servicios comerciales | 91.74 | 75.59 | 16.16 | 21.37% |
| 4.4.1.02.05.01.0. | Servicio de impresión y encuadernación y otros | 91.74 | 75.59 | 16.16 | 21.37% |
| 4.4.1.02.05.01.0.99999 | Servicio de impresión y encuadernación y otros | 91.74 | 75.59 | 16.16 | 21.37% |
| 4.4.1.02.99. | Otras ventas de servicios | 3,665.37 | 448.40 | 3,216.97 | 717.43% |
| 4.4.1.02.99.99. | Otras ventas de servicios varios | 3,665.37 | 448.40 | 3,216.97 | 717.43% |
| 4.4.1.02.99.99.0. | Otras ventas de servicios varios | 3,665.37 | 448.40 | 3,216.97 | 717.43% |
| 4.4.1.02.99.99.0.99999 | Otras ventas de servicios varios | 3,665.37 | 448.40 | 3,216.97 | 717.43% |

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 | 2,078,325.01 | 1 562 840,50 | 32.98 |

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 1.72% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 515,484.51 que corresponde a un aumento del 32,98% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de un ascenso en las tasas de interés que oscilan entre un 1,52% a 10.58% aplicadas a la colocación de efectivo de la institución en el mercado de títulos valores del Ministerio de

Hacienda según constancia DERDP-189-2022, así como también en los intereses ganados en las cuentas corrientes de la institución en los bancos Nacional de Costa Rica, Costa Rica y Banco Popular y Desarrollo Comunal.

| Cuenta | Descripción | Periodo económico octubre 2021-2022 | | Variación | |
|------------------------|---|--|--------------|------------|------------|
| | | 2022 | 2021 | Absoluta | Porcentual |
| 4.5.1. | Rentas de inversiones y de colocación de efectivo | 2,078,325.01 | 1,562,840.50 | 515,484.51 | 32.98% |
| 4.5.1.01. | Intereses por equivalentes de efectivo | 411,920.73 | 190,033.27 | 221,887.47 | 116.76% |
| 4.5.1.01.02. | Intereses por otros equivalentes de efectivo | 411,920.73 | 190,033.27 | 221,887.47 | 116.76% |
| 4.5.1.01.02.02. | Intereses por otros equivalentes de efectivo en el sector público interno | 411,920.73 | 190,033.27 | 221,887.47 | 116.76% |
| 4.5.1.01.02.02.0. | Intereses por otros equivalentes de efectivo en el sector público interno | 411,920.73 | 190,033.27 | 221,887.47 | 116.76% |
| 4.5.1.01.02.02.0.21103 | Banco Nacional de Costa Rica | 408,282.23 | 188,214.91 | 220,067.32 | 116.92% |
| 4.5.1.01.02.02.0.21101 | Banco de Costa Rica | 278.14 | 340.92 | -62.78 | -18.41% |
| 4.5.1.01.02.02.0.21100 | Banco Crédito Agrícola de Cartago | 1,838.50 | 287.30 | 1,551.21 | 539.93% |
| 4.5.1.01.02.02.0.31104 | Banco Popular y Desarrollo Comunal | 1,521.85 | 1,190.14 | 331.71 | 27.87% |
| 4.5.1.02. | Intereses por títulos y valores a costo amortizado | 1,666,404.27 | 1,372,807.24 | 293,597.04 | 21.39% |
| 4.5.1.02.02. | Intereses por títulos y valores del sector público interno | 1,666,404.27 | 1,372,807.24 | 293,597.04 | 21.39% |
| 4.5.1.02.02.01. | Intereses por títulos y valores del Gobierno Central | 1,666,404.27 | 1,372,807.24 | 293,597.04 | 21.39% |
| 4.5.1.02.02.01.0. | Intereses por títulos y valores del Gobierno Central | 1,666,404.27 | 1,372,807.24 | 293,597.04 | 21.39% |
| 4.5.1.02.02.01.0.99999 | Intereses por títulos y valores del Gobierno Central | 1,666,404.27 | 1,372,807.24 | 293,597.04 | 21.39% |



Detalle de las inversiones vigentes

| Nemotécnico | Número Valor | Fecha Valor | Fecha Vencimiento | Valor Transado Bruto | Valor Transado Neto | Valor Facial | Tasa Bruta | Plazo Valor |
|---------------|--------------|-------------|-------------------|----------------------|---------------------|--------------------|------------|-------------|
| TFc | 135995 | 24/10/2022 | 18/6/2024 | 7 500 000 000,00 | 7 500 000 000,00 | 7 500 000 000,00 | 10,58% | 594 |
| TFc | 134902 | 26/9/2022 | 22/5/2024 | 7 500 000 000,00 | 7 500 000 000,00 | 7 500 000 000,00 | 10,38% | 596 |
| TFc | 134040 | 30/8/2022 | 22/4/2024 | 4 045 647 797,00 | 4 045 647 797,00 | 4 045 647 797,00 | 8,74% | 592 |
| TFc | 133586 | 11/8/2022 | 11/3/2024 | 9 000 000 000,00 | 9 000 000 000,00 | 9 000 000 000,00 | 8,74% | 570 |
| TFc | 133585 | 11/8/2022 | 16/2/2024 | 9 000 000 000,00 | 9 000 000 000,00 | 9 000 000 000,00 | 8,74% | 646 |
| TFc | 133584 | 11/8/2022 | 13/11/2023 | 4 000 000 000,00 | 4 000 000 000,00 | 4 000 000 000,00 | 8,54% | 452 |
| TFc | 132008 | 30/5/2022 | 16/10/2023 | 3 525 923 812,00 | 3 525 923 812,00 | 3 525 923 812,00 | 4,76% | 496 |
| TFc | 131752 | 12/5/2022 | 12/9/2023 | 2 000 000 000,00 | 2 000 000 000,00 | 2 000 000 000,00 | 4,34% | 480 |
| TFc | 131566 | 29/4/2022 | 21/8/2023 | 8 000 000 000,00 | 8 000 000 000,00 | 8 000 000 000,00 | 3,86% | 472 |
| TFc | 130997 | 4/3/2022 | 19/7/2023 | 5 000 000 000,00 | 5 000 000 000,00 | 5 000 000 000,00 | 2,96% | 495 |
| TFc | 130996 | 4/3/2022 | 19/7/2023 | 4 000 000 000,00 | 4 000 000 000,00 | 4 000 000 000,00 | 2,96% | 495 |
| TFc | 130104 | 30/11/2021 | 20/6/2023 | 4 594 472 029,99 | 4 594 472 029,99 | 4 594 472 029,99 | 2,60% | 560 |
| TFc | 130103 | 30/11/2021 | 22/5/2023 | 11 018 450 666,67 | 11 018 450 666,67 | 11 018 450 666,67 | 1,52% | 532 |
| TOc | 130102 | 30/11/2021 | 30/11/2022 | 6 697 827 224,83 | 6 711 138 245,03 | 6 787 578 109,64 | 1,34% | 360 |
| TFc | 130098 | 30/11/2021 | 10/3/2023 | 10 068 098 279,57 | 10 068 098 279,57 | 10 068 098 279,57 | 1,52% | 460 |
| TFc | 130096 | 30/11/2021 | 10/2/2023 | 7 715 144 614,92 | 7 715 144 614,92 | 7 715 144 614,92 | 1,52% | 430 |
| TFc | 130047 | 24/11/2021 | 4/4/2023 | 10 085 226 666,66 | 10 085 226 666,66 | 10 085 226 666,66 | 1,52% | 490 |
| Total Colonos | | | | 113 750 791 091,64 | 113 764 102 111,84 | 113 840 541 976,45 | | |

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 | 13,298.66 | 18 031,23 | -26.25 |

Revelación:

La cuenta resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0.01 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -4,732.58 que corresponde a una disminución del -26,25% de recursos disponibles.

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

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

| | | Periodo económico octubre 2021-2022 | | Variación | |
|------------------------|---|--|-----------|-----------|------------|
| Cuenta | Descripción | 2022 | 2021 | Absoluta | Porcentual |
| 4.9.1. | Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación | 13,298.66 | 18,031.23 | -4,732.58 | -26.25% |
| 4.9.1.01. | Diferencias de cambio positivas por activos | 13,298.66 | 18,031.23 | -4,732.58 | -26.25% |
| 4.9.1.01.01. | Diferencias de cambio positivas por efectivo | 13,298.66 | 18,031.23 | -4,732.58 | -26.25% |
| 4.9.1.01.01.03. | Diferencias de cambio positivas por cajas chicas y fondos rotatorios | 13,298.66 | 18,031.23 | -4,732.58 | -26.25% |
| 4.9.1.01.01.03.2. | Diferencias de cambio positivas por cajas chicas y fondos rotatorios en el sector público interno | 13,298.66 | 18,031.23 | -4,732.58 | -26.25% |
| 4.9.1.01.01.03.2.99999 | Diferencias de cambio positivas por cajas chicas y fondos rotatorios en el sector público interno | 13,298.66 | 18,031.23 | -4,732.58 | -26.25% |

NOTA N° 53

Reversión de consumo de bienes

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 54

Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.9.3. | Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes | 54 | 214,695.88 | 399 602,30 | -46.27 |

Revelación:

La cuenta Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0.25% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -75,340.35 que corresponde a una disminución del -26,02% de recursos disponibles.

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

- a- Replaqueo por entrada adicional No. 615, realizado en el Proceso Inspección y Cobro, Unidad de Recursos Financieros, solicitados mediante oficio URHE-PSAC-83-2022 y UCI-PPCO-331-2022.
- b- Replaqueo por entrada adicional No. 628, realizado en el Proceso Inspección y Cobro, Unidad de Recursos Financieros, solicitados mediante oficio URF-PIC-806-2021 y UCI-PPCO-11-2022.
- c- Replaqueo por entrada adicional No. 629, realizado en la Unidad Regional de Heredia, solicitados mediante oficio URCOC-CB-141-2021 y UCI-PPCO-112-2022.
- d- Replaqueo por entrada adicional No. 630, realizado en el Centro de Formación Profesional de San Ramon, solicitados mediante oficio URHE-PSAC-17-2022 y UCI-PPCO-142-2022.
- e- Replaqueo por entrada adicional No. 631, realizado en la Unidad Regional Caribe, solicitados mediante oficio URHC-CB-03-2022 y UCI-PPCO-188-2022.
- f- Replaqueo por entrada adicional No. 632, realizado en la Unidad Regional Caribe, solicitados mediante oficio URHC-CB-11-2022 y UCI-PPCO-192-2022.
- g- Replaqueo por entrada adicional No. 633, realizado en la Unidad Regional Caribe, solicitados mediante oficio ADS-125-2022 y UCI-PPCO-206-2022.
- h- Replaqueo por entrada adicional No. 634, realizado en la Auditoría Interna, solicitados mediante oficio AI-00204-2022 y UCI-PPCO-199-2022.

- i- Replaqueo por entrada adicional No. 635, realizado en la Unidad Regional Huetar Norte, solicitados mediante oficio URHN-CB-46-2022 y UCI-PPCO-225-2022.
- j- Replaqueo por entrada adicional No. 635, realizado en la Unidad Regional Heredia, solicitados mediante oficio URHE-PSAC-83-2022 y UCI-PPCO-365-2022.
- k- Replaqueo por entrada adicional No. 637, realizado en la Unidad Regional Chorotega, solicitados mediante oficio URCH-CB-32-2022 y UCI-PPCO-470-2022.
- l- Replaqueo por entrada adicional No. 615, realizado en la Unidad Regional Heredia, solicitados mediante oficio URHE-PSAC-83-2022 y UCI-PPCO-365-2022.
- m- Replaqueo por entrada adicional No. 638, realizado en la Centro Formación Profesional de Mora, solicitados mediante oficio URCO-CB-136-2022. y UCI-PPCO-478-2022.
- n- Replaqueo por entrada adicional No. 639, realizado en el Centro de Formación Profesional de Zetillal, solicitados mediante oficio URCO-CB-140-2022. y UCI-PPCO-480-2022.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

| Cuenta | Descripción | Periodo económico octubre 2021-2022 | | Variación | |
|-----------------|--|-------------------------------------|------------|-------------|------------|
| | | 2022 | 2021 | Absoluta | Porcentual |
| 4.9.3. | Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes | 214,695.88 | 399,602.30 | -184,906.42 | -46.27% |
| 4.9.3.01. | Reversión de deterioro y desvalorización de bienes no concesionados | 214,695.88 | 399,602.30 | -184,906.42 | -46.27% |
| 4.9.3.01.01. | Reversión de deterioro y desvalorización de propiedades, planta y equipos explotados | 210,211.08 | 386,397.23 | -176,186.15 | -45.60% |
| 4.9.3.01.01.03. | Reversión de deterioro y desvalorización de maquinaria y equipos para la producción | 40,686.33 | 12.17 | 40,674.15 | 334128.41% |
| 4.9.3.01.01.06. | Reversión de deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario de oficina | 82,676.53 | 292,256.79 | -209,580.26 | -71.71% |
| 4.9.3.01.01.07. | Reversión de deterioro y desvalorización de equipos para computación | 197.63 | 0.00 | 197.63 | #¡DIV/0! |
| 4.9.3.01.01.09. | Reversión de deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo | 82,390.83 | 85,782.55 | -3,391.72 | -3.95% |
| 4.9.3.01.01.99. | Reversión de deterioro y desvalorización de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos | 4,259.76 | 8,158.13 | -3,898.36 | -47.79% |
| 4.9.3.01.03. | Reversión de deterioro y desvalorización de activos biológicos no concesionados | 4,484.80 | 13,205.07 | -8,720.27 | -66.04% |
| 4.9.3.01.03.02. | Reversión de deterioro y desvalorización de semovientes | 4,484.80 | 13,205.07 | -8,720.27 | -66.04% |

NOTA N° 55**Recuperación de provisiones**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-----------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.9.4. | Recuperación de provisiones | 55 | 2,843.34 | 4 863,01 | -41.53 |

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2,019.66 que corresponde a una disminución del -41,53 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de un aumento en la demanda de bienes y servicios, aunado a derivaciones por pandemia ya que las contrataciones han estado en ascenso, además existe un mayor movimiento de inventario producto del deterioro y pérdida de los suministros y materiales para consumo y prestación.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

| Cuenta | Descripción | 2022 | 2021 | Absoluta | Porcentual |
|------------------------|--|----------|----------|-----------|------------|
| 4.9.4. | Recuperación de provisiones | 2,843.34 | 4,863.01 | -2,019.66 | -41.53% |
| 4.9.4.03. | Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de inventarios | 2,843.34 | 4,863.01 | -2,019.66 | -41.53% |
| 4.9.4.03.01. | Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios | 2,843.34 | 4,863.01 | -2,019.66 | -41.53% |
| 4.9.4.03.01.00. | Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios | 2,843.34 | 4,863.01 | -2,019.66 | -41.53% |
| 4.9.4.03.01.00.0. | Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios | 2,843.34 | 4,863.01 | -2,019.66 | -41.53% |
| 4.9.4.03.01.00.0.99999 | Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios | 2,843.34 | 4,863.01 | -2,019.66 | -41.53% |

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 | 54,339.26 | 86 871,42 | -37.45 |

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0.04 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -32,532.17 que corresponde a una disminución del -37,45 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de los saldos prescritos a los depósitos a terceros por el tributo de la ley 6868 así como depósitos improcedentes, como el ingreso de dinero productos de litigios ganados en los Tribunales de Justicia.

La disminución del -37,45% en la cuenta correspondiente al periodo anterior, se debió a que no tuvo ingresos de litigios finalizados en comparación al período actual, donde se registró un monto de ¢ -32,532.17 relacionado a depósitos de litigios. (AL-133-2021 Y URF-330-2021- ALEA-158-2021).

| | | Periodo económico octubre 2021-2022 | | Variación | |
|------------------------|--|--|-----------|------------|------------|
| Cuenta | Descripción | 2022 | 2021 | Absoluta | Porcentual |
| 4.9.9. | Otros ingresos y resultados positivos | 54,339.26 | 86,871.42 | -32,532.17 | -37.45% |
| 4.9.9.99. | Ingresos y resultados positivos varios | 54,339.26 | 86,871.42 | -32,532.17 | -37.45% |
| 4.9.9.99.99. | Otros resultados positivos | 54,339.26 | 86,871.42 | -32,532.17 | -37.45% |
| 4.9.9.99.99.00. | Otros resultados positivos | 54,339.26 | 86,871.42 | -32,532.17 | -37.45% |
| 4.9.9.99.99.00.0. | Otros resultados positivos | 54,339.26 | 86,871.42 | -32,532.17 | -37.45% |
| 4.9.9.99.99.00.0.99999 | Otros resultados positivos | 54,339.26 | 86,871.42 | -32,532.17 | -37.45% |

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 | 47,616,927.74 | 45,133,751.48 | 5.50 |

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 49.49% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2,483,176.27 que corresponde a un Aumento del 5.50% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto del cambio de Régimen del Servicio Civil de los funcionarios al nuevo régimen de escala salarial del INA, a partir del mes de febrero de 2022 y a la reposición de plazas de funcionarios que no habían sido reemplazos oportunamente, lo cual repercute en los pluses salariales. Las reposiciones de las plazas se dan por concepto de renunciaciones y jubilaciones en su mayoría.

| | | Periodo económico octubre 2021-2022 | | Variación | |
|--------------|---------------------------|--|---------------|--------------|------------|
| Cuenta | Descripción | 2022 | 2021 | Absoluta | Porcentual |
| 5.1.1. | Gastos en personal | 47,616,927.74 | 45,133,751.48 | 2,483,176.27 | 5.50% |
| 5.1.1.01. | Remuneraciones Básicas | 22,500,472.41 | 18,671,876.09 | 3,828,596.32 | 20.50% |
| 5.1.1.01.01. | Sueldos para cargos fijos | 19,784,580.46 | 16,102,741.43 | 3,681,839.03 | 22.86% |
| 5.1.1.01.06. | Salario escolar | 2,715,891.95 | 2,560,071.65 | 155,820.30 | 6.09% |
| 5.1.1.02. | Remuneraciones eventuales | 2,630,405.72 | 2,872,554.93 | -242,149.21 | -8.43% |
| 5.1.1.02.01. | Tiempo extraordinario | 74,983.47 | 72,228.08 | 2,755.40 | 3.81% |
| 5.1.1.02.02. | Recargo de funciones | 385,785.82 | 469,396.16 | -83,610.35 | -17.81% |
| 5.1.1.02.03. | Disponibilidad laboral | 661,091.25 | 779,627.64 | -118,536.39 | -15.20% |

| | | | | | |
|-----------------|--|---------------|---------------|---------------|---------|
| 5.1.1.02.04. | Compensación de vacaciones | 1,497,906.69 | 1,539,874.15 | -41,967.46 | -2.73% |
| 5.1.1.02.05. | Dietas | 10,638.50 | 11,428.89 | -790.40 | -6.92% |
| 5.1.1.03. | Incentivos salariales | 14,653,780.01 | 16,175,453.66 | -1,521,673.64 | -9.41% |
| 5.1.1.03.01. | Retribución por años servidos | 4,015,750.46 | 4,660,520.78 | -644,770.32 | -13.83% |
| 5.1.1.03.02. | Restricción al ejercicio liberal de la profesión | 5,258,803.04 | 5,995,906.32 | -737,103.28 | -12.29% |
| 5.1.1.03.03. | Decimotercer mes | 2,943,412.57 | 2,781,849.24 | 161,563.32 | 5.81% |
| 5.1.1.03.99. | Otros incentivos salariales | 2,435,813.94 | 2,737,177.31 | -301,363.37 | -11.01% |
| 5.1.1.03.99.01. | Reconocimiento carrera profesional | 2,032,753.05 | 2,277,475.36 | -244,722.30 | -10.75% |
| 5.1.1.03.99.03. | Reconocimiento por la prestación de servicios en áreas distintas a la habitual de residencia | 15,886.08 | 16,029.44 | -143.36 | -0.89% |
| 5.1.1.03.99.04. | Riesgos en el ejercicio del puesto | 12,526.46 | 12,936.52 | -410.06 | -3.17% |
| 5.1.1.03.99.99. | Otros incentivos salariales varios | 374,648.35 | 430,736.00 | -56,087.65 | -13.02% |
| 5.1.1.04. | Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social | 3,575,591.50 | 3,396,227.80 | 179,363.71 | 5.28% |
| 5.1.1.04.01. | Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social | 3,307,457.23 | 3,141,541.07 | 165,916.15 | 5.28% |
| 5.1.1.04.02. | Contribución patronal al Instituto Mixto de Ayuda Social | 178,758.82 | 169,793.40 | 8,965.42 | 5.28% |
| 5.1.1.04.05. | Contribución patronal al Banco popular y de Desarrollo Comunal | 89,375.45 | 84,893.33 | 4,482.13 | 5.28% |
| 5.1.1.05. | Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización | 4,117,528.79 | 3,907,759.91 | 209,768.88 | 5.37% |
| 5.1.1.05.01. | Contribución patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social | 141,488.96 | 160,784.16 | -19,295.21 | -12.00% |
| 5.1.1.05.02. | Aporte patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias | 1,162,413.79 | 1,103,646.70 | 58,767.09 | 5.32% |
| 5.1.1.05.03. | Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral | 536,252.60 | 509,335.61 | 26,916.98 | 5.28% |
| 5.1.1.05.04. | Contribución patronal a otros fondos administrados por entes públicos | 2,277,373.45 | 2,133,993.44 | 143,380.01 | 6.72% |
| 5.1.1.06. | Asistencia social y beneficios al personal | 139,149.32 | 109,879.11 | 29,270.21 | 26.64% |
| 5.1.1.06.01. | Becas a funcionarios | 10,980.28 | 5,288.25 | 5,692.03 | 107.64% |
| 5.1.1.06.02. | Ayudas económicas a funcionarios | 1,313.11 | 1,914.13 | -601.02 | -31.40% |
| 5.1.1.06.07. | Subsidio alimentario | 126,855.93 | 102,676.72 | 24,179.21 | 23.55% |

NOTA N° 60

Servicios

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.1.2. | Servicios | 60 | 19,668,462.65 | 17,630,837.72 | 11.56 |

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.1.2.01. | Alquileres y derechos sobre bienes | 60 | 795,815.96 | 762,792.40 | 4.33 |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Los arrendamientos al 31/10/2022 son:

| Ítem | Descripción | Fecha Inicio | Fecha Final | Ente vinculante (Proveedor) | Moneda del Contrato | Monb ₡ | Monb \$ |
|-------------------|--|--------------|-------------|---|---------------------|-----------------------|---------------------|
| 1 | Edificio para la instalación provisional del Centro de Formación Profesional de San Vito, Puntarenas, Cantón Coto Brus, Distrito San Vito | 19-10-2017 | 19-10-2023 | Asociación Cultural Bienestar Social Mil Novecientos Noventa | colones | ₡2,147,000.00 | |
| 2 | Edificio para el Almacén y el Proceso de Inspección y Cobros | 17-05-1997 | indefinida | Factorex, S.A. | colones | ₡7,622,670.64 | |
| 3 | Edificio para la instalación del Centro de Formación Profesional de Valverde Vega | 02-03-2012 | 01-03-2023 | Maria Lucila Barrantes Barrantes 204060619 | colones | ₡4,161,690.83 | |
| 4 | Local para el Almacén de la Unidad Regional Pacífico Central | 25-02-2013 | 24-02-2025 | Credicarro M S Internacional, S.A. | colones | ₡3,902,827.00 | |
| 5 | Muelle para el atraque y desatraque del buque Escuela Solidaridad propiedad del INA | 15-11-2011 | 14-11-2023 | Universidad de Costa Rica | colones | ₡1,481,546.00 | |
| 6 | Inmueble de la escuela Primo Vargas Valverde en Orotina, Sede del Centro de Formación Profesional de Orotina | 20-12-2012 | 09-12-2024 | Junta Educ. Escuela Primo Vargas Valverde | colones | ₡2,059,090.00 | |
| 7 | Edificio para instalación provisional del Centro de Formación de Puriscal | 23-09-2022 | 23-09-2025 | Comercial Calguz, S.A. | colones | ₡4,556,659.65 | |
| 8 | Inmueble que se utiliza como aula y laboratorio de Informática | 19-12-2020 | 18-12-2021 | Inversiones Familia Molina, S.A. | colones | ₡1,202,328.94 | |
| 9 | Inmueble para el Taller de Ebanistería y el Laboratorio de Informática, para la ejecución de los servicios de capacitación en estas áreas, de acciones móviles de la Unidad Regional Huetar Caribe | 07-12-2018 | 06-12-2021 | F y J de Cariari, S.A. | colones | ₡1,589,725.99 | |
| 10 | Edificio para el Centro de Formación Nicoya | 28-12-2012 | 27-12-2024 | Estructuras Arias y Ajoy, S.A. | colones | ₡4,766,544.51 | |
| 11 | Concesión y explotación del servicio bajo la modalidad de soda | 28-01-2019 | 28-01-2023 | Marco Salas Jara | colones | ₡76,000.00 | |
| 12 | Edificio para la Unidad Especializada PYMES y SBD | 01-10-2017 | 30-09-2023 | RV Producciones, S.A. | dólares | | \$9,500.00 |
| 13 | Edificio para las instalaciones del Núcleo Náutico Pesquero, para oficinas de personal base y docentes | 11-01-2008 | 10-02-2022 | Esther Amelia Zavaleta Valdéz | dólares | | \$2,260.00 |
| 14 | Edificio para el Centro de Formación La Cruz | 01-01-2008 | 28-02-2023 | HB Compañía Italo Costarricense de Inversiones y Construcción | dólares | | \$6,006.23 |
| 15 | Arrendamiento de solución de seguridad del tipo gestión unificada de amenazas UTM para el INA | 01-10-2020 | 30-09-2024 | Sefisa Sistemas Eficientes Sociedad Anónima 3-101-341623 | dólares | | \$48,590.00 |
| | Adenda / Arrendamiento de solución de seguridad del tipo gestión unificada de amenazas UTM para el INA | 01-04-2022 | 30-09-2024 | | | | \$19,419.05 |
| 16 | Licencias de programas Microsoft bajo el esquema de Microsoft Enrollment for Educations Solutions (EES) | 01-11-2020 | 31-10-2023 | Softline Internacional Sociedad Anónima 3-101-663391 | dólares | | \$41,501.19 |
| GRAN TOTAL | | | | | | ₡33,576,083.56 | \$127,276.47 |

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 20.44% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2,037,624.92 que corresponde a un Aumento del 11.56% de recursos disponibles.

Las variaciones son producto de un aumento en la cuenta de alquiler de terrenos, edificios y locales, alquiler de equipamiento informático, servicios básicos como agua y alcantarillado, energía eléctrica y telecomunicaciones, aumento en la cuenta de Impresión, encuadernación y otros, transporte de bienes, comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales, servicios médicos y de laboratorio, servicios de ingeniería, la contratación de servicios en ciencias económicas y sociales, debido al Plan Alivio COVID-19 en acompañamiento y asesoría empresarial, servicios generales, otros servicios de gestión de apoyo, transporte dentro del país, viáticos dentro del país,

transporte en el exterior, viáticos en el exterior, capacitación y protocolo, mantenimiento y reparaciones, otros servicios varios como de lavandería, aseo y limpieza, vigilancia y misceláneos.

| | | Periodo económico octubre 2021-2022 | | Variación | |
|--------------|---|--|---------------|--------------|------------|
| Cuenta | Descripción | 2022 | 2021 | Absoluta | Porcentual |
| 5.1.2. | Servicios | 19,668,462.65 | 17,630,837.72 | 2,037,624.92 | 11.56% |
| 5.1.2.01. | Alquileres y derechos sobre bienes | 795,815.96 | 762,792.40 | 33,023.56 | 4.33% |
| 5.1.2.01.01. | Alquiler de terrenos, edificios y locales | 442,183.94 | 440,284.11 | 1,899.82 | 0.43% |
| 5.1.2.01.03. | Alquiler de equipamiento informático | 312,667.84 | 271,966.49 | 40,701.35 | 14.97% |
| 5.1.2.01.04. | Alquileres de equipos para telecomunicaciones | 40,964.19 | 50,541.80 | -9,577.62 | -18.95% |
| 5.1.2.02. | Servicios básicos | 1,820,386.53 | 1,711,414.86 | 108,971.67 | 6.37% |
| 5.1.2.02.01. | Agua y alcantarillado | 175,545.05 | 169,550.22 | 5,994.83 | 3.54% |
| 5.1.2.02.02. | Energía eléctrica | 612,180.12 | 494,883.93 | 117,296.19 | 23.70% |
| 5.1.2.02.03. | Correos | 44.34 | 43.77 | 0.57 | 1.30% |
| 5.1.2.02.04. | Servicios de telecomunicaciones | 971,057.67 | 958,899.33 | 12,158.34 | 1.27% |
| 5.1.2.02.99. | Otros servicios básicos | 61,559.35 | 88,037.61 | -26,478.26 | -30.08% |
| 5.1.2.03. | Servicios comerciales y financieros | 1,812,515.42 | 1,893,003.24 | -80,487.82 | -4.25% |
| 5.1.2.03.01. | Servicios de información | 118,721.75 | 153,774.90 | -35,053.15 | -22.80% |
| 5.1.2.03.02. | Publicidad y propaganda | 314,169.92 | 395,870.91 | -81,700.98 | -20.64% |
| 5.1.2.03.03. | Impresión, encuadernación y otros | 124,180.80 | 110,528.49 | 13,652.30 | 12.35% |
| 5.1.2.03.04. | Transporte de bienes | 1,748.45 | 450.64 | 1,297.81 | 287.99% |
| 5.1.2.03.05. | Servicios aduaneros | 112.77 | 0.00 | 112.77 | 100.00% |
| 5.1.2.03.06. | Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales | 1,195,155.38 | 1,143,592.67 | 51,562.71 | 4.51% |
| 5.1.2.03.07. | Servicios de transferencia electrónica de información | 58,426.34 | 88,785.63 | -30,359.29 | -34.19% |
| 5.1.2.04. | Servicios de gestión y apoyo | 10,773,577.18 | 9,452,394.85 | 1,321,182.33 | 13.98% |
| 5.1.2.04.01. | Servicios médicos y de laboratorio | 17,781.35 | 14,981.93 | 2,799.43 | 18.69% |
| 5.1.2.04.02. | Servicios jurídicos | 48,412.79 | 48,567.61 | -154.82 | -0.32% |
| 5.1.2.04.03. | Servicios de ingeniería | 72,121.20 | 22,972.41 | 49,148.79 | 213.95% |
| 5.1.2.04.04. | Servicios en ciencias económicas y sociales | 2,240,221.00 | 1,931,320.87 | 308,900.13 | 15.99% |
| 5.1.2.04.05. | Servicios de mantenimiento de sistemas informáticos | 182,325.34 | 0.00 | 182,325.34 | #¡DIV/0! |
| 5.1.2.04.06. | Servicios generales | 7,958,297.89 | 7,329,849.08 | 628,448.81 | 8.57% |
| 5.1.2.04.99. | Otros servicios de gestión y apoyo | 254,417.60 | 104,702.94 | 149,714.66 | 142.99% |
| 5.1.2.05. | Gastos de viaje y transporte | 1,584,582.52 | 965,086.48 | 619,496.04 | 64.19% |
| 5.1.2.05.01. | Transporte dentro del país | 137,985.17 | 78,490.99 | 59,494.18 | 75.80% |
| 5.1.2.05.02. | Viáticos dentro del país | 1,442,805.86 | 886,595.49 | 556,210.37 | 62.74% |
| 5.1.2.05.03. | Transporte en el exterior | 2,328.70 | 0.00 | 2,328.70 | 100.00% |
| 5.1.2.05.04. | Viáticos en el exterior | 1,462.79 | 0.00 | 1,462.79 | 100.00% |
| 5.1.2.06. | Seguros, reaseguros y otras obligaciones | 650,475.13 | 780,722.78 | -130,247.66 | -16.68% |
| 5.1.2.06.01. | Seguros | 649,267.13 | 778,751.89 | -129,484.75 | -16.63% |

| | | | | | |
|--------------|--|--------------|--------------|------------|---------|
| 5.1.2.06.03. | Obligaciones por contratos de seguros | 1,207.99 | 1,970.90 | -762.91 | -38.71% |
| 5.1.2.07. | Capacitación y protocolo | 143,876.30 | 70,321.49 | 73,554.81 | 104.60% |
| 5.1.2.07.01. | Actividades de capacitación | 90,086.10 | 46,703.39 | 43,382.71 | 92.89% |
| 5.1.2.07.02. | Actividades protocolarias y sociales | 53,790.20 | 23,618.11 | 30,172.09 | 127.75% |
| 5.1.2.08. | Mantenimiento y reparaciones | 2,070,103.58 | 1,982,134.78 | 87,968.80 | 4.44% |
| 5.1.2.08.01. | Mantenimiento de terrenos y edificios | 304,417.60 | 272,007.99 | 32,409.60 | 11.91% |
| 5.1.2.08.02. | Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipos para la producción | 125,033.58 | 106,337.75 | 18,695.83 | 17.58% |
| 5.1.2.08.03. | Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación | 133,746.87 | 132,873.70 | 873.17 | 0.66% |
| 5.1.2.08.04. | Mantenimiento y reparación de equipos de comunicación | 46,319.62 | 16,739.53 | 29,580.09 | 176.71% |
| 5.1.2.08.05. | Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario de oficina | 41,649.41 | 53,429.52 | -11,780.11 | -22.05% |
| 5.1.2.08.06. | Mantenimiento y reparación de equipos para computación | 1,369,768.15 | 1,304,332.56 | 65,435.59 | 5.02% |
| 5.1.2.08.10. | Mantenimiento y reparación de bienes de infraestructura y de beneficio y uso público | 30,071.10 | 17,235.48 | 12,835.62 | 74.47% |
| 5.1.2.08.99. | Otros gastos de mantenimiento y reparación | 19,097.25 | 79,178.24 | -60,080.99 | -75.88% |
| 5.1.2.99. | Otros servicios | 17,130.04 | 12,966.84 | 4,163.20 | 32.11% |
| 5.1.2.99.99. | Otros servicios varios | 17,130.04 | 12,966.84 | 4,163.20 | 32.11% |

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.1.3. | Materiales y suministros consumidos | 61 | 3,024,495.84 | 2,394,056.05 | 26.33 |

Revelación:

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

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 3.14 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 630,439.79 que corresponde a un Aumento del 26.33% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de los cursos de capacitación donde los más relevantes son combustibles y lubricantes, productos veterinarios, otros productos químicos y conexos, productos agroforestales, alimentos y bebidas, materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento, herramientas, repuestos y accesorios, útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigación, productos de papel, cartón e impresos, textiles y vestuario, útiles y materiales de resguardo y seguridad, útiles y materiales de cocina y comedor, otros útiles, materiales y suministros diversos.

| | | Periodo económico octubre 2021-2022 | | Variación | |
|--------------|--|--|--------------|------------|------------|
| Cuenta | Descripción | 2022 | 2021 | Absoluta | Porcentual |
| 5.1.3. | Materiales y suministros consumidos | 3,024,495.84 | 2,394,056.05 | 630,439.79 | 26.33% |
| 5.1.3.01. | Productos químicos y conexos | 531,671.83 | 413,242.36 | 118,429.47 | 28.66% |
| 5.1.3.01.01. | Combustibles y lubricantes | 242,909.02 | 165,860.01 | 77,049.01 | 46.45% |
| 5.1.3.01.02. | Productos farmacéuticos y medicinales | 47,744.56 | 54,233.72 | -6,489.16 | -11.97% |
| 5.1.3.01.03. | Productos veterinarios | 14,661.44 | 6,972.72 | 7,688.72 | 110.27% |
| 5.1.3.01.04. | Tintas, pinturas y diluyentes | 115,621.53 | 126,262.18 | -10,640.65 | -8.43% |
| 5.1.3.01.99. | Otros productos químicos y conexos | 110,735.28 | 59,913.73 | 50,821.55 | 84.82% |
| 5.1.3.02. | Alimentos y productos agropecuarios | 488,549.69 | 427,291.44 | 61,258.25 | 14.34% |
| 5.1.3.02.01. | Productos pecuarios y otras especies | 155.48 | 221.94 | -66.45 | -29.94% |
| 5.1.3.02.02. | Productos agroforestales | 40,675.04 | 19,838.37 | 20,836.67 | 105.03% |
| 5.1.3.02.03. | Alimentos y bebidas | 419,710.43 | 386,489.28 | 33,221.15 | 8.60% |
| 5.1.3.02.04. | Alimentos para animales | 28,008.74 | 20,741.86 | 7,266.88 | 35.03% |
| 5.1.3.03. | Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento | 401,534.18 | 303,914.02 | 97,620.16 | 32.12% |
| 5.1.3.03.01. | Materiales y productos metálicos | 80,426.74 | 56,942.00 | 23,484.74 | 41.24% |
| 5.1.3.03.02. | Materiales y productos minerales y asfálticos | 19,795.60 | 10,075.88 | 9,719.72 | 96.47% |
| 5.1.3.03.03. | Madera y sus derivados | 25,459.17 | 24,101.48 | 1,357.69 | 5.63% |
| 5.1.3.03.04. | Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo | 239,228.53 | 192,801.00 | 46,427.52 | 24.08% |
| 5.1.3.03.05. | Materiales y productos de vidrio | 3,877.85 | 2,252.60 | 1,625.24 | 72.15% |
| 5.1.3.03.06. | Materiales y productos de plástico | 23,386.31 | 12,486.09 | 10,900.22 | 87.30% |
| 5.1.3.03.99. | Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento | 9,359.99 | 5,254.97 | 4,105.02 | 78.12% |
| 5.1.3.04. | Herramientas, repuestos y accesorios | 313,806.66 | 256,804.98 | 57,001.68 | 22.20% |
| 5.1.3.04.01. | Herramientas e instrumentos | 176,164.64 | 129,873.13 | 46,291.52 | 35.64% |
| 5.1.3.04.02. | Repuestos y accesorios | 137,642.01 | 126,931.85 | 10,710.16 | 8.44% |
| 5.1.3.99. | Útiles, materiales y suministros diversos | 1,288,933.48 | 992,803.25 | 296,130.24 | 29.83% |
| 5.1.3.99.01. | Útiles y materiales de oficina y cómputo | 60,636.54 | 42,657.22 | 17,979.32 | 42.15% |
| 5.1.3.99.02. | Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigación | 41,911.20 | 30,301.50 | 11,609.70 | 38.31% |
| 5.1.3.99.03. | Productos de papel, cartón e impresos | 264,062.00 | 224,196.08 | 39,865.93 | 17.78% |
| 5.1.3.99.04. | Textiles y vestuario | 398,971.38 | 305,685.76 | 93,285.62 | 30.52% |
| 5.1.3.99.05. | Útiles y materiales de limpieza | 68,285.96 | 73,248.31 | -4,962.35 | -6.77% |
| 5.1.3.99.06. | Útiles y materiales de resguardo y seguridad | 212,992.32 | 195,384.46 | 17,607.86 | 9.01% |
| 5.1.3.99.07. | Útiles y materiales de cocina y comedor | 75,892.85 | 64,262.04 | 11,630.81 | 18.10% |
| 5.1.3.99.99. | Otros útiles, materiales y suministros diversos | 166,181.23 | 57,067.89 | 109,113.35 | 191.20% |

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 | 6,184,211.99 | 5,741,643.59 | 7.71 |

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 6.43 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 442,568.40 que corresponde a un Aumento del 7.71 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la depreciación y amortización de bienes no concesionados. Comprende los gastos devengados por la institución, en concepto de cargos periódicos por depreciaciones de propiedades, planta y equipos explotados, así como la amortización de bienes intangibles, producto del desgaste o pérdida de valor y potencial de servicio, de carácter normal y progresivo de los mismos y que, al momento de la afectación del cargo por depreciación o amortización, se encuentren en uso.

| | | Periodo económico octubre 2021-2022 | | Variación | |
|-----------------|--|--|--------------|------------|------------|
| Cuenta | Descripción | 2022 | 2021 | Absoluta | Porcentual |
| 5.1.4. | Consumo de bienes distintos de inventarios | 6,184,211.99 | 5,741,643.59 | 442,568.40 | 7.71% |
| 5.1.4.01. | Consumo de bienes no concesionados | 6,184,211.99 | 5,741,643.59 | 442,568.40 | 7.71% |
| 5.1.4.01.01. | Depreciaciones de propiedades, planta y equipos explotados | 6,029,536.62 | 5,627,056.49 | 402,480.13 | 7.15% |
| 5.1.4.01.01.02. | Depreciaciones de edificios | 1,659,616.86 | 1,503,100.97 | 156,515.89 | 10.41% |
| 5.1.4.01.01.03. | Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción | 842,852.41 | 835,870.53 | 6,981.88 | 0.84% |
| 5.1.4.01.01.04. | Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación | 274,930.69 | 266,863.76 | 8,066.93 | 3.02% |
| 5.1.4.01.01.05. | Depreciaciones de equipos de comunicación | 172,144.06 | 174,807.58 | -2,663.52 | -1.52% |
| 5.1.4.01.01.06. | Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina | 307,715.04 | 267,482.24 | 40,232.80 | 15.04% |
| 5.1.4.01.01.07. | Depreciaciones de equipos para computación | 1,325,030.24 | 1,278,578.25 | 46,452.00 | 3.63% |
| 5.1.4.01.01.08. | Depreciaciones de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación | 267,546.79 | 265,083.11 | 2,463.67 | 0.93% |
| 5.1.4.01.01.09. | Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo | 943,385.97 | 821,871.06 | 121,514.90 | 14.79% |
| 5.1.4.01.01.99. | Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos | 236,314.58 | 213,398.99 | 22,915.59 | 10.74% |
| 5.1.4.01.08. | Amortizaciones de bienes intangibles no concesionados | 154,675.37 | 114,587.10 | 40,088.27 | 34.98% |
| 5.1.4.01.08.03. | Amortizaciones de software y programas | 73,849.52 | 82,635.65 | -8,786.13 | -10.63% |
| 5.1.4.01.08.99. | Amortizaciones de otros bienes intangibles | 80,825.85 | 31,951.45 | 48,874.40 | 152.96% |

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 | 248,384.90 | 434,392.32 | -42.82 |

Revelación:

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

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0.26 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -186,007.42 que corresponde a una disminución del 42.82 % de recursos disponibles.

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

| | | Periodo económico octubre 2021-2022 | | Variación | |
|-----------------|--|-------------------------------------|------------|-------------|------------|
| Cuenta | Descripción | 2022 | 2021 | Absoluta | Porcentual |
| 5.1.5. | Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes | 248,384.90 | 434,392.32 | -186,007.42 | -42.82% |
| 5.1.5.01. | Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados | 248,384.90 | 434,392.32 | -186,007.42 | -42.82% |
| 5.1.5.01.01. | Deterioro y desvalorización de propiedades, planta y equipos explotados | 229,037.40 | 421,265.12 | -192,227.72 | -45.63% |
| 5.1.5.01.01.03. | Deterioro y desvalorización de maquinaria y equipos para la producción | 9,437.06 | 6,538.38 | 2,898.68 | 44.33% |
| 5.1.5.01.01.04. | Deterioro y desvalorización de equipos de transporte, tracción y elevación | 38.17 | 119.34 | -81.18 | -68.02% |
| 5.1.5.01.01.05. | Deterioro y desvalorización de equipos de comunicación | 3,135.57 | 4,737.46 | -1,601.89 | -33.81% |
| 5.1.5.01.01.06. | Deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario de oficina | 173,308.23 | 384,449.94 | -211,141.70 | -54.92% |
| 5.1.5.01.01.07. | Deterioro y desvalorización de equipos para computación | 25,598.78 | 2,747.60 | 22,851.18 | 831.68% |

| | | | | | |
|-----------------|---|-----------|-----------|-----------|---------|
| 5.1.5.01.01.08. | Deterioro y desvalorización de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación | 2,444.18 | 6,978.68 | -4,534.50 | -64.98% |
| 5.1.5.01.01.09. | Deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo | 13,564.35 | 4,378.33 | 9,186.02 | 209.81% |
| 5.1.5.01.01.99. | Deterioro y desvalorización de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos | 1,511.06 | 11,315.39 | -9,804.33 | -86.65% |
| 5.1.5.01.03. | Deterioro y desvalorización de activos biológicos no concesionados | 2,792.75 | 9,400.24 | -6,607.49 | -70.29% |
| 5.1.5.01.03.02. | Deterioro y desvalorización de semovientes | 2,792.75 | 9,400.24 | -6,607.49 | -70.29% |
| 5.1.5.01.08. | Deterioro de bienes intangibles no concesionados | 16,554.76 | 3,726.97 | 12,827.79 | 344.19% |
| 5.1.5.01.08.03. | Deterioro de software y programas | 16,554.76 | 3,726.97 | 12,827.79 | 344.19% |

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 | 38,419.82 | 483,371.34 | -92.05 |

Revelación:

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

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0.04% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -444,951.52 que corresponde a una disminución del 92.05% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de una disminución en los montos registrados resultantes de ajustes positivos por concepto de tomas físicas de los inventarios.

| | | Periodo económico octubre 2021-2022 | | Variación | |
|-------------------|---|-------------------------------------|------------|-------------|------------|
| Cuenta | Descripción | 2022 | 2021 | Absoluta | Porcentual |
| 5.1.6. | Deterioro y pérdidas de inventarios | 38,419.82 | 483,371.34 | -444,951.52 | -92.05% |
| 5.1.6.01. | Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios | 38,419.82 | 483,371.34 | -444,951.52 | -92.05% |
| 5.1.6.01.99. | Deterioro y pérdidas de útiles, materiales y suministros diversos | 38,419.82 | 483,371.34 | -444,951.52 | -92.05% |
| 5.1.6.01.99.00. | Deterioro y pérdidas de útiles, materiales y suministros diversos | 38,419.82 | 483,371.34 | -444,951.52 | -92.05% |
| 5.1.6.01.99.00.0. | Deterioro y pérdidas de útiles, materiales y suministros diversos | 38,419.82 | 483,371.34 | -444,951.52 | -92.05% |

NOTA N° 65**Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.1.7. | Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar | 65 | 1,276,785.38 | 1 110 624,75 | 14,96 |

Revelación:

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.

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 1.33% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 166,160.63 que corresponde a un Aumento del 14.96% de recursos disponibles, producto de la variación absoluta con base a de la actualización realizada por el Proceso de Inspección y Cobros de la Unidad de Recursos Financieros, a las Provisiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo.

| | | Periodo económico octubre 2021-2022 | | Variación | |
|-----------------|--|-------------------------------------|--------------|-------------|------------|
| Cuenta | Descripción | 2022 | 2021 | Absoluta | Porcentual |
| 5.1.7. | Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar | 1,276,785.38 | 1,110,624.75 | 166,160.63 | 14.96% |
| 5.1.7.02. | Deterioro de cuentas a cobrar | 1,276,785.38 | 1,110,624.75 | 166,160.63 | 14.96% |
| 5.1.7.02.02. | Deterioro por contribuciones sociales a cobrar | 1,016,321.53 | 557,766.57 | 458,554.96 | 82.21% |
| 5.1.7.02.02.99. | Deterioro por contribuciones sociales diversas a cobrar | 1,016,321.53 | 557,766.57 | 458,554.96 | 82.21% |
| 5.1.7.02.97. | Deterioro por cuentas a cobrar en gestión judicial | 260,463.85 | 552,858.18 | -292,394.34 | -52.89% |
| 5.1.7.02.97.02. | Deterioro por contribuciones sociales a cobrar en gestión judicial | 260,463.85 | 552,858.18 | -292,394.34 | -52.89% |

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 | 122,433.19 | 33,942.77 | 260.70 |

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.1.8.01. | Cargos por litigios y demandas | 66 | 122,433.19 | 33,942.77 | 260.70 |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Por ser información confidencial, se omite la composición de la cuenta.

Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 0.13 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 88,490.41 que corresponde a un Aumento del 260.70 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de un aumento en las costas procesales e indemnizaciones. Comprende los gastos devengados como resultado de la constitución de pasivos inciertos por demandas administrativas y judiciales contra la institución, sobre la base de estimaciones de alta probabilidad de ocurrencia.

| | | Periodo económico octubre 2021-2022 | | Variación | |
|--------------|--|--|-----------|-----------|------------|
| Cuenta | Descripción | 2022 | 2021 | Absoluta | Porcentual |
| 5.1.8. | Cargos por provisiones y reservas técnicas | 122,433.19 | 33,942.77 | 88,490.41 | 260.70% |
| 5.1.8.01. | Cargos por litigios y demandas | 122,433.19 | 33,942.77 | 88,490.41 | 260.70% |
| 5.1.8.01.01. | Cargos por litigios y demandas comerciales | 122,433.19 | 33,942.77 | 88,490.41 | 260.70% |

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 | 17,974,752.63 | 14,072,283.66 | 27.73 |

Detalle:

| Cuenta | Descripción |
|-----------|--|
| 5.4.1.02. | Transferencias corrientes del sector público interno |

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|--|--------------|
| 11206 | Ministerio de Hacienda | 7,943,224.18 |
| 12554 | Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE) | 1,169,152.58 |

Revelación:

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

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 18.68 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3,902,468.96 que corresponde a un Aumento del 27.73% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de un aumento en la cuenta de Becas y ayudas a estudiantes-becas a terceras personas.

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%.

| | | Periodo económico octubre 2021-2022 | | Variación | |
|-----------------|---|--|---------------|--------------|------------|
| Cuenta | Descripción | 2022 | 2021 | Absoluta | Porcentual |
| 5.4.1. | Transferencias corrientes | 17,974,752.63 | 14,072,283.66 | 3,902,468.96 | 27.73% |
| 5.4.1.01. | Transferencias corrientes al sector privado interno | 8,852,386.83 | 6,166,840.29 | 2,685,546.54 | 43.55% |
| 5.4.1.01.01. | Transferencias corrientes a personas | 7,383,811.99 | 4,772,886.57 | 2,610,925.42 | 54.70% |
| 5.4.1.01.01.01. | Prestaciones | 18,641.09 | 20,963.43 | -2,322.34 | -11.08% |
| 5.4.1.01.01.02. | Becas | 7,365,170.90 | 4,751,923.13 | 2,613,247.76 | 54.99% |
| 5.4.1.01.02. | Transferencias corrientes a entidades del sector privado interno | 1,468,574.84 | 1,393,953.72 | 74,621.12 | 5.35% |
| 5.4.1.01.02.01. | Transferencias corrientes a entidades privadas sin fines de lucro | 1,468,574.84 | 1,393,953.72 | 74,621.12 | 5.35% |
| 5.4.1.02. | Transferencias corrientes al sector público interno | 9,112,376.75 | 7,895,861.00 | 1,216,515.76 | 15.41% |
| 5.4.1.02.01. | Transferencias corrientes al Gobierno Central | 7,943,224.18 | 6,859,753.97 | 1,083,470.20 | 15.79% |
| 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 | 12,545.35 | 14,868.17 | -15.62 |

Revelación:

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

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0.01% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2,322.82 que corresponde a una disminución del 15.62 % de recursos disponibles, producto de las variaciones por tipo de cambio de la moneda, cuyo incremento es debido a las variaciones en el tipo de cambio del periodo 2022 con relación al 2021

| | | Periodo económico octubre 2021-2022 | | Variación | |
|-------------------|---|-------------------------------------|-----------|-----------|------------|
| Cuenta | Descripción | 2022 | 2021 | Absoluta | Porcentual |
| 5.9.1. | Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación | 12,545.35 | 14,868.17 | -2,322.82 | -15.62% |
| 5.9.1.01. | Diferencias de cambio negativas por activos | 12,545.35 | 14,868.17 | -2,322.82 | -15.62% |
| 5.9.1.01.01. | Diferencias de cambio negativas por efectivo | 12,545.35 | 14,868.17 | -2,322.82 | -15.62% |
| 5.9.1.01.01.03. | Diferencias de cambio negativas por cajas chicas y fondos rotatorios | 12,545.35 | 14,868.17 | -2,322.82 | -15.62% |
| 5.9.1.01.01.03.2. | Diferencias de cambio negativas por cajas chicas y fondos rotatorios en el sector público interno | 12,545.35 | 14,868.17 | -2,322.82 | -15.62% |

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 | 45,535.07 | 274,056.11 | -83,38 |

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 0.05% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -228,521.04 que corresponde a una Disminución del 83.38 % de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de que el INA, no está exonerada del pago del impuesto de la renta, sobre el crecimiento de los rendimientos en las inversiones.

| | | Periodo económico octubre 2021-2022 | | Variación | |
|--------------|---|-------------------------------------|------------|-------------|------------|
| Cuenta | Descripción | 2022 | 2021 | Absoluta | Porcentual |
| 5.9.9. | Otros gastos y resultados negativos | 45,535.07 | 274,056.11 | -228,521.04 | -83.38% |
| 5.9.9.02. | Impuestos, multas y recargos moratorios | 45,535.07 | 274,056.11 | -228,521.04 | -83.38% |
| 5.9.9.02.01. | Impuestos | 45,534.93 | 273,735.49 | -228,200.56 | -83.37% |
| 5.9.9.02.03. | Recargos moratorios por impuestos | 0.15 | 320.62 | -320.48 | -99.95% |

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 | 114,933,584.57 | 103,777,817.94 | 10.85 |

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢11.262.528,70 que corresponde a un aumento del 10.85% 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 ¢12.610.34,63 que representa una variación del 12.42%. Por otra parte, en la partida "Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario" se dio una disminución de 63.57% cuyo valor absoluto asciende a ¢1.347.505,92 por intereses, multas de las cuentas por cobrar a patronos de la ley 6868. La cuenta "Otros cobros por actividades de operación" muestra una variación absoluta negativa de ¢106.762,07, para un 100%.

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

NOTA N°78

Pagos

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | % |
| Pagos | 78 | 84,849,325.54 | 75,670,471.94 | 12.13 |

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de positiva ¢9.178.853,60 que corresponde a un aumento del 12.13% 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 5.28% representando monto de ¢2.191.260,83. En cuanto a servicios y adquisición de inventario se dio un aumento de ¢2.720.772,54 que representa 13.54% principalmente provenientes de alquileres, servicios básicos, servicios de apoyo, viáticos, transporte, mantenimientos y reparaciones entre otros. De igual manera, se dio un aumento de ¢3.902.468,96 y relativamente representa un 27.73% en la partida de transferencias a órganos desconcentrados. En cuanto a otras actividades de operación para el mes de octubre 2022 se dio un aumento de ¢364.351,27 cuyo porcentaje corresponde al 100% con respecto al periodo anterior 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 octubre 2022 por un monto de ¢30.084.259,03. Por otro lado, en el periodo anterior 2021 hubo un aumento de ¢28.107.346,00, representando una variación absoluta positiva ¢1.976.913,03 para un 7.03%, esta variación se debe principalmente a un aumento en la partida "Cobros por contribuciones sociales" versus las partidas de "Pagos por beneficios al personal", "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 | 206,932.72 | 0,00 | 100 |

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢206.932,72 que corresponde a un aumento del 100% de recursos de Actividades de Inversión.

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

NOTA N°80

Pagos

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | % |
| Pagos | 80 | 30,041,792.64 | 17,965,955.41 | 67.22 |

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢12.075.837,23 que corresponde a un aumento del 67.22% de recursos disponibles.

Lo anterior producto de una disminución de ¢3.204.687,42 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 la partida "Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros" se tuvo un aumento de ¢15.280.524,65 con respecto al periodo anterior, para un peso relativo de 104%.

Del "Total de entradas/salidas netas actividad de inversión", se resume que la institución obtuvo una disminución en octubre 2022 por un monto de ¢29.834.859,91 en comparación con una disminución de ¢17.965.955,41 del mes de octubre 2021. Representando una variación de ¢11.868.904,50 (66%), 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 | | Diferencia |
|-------------|------|----------------|--|------------|
|-------------|------|----------------|--|------------|

| | | | Periodo Anterior | % |
|-------|----|------|------------------|------|
| 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 | 16,559,558.59 | 25,649,338.68 | -35.44 |

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta negativa de ¢9.089.780,09 que corresponde a una variación de -35.44%, producto de los flujos de actividades de reinversión en el mes de octubre 2022 (en su mayoría inversiones financieras en el 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 período | 84 | 287,630,013.41 | 255,553,357.20 | 12.55% |

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el saldo del periodo a octubre 2022, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢32.076.656,21 que corresponde a un aumento del 12.55 % de recursos disponibles.

Lo anterior obedece a un aumento en la cuenta 3.1.2.01 "Capital donado" por ¢3.937.27, un aumento en "Revaluación de bienes" 3.1.3.01 por ¢8.128.532,02, una disminución en "resultados acumulados de ejercicios anteriores" 3.1.5.01 por ¢949.804,02 y por un aumento del "resultado de ejercicio del periodo" 3.1.5.02 en octubre 2022 de ¢24.893.990,94.

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 | SALDOS | | | |
|---------|----------------------------------|----------------|------------------|-------|
| | RUBRO | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| | SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO | 124,428,474.51 | 99,769,164.26 | 24.72 |
| | SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD | 125,585,972.57 | 100,951,174.70 | 24.40 |

Monto conciliado para setiembre 2022: ¢124 428 520 972,36

Monto conciliado para octubre 2021: ¢ 99 769 111 712,48

El Superávit/ Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un aumento absoluto de ¢24.659.310,24, para un 24.72% 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 absoluto de ¢24.634.797,86, para un 24.40% 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 setiembre 2022:

Explicación de la diferencia:

Al comparar los ingresos y egresos contables con los ingresos y egresos presupuestarios, nos refleja una diferencia acumulada por ajustar al 30 de setiembre del 2022 por ¢46,466.30.

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

1. ¢100.00, diferencia entre registro contable y presupuestario en el CAD 20223530, por comisión que cobra la CCSS al INA (0,98% sobre el total recaudado).
2. ¢46,366.30, Planilla adicional No. 23-2022; Guzmán Monge Fernando, se cancela en octubre con la boleta 125262022.

Generando un aumento acumulado al superávit de ¢46,366,30 al 30 de setiembre del 2022.

Explicación de la diferencia en saldo conciliado para octubre 2021:

Al comparar los ingresos y egresos contables con los ingresos y egresos presupuestarios, nos refleja una diferencia acumulada por ajustar al 31 de octubre del 2021 por -¢52,552.32.

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

1. ¢700,65 en la cuenta de Salarios anticipados de agosto de la funcionaria Cerdas Calero Arlette, se ajustó en setiembre 141,290.80 de los 141,991.45.
2. ¢50,513.70 en la cuenta de salarios anticipados por anulación salario primer quincena Jorge Alberto Tenorio Chaves por cuenta inhabilitada.
3. ¢181,670.43 en la cuenta de ingreso por intereses de la Regional Oriental, se registra en noviembre con CAD 20214456.
4. ¢50,513.70 en la cuenta de planillas por pagar por anulación salario Jorge Alberto Tenorio Chaves por cuenta inhabilitada.
5. ¢13,770.00 en la cuenta de comisiones de la Regional Oriental, se registra en noviembre en el CAD 20214456.
6. ¢0.01 registrado de más en presupuesto en la cuenta de comisiones de la Regional Chorotega, se ajusta en noviembre en el CAD 20214457
7. ¢295,779.51 no se registró la afectación presupuestara del aumento del gasto en CAD 20214297, se registra en noviembre.
8. 25,000.00 CIC 309110 del mes de octubre, aplicado en el SIF el 02-11-21.

Generando una disminución acumulada al superávit de ¢52,552.32 al 31 de octubre del 2021.

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

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

Nota: La Institución no presenta Movimientos en Deuda Pública.

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

Fundamente los movimientos del periodo

| Fecha | Incrementos | Disminuciones | Fundamento |
|-------|-------------|---------------|------------|
| | | | |
| | | | |

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

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

NOTA N°87

Evolución de Bienes

| NOTA 87 RUBRO | SALDOS | | |
|------------------------------------|----------------|------------------|-----------|
| | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO | No aplica | No aplica | No aplica |
| ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO | 132,684,950.44 | 128,259,679.57 | 3.45 |

Los activos no generadores de efectivo, comparado al periodo anterior generan una variación absoluta de ¢4,425,270.87 que corresponde a un aumento del 3,45% 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, ubicado en la provincia de Alajuela, y el Proceso de Servicios Generales, ubicado en la provincia de San José, sede central, Uruca.

Se presenta diferencia entre el Estado de Rendimiento Financiero y el Estado Evolución de Bienes al 31 de octubre del 2022 de ¢2,781,627.94 (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 octubre 2021-2022 | | Variación | |
|--------|-------------------------|--|----------------|--------------|------------|
| | | 2022 | 2021 | Absoluta | Porcentual |
| 1.2.5. | Bienes no concesionados | 132,684,950.44 | 128,259,679.57 | 4,425,270.87 | 3.45% |

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

| Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones | | | Valores residuales al cierre |
|---|---------------------|-------------------------|---------------------------------|
| Bajas | Del ejercicio | Acumuladas al cierre | |
| 3,335,444.14 | 2,694,092.48 | -76,124,190.28 | 131,861,351.95 |
| 0.00 | 0.00 | 0.00 | 40,905,209.62 |
| 2,291,344.15 | -631,727.29 | -8,926,338.13 | 68,714,544.12 |
| 90,315.59 | 752,536.82 | -14,313,301.64 | 5,011,647.32 |
| 35,219.79 | 239,710.90 | -5,774,616.82 | 1,524,181.01 |
| 121,528.75 | 50,615.30 | -3,987,922.75 | 849,615.57 |
| 90,625.82 | 217,089.22 | -4,919,439.91 | 2,222,244.05 |
| 492,422.00 | 832,608.24 | -18,370,197.16 | 2,765,383.96 |
| 38,575.47 | 228,971.32 | -5,356,439.19 | 1,611,892.93 |
| 153,103.69 | 790,282.28 | -10,736,384.60 | 6,513,252.03 |
| 22,308.88 | 214,005.70 | -3,739,550.07 | 1,743,381.34 |
| 0.00 | 0.00 | 0.00 | 31,129.29 |
| 0.00 | 0.00 | 0.00 | 31,129.29 |
| 0.00 | 0.00 | 0.00 | 140,770.40 |
| | 0.00 | 0.00 | 140,762.10 |
| | 0.00 | 0.00 | 8.30 |
| 67,139.91 | 87,535.46 | -1,138,353.97 | 328,811.94 |
| 46,395.14 | 27,454.38 | -831,396.78 | 177,495.09 |
| 20,744.78 | 60,081.08 | -306,957.18 | 151,316.86 |
| 0.00 | 0.00 | 0.00 | 322,886.86 |
| | 0.00 | 0.00 | 322,886.86 |
| | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3,402,584.05 | 2,781,627.94 | -77,262,544.24 | 132,684,950.44 |
| 3,402,584.05 | 2,781,627.94 | -77,262,544.24 | 132,684,950.44 |

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 CHOROTEGA | Centro Regional Polivalente de Santa Cruz | Pozo | 25 | Riego | El pozo no tiene ningún tipo de información registrada. |
| | Centro Nacional Especializado en Agricultura bajo Riego | Pozo 9552p | 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 OCTUBRE 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: 2022.11.24 06:17:14 -06'00'

NORBERT GARCIA CESPEDES (FIRMA)
Firmado digitalmente por NORBERT GARCIA CESPEDES (FIRMA)
Fecha: 2022.11.16 10:25:36 -06'00'

MARCO VINICIO MORA ESCOBAR (FIRMA)
Firmado digitalmente por MARCO VINICIO MORA ESCOBAR (FIRMA)
Fecha: 2022.11.16 15:16:25 -06'00'

Nombre y firma
Representante Legal

Nombre y firma
Director Administrativo y
Financiero

Nombre y firma
Contador