

# **INSTITUTO NACIONAL DE APRENDIZAJE**

## **NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS AGOSTO 2023**


Setiembre, 2023

TABLA DE CONTENIDO

<b>NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS .....</b>	<b>6</b>
<b>NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.....</b>	<b>6</b>
1.1. ACTIVO.....	6
1.1 ACTIVO CORRIENTE.....	6
NOTA N° 3.....	6
NOTA N° 4.....	8
NOTA N° 5.....	10
NOTA N° 6.....	12
NOTA N° 7.....	14
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE.....	15
NOTA N° 8.....	15
NOTA N° 9.....	16
NOTA N° 10.....	16
NOTA N° 11.....	25
NOTA N° 12.....	27
NOTA N° 13.....	27
2. PASIVO.....	28
2.1 PASIVO CORRIENTE.....	28
NOTA N° 14.....	28
NOTA N° 15.....	29
NOTA N° 16.....	29
NOTA N° 17.....	30
NOTA N° 18.....	31
2.2 PASIVO NO CORRIENTE.....	31
NOTA N° 19.....	31
NOTA N° 20.....	32
NOTA N° 21.....	32
NOTA N° 22.....	32
NOTA N° 23.....	33
3. PATRIMONIO.....	33
3.1 PATRIMONIO PUBLICO.....	33
NOTA N° 24.....	33
NOTA N° 25.....	34
NOTA N° 26.....	35
NOTA N° 27.....	36
NOTA N° 28.....	36
NOTA N° 29.....	37
NOTA N° 30.....	37
<b>NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO .....</b>	<b>38</b>
4. INGRESOS.....	38
4.1 IMPUESTOS.....	38
NOTA N° 31.....	38
NOTA N° 32.....	38
NOTA N° 33.....	38
NOTA N° 34.....	38
NOTA N° 35.....	39
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES.....	39
NOTA N°36.....	39
NOTA N° 37.....	39
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO .....	40

NOTA N° 38 .....	40
NOTA N° 39 .....	40
NOTA N° 40 .....	41
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS .....	41
NOTA N° 41 .....	41
NOTA N° 42 .....	42
NOTA N° 43 .....	42
NOTA N° 44 .....	42
NOTA N° 45 .....	42
NOTA N° 46 .....	43
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD .....	43
NOTA N° 47 .....	43
NOTA N° 48 .....	44
NOTA N° 49 .....	44
4.6 TRANSFERENCIAS .....	45
NOTA N° 50 .....	45
NOTA N° 51 .....	45
Transferencias de capital .....	45
4.9 OTROS INGRESOS .....	46
NOTA N° 52 .....	46
NOTA N° 53 .....	46
NOTA N° 54 .....	46
NOTA N° 55 .....	47
NOTA N° 56 .....	48
NOTA N° 57 .....	48
NOTA N° 58 .....	48
5. GASTOS .....	49
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO .....	49
NOTA N° 59 .....	49
NOTA N° 60 .....	50
NOTA N° 62 .....	53
NOTA N° 64 .....	55
NOTA N° 65 .....	56
NOTA N° 66 .....	57
5.2 GASTOS FINANCIEROS .....	58
NOTA N° 67 .....	58
NOTA N° 68 .....	58
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS .....	58
NOTA N° 69 .....	58
NOTA N° 70 .....	58
NOTA N° 71 .....	59
5.4 TRANSFERENCIAS .....	59
NOTA N° 72 .....	59
NOTA N° 73 .....	60
5.9 OTROS GASTOS .....	60
NOTA N° 74 .....	60
NOTA N° 75 .....	61
NOTA N° 76 .....	61
<b>NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO .....</b>	<b>62</b>
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN .....	62
NOTA N° 77 .....	62

NOTA N°78 .....	62
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN .....	63
NOTA N°79 .....	63
NOTA N°80 .....	63
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN .....	63
NOTA N°81 .....	63
NOTA N°82 .....	64
NOTA N°83 .....	64
<b>NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO .....</b>	<b>64</b>
NOTA N°84 .....	64
<b>NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD.....</b>	<b>65</b>
NOTA N°85 .....	65
Diferencias presupuesto vs. contabilidad (Devengo) .....	65
<b>NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA .....</b>	<b>67</b>
NOTA N°86 .....	67
Saldo Deuda Pública .....	67
<b>NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS.....</b>	<b>67</b>
NOTA N°87 .....	67
Evolución de Bienes .....	67
<b>NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS .....</b>	<b>70</b>
<b>NOTA N°88 .....</b>	<b>70</b>
<b>Inventario de pozos explotados .....</b>	<b>70</b>
<b>NOTAS PARTICULARES .....</b>	<b>71</b>

	<b>INSTITUTO NACIONAL DE APRENDIZAJE</b>	<b>CODIGO INSTITUCIONAL: 14228</b>
---	--	------------------------------------

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
PERIODO CONTABLE AGOSTO 2023**

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

**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:

- a) presentar información acerca de las bases para la preparación de los EEFF y sobre las políticas contables específicas utilizadas
- b) revelar la información requerida por las NICSP que no se presenta en los estados principales y complementarios de los EEFF; y
- c) 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.

Los saldos revelados en estas notas están en miles de colones costarricenses, salvo, alguna indicación al respecto.

## NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

### 1.1. ACTIVO

#### 1.1 ACTIVO CORRIENTE

#### NOTA N° 3

Efectivo y Equivalente De Efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	21,726,172.31	11,618,339.57	87.00%

Detalle cuentas corrientes en el sector privado interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.01.2.	Cuentas corrientes en el sector privado interno

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
			%
Banco Nacional de Costa Rica	21,529,182.14	11,488,588.43	87.40%
Banco de Costa Rica	105,195.43	37,877.58	177.72%
Banco Central de Costa Rica	0.53	0.65	-17.40%
Banco Popular y Desarrollo Comunal	238.60	317.32	-24.81%

#### Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad

#### 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 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 6.55% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 10,107,832.73 que corresponde a un Aumento del 87.00% de recursos disponibles, producto de un aumento en la liquidación de títulos valores y cupones, como el título valor N°131566 por vencimiento, mediante acuerdo de Junta Directiva JD-AC-176-2023, del 12 de junio de 2023. Asimismo, se dio la redención anticipada de los títulos valores N° 131752, y el N°132008, así como también el vencimiento de los cupones de los títulos N°s 133585, 133586 y 134040. Cabe mencionar que los títulos anteriores y los intereses no fueron reinvertidos, por una disposición del Ministerio de Hacienda (MH-TN-OF-0891-2023 y MH-TN-OF-0859 -2023). Dichos recursos se van a invertir hasta el 8 de enero del 2024 en CDP's desmaterializados del Banco Popular y Desarrollo Comunal. Los Señores Directores en aras de proteger los recursos institucionales se ajustan a la normativa vigente, para que se dé un uso eficiente y eficaz de los fondos públicos. Por la naturaleza de la cuenta, es de liquidez inmediata y sin restricciones de disponibilidad, excluyendo la porción de depósitos bancarios correspondientes a "Cajas chicas y fondos rotatorios".

#### 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 liquido disponible para las operaciones de la Institución.

		Periodo económico Agosto 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	21,726,172.31	11,618,339.57	10,107,832.73	87.00%
1.1.1.01.03.01.2.99999	Cajas chicas en el país	91,555.60	91,555.60	0.00	0.00%
1.1.1.01.03.02.2.21103	Banco Nacional de Costa Rica	21,529,182.14	11,488,588.43	10,040,593.72	87.40%
1.1.1.01.03.02.2.21101	Banco de Costa Rica	105,195.43	37,877.58	67,317.85	177.72%
1.1.1.01.03.02.2.23100	Banco Central de Costa Rica	0.53	0.65	-0.11	-17.40%
1.1.1.01.03.02.2.31104	Banco Popular y Desarrollo Comunal	238.60	317.32	-78.72	-24.81%

### NOTA N° 4

#### Inversiones a Corto Plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	56,028,080.17	110,404,607.51	-49.25%

#### Revelación:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 16.88% del total del activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-54,376,527.34 que corresponde a una disminución del -49.25% de recursos disponibles.

Dicha disminución se deriva de una reclasificación de las inversiones de corto a largo plazo realizada en el mes de agosto 2023 solicitado por la Auditoría Interna mediante el AI-ADV-17-2023.

Al 31 de agosto 2023, la composición de las inversiones a corto plazo en el INA es la siguiente:



Número	Título	Tipo	Tasa de Interés Colones	Acuerdo	Monto
1	133584	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	8,54%	JD-AC-239-2022	4 000 000 000,00
2	133585	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	8,74%	JD-AC-239-2022	9 000 000 000,00
3	133586	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	8,74%	JD-AC-239-2022	9 000 000 000,00
4	134040	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	8,74%	JD-AC-254-2022	4 045 647 797,00
5	134902	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	10,38%	JD-AC-254-2022	7 500 000 000,00
6	135595	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	10,58%	JD-AC-254-2022	7 500 000 000,00
7	137807	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	10,82%	JD-AC-396-2022	10 000 000 000,00
	<b>Promedio</b>		<b>9,51%</b>		<b>51 045 647 797,00</b>

Monto en colones costarricenses.

Fuente: URF-PT-597-2023.

Así mismo la partida de Otras inversiones representa un 1.50% del total de activo, registra una variación absoluta de ¢4.982.432.37, comparado con el periodo anterior generando un aumento del 406.64%, debido a la mejora de los rendimientos de las tasas de intereses, las reinversiones de los títulos de tasa fija ya que los mismos llegan al vencimiento de los plazos pactados.

Los intereses generados que a su vez fueron reinvertidos, donde las tasas de interés varían entre un 8,54 % y un 10,82 %, lo que en promedio da un 9,51% y a la recomendación de la Auditoría Interna en valorar disponer en efectivo únicamente los recursos necesarios para la operación de la Institución (URF-PT-597-2023). Donde cada año esta cuenta es más representativa y estratégica en la toma de decisiones.

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

Cuenta	Descripción	Periodo económico Agosto 2023-2022		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	56 028 080,17	110 404 607,51	-54 376 527,34	-49,25%
1.1.2.01.	Títulos y valores a valor razonable a corto plazo	51 045 647,80	109 421 175,73	-58 375 527,93	-53,35%
1.1.2.01.02.	Títulos y valores a valor razonable del sector público interno c/p	51 045 647,80	109 421 175,73	-58 375 527,93	-53,35%
1.1.2.01.02.01.	Títulos y valores a valor razonable del Gobierno Central c/p	51 045 647,80	109 421 175,73	-58 375 527,93	-53,35%
1.1.2.01.02.01.0.	Títulos y valores a valor razonable del Gobierno Central c/p	51 045 647,80	109 421 175,73	-58 375 527,93	-53,35%
1.1.2.01.02.01.0.11206	Ministerio de Hacienda	51 045 647,80	109 421 175,73	-58 375 527,93	-53,35%

1.1.2.98.	Otras inversiones a corto plazo	4 982 432,37	983 431,78	3 999 000,59	406,64%
1.1.2.98.01.	Rentas a cobrar por títulos y valores c/p	4 982 432,37	983 431,78	3 999 000,59	406,64%
1.1.2.98.01.02.	Rentas a cobrar por títulos y valores del sector público interno c/p	4 982 432,37	983 431,78	3 999 000,59	406,64%
1.1.2.98.01.02.0.	Rentas a cobrar por títulos y valores del sector público interno c/p	4 982 432,37	983 431,78	3 999 000,59	406,64%
1.1.2.98.01.02.0.11206	Ministerio de Hacienda	4 982 432,37	983 431,78	3 999 000,59	406,64%

## 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	31,030,530.34	28,672,865.95	8.22%

### 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 de Seguro Social	¢25.262.812.20

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.

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

### Método de estimación por incobrable:

Para lo anterior, el INA cuenta en el Reglamento de Gestión de Cobro Administrativo y Judicial a Patronos Morosos del Tributo de la Ley 6868/83, artículos 53 y 54, relacionado con la declaratoria de Incobrables y conforme con los estudios realizados por el Proceso de Inspección y Cobros de los montos de las operaciones pendientes de pago que se encuentran en Estudio de Incobrable. En cobro administrativo, el monto acumulado a la fecha como incobrable es por la suma de ¢7.092.515.80, 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	Ø6 971 562,68
1.1.3.02.99.99.0.99999.01.02	Agropecuario	Ø97 904,36
1.1.3.02.99.99.0.99999.01.03	Autónoma Financiera, no Financiera y de Servicio	Ø23 048,75
		<b>Ø7 092 515,80</b>

Fuente: Balance de Comprobación al 31/08/2023

En cobro judicial el monto acumulado a la fecha como incobrables es por la suma de Ø7.922.631.09, 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	Ø7 861 725,62
1.1.3.97.99.99.0.99999	Otras cuentas varias a cobrar en gestión judicial	Ø13 955,68
1.1.3.97.08.02.0.99999	Documentos a cobrar por fraccionamiento y arreglos de pago en gestión judicial	Ø46 949,79
		<b>Ø7 922 631,09</b>

Fuente: Balance de Comprobación al 31/08/2023

#### Revelación:

La cuenta "cuentas a cobrar a corto plazo", representa el 9.35% del total de activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de Ø2.357.664.39 que corresponde a un aumento del 8.22% de recursos disponibles, producto de las siguientes variaciones más representativas; una mayor recaudación por medio de la C.C.S.S. del tributo al INA según ley 6868 por Ø1.842.552.69, un aumento en Cuentas a cobrar en gestión judicial por Ø185.340.97, un aumento en la previsión para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo por Ø732.991.24 y además se presenta una disminución en la morosidad del sector Industria, Comercio y Servicio por Ø471.972.67.

El detalle de las cuentas por cobrar es el siguiente:

Cuenta	Descripción	Periodo económico Agosto 2023-2022		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
<b>1.1.3.</b>	<b>Cuentas a cobrar a corto plazo</b>	<b>31 030 530,34</b>	<b>28 672 865,95</b>	<b>2 357 664,39</b>	<b>8,22%</b>
1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo	32 355 328,00	30 977 753,34	1 377 574,66	4,45%
1.1.3.02.99.	Contribuciones sociales diversas a cobrar c/p	32 355 328,00	30 977 753,34	1 377 574,66	4,45%
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo	106 589,01	110 563,12	-3 974,10	-3,59%
1.1.3.05.01.	Alquileres y derechos sobre bienes a cobrar c/p	106 589,01	110 563,12	-3 974,10	-3,59%
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo	15 299,93	4 494,96	10 804,97	240,38%
1.1.3.08.02.	Documentos a cobrar por fraccionamiento y arreglos de pago c/p	8 192,08	1 061,42	7 130,66	671,80%
1.1.3.08.99.	Otros documentos internos a cobrar c/p	7 107,85	3 433,54	3 674,31	107,01%
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo	234 711,27	219 122,34	15 588,93	7,11%
1.1.3.09.01.	Anticipos al sector privado interno c/p	234 711,27	219 122,34	15 588,93	7,11%

1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial	7 922 631,09	7 737 290,12	185 340,97	2,40%
1.1.3.97.02.	Contribuciones sociales a cobrar en gestión judicial	7 861 725,62	7 676 384,65	185 340,97	2,41%
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	529 622,98	490 285,26	39 337,72	8,02%
1.1.3.98.02.	Cuentas a cobrar a valor razonable c/p	529 622,98	490 285,26	39 337,72	8,02%
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *	-10 133 651,95	-10 866 643,19	732 991,24	-6,75%
1.1.3.99.02.	Previsiones para contribuciones sociales a cobrar c/p *	-3 606 895,13	-4 495 021,45	888 126,32	-19,76%
1.1.3.99.97.	Previsiones para cuentas a cobrar en gestión judicial *	-6 526 756,82	-6 371 621,74	-155 135,08	2,43%

## NOTA N° 6

### Inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	3,514,845.39	4,136,139.29	-15.02%

### Método de Valuación de Inventario

El INA actualmente utiliza el método de Costo Promedio Ponderado. Mediante el oficio UCI-333-2023 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 avance actual ronda el 93%, de acuerdo con el último Informe de Seguimiento realizado por la Oficina de Administración de Proyectos de la Institución. En dicho informe, se contempla 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 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 éstos. 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.

Es preciso indicar que, 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. Finalmente, el INA utiliza sistema de inventario periódico.

### Revelación:

La cuenta inventarios representa el 1.06% del total de activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -621,293.90 que corresponde, a una disminución del -15.02%. Dicha disminución corresponde, a variaciones en las actividades normales de las acciones formativas y de las oficinas administrativas por un aumento en los cursos presenciales. Los materiales con mayor variación en este periodo fueron:

Descripción de cuenta	Monto de variación
Productos químicos y convexos	-49,045.34
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	-194,047.11
Herramientas, repuestos y accesorios	-222,302.23
Útiles, materiales y suministros diversos	-155,255.35

Fuente: Sistema de Información Financiera (SIF)

Es preciso considerar que, para el periodo 2022-2023 se continuó con el plan anual de aprovisionamiento entre almacenes lo que ha permitido la rotación de los inventarios, fomentando la eficiencia en la utilización de los recursos existentes, también se han realizado inventarios físicos los cuales han generado ajustes al mismo.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Agosto 2023-2022		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
1.1.4.	Inventarios	3,514,845.39	4,136,139.29	-621,293.90	-15.02%
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	3,514,845.39	4,136,139.29	-621,293.90	-15.02%
1.1.4.01.01.	Productos químicos y conexos	149,661.44	198,706.77	-49,045.34	-24.68%
1.1.4.01.01.01.	Combustibles y lubricantes	20,134.05	22,187.23	-2,053.18	-9.25%
1.1.4.01.01.02.	Productos farmacéuticos y medicinales	14,996.27	18,539.51	-3,543.24	-19.11%
1.1.4.01.01.03.	Productos veterinarios	4,246.41	3,551.76	694.65	19.56%
1.1.4.01.01.04.	Tintas, pinturas y diluyentes	70,571.41	106,015.81	-35,444.40	-33.43%
1.1.4.01.01.99.	Otros productos químicos y conexos	39,713.30	48,412.45	-8,699.16	-17.97%
1.1.4.01.02.	Productos agropecuarios y alimentos	1,697.01	2,340.89	-643.88	-27.51%
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	4.88	0.00	0.00%
1.1.4.01.02.04.	Alimentos para animales	1,327.24	1,971.12	-643.88	-32.67%
1.1.4.01.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	782,008.37	976,055.48	-194,047.11	-19.88%
1.1.4.01.03.01.	Materiales y productos metálicos	128,249.95	175,147.41	-46,897.45	-26.78%
1.1.4.01.03.02.	Materiales y productos minerales y asfálticos	2,817.30	2,967.21	-149.91	-5.05%
1.1.4.01.03.03.	Madera y sus derivados	11,411.36	21,251.64	-9,840.28	-46.30%
1.1.4.01.03.04.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo.	594,383.53	719,523.38	-125,139.85	-17.39%
1.1.4.01.03.05.	Materiales y productos de vidrio	2,199.67	2,334.08	-134.42	-5.76%
1.1.4.01.03.06.	Materiales y productos de plástico	15,596.51	21,659.84	-6,063.33	-27.99%
1.1.4.01.03.99.	Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	27,350.05	33,171.92	-5,821.87	-17.55%
1.1.4.01.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	982,399.69	1,204,701.92	-222,302.23	-18.45%
1.1.4.01.04.01.	Herramientas e instrumentos	584,117.33	702,385.33	-118,268.00	-16.84%
1.1.4.01.04.02.	Repuestos y accesorios	398,282.36	502,316.59	-104,034.23	-20.71%
1.1.4.01.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	1,599,078.89	1,754,334.23	-155,255.35	-8.85%
1.1.4.01.99.01.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	110,764.78	131,969.05	-21,204.26	-16.07%
1.1.4.01.99.02.	Útiles y materiales médicos, hospitalario y de investigación	41,803.15	51,435.81	-9,632.66	-18.73%
1.1.4.01.99.03.	Productos de papel, cartón e impresos	394,931.55	474,879.02	-79,947.47	-16.84%
1.1.4.01.99.04.	Textiles y vestuario	367,368.65	419,544.53	-52,175.88	-12.44%
1.1.4.01.99.05.	Útiles y materiales de limpieza	33,141.60	42,331.10	-9,189.50	-21.71%
1.1.4.01.99.06.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	348,084.00	280,967.27	67,116.72	23.89%
1.1.4.01.99.07.	Útiles y materiales de cocina y comedor	118,164.68	138,401.03	-20,236.35	-14.62%

**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	223,515.94	299,379.75	-25.34%

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	¢223.515.94

**Revelación:**

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

La cuenta otros activos a corto plazo, representa el 0.07% del total de activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -¢75.863.81 que corresponde a una disminución del 25.34% de recursos disponibles, producto principalmente a una disminución en las pólizas de Incendio 01-01-INC-724809 por ¢59.767.60 y una disminución en la póliza de Riesgo Nombrado 01-01-RGN-1169-09 por ¢19.738.99; esto debido de que al cierre de agosto 2023 no se ha procedido con el registro del cheque correspondiente a la cancelación de la póliza de incendio y a una mayor amortización de la Póliza de Riesgo Nombrado.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Agosto 2023-2022		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
1.1.9.01.	<b>Gastos a devengar a corto plazo</b>	<b>223 515,94</b>	<b>299 379,75</b>	<b>-75 863,81</b>	<b>-25,34</b>
	Automóviles 01-17 AUM-117-30	52 751,54	64 627,59	-11 876,06	-18,38
	Caldera 01-01-CAL-385-03	0,00	820,51	-820,51	-100,00
	Equipo Contratista 01-01-EQC-22-10	15 658,17	16 107,61	-449,44	-2,79
	Equipo Electrónico 01-01-EQE-22195-04	32 900,49	26 574,66	6 325,83	23,80
	Ganado 01-01-GND-959-00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riesgo Nombrado 2020 01-01-RGN-1169-09	8 334,61	28 073,61	-19 738,99	-70,31
	Embarcaciones 01-10-EMG-7-01	19 667,34	16 447,95	3 219,40	19,57
	Responsabilidad Civil General 01-01-RCG-10052-06	270,27	270,27	0,00	0,00
	Incendio 01-01-INC-724809	0,00	59 767,60	-59 767,60	-100,00
	Carga de Transporte Interior 01-01-CAM-0001181-02	1 481,05	1 878,74	-397,69	-21,17
	RT Estudiantes 01-01-RT-225080	33 463,28	29 052,14	4 411,14	15,18
	RT Funcionarios 42954	57 827,69	54 771,18	3 056,52	5,58
	Obras de Arte 01-01-ART-220	173,59	0,00	173,59	100,00
	Responsabilidad Civil Umbrella 01-01-RCU-161-01	987,89	987,89	0,00	0,00

## 1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

### NOTA N° 8

Inversiones a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.2.	Inversiones a largo plazo	08	89,102,600.00	-	100.00%

Revelación:

La cuenta Inversiones a largo plazo, representa el 26.85% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢89,102,600.00 que corresponde a un aumento del 100% de recursos disponibles. Este incremento, corresponde a una reclasificación de las inversiones realizada en este mes de agosto de corto a largo plazo, sugerido por la Auditoría Interna en el AI-ADV-17-2023.

Al 31 de agosto 2023, la composición de las inversiones a largo plazo en el INA es la siguiente:

Número	Título	Tipo	Tasa de Interés Colones	Acuerdo	Monto
1	142454	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	10,82%	JD-AC-21-2023	8 000 000 000,00
2	144312	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	10,32%	JD-AC-21-2023	13 000 000 000,00
3	146122	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	9,94%	JD-AC-75-2023	15 982 000 000,00
4	149359	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	7,92%	JD-AC-75-2023	14 118 800 000,00
5	151695	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	7,54%	JD-AC-176-2023	14 000 000 000,00
6	153776	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	7,38%	JD-AC-176-2023	12 434 500 000,00
7	115871	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	7,14%	JD-AC-176-2023	11 567 300 000,00
	Promedio		8,72%		89 102 600 000,00

Los intereses generados que a su vez fueron reinvertidos, donde las tasas de interés varían entre un 7,14 % y un 10,82 %, lo que en promedio da un 8,72% y a la recomendación de la Auditoría Interna en valorar disponer en efectivo únicamente los recursos necesarios para la operación de la institución (URF-PT-597-2023). Donde cada año esta cuenta es más representativa y estratégica en la toma de decisiones.

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

Cuenta	Descripción	Periodo económico Agosto 2023-2022		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
1.2.2.	Inversiones a largo plazo	89 102 600,00	0,00	89 102 600,00	100,00%
1.2.2.01.	Títulos y valores a valor razonable a largo plazo	89 102 600,00	0,00	89 102 600,00	100,00%
1.2.2.01.02	Títulos y valores a valor razonable del sector público interno l/p	89 102 600,00	0,00	89 102 600,00	100,00%
1.2.2.01.02.99	Títulos y valores a valor razonable de otras Instituciones de Gobiernos Locales l/p	89 102 600,00	0,00	89 102 600,00	100,00%
1.2.2.01.02.99.0.	Títulos y valores a valor razonable de otras Instituciones de Gobiernos Locales l/p	89 102 600,00	0,00	89 102 600,00	100,00%
1.2.2.01.02.99.0.11206	Ministerio de Hacienda	89 102 600,00	0,00	89 102 600,00	100,00%

### 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%

#### Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

### NOTA N° 10

Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	130,278,076.05	133,607,463.41	-2.49%

#### Revelación:

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 en el desarrollo de la función administrativa de la Institución.

La cuenta bienes no concesionados, representa el 39.25% del total del activo, que comparado al periodo anterior, genera una variación absoluta de -3,329,387.35 que corresponde, a una disminución del -2.49% de recursos disponibles. Estas variaciones, son producto de exclusiones de bienes y al neteo de la cuenta 1.2.5 entre su valor de origen y las depreciaciones de cada activo. Dado que, comprende el valor acumulado de la pérdida en concepto de cargos periódicos que sufren los bienes producto del desgaste o pérdida de valor y potencial de servicio o de generación de beneficios económicos futuros, de carácter normal y progresivo de los mismos. Las principales variaciones se muestran, a continuación:



Descripción	2023	2022	Monto de variación
Edificios	65,823,236.95	69,053,229.84	-3,229,992.90
Equipos de transporte, tracción y elevación	1,500,276.07	1,579,101.00	-78,824.92
Equipos de comunicación	767,328.98	873,385.26	-106,056.28
Equipos y mobiliario de oficina	2,102,224.41	2,274,445.38	-172,220.97
Equipos para computación	2,256,123.96	2,970,447.95	-714,323.98
Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	6,130,419.12	6,683,880.73	-553,461.61
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	1,709,835.99	1,772,710.17	-62,874.18
Bienes intangibles no concesionados	248,408.42	335,916.97	-87,508.55
Otros bienes intangibles	88,482.21	166,928.03	-78,445.82

Fuente: Balance de comprobación al 31/08/2023

Además, la cuenta se vio afectada por la Actualización de Valores Monetarios de los Bienes Inmuebles Institucionales de terrenos, edificaciones y obras complementarias, los cuales se presentaron ante la Comisión de Bienes Institucionales (CBI) correspondiente, asimismo, por las capitalizaciones de construcciones en proceso de centros de enseñanza, formación y educación, los cuales son tramitados con el criterio técnico del Proceso de Arquitectura y Mantenimiento de la Unidad Recursos Materiales URMA-PAM.

Se presenta con detalle en el siguiente cuadro:

Actualización de Valores Monetarios de los Bienes Inmuebles Institucionales Instituto Nacional de Aprendizaje INA Agosto-2023			
Descripción de actualizado del inmueble y Capitalización de construcciones en proceso de centros de enseñanza.	Proceso de Arquitectura y Mantenimiento	Proceso Contabilidad PC	Observaciones
Avalúo actualizado del inmueble del Proceso de Servicios Generales, ubicado en la provincia de San José en la Sede Central Uruca	URMA-PAM-168-2022	URF-PC-169-2022	Inclusión-exclusión
Avalúo actualizado del inmueble del Centro Nacional de Industria Gráfica y el Plástico (CEGRYPLAST) del Almacén de la Unidad Regional Central Oriental URCO, provincia de San José	URMA-PAM-462-2021	URF-PC-244-2022	Inclusión-exclusión
Avalúo actualizado del inmueble del Centro Nacional Especializado en Agricultura Bajo Riego La Soga, ubicado en la provincia de Guanacaste	URMA-PAM-663-2022	URF-PC-249-2022	Inclusión-exclusión
Avalúo actualizado del inmueble Centro de Formación de Grecia, ubicado en la provincia de Alajuela,	URMA-PAM-746-2022	N/A	Inclusión
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	URMA-PAM-205-2022	N/A	Inclusión
Capitalización de construcciones en proceso de centros de enseñanza, formación y educación No. 240280. Proceso de Servicios Generales Sede Central, ubicado en la provincia de San José.	URMA-PAM-641-2023	N/A	Inclusión
Avalúo actualizado del inmueble del Centro de Formación Profesional Taller Público de Limón, Unidad Regional Huetas Atlantica, ubicado en la provincia de Limón.	URMA-PAM-523-2023	URF-PC-174-2023	Inclusión-exclusión

Fuente: Sistema de Bienes e Inventarios SIBI al 31/08/2023

La presentación se realiza en forma neta e incluye las revaluaciones, mejoras y la respectiva depreciación acumulada. Dentro de los bienes no concesionados, se incluyen los activos biológicos, bienes históricos, culturales y bienes intangibles (licencias, software, sistemas informáticos adquiridos o desarrollados internamente) tanto nuevo, como existente. Además, de los bienes no concesionados en proceso de producción, como 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.

		Periodo económico Agosto 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
1.2.5.	Bienes no concesionados	130,278,076.05	133,607,463.41	-3,329,387.35	-2.49%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	128,979,818.47	132,873,651.40	-3,893,832.93	-2.93%
1.2.5.01.01.	Tierras y terrenos	41,874,095.66	40,905,209.62	968,886.04	2.37%
1.2.5.01.01.01.	Terrenos para construcción de edificios	41,874,095.66	40,905,209.62	968,886.04	2.37%
1.2.5.01.01.01.6.	Valores de origen	41,539,053.55	40,570,167.51	968,886.04	2.39%
1.2.5.01.01.01.7.	Revaluaciones	335,042.10	335,042.10	0.00	0.00%
1.2.5.01.02.	Edificios	65,823,236.95	69,053,229.84	-3,229,992.90	-4.68%
1.2.5.01.02.08.	Centros de enseñanza, formación y educación	65,823,236.95	69,053,229.84	-3,229,992.90	-4.68%
1.2.5.01.02.08.1.	Valores de origen	74,745,656.36	76,880,846.10	-2,135,189.74	-2.78%
1.2.5.01.02.08.2.	Revaluaciones	760,036.16	760,036.16	0.00	0.00%
1.2.5.01.02.08.3.	Depreciaciones acumuladas *	-9,682,455.57	-8,587,652.41	-1,094,803.16	12.75%
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	5,162,092.46	5,137,644.76	24,447.70	0.48%
1.2.5.01.03.01.	Maquinaria para la construcción	5,162,092.46	5,137,644.76	24,447.70	0.48%
1.2.5.01.03.01.1.	Valores de origen	18,082,629.01	17,130,464.71	952,164.29	5.56%
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 *	-15,087,938.67	-14,160,222.07	-927,716.60	6.55%
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	1,500,276.07	1,579,101.00	-78,824.92	-4.99%
1.2.5.01.04.02.	Vehículos	1,500,276.07	1,579,101.00	-78,824.92	-4.99%
1.2.5.01.04.02.1.	Valores de origen	6,779,460.10	6,577,280.99	202,179.10	3.07%
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 *	-6,018,189.35	-5,737,185.32	-281,004.03	4.90%
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	767,328.98	873,385.26	-106,056.28	-12.14%
1.2.5.01.05.02.	Equipos de telefonía	767,328.98	873,385.26	-106,056.28	-12.14%
1.2.5.01.05.02.1.	Valores de origen	3,962,567.57	4,056,453.86	-93,886.28	-2.31%
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 *	-3,983,738.31	-3,971,568.32	-12,170.00	0.31%
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	2,102,224.41	2,274,445.38	-172,220.97	-7.57%
1.2.5.01.06.01.	Archivadores, bibliotecas y armarios	2,102,224.41	2,274,445.38	-172,220.97	-7.57%

1.2.5.01.06.01.1.	Valores de origen	6,522,909.53	6,437,674.78	85,234.75	1.32%
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 *	-5,124,870.89	-4,867,415.17	-257,455.72	5.29%
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	2,256,123.96	2,970,447.95	-714,323.98	-24.05%
1.2.5.01.07.01.	Computadoras	2,256,123.96	2,970,447.95	-714,323.98	-24.05%
1.2.5.01.07.01.1.	Valores de origen	19,606,496.59	19,754,348.69	-147,852.09	-0.75%
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 *	-18,781,635.45	-18,215,163.56	-566,471.89	3.11%
1.2.5.01.08.	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	1,654,184.87	1,623,596.69	30,588.18	1.88%
1.2.5.01.08.01.	Equipos e instrumental médico	1,654,184.87	1,623,596.69	30,588.18	1.88%
1.2.5.01.08.01.1.	Valores de origen	6,356,357.38	6,106,600.87	249,756.52	4.09%
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 *	-5,545,369.28	-5,326,200.95	-219,168.33	4.11%
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	6,130,419.12	6,683,880.73	-553,461.61	-8.28%
1.2.5.01.09.02.	Mobiliario para enseñanza	6,130,419.12	6,683,880.73	-553,461.61	-8.28%
1.2.5.01.09.02.1.	Valores de origen	16,178,075.42	15,814,171.81	363,903.61	2.30%
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 *	-11,509,585.81	-10,592,220.59	-917,365.22	8.66%
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	1,709,835.99	1,772,710.17	-62,874.18	-3.55%
1.2.5.01.99.02.	Equipos y mobiliario doméstico	1,709,652.83	1,772,524.72	-62,871.89	-3.55%
1.2.5.01.99.02.1.	Valores de origen	5,071,905.46	4,913,626.57	158,278.89	3.22%
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 *	-3,877,774.94	-3,656,624.17	-221,150.78	6.05%
1.2.5.01.99.99.	Otras maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	183.16	185.46	-2.29	-1.24%
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	-37,904.60	-2.29	0.01%
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados	31,129.29	31,129.29	0.00	0.00%
1.2.5.03.02.	Semovientes	31,129.29	31,129.29	0.00	0.00%
1.2.5.03.02.01.	Vacunos	31,129.29	31,129.29	0.00	0.00%
1.2.5.03.02.01.1.	Valores de origen	31,129.29	31,129.29	0.00	0.00%
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales	150,089.09	100,770.40	49,318.69	48.94%
1.2.5.05.02.	Piezas y obras históricas y de colección	150,080.79	100,762.10	49,318.69	48.95%
1.2.5.05.02.01.	Obras de arte	146,080.79	96,762.10	49,318.69	50.97%
1.2.5.05.02.01.1.	Valores de origen	146,080.79	96,762.10	49,318.69	50.97%
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	248,408.42	335,916.97	-87,508.55	-26.05%
1.2.5.08.03.	Software y programas	159,926.21	168,988.93	-9,062.72	-5.36%
1.2.5.08.03.01.	Valores de origen	1,040,152.83	990,380.62	49,772.21	5.03%
1.2.5.08.03.01.0.	Valores de origen	1,040,152.83	990,380.62	49,772.21	5.03%
1.2.5.08.03.03.	Amortizaciones acumuladas *	-880,226.62	-821,391.69	-58,834.93	7.16%
1.2.5.08.03.03.0.	Amortizaciones acumuladas *	-880,226.62	-821,391.69	-58,834.93	7.16%
1.2.5.08.99.	Otros bienes intangibles	88,482.21	166,928.03	-78,445.82	-46.99%
1.2.5.08.99.01.	Valores de origen	468,470.50	458,129.84	10,340.66	2.26%
1.2.5.08.99.01.0.	Valores de origen	468,470.50	458,129.84	10,340.66	2.26%
1.2.5.08.99.03.	Amortizaciones acumuladas *	-379,988.29	-291,201.81	-88,786.49	30.49%
1.2.5.08.99.03.0.	Amortizaciones acumuladas *	-379,988.29	-291,201.81	-88,786.49	30.49%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	868,630.79	265,995.35	602,635.44	226.56%
1.2.5.99.01.	Propiedades, planta y equipo en proceso de producción	632,396.58	265,995.35	366,401.23	137.75%
1.2.5.99.01.02.	Construcciones en proceso de edificios	632,396.58	265,995.35	366,401.23	137.75%
1.2.5.99.01.02.8.	Construcciones en proceso de centros de enseñanza, formación y educación	632,396.58	265,995.35	366,401.23	137.75%
1.2.5.99.08.	Bienes intangibles en proceso de producción	236,234.20	0.00	236,234.20	100.00%
1.2.5.99.08.03.	Producción en proceso de software y programas	236,234.20	0.00	236,234.20	100.00%
1.2.5.99.08.03.0.	Producción en proceso de software y programas	236,234.20	0.00	236,234.20	100.00%

**Detalle:**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	128,979,818.47	132,873,651.40	-2.93%

**Revelación:**

La cuenta propiedades, planta y equipos explotados representa el 38.86% del total del activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -3,893,832.93 que corresponde, a una disminución del -2.93% de recursos disponibles. Las variaciones, son producto de las siguientes causas:

**En la cuenta de terrenos**

La cuenta de terrenos presentó un incremento de 968,886.04 que corresponde, a un 2.37% del total de activos, por la actualización de valores monetarios, proveniente de los avalúos correspondiente:

Cantidad	Avalúo actualizado del inmueble
1	Proceso de Servicios Generales, ubicado en la provincia de San José en la Sede Central Uruca, oficinas (URMA-PAM-168-2022 - URF-PC-169-2022).
2	Almacén de la Unidad Regional Central Oriental URCO, provincia de San José, oficinas (URMA-PAM-462-2021 - URF-PC-244-2022).
3	Centro Nacional Especializado en Agricultura Bajo Riego La Soga, ubicado en la provincia de Guanacaste, oficinas (URMA-PAM-663-2022 - URF-PC-249-2022).
4	Centro de Formación de Grecia, ubicado en la provincia de Alajuela, oficio URMA-PAM-746-2022.
5	Centro de Formación Profesional Taller Público de Limón, Unidad Regional Huetas Atlántica, ubicado en la provincia de Limón, oficinas (URMA-PAM-523-2023- URF-PC-174-2023).

Fuente: Sistema de Bienes e Inventarios SIBI al 31/08/2023.

Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
Tierras y terrenos	41,874,095.66	40,905,209.62	968,886.04	2.37%

Fuente: Balance de comprobación al 31/08/2023

### En la cuenta de edificios

La cuenta de edificios presenta una disminución de -3,229,992.90 que corresponde, a un -4,68 % del total de activos, producto de principalmente al neteo de la cuenta entre su valor de origen y las depreciaciones de cada bien inmueble. Dado que, comprende el valor acumulado de la pérdida en concepto de cargos periódicos que sufren los bienes producto del desgaste o pérdida de valor y potencial de servicio o de generación de beneficios económicos futuros, de carácter normal y progresivo de los mismos.

Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
Edificios	65,823,236.95	69,053,229.84	-3,229,992.90	-4.68%

Fuente: Balance de comprobación al 31/08/2023

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 marzo 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).

## 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: ALEA-248-2023

### Método de Costo:

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

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

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados	10	31,129.29	31,129.29	0.00%

### Revelación:

La cuenta activos biológicos no concesionados, representa el 0.01% del total del activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde, al 0.00% de recursos disponibles.

Esta cuenta corresponde a un total de 59 semovientes, que están conformados por, bovinos raza jersey y cabras raza saanen, distribuidos en la Granja Modelo de la Unidad Regional Central Oriental y la Unidad Regional Central Occidental, destinados al desarrollo de la función administrativa y los servicios de capacitación. 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.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales	10	150,089.09	100,770.40	48.94%

**Revelación:**

La cuenta bienes históricos y culturales, representa el 0.05% del total del activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 49,318.69 que corresponde, a un aumento del 48.94% de recursos disponibles. Lo anterior, porque se han registrado en la cuenta, las siguientes obras de arte:

Bienes históricos y culturales 2022-2023		
Cantidad	Descripción activo	Placa
1	OBRA DE ARTE MÁS ALLÁ, AUTOR: ALEXANDER RAMÍREZ CECILIANO	05645-03
2	OBRA DE ARTE AQUÍ Y AHORA, AUTOR: ALEXANDER RAMÍREZ CECILIANO	05646-03
3	OBRA DE ARTE ÁRBOL DE LA VIDA, AUTORA: INGRID RUDELMAN	05647-03
4	OBRA DE ARTE ANTHOPHILA, AUTOR: ELIZABETH ARGÜELLO	05648-03
5	OBRA DE ARTE ANTHOPHILA, AUTOR: ELIZABETH ARGÜELLO	03287-09
6	ESCULTURA EN HIERRO FORJADO NEGRO, PEÑASCO EN METAL	03211-09
7	PINTURA MURAL. PINTURA ACRÍLICA LÁTEX BASE AGUA Y MOSAICOS.	03285-09
8	PINTURA MURAL. PINTURA ACRÍLICA LÁTEX BASE AGUA Y MOSAICOS	03286-09
9	PINTURA MURAL. PINTURA ACRÍLICA LÁTEX BASE AGUA Y MOSAICOS.	03287-09

Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
Bienes históricos y culturales	150,089.09	100,770.40	49,318.69	48.94%
Piezas y obras históricas y de colección	150,080.79	100,762.10	49,318.69	48.95%
Otros bienes históricos y culturales	8.30	8.30	0.00	0.00%

Fuente: Balance de comprobación al 31/08/2023

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.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	248,408.42	335,916.97	-26.05%

**Revelación:**

La cuenta bienes intangibles no concesionados, representa el 0.07% del total del activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -87,508.55 que corresponde, a una disminución del -26.05% 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 se dividen en: Software y Programas como (Sistema de Bienes e Inventarios SIBI, Sistema de Inspección y Cobro, Programa JAWS 13.0 para Windows, Software traductor a Código Braille, Software para Diseño Autocad 2012) y Otros Bienes Intangibles como (Programa ADOBE CREATIVE CLOUD, Software para Recepción de Comprobantes de la Nube, Licencias de Sitio Académico LABVIEW NATIONAL INSTRUMENTS, Actualización y mantenimiento de Licencias EDGE CAM ULTIMA VERSION), las cuales se utilizan para el cumplimiento de los objetivos de la institución y ejecución de las acciones formativas. Las exclusiones corresponden a las bajas de cada uno de estos activos. Es decir, son activos que excluye el sistema correspondiente, dado a que se cumple su fecha de utilidad para lo cual fue adquirido.

Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
Bienes intangibles no concesionados	248,408.42	335,916.97	-87,508.55	-26.05%
Software y programas	159,926.21	168,988.93	-9,062.72	-5.36%
Otros bienes intangibles	88,482.21	166,928.03	-78,445.82	-46.99%

Fuente: Balance de comprobación al 31/08/2023

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	868,630.79	265,995.35	226.56%

**Revelación:**

La cuenta bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 0.26% del total del activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 602,635.44 que corresponde, a un aumento del 226,56% de recursos disponibles.

La variación de la cuenta, al 31 de agosto es producto de pagos realizados a obras en proceso realizadas en la Institución, tanto bienes inmuebles como de software en desarrollo. Los saldos distribuidos por obra y software en desarrollo que componen la cuenta se muestran, a continuación:

Identificación de la obra	Saldo acumulado	Periodo (08/2023)		Estado actual del Proyecto En proceso/Finalizado/Otros	Obra Capitalizable Si / No
		Inicio	Final		
240249-AMPLIAC. INSTALAC. CENTRO DE FORMAC DE SARAPIQUÍ	123,935,511.07	28/06/2023	12/06/2024	En proceso de elaboración de adjudicación de construcción.	SI
240265-MEJORAS CENTRO NACIONAL ESPECIALIZADO INDUST TEXTIL	37,470,288.40	06/03/2024	09/12/2024	En ejecución de diseño	SI
240269-REMODELACIÓN ALMACÉN REGIONAL CENTRAL ORIENTAL	96,592,204.24	26/07/2023	03/06/2024	En proceso de licitación de construcción	SI
250289-CONSTR. PUENTES ACERAS CNEAO CHINCHILLA Y CARTAGO	35,271,697.76	02/01/2024	07/02/2025	En ejecución de diseño	SI
250290-REMODELACIÓN CFP LIMÓN CERRO MONCHO	246,422,278.40	28/12/2023	17/03/2025	En ejecución de diseño	SI



250291-CONSTRUCCIÓN REMODELACIÓN CFP SAN ISIDRO	68,215,956.01	10/03/2025	30/09/2026	En ejecución de diseño	SI
250292-REMODELACION INTEGRAL CENETUR REGIONAL ORIENTAL	14,894,177.94	23/08/2024	17/03/2025	En ejecución de diseño	SI
250293-REMODELAC INTEGRAL CENTRO DE FORMACIÓN DE PAVAS	1,229,666.50	31/10/2024	21/04/2025	En ejecución de diseño	SI
250294-REMODEL REG POLIVAL LIBERIA UNIDAD REG CHOROTEGA	8,364,802.21	N/A	N/A	En ejecución de diseño	SI
282011-SISTEMA (SIF)	146,613,914.17	N/A	N/A	En desarrollo	SI
282016-PLATAFORMA WEB INOCUIDAD	15,403,381.05	N/A	N/A	En desarrollo	SI
282017-SISTEMA REGISTRO DE INDICADORES	852,207.49	N/A	N/A	En desarrollo	SI
282018-SISTEMA REGISTRO ENTES ACREDITADORES	7,895,954.02	N/A	N/A	En desarrollo	SI
282019-SISTEMA NACIONAL DE EMPLEO	38,476,639.76	N/A	N/A	En desarrollo	SI
282020-SISTEMA GESTION DE PROYECTOS	4,992,656.45	N/A	N/A	En desarrollo	SI
282021-SISTEMA GESTION JUNTA DIRECTIVA	5,734,567.07	N/A	N/A	En desarrollo	SI
282022-SISTEMA INSCRIPCION EN LINEA	4,613,023.98	N/A	N/A	En desarrollo	SI
282023-SISTEMA (SISAE)	2,985,052.16	N/A	N/A	En desarrollo	SI
282024-SISTEMA (SIMAS)	1,451,181.17	N/A	N/A	En desarrollo	SI
282025-SISTEMA GESTION INTERNA	3,017,634.26	N/A	N/A	En desarrollo	SI
28026-SISTEMA PROG. FINAN. ACOMPAÑAMIENTO	976,915.03	N/A	N/A	En desarrollo	SI
28027-SISTEMA (SIGR)	3,221,076.98	N/A	N/A	En desarrollo	SI
<b>TOTAL</b>	<b>868,630.79</b>				

Fuente: Sistema de Información Financiera (SIF)

#### NOTA N° 11

##### Bienes concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
<b>1.2.6.</b>	<b>Bienes concesionados</b>	<b>11</b>	-	-	<b>0.00%</b>

##### Revelación:

La cuenta Bienes concesionados, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
<b>1.2.6.01.</b>	<b>Propiedades, planta y equipos concesionados</b>	<b>11</b>	-	-	<b>0.00%</b>

##### Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos concesionados, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

1.2.6.03.	<b>Activos biológicos concesionados</b>	11	-	-	0.00%
-----------	---	----	---	---	-------

**Revelación:**

La cuenta Activos biológicos concesionados, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.04.	<b>Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados</b>	11	-	-	0.00%

**Revelación:**

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.06.	<b>Recursos naturales concesionados</b>	11	-	-	0.00%

**Revelación:**

La cuenta Recursos naturales concesionados, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.08.	<b>Bienes intangibles concesionados</b>	11	-	-	0.00%

**Revelación:**

La cuenta Bienes intangibles concesionados, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.99.	<b>Bienes concesionados</b>	11	-	-	0.00%

**Revelación:**

La cuenta Bienes concesionados en proceso de producción, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

#### NOTA N° 12

Inversiones patrimoniales - Método de participación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.7.	<b>Inversiones patrimoniales - Método de participación</b>	12	-	-	0.00%

#### Revelación:

La cuenta Inversiones patrimoniales - Método de participación, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

#### NOTA N° 13

Otros activos a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.9.	<b>Otros activos a largo plazo</b>	13	-	-	0.00%

#### Revelación:

La cuenta Otros activos a largo plazo, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.9.01.	<b>Gastos a devengar a largo plazo</b>	13	-	-	0.00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

---



---

#### Revelación:

La cuenta Gastos a devengar a largo plazo, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son 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	9,188,028.59	8,248,852.57	11.39%

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	¢747.472.65
11206	Ministerio de Hacienda	679.604.48
13301	Poder Judicial	44.418.27
31254	Junta de Pensiones y Jubilaciones del Magisterio Nacional	-212.64

**Revelación:**

Está compuesto por aquellas obligaciones por pagar que la Institución debe realizar a corto plazo, principalmente por concepto de deudas a proveedores, deudas sociales y fiscales. La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 95.13% del total del pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢939.176.02 que corresponde a un aumento del 11.39% de recursos disponibles, producto principalmente de un aumento en la cuenta deudas por beneficios a los empleados c/p. por ¢335.485.92 debido al cambio de régimen salarial, por un aumento en deudas comerciales a corto plazo por adquisición de materiales y suministros por ¢80.910.98.

En relación con la variación de la estimación de renta por inversiones por ¢540.967.68, se generó por un registro en atención a la Auditoría Interna en el AI-ADV-17-2023.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Agosto 2023-2022		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
2.1.1.	Deudas a corto plazo	9 188 028,59	8 248 852,57	939 176,02	11,39%
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo	207 841,20	141 449,23	66 391,96	46,94%
2.1.1.01.01.	Deudas por adquisición de inventarios c/p	147 208,98	66 298,00	80 910,98	122,04%
2.1.1.01.01.01.	Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios c/p	147 208,98	66 298,00	80 910,98	122,04%
2.1.1.01.02.	Deudas por adquisición de bienes distintos de inventarios c/p	49 529,23	60 878,41	-11 349,18	-18,64%
2.1.1.01.02.01.	Deudas comerciales por adquisición de propiedades, planta y equipos c/p	49 529,23	60 878,41	-11 349,18	-18,64%
2.1.1.01.04.	Deudas por adquisición de servicios c/p	11 102,99	14 272,83	-3 169,84	-22,21%
2.1.1.01.04.05.	Deudas comerciales por gastos de viaje y transporte c/p	11 102,99	14 272,83	-3 169,84	-22,21%

2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	8 938 333,22	8 066 239,70	872 093,52	10,81%
2.1.1.02.01.	Deudas por beneficios a los empleados c/p	8 358 598,58	8 023 112,65	335 485,92	4,18%
2.1.1.02.01.01.	Remuneraciones básicas a pagar c/p	2 251 735,15	2 135 472,75	116 262,40	5,44%
2.1.1.02.01.02.	Remuneraciones Eventuales a pagar c/p	2 485 668,99	2 386 970,85	98 698,14	4,13%
2.1.1.02.01.03.	Incentivos salariales a pagar c/p	2 729 603,71	2 582 034,16	147 569,54	5,72%
2.1.1.02.01.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social a pagar c/p	356 133,65	344 915,10	11 218,55	3,25%
2.1.1.02.01.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización a pagar c/p	198 681,30	191 217,63	7 463,67	3,90%
2.1.1.02.01.06.	Retenciones al personal a pagar c/p	336 775,79	382 502,17	-45 726,38	-11,95%
2.1.1.02.02.	Deudas fiscales c/p	579 734,64	43 127,04	536 607,59	1244,25%
2.1.1.02.02.01.	Impuestos, multas y recargos moratorios a pagar c/p	540 967,68	0,00	540 967,68	100,00%
2.1.1.02.02.02.	Retenciones de impuestos nacionales a pagar c/p	38 766,96	43 127,04	-4 360,09	-10,11%
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo	41 854,17	41 163,64	690,54	1,68%
2.1.1.99.99.	Deudas varias c/p	41 854,17	41 163,64	690,54	1,68%
2.1.1.99.99.02.	Deudas varias con el sector público interno c/p	41 253,72	41 163,64	90,09	0,22%
2.1.1.99.99.03.	Deudas varias con el sector externo c/p	600,45	0,00	600,45	100,00%

#### NOTA N° 15

##### Endeudamiento público a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.2.	Endeudamiento público a corto plazo	15	-	-	0.00%

##### Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a corto plazo, representa el 000% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

#### 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	440,871.92	423,394.07	4.13%

##### Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	371,669.83	365,196.62	1.77%

##### 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 4.56% del total del pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢17.477.85 que corresponde a un aumento del 4.13% de recursos disponibles, producto principalmente de aumentos en las cuentas Depósitos Improcedentes de Patronos por ¢6.603.32, aumento en la cuenta Devolución aporte Ley 6868 por ¢4.697.29 y por la creación de la cuenta de Fondos Formación Dual por ¢5.708.54.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Agosto 2023-2022		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
<b>2.1.3.</b>	<b>Fondos de terceros y en garantía</b>	<b>440 871,92</b>	<b>423 394,07</b>	<b>17 477,85</b>	<b>4,13%</b>
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	371 669,83	365 196,62	6 473,21	1,77%
2.1.3.03.01.	Depósitos en garantía del sector privado interno	285 655,37	279 182,16	6 473,21	2,32%
2.1.3.03.01.02.	Depósitos en garantía de empresas privadas	285 655,37	279 182,16	6 473,21	2,32%
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	69 202,09	58 197,45	11 004,64	18,91%
2.1.3.99.01.	Otros fondos del sector privado interno	21 915,15	24 741,50	-2 826,36	-11,42%
2.1.3.99.01.02.	Otros fondos de empresas privadas	21 915,15	24 741,50	-2 826,36	-11,42%
2.1.3.99.03.	Otros fondos del sector externo	47 286,94	33 455,95	13 830,99	41,34%
2.1.3.99.03.99.	Otros fondos de otras entidades del sector externo	47 286,94	33 455,95	13 830,99	41,34%

#### NOTA N° 17

Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
<b>2.1.4.</b>	<b>Provisiones y reservas técnicas a corto plazo</b>	<b>17</b>	<b>¢28.857.75</b>	<b>¢28.857.75</b>	<b>0.00%</b>

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
<b>2.1.4.01.</b>	<b>Provisiones a corto plazo</b>	<b>17</b>	<b>¢28.857.75</b>	<b>¢28.857.75</b>	<b>0.00%</b>

**Nota:** Por la sensibilidad y confidencialidad de la información, se omite la revelación en el caso de los litigios y las demandas.

#### 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 0.30% del total del pasivo, comparando ambos periodos no presenta variaciones.

		Periodo económico Agosto 2022-2023		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
<b>2.1.4.</b>	<b>Provisiones y reservas técnicas a corto plazo</b>	<b>28 857,75</b>	<b>28 857,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
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
					%
<b>2.1.9.</b>	<b>Otros pasivos a corto plazo</b>	<b>18</b>	<b>347.38</b>	<b>511.53</b>	<b>-32.09%</b>

#### Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
<b>2.1.9.01.</b>	<b>Ingresos a devengar a corto plazo</b>	<b>18</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>

#### 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 0.00% del total del pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -ϕ164.15 que corresponde a una disminución del 32.09% 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 Agosto 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
<b>2.1.9.</b>	<b>Otros pasivos a corto plazo</b>	<b>347,38</b>	<b>511,53</b>	<b>-164,15</b>	<b>-32,09%</b>
2.1.9.99.	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable	347,38	511,53	-164,15	-32,09%
2.1.9.99.03.	Fondos de terceros y en garantía sujetos a depuración	347,38	511,53	-164,15	-32,09%
2.1.9.99.03.99.	Otros fondos de terceros sujetos a depuración	347,38	511,53	-164,15	-32,09%

## 2.2 PASIVO NO CORRIENTE

### NOTA N° 19

#### Deudas a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
<b>2.2.1.</b>	<b>Deudas a largo plazo</b>	<b>19</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>

#### Revelación:

La cuenta Deudas a largo plazo, representa el 000% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

#### 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%

#### Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a largo plazo, representa el 000% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

#### 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%

#### Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 000% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

#### 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%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.4.01.	Provisiones a largo plazo	22	-	-	0.00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

---



---

#### Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a largo plazo, representa el 000% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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



### 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%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.9.01.	Ingresos a devengar a largo plazo	23	-	-	0.00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

#### Revelación:

La cuenta Otros pasivos a largo plazo, representa el 000% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

### 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 de 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
21-05-1965	Ministerio de Trabajo	Educación	256.14	Ley 3506	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 de Ley 3605

**Revelación:**

La cuenta Capital inicial, representa el 0% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un Aumento del 0% de recursos disponibles.

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.

Nivel	Cuenta	Descripción	Periodo económico Agosto 2023-2022		Variación	
			2023	2022	Absoluta	Porcentual
3	3.1.1.	Capital	256,14	256,14	0,00	0,00%
4	3.1.1.01.	Capital inicial	256,14	256,14	0,00	0,00%
5	3.1.1.01.01.	Capital inicial a valores históricos	256,14	256,14	0,00	0,00%
6	3.1.1.01.01.00.	Capital inicial a valores históricos	256,14	256,14	0,00	0,00%
7	3.1.1.01.01.00.0.	Capital inicial a valores históricos	256,14	256,14	0,00	0,00%
8	3.1.1.01.01.00.0.99999	Capital inicial a valores históricos	256,14	256,14	0,00	0,00%

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital	24	-	-	0.00%

**Revelación:**

La cuenta Incorporaciones al capital, representa el 000% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

**NOTA N° 25**

## Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.2.	Transferencias de capital	25	1,467,525.20	1,455,009.20	0.86%

**Revelación:**

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,50% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 12.516.00 que corresponde a un aumento del 0,86% de recursos disponibles.

Está conformada por las donaciones de capital que le que corresponden a la reclasificación de la entrada #126681 por ingreso de equipo donado al INA, según documento CL-30-2018, ubicado en Centro Cívico de Jacó, donación realizada por la Unidad Ejecutora del Programa para la prevención de la Violencia y promoción de la Igualdad Social del Ministerio de Justicia y Paz. Además, la entrada No. 20407 por ingreso de donación de aceites para el uso en el Centro Especializado de Metalmecánica, ubicado en la provincia de Alajuela según documento PC-343-2021. Para el año 2023 se realiza la reclasificación de registro a la entrada #17193 por donación de microscopios a la Unidad Regional de Cartago.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Agosto 2023-2022		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
3.1.2.	Transferencias de capital	1 467 525,20	1 455 009,20	12 516,00	0,86%
3.1.2.01.	Donaciones de capital	1 467 525,20	1 455 009,20	12 516,00	0,86%
3.1.2.01.01.	Donaciones de capital a valores históricos	1 467 525,20	1 455 009,20	12 516,00	0,86%
3.1.2.01.01.00.	Donaciones de capital a valores históricos	1 467 525,20	1 455 009,20	12 516,00	0,86%
3.1.2.01.01.00.0.	Donaciones de capital a valores históricos	1 467 525,20	1 455 009,20	12 516,00	0,86%
3.1.2.01.01.00.0.99999	Donaciones de capital a valores históricos	1 467 525,20	1 455 009,20	12 516,00	0,86%
3.1.2.01.01.00.0.99999.01	Materiales	129 821,85	129 821,85	0,00	0,00%
3.1.2.01.01.00.0.99999.02	Herramientas	3 056,91	3 056,91	0,00	0,00%
3.1.2.01.01.00.0.99999.03	Tierras y terrenos	273 772,66	273 772,66	0,00	0,00%
3.1.2.01.01.00.0.99999.04	Edificios	60 831,00	60 831,00	0,00	0,00%
3.1.2.01.01.00.0.99999.05	Maquinaria y equipos para la producción	173 686,02	173 686,02	0,00	0,00%
3.1.2.01.01.00.0.99999.06	Equipos de transporte, tracción y elevación	1 967,00	1 967,00	0,00	0,00%
3.1.2.01.01.00.0.99999.07	Equipos de comunicación	30 054,80	30 054,80	0,00	0,00%
3.1.2.01.01.00.0.99999.08	Equipos y mobiliario de oficina	13 448,37	13 448,37	0,00	0,00%
3.1.2.01.01.00.0.99999.09	Equipos para computación	109 611,50	109 611,50	0,00	0,00%
3.1.2.01.01.00.0.99999.10	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	33 667,06	21 167,06	12 500,00	59,05%
3.1.2.01.01.00.0.99999.11	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	104 078,06	104 062,06	16,00	0,02%
3.1.2.01.01.00.0.99999.13	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	533 529,97	533 529,97	0,00	0,00%

## NOTA N° 26

### Reservas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.3.	Reservas	26	87,740,433.40	88,882,440.16	-1.28%

### Revelación:

Cuenta que comprende el incremento del valor de los bienes no concesionados propiedad del INA, como consecuencia de la realización de revaluaciones, efectuadas mediante la aplicación de técnicas reconocidas y aprobadas por las normas contables vigentes, neto de las depreciaciones, agotamiento o amortizaciones y de las pérdidas por deterioro que sean atribuibles a dicho incremento de valor. Se incluye, en caso de corresponder, el ajuste por reexpresión a valores constantes de los saldos acumulados.

La cuenta Reservas, representa el 30.13% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -ϕ1.142.006.76 que corresponde a una disminución del -1.28% de recursos disponibles. Lo anterior, por los movimientos registro de ajustes por inclusión de Terreno, Edificio y obras complementaria, resultante de inclusión de avalúo del Centro Formación Grecia, Alajuela oficio URMA-PAM-746-2022 por concepto de actualización de valores monetarios. Además:

1-Ajuste a las cuentas de terrenos, los cuales en SIBI están al valor en libros, o sea incluyen la revaluación. CAD-2023-1158.

2-Registro de reversión de la cuenta 010100000000 en la parte de edificios por concepto inclusión y se ajusta la parte del superávit por revaluación de los edificios CAD2023-1158.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Agosto 2023-2022		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
3.1.3.	Reservas	87 740 433,40	88 882 440,16	-1 142 006,76	-1,28%
3.1.3.01.	Revaluación de bienes	87 740 433,40	88 882 440,16	-1 142 006,76	-1,28%
3.1.3.01.01.	Revaluación de propiedades, planta y equipos	87 730 113,23	88 872 119,99	-1 142 006,76	-1,29%
3.1.3.01.01.00.	Revaluación de propiedades, planta y equipos	87 730 113,23	88 872 119,99	-1 142 006,76	-1,29%
3.1.3.01.01.00.0.	Revaluación de propiedades, planta y equipos	87 730 113,23	88 872 119,99	-1 142 006,76	-1,29%
3.1.3.01.01.00.0.99999	Revaluación de propiedades, planta y equipos	87 730 113,23	88 872 119,99	-1 142 006,76	-1,29%
3.1.3.01.01.00.0.99999.01	Terrenos	31 345 534,91	30 376 648,87	968 886,04	3,19%
3.1.3.01.01.00.0.99999.02	Edificios	38 610 327,06	40 721 219,86	-2 110 892,80	-5,18%
3.1.3.01.01.00.0.99999.03	Otros activos	17 774 251,26	17 774 251,26	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%

#### Revelación:

La cuenta Variaciones no asignables a reservas, representa el 000% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

#### NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	233,037,499.83	189,699,474.07	22.85%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	201,992,119.76	171,899,077.08	17.51%

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	31,045,380.07	17,800,396.98	74.41%

**Revelación:**

La cuenta resultados acumulados, representa el 72.32% del total del capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 43,338,025.76 que corresponde, a un aumento del 22.85% de recursos disponibles. Las anteriores variaciones, son resultado de lo siguiente:

**Resultado acumulado de ejercicios anteriores:** que corresponden a un 62.68% del patrimonio, el cual presentó una variación absoluta del ejercicio por 30,093,042.68, un aumento de un 17.51%; esto por superávit de periodo anteriores, además, por el cierre de cuentas de ingresos y gastos.

**Resultado del ejercicio:** los resultados del ejercicio representan el 9.64% del patrimonio. La variación de un periodo a otro fue de 13,244,983.09 que corresponde, a un 74.41% producto principalmente de un aumento en por ingresos de contribuciones sociales y en los intereses sobre las inversiones del INA.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Agosto 2023-2022		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
3.1.5.	Resultados acumulados	201,992,119.76	171,899,077.08	30,093,042.68	17.51%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	201,992,119.76	171,899,077.08	30,093,042.68	17.51%
3.1.5.01.01.	Resultados de ejercicios anteriores	202,509,290.18	173,348,120.99	29,161,169.19	16.82%
3.1.5.01.01.00.	Resultados de ejercicios anteriores	202,509,290.18	173,348,120.99	29,161,169.19	16.82%
3.1.5.01.04.	Ajustes al patrimonio por variaciones del ejercicio	-517,170.42	-1,449,043.91	931,873.48	-64.31%
3.1.5.01.04.00.	Ajustes al patrimonio por variaciones del ejercicio	-517,170.42	-1,449,043.91	931,873.48	-64.31%

**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%

**Revelación:**

La cuenta Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas, representa el 000% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

**NOTA N° 30**

Intereses minoritarios – Evolución

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.2.2.	Intereses minoritarios - Evolución	30	-	-	0.00%

**Revelación:**

La cuenta Intereses minoritarios - Evolución, representa el 000% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

## 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%

##### Revelación:

La cuenta Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

##### 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%

##### Revelación:

La cuenta Impuestos sobre la propiedad, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

##### 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%

##### Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

##### 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%

##### Revelación:

La cuenta Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

#### NOTA N° 35

Otros impuestos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.9.	Otros impuestos	35	-	-	0.00%

**Revelación:**

La cuenta Otros impuestos, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

## 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%

**Revelación:**

La cuenta Contribuciones a la seguridad social, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

#### NOTA N° 37

Contribuciones sociales diversas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	37	103,544,202.14	94,270,382.27	9.84%

**Revelación:**

La cuenta contribuciones sociales diversas, representa el 93.32% del total de ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 9,273,819.87 que corresponde, a un aumento del 9.84% 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. Asimismo, por el registro de cuotas pendientes, movimientos de cuentas de números patronales y estimación de la recaudación de la CCSS, registrados mediante Comprobante de Auxiliar Diario (CAD) 20232994-20233138-20233423.

La distribución de ingresos según el sector y multa en el periodo comparativo agosto 2023 y 2022 es la siguiente:

Sector	Saldo agosto 2023	Saldo agosto 2022
Instituciones autónomas y semiautónomas	21,615,027.72	20,235,996.23
Sector comercio, industria y servicio	80,172,307.90	72,321,632.16
Sector agropecuario	1,353,711.85	1,308,734.61
Multas por otras contribuciones sociales diversas	403,144.93	404,019.27
Recargos moratorios por otras contribuciones sociales diversas	9.74	0.00
<b>Total</b>	<b>103,544,202.14</b>	<b>94,270,382.27</b>

Fuente: Sistema de Información Financiera (SIF)

Cuenta	Descripción	Periodo económico Agosto 2023-2022		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	103,544,202.14	94,270,382.27	9,273,819.86	9.84%
4.2.9.99.	Otras contribuciones sociales	103,544,202.14	94,270,382.27	9,273,819.86	9.84%
4.2.9.99.99.	Otras contribuciones sociales diversas	103,544,202.14	94,270,382.27	9,273,819.86	9.84%

### 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	42,068.85	67,446.06	-37.63%

#### 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 0.04% del total de ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -25,377.21 que corresponde, a una disminución del -37.63% de recursos disponibles, producto del pago de los proveedores por incumplimientos en las obligaciones de bienes y servicios adquiridos con el INA, registrados mediante Comprobante de Auxiliar Diario (CAD) 20233361-20233363-20233369.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Agosto 2023-2022		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	42,068.85	67,446.06	-25,377.21	-37.63%
4.3.1.02.	Multas por atraso en el pago de bienes y servicios	36,285.25	67,375.76	-31,090.51	-46.14%
4.3.1.02.00.	Multas por atraso en el pago de bienes y servicios	36,285.25	67,375.76	-31,090.51	-46.14%
4.3.1.02.00.00.	Multas por atraso en el pago de bienes y servicios	36,285.25	67,375.76	-31,090.51	-46.14%

#### 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%
--------	--	----	---	---	-------

**Revelación:**

La cuenta Remates y confiscaciones de origen no tributario, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

**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%

**Revelación:**

La cuenta Intereses Moratorios, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

**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	2,372.75	14,478.05	-83.61%

**Revelación:**

La cuenta ventas de bienes y servicios, representa el 0.00% del total de ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -12,105.30 que corresponde, a una disminución del -83.61% de recursos disponibles.

Esto, obedece a una baja en la venta de productos 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, servicios de publicidad e impresión (copias y carné), y otros servicios como (CANON de Soda), no con fines lucrativos, ni de comercialización; como resultados de cursos de capacitación y formación.

Algunos de estos ingresos fueron registrados mediante el Comprobante de Auxiliar Diario (CAD) 20232968-20233009-20233365.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Agosto 2023-2022		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	2,372.75	14,478.05	-12,105.30	-83.61%
4.4.1.01.	Ventas de bienes	466.00	11,297.29	-10,831.29	-95.88%
4.4.1.01.02.	Venta de productos terminados	466.00	11,297.29	-10,831.29	-95.88%
4.4.1.01.02.01.	Venta de productos agropecuarios y forestales	297.40	10,600.24	-10,302.84	-97.19%
4.4.1.01.02.99.	Ventas de otros productos terminados	168.60	697.05	-528.45	-75.81%
4.4.1.02.	Ventas de servicios	1,906.75	3,180.76	-1,274.01	-40.05%
4.4.1.02.05.	Servicios comerciales	56.78	80.76	-23.98	-29.69%

4.4.1.02.05.01.	Servicios comerciales	56.78	80.76	-23.98	-29.69%
4.4.1.02.99.	Otras ventas de servicios	1,849.97	3,100.00	-1,250.03	-40.32%
4.4.1.02.99.99.	Otras ventas de servicios varios	1,849.97	3,100.00	-1,250.03	-40.32%

#### NOTA N° 42

##### Derechos administrativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.2.	Derechos administrativos	42	-	-	0.00%

##### Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

#### NOTA N° 43

##### Comisiones por préstamos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.3.	Comisiones por préstamos	43	-	-	0.00%

##### Revelación:

La cuenta Comisiones por préstamos, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

#### 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%

##### Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas de inversiones, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

#### 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%

##### Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

#### 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%

#### Revelación:

La cuenta Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

### 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	7,306,283.02	1,282,556.13	469.67%

#### Revelación:

La cuenta rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 6.59% del total de ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6,023,726.89 que corresponde, a un aumento del 469.67% de recursos disponibles.

Los intereses generados en la cuenta equivalente de efectivo a partir del segundo semestre del año 2022 a la fecha generaron un aumento pagado por los Bancos, Nacional de Costa Rica, Costa Rica, Banco Popular y Desarrollo Comunal, obteniendo mayores rendimientos en las tasas de las cuentas corrientes, lo que representa el 0.53% del total de ingresos, que representa una variación absoluta de 322,924.09, correspondiendo a un aumento del 122.46%.

Los intereses de títulos valores del sector público, representan el 6.06% del total de ingresos que, comparado al periodo anterior, genera una variación absoluta de 5,700,802.80, correspondiendo a un aumento del 559.52%, producto de un ascenso en las tasas de interés, que oscilan entre un 7.14% a 10.82% aplicadas a la colocación de efectivo de la institución en el mercado de títulos valores del Ministerio de Hacienda, según oficio inversiones (URF-PT-597-2023).

Es importante indicar, que la tasa de interés en el último año ha tenido un incremento del 5.21% en comparación con agosto 2022:

Comparación promedio intereses de inversiones a corto plazo	
Periodo	Porcentaje promedio
Agosto de 2022	3.90%
Agosto de 2023	9.11%
<b>Diferencia</b>	<b>5.21%</b>

Cuenta	Descripción	Periodo económico Agosto 2023-2022		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	7,306,283.02	1,282,556.13	6,023,726.89	469.67%
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo	586,613.00	263,688.92	322,924.09	122.46%
4.5.1.01.02.	Intereses por otros equivalentes de efectivo	586,613.00	263,688.92	322,924.09	122.46%
4.5.1.01.02.02.	Intereses por otros equivalentes de efectivo en el sector público interno	586,613.00	263,688.92	322,924.09	122.46%
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado	6,719,670.02	1,018,867.22	5,700,802.80	559.52%
4.5.1.02.02.	Intereses por títulos y valores del sector público interno	6,719,670.02	1,018,867.22	5,700,802.80	559.52%
4.5.1.02.02.01.	Intereses por títulos y valores del Gobierno Central	6,719,670.02	1,018,867.22	5,700,802.80	559.52%

#### 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%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.01.	Alquileres	48	-	-	0.00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

#### Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

#### 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%

#### Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

#### 4.6 TRANSFERENCIAS

##### NOTA N° 50

###### Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	-	-	0.00%

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

**Revelación:**

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

##### NOTA N° 51

###### Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.2.	Transferencias de capital	51	-	-	0.00%

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

**Revelación:**

La cuenta Transferencias de capital, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

#### 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	33,735.98	9,925.62	239.89%

##### Revelación:

La cuenta resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0.03% del total de ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 23,810.37 que corresponde, a un aumento del 239.89% 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 ende, 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.

		Periodo económico Agosto 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	33,735.98	9,925.62	23,810.37	239.89%
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos	33,735.98	9,925.62	23,810.37	239.89%
4.9.1.01.01.	Diferencias de cambio positivas por efectivo	33,735.98	9,925.62	23,810.37	239.89%
4.9.1.01.01.03.	Diferencias de cambio positivas por cajas chicas y fondos rotatorios	33,735.98	9,925.62	23,810.37	239.89%

##### 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%

##### Revelación:

La cuenta Reversión de consumo de bienes, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

##### 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	3.50	214,695.38	-100.00%

**Revelación:**

La cuenta reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0.00% del total de ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -214,619.88 que corresponde, a una disminución del -100.00% de recursos disponibles.

Esta disminución es producto de que, en el periodo no se presentaron resultados positivos devengados producto de la reversión o recuperación de pérdidas por deterioro, y de resultados negativos por revaluaciones de propiedades, planta y equipos que, al momento de la reversión, se encuentren en uso o en condiciones de explotación en el desarrollo de las actividades.

Este proceso se realiza con el fin de ejercer el debido control de los bienes institucionales, así como, el aprovechamiento máximo de los cada uno de los activos, de acuerdo con las necesidades de cada una de las sedes regionales de la institución.

		Periodo económico Agosto 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	3.50	214,695.38	-214,691.88	-100.00%
4.9.3.01.	Reversión de deterioro y desvalorización de bienes no concesionados	3.50	214,695.38	-214,691.88	-100.00%
4.9.3.01.01.	Reversión de deterioro y desvalorización de propiedades, planta y equipos explotados	3.50	210,210.58	-210,207.08	-100.00%
4.9.3.01.01.03.	Reversión de deterioro y desvalorización de maquinaria y equipos para la producción	1.00	40,686.33	-40,685.33	-100.00%
4.9.3.01.01.03.0.	Reversión de deterioro y desvalorización de maquinaria y equipos para la producción	1.00	40,686.33	-40,685.33	-100.00%
4.9.3.01.01.06.	Reversión de deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario de oficina	1.00	82,676.53	-82,675.53	-100.00%
4.9.3.01.01.06.0.	Reversión de deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario de oficina	1.00	82,676.53	-82,675.53	-100.00%
4.9.3.01.01.99.	Reversión de deterioro y desvalorización de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	1.50	4,259.76	-4,258.26	-99.96%
4.9.3.01.01.99.0.	Reversión de deterioro y desvalorización de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	1.50	4,259.76	-4,258.26	-99.96%

**NOTA N° 55****Recuperación de provisiones**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
<b>4.9.4.</b>	<b>Recuperación de provisiones</b>	<b>55</b>	<b>8,524.68</b>	<b>2,087.30</b>	<b>308.41%</b>

**Revelación:**

La cuenta recuperación de provisiones, representa el 0.01% del total de ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6,437.38 que corresponde, a un aumento del 308.41% de recursos disponibles. Este incremento corresponde a, ajustes positivos solicitados por los Almacenes de la Institución. Para efectos de este periodo, el principal ajuste en la cuenta de productos de papel, cartón e impresos por un monto de 2,005.93 en abril y 5,713.70 en el mes de mayo del 2023.

Dicho movimiento, se realiza dado al registro de entrada, devoluciones y salidas, correspondientes al mes de agosto, en el Almacén Sede Central y de los Procesos de Almacén de las Unidades Regionales.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Agosto 2023-2022		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
4.9.4.	Recuperación de provisiones	8,524.68	2,087.30	6,437.38	308.41%
4.9.4.03.	Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de inventarios	8,524.68	2,087.30	6,437.38	308.41%
4.9.4.03.01.	Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	8,524.68	2,087.30	6,437.38	308.41%
4.9.4.03.01.00.	Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	8,524.68	2,087.30	6,437.38	308.41%

#### 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%

#### Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones y reservas técnicas, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

#### 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%

#### Revelación:

La cuenta Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

#### 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	13,282.48	6,719.66	97.67%



**Revelación:**

La cuenta otros ingresos y resultados positivos, representa el 0.01% del total de ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6,562.82 que corresponde, a un aumento del 97.67% 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 ingresos por cheques no cambiados a tiempo, el ingreso de dinero productos de litigios ganados en los Tribunales de Justicia, costas procesales legales u otros productos, registrados mediante los Comprobante de Auxiliar Diario (CAD) 20233057-20233072-20233142.

		Periodo económico Agosto 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	13,282.48	6,719.66	6,562.82	97.67%
4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios	13,282.48	6,719.66	6,562.82	97.67%
4.9.9.99.99.	Otros resultados positivos	13,282.48	6,719.66	6,562.82	97.67%
4.9.9.99.99.00.	Otros resultados positivos	13,282.48	6,719.66	6,562.82	97.67%

**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	40,087,610.52	37,997,383.60	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 50.17% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2,090,226.92 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 Agosto 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.1.1.	Gastos en personal	40,087,610.52	37,997,383.60	2,090,226.92	5.50%
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas	22,098,552.00	17,498,142.64	4,600,409.36	26.29%
5.1.1.01.01.	Sueldos para cargos fijos	19,809,697.72	15,338,154.38	4,471,543.34	29.15%
5.1.1.01.05.	Suplencias	481.11	0.00	481.11	100.00%
5.1.1.01.06.	Salario escolar	2,288,373.17	2,159,988.26	128,384.91	5.94%

5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales	1,884,266.30	2,124,601.72	-240,335.43	-11.31%
5.1.1.02.01.	Tiempo extraordinario	65,123.38	55,841.88	9,281.50	16.62%
5.1.1.02.02.	Recargo de funciones	201,157.25	325,710.78	-124,553.53	-38.24%
5.1.1.02.03.	Disponibilidad laboral	395,056.73	546,126.77	-151,070.04	-27.66%
5.1.1.02.04.	Compensación de vacaciones	1,213,577.65	1,188,112.26	25,465.40	2.14%
5.1.1.02.05.	Dietas	9,351.28	8,810.04	541.24	6.14%
5.1.1.03.	Incentivos salariales	9,379,377.56	12,018,644.56	-2,639,266.99	-21.96%
5.1.1.03.01.	Retribución por años servidos	2,556,312.62	3,307,676.32	-751,363.70	-22.72%
5.1.1.03.02.	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	2,898,184.67	4,365,078.76	-1,466,894.10	-33.61%
5.1.1.03.03.	Decimotercer mes	2,470,823.20	2,341,183.57	129,639.63	5.54%
5.1.1.03.99.	Otros incentivos salariales	1,454,057.07	2,004,705.90	-550,648.83	-27.47%
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	3,069,057.55	2,906,919.78	162,137.78	5.58%
5.1.1.04.01.	Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social	2,838,895.48	2,688,926.63	149,968.85	5.58%
5.1.1.04.02.	Contribución patronal al Instituto Mixto de Ayuda Social	153,441.38	145,331.40	8,109.98	5.58%
5.1.1.04.05.	Contribución patronal al Banco popular y de Desarrollo Comunal	76,720.69	72,661.74	4,058.95	5.59%
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización	3,539,748.99	3,346,791.76	192,957.23	5.77%
5.1.1.05.01.	Contribución patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social	104,497.08	117,727.15	-13,230.06	-11.24%
5.1.1.05.02.	Aporte patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	997,885.89	945,078.59	52,807.30	5.59%
5.1.1.05.03.	Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral	460,324.05	435,970.38	24,353.68	5.59%
5.1.1.05.04.	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes públicos	1,977,041.97	1,848,015.65	129,026.32	6.98%
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal	116,608.11	102,283.14	14,324.97	14.01%
5.1.1.06.01.	Becas a funcionarios	8,707.35	6,610.27	2,097.09	31.72%
5.1.1.06.02.	Ayudas económicas a funcionarios	704.33	652.51	51.82	7.94%
5.1.1.06.07.	Subsidio alimentario	107,196.43	95,020.37	12,176.06	12.81%

## NOTA N° 60

### Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	14,613,532.31	15,517,801.60	-5.83%

### Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	706,750.99	677,358.61	4.34%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Arrendador	Monto
Factorex Internacional, S.A.	64,392.46
HB CIA Italo Cost. De Inv., y Cost. S.A.	26,397.00
Credicarro M S Internacional S.A	1,501.87
Estructura Arias y Ajoy, S.A.	38,132.36
Comercial Carguz; S.A.	41,009.94
Inversiones Familia Molina Mora, S.A.	9,618.63
Maria Lucila Barrantes Barrantes	33,120.82
Jta. Educ. Esc. Primo y Vargas Valverde	16,472.72
Esther Amelia Zavaleta Valdéz	6,259.82
Distribuidora MJN Esparza, S.A.	37,229.63
Sonda Tecnologías de Infor. de C.R.;S.A	53,882.29
R V Producciones S.A.	47,062.45
Asociación Cultural Bienestar Social Mil Novecientos Noventa	19,259.45
F y J de Cariari, S.A.	12,797.81
Sistemas Eficientes S.A:	298,965.74
Asociación Recreativa Miramarense	648.00
<b>Total</b>	<b>706,750.99</b>

Fuente: Balanza de comprobación al 31/08/2023.

#### Revelación:

Comprenden los gastos devengados por la Institución para su funcionamiento, producto de los servicios recibidos de carácter no personal, los destinados al mantenimiento, conservación y reparación menor u ordinaria, preventiva y habitual de bienes de capital.

La cuenta Servicios, representa el 18.29% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -904,269.28 que corresponde a una disminución de 5.83% de recursos disponibles.

Las variaciones son producto de una disminución en la cuenta de servicios básicos como telecomunicaciones; así como también en la cuenta de servicios comerciales y financieros como servicios de información, publicidad y propaganda, impresión, encuadernación y otros; servicios de gestión de apoyo como servicios jurídicos, servicios de ingeniería, sociales y servicios generales; seguros, reaseguros y otras obligaciones como seguros, obligaciones por contratos de seguros; Capacitación y protocolo como actividades de capacitación; Mantenimiento y reparaciones como mantenimiento y reparación de equipos para la producción, Mantenimiento y reparación de equipos de comunicación, mantenimiento y reparación de equipos para computación.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Agosto 2023-2022		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.1.2.	Servicios	14,613,532.31	15,517,801.60	-904,269.28	-5.83%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	706,750.99	677,358.61	29,392.39	4.34%
5.1.2.01.01.	Alquiler de terrenos, edificios y locales	407,785.25	367,376.05	40,409.20	11.00%
5.1.2.01.03.	Alquiler de equipamiento informático	298,965.74	269,732.36	29,233.38	10.84%
5.1.2.02.	Servicios básicos	1,334,708.63	1,617,644.64	-282,936.01	-17.49%
5.1.2.02.01.	Agua y alcantarillado	236,927.53	142,911.28	94,016.25	65.79%

5.1.2.02.02.	Energía eléctrica	500,624.95	495,597.03	5,027.92	1.01%
5.1.2.02.04.	Servicios de telecomunicaciones	544,127.46	925,601.82	-381,474.35	-41.21%
5.1.2.02.99.	Otros servicios básicos	53,028.70	53,490.17	-461.48	-0.86%
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros	1,254,268.71	1,342,398.72	-88,130.01	-6.57%
5.1.2.03.01.	Servicios de información	12,707.36	93,964.61	-81,257.24	-86.48%
5.1.2.03.02.	Publicidad y propaganda	78,196.70	194,928.66	-116,731.96	-59.88%
5.1.2.03.03.	Impresión, encuadernación y otros	100,770.98	103,066.69	-2,295.71	-2.23%
5.1.2.03.04.	Transporte de bienes	3,100.40	1,307.83	1,792.57	137.06%
5.1.2.03.06.	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	1,010,169.26	908,197.39	101,971.87	11.23%
5.1.2.03.07.	Servicios de transferencia electrónica de información	49,324.02	40,820.77	8,503.25	20.83%
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo	8,334,434.29	8,300,926.16	33,508.14	0.40%
5.1.2.04.01.	Servicios médicos y de laboratorio	13,359.39	12,441.22	918.16	7.38%
5.1.2.04.02.	Servicios jurídicos	13,573.83	35,104.07	-21,530.25	-61.33%
5.1.2.04.03.	Servicios de ingeniería	21,116.46	55,444.01	-34,327.56	-61.91%
5.1.2.04.04.	Servicios en ciencias económicas y sociales	1,554,417.43	1,829,167.78	-274,750.35	-15.02%
5.1.2.04.06.	Servicios generales	6,089,619.92	6,170,427.12	-80,807.20	-1.31%
5.1.2.04.99.	Otros servicios de gestión y apoyo	642,347.28	136,644.17	505,703.10	370.09%
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	1,443,599.97	1,166,485.60	277,114.38	23.76%
5.1.2.05.01.	Transporte dentro del país	119,514.83	101,198.03	18,316.79	18.10%
5.1.2.05.02.	Viáticos dentro del país	1,288,374.75	1,064,452.97	223,921.79	21.04%
5.1.2.05.03.	Transporte en el exterior	22,569.65	0.00	22,569.65	100.00%
5.1.2.05.04.	Viáticos en el exterior	13,140.75	834.60	12,306.15	1474.51%
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	424,597.30	513,092.00	-88,494.71	-17.25%
5.1.2.06.01.	Seguros	424,293.62	512,034.01	-87,740.39	-17.14%
5.1.2.06.03.	Obligaciones por contratos de seguros	303.67	1,057.99	-754.32	-71.30%
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo	106,537.13	113,199.58	-6,662.44	-5.89%
5.1.2.07.01.	Actividades de capacitación	34,032.85	69,607.49	-35,574.63	-51.11%
5.1.2.07.02.	Actividades protocolarias y sociales	72,482.78	43,592.09	28,890.69	66.28%
5.1.2.07.03.	Gastos de representación institucional	21.50	0.00	21.50	100.00%
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones	994,857.37	1,774,174.11	-779,316.73	-43.93%
5.1.2.08.01.	Mantenimiento de terrenos y edificios	279,435.28	259,845.41	19,589.87	7.54%
5.1.2.08.02.	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipos para la producción	96,901.21	101,362.13	-4,460.92	-4.40%
5.1.2.08.03.	Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	140,711.90	72,538.10	68,173.80	93.98%
5.1.2.08.04.	Mantenimiento y reparación de equipos de comunicación	21,389.63	37,226.30	-15,836.67	-42.54%
5.1.2.08.05.	Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario de oficina	33,378.17	31,648.88	1,729.29	5.46%
5.1.2.08.06.	Mantenimiento y reparación de equipos para computación	379,193.41	1,236,438.83	-857,245.42	-69.33%

5.1.2.08.10.	Mantenimiento y reparación de bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	28,398.34	22,526.95	5,871.39	26.06%
5.1.2.08.99.	Otros gastos de mantenimiento y reparación	15,449.44	12,587.52	2,861.92	22.74%
5.1.2.99.	Otros servicios	13,777.90	12,522.19	1,255.71	10.03%
5.1.2.99.99.	Otros servicios varios	13,777.90	12,522.19	1,255.71	10.03%

#### NOTA N° 61

##### Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
<b>5.1.3.</b>	<b>Materiales y suministros consumidos</b>	<b>61</b>	<b>2,862,296.00</b>	<b>2,311,179.88</b>	<b>23.85%</b>

#### 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 3.58% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 551,116.12 que corresponde a un aumento del 23.85% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de una mayor cantidad de los cursos de capacitación, donde lo más relevantes son: Productos químicos y conexos como Tintas, pinturas y diluyentes, Otros productos químicos y conexos; Alimentos y productos agropecuarios como Productos pecuarios y otras especies, productos agroforestales, alimentos y bebidas; Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento como materiales y productos metálicos, Madera y sus derivados Materiales y productos de vidrio y Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento; Herramientas, repuestos y accesorios como Herramientas e instrumentos, Repuestos y accesorios; Útiles, materiales y suministros diversos como Útiles y materiales de oficina y cómputo, Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigación, Productos de papel, cartón e impresos, Textiles y vestuario y Útiles y materiales de resguardo y seguridad.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Agosto 2023-2022		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	2,862,296.00	2,311,179.88	551,116.12	23.85%
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos	448,239.47	404,368.94	43,870.53	10.85%
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios	424,690.46	337,421.23	87,269.23	25.86%
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	353,994.62	317,256.52	36,738.10	11.58%
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	366,740.57	239,260.36	127,480.21	53.28%
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	1,268,630.88	1,012,872.83	255,758.05	25.25%

#### NOTA N° 62

##### Consumo de bienes distintos de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
<b>5.1.4.</b>	<b>Consumo de bienes distintos de inventarios</b>	<b>62</b>	<b>4,610,418.86</b>	<b>4,973,629.68</b>	<b>-7.30%</b>

**Revelación:**

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.

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 5.77% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -363,210.82 que corresponde a una disminución del 7.30% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de la depreciación y amortización de bienes no concesionados.

		Periodo económico Agosto 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	4,610,418.86	4,973,629.68	-363,210.82	-7.30%
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados	4,610,418.86	4,973,629.68	-363,210.82	-7.30%
5.1.4.01.01.	Depreciaciones de propiedades, planta y equipos explotados	4,489,574.74	4,850,363.57	-360,788.83	-7.44%
5.1.4.01.08.	Amortizaciones de bienes intangibles no concesionados	120,844.13	123,266.11	-2,421.98	-1.96%

**Diferencia entre el Estado Evolución de Bienes y la herramienta de revisión balanza**

En relación con el archivo HERRAMIENTA\_REVISION\_BALANZA\_EEFF, facilitado por la DGCN, se observa una diferencia entre el estado Evolución de bienes y la herramienta de revisión:

<b>Estado Rendimientos vrs Estado de Evolución de Bienes</b>				
Partida		Cifras en el Estado Rendimientos Financieros	Cifras en el Estado de Evolución de Bienes (Del ejercicio)	Diferencia
<b>5.1.4.01.</b>	Consumo de bienes no concesionados	4,610,418.86	-4,072,345.94	8,682,764.80

Esta diferencia, desde un punto de vista criterio profesional contable, consideramos que se debe a la inadecuada estructura, vínculos y fórmulas del *Estado de Evolución de Bienes y la Herramienta de Revisión Balanza*. Lo anterior, se fundamenta en que la cuenta 5.1.4.01 Consumo de bienes no concesionados está relacionado con el gasto por depreciación de los bienes; no obstante, la herramienta de validación compara el saldo total del ejercicio, el cual netea los débitos y créditos de la cuenta (columna S, fila 55 del Estado Evolución de Bienes) cuando el importe correcto corresponde a las “bajas” del periodo (columna R, fila 55 del Estado de evolución de Bienes). En el siguiente cuadro se demuestra lo antes indicado:

Descripción	Saldo
Saldo según Estado de Resultados Financieros cuenta 5.1.4.01	<b>4,610,418.86</b>
Saldo según columna R fila 55 del Estado Evolución de Bienes	<b>4,610,418.86</b>
<b>Diferencia</b>	<b>0.00</b>

Como se observa en el cuadro, al comparar estos montos la diferencia es cero, en comparación con lo expuesta en la herramienta de validación. Es importante indicar, para el Instituto Nacional de Aprendizaje contablemente se pueden presentar diferencias en 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 que a nivel contable se tiene el criterio de mantener la información suministrada a entes externos e internos lo más integrada.

Otro asunto para considerar, por la estructura del Estado Evolución de Bienes el saldo del ejercicio es negativo, entonces la fórmula de la herramienta que compara ambas cifras provoca diferencias que no corresponden a la realidad.

#### 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	73,738.80	235,857.57	-68.74%

#### 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 0.09% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -162,118.77 que corresponde a una disminución del 68.74% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto del resultado de la realización de tomas físicas de bienes donde se determinan faltantes o la obsolescencia de estos, al respecto se considera de baja importancia relativa en relación con el total de activo fijo.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Agosto 2023-2022		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	73,738.80	235,857.57	-162,118.77	-68.74%
5.1.5.01.	Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados	73,738.80	235,857.57	-162,118.77	-68.74%
5.1.5.01.01.	Deterioro y desvalorización de propiedades, planta y equipos explotados	73,014.62	223,547.03	-150,532.41	-67.34%
5.1.5.01.08.	Deterioro de bienes intangibles no concesionados	724.18	9,517.79	-8,793.62	-92.39%

#### 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	37,006.00	27,364.44	35.23%

#### 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 0.05% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 9.641.56 que corresponde a un Aumento del 35.23% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de un aumento en los montos registrados resultantes de ajustes negativos (registro de gasto por pérdidas) por concepto de tomas físicas de los inventarios.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Agosto 2023-2022		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	37,006.00	27,364.44	9,641.56	35.23%
5.1.6.01.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	37,006.00	27,364.44	9,641.56	35.23%
5.1.6.01.99.	Deterioro y pérdidas de útiles, materiales y suministros diversos	37,006.00	27,364.44	9,641.56	35.23%

#### NOTA N° 65

Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.7.	<b>Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar</b>	65	457,273.05	1,189,323.52	-61.55%

#### 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 0.57 % del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -732,050.47 que corresponde a una Disminución del 61.55% de recursos disponibles, producto de un aumento en la estimación de las cuentas por cobrar. Es importante indicar que el cálculo de la estimación se aplica sobre las siguientes cuentas por cobrar:

- Certificaciones al cobro judicial.
- Pagares al cobro judicial.
- Cuotas patronales morosas industria, comercio y servicio.
- Cuotas patronales morosas - autónoma financiera, no financiera y de servicio.
- Cuotas patronales morosas – agropecuario.

Para este cálculo, se utiliza el porcentaje de incobrables remitido por el Proceso de Inspección y Cobros mediante los oficios URF-PIC-12-2023 (enero a junio 2023) y URF-PIC-285-2023 (julio a diciembre 2023). Los porcentajes mencionados en los oficios son los siguientes:

Cuenta	Descripción	Porcentaje según oficio	
		URF-PIC-12-2023	URF-PIC-285-2023
1.1.3.02.99.99.0.99999.01.01	Industria, Comercio y Servicio	61.71%	51.05%
1.1.3.02.99.99.0.99999.01.03	Autónoma Financiera, no Financiera y de Servicio.	18.20%	20.89%
1.1.3.02.99.99.0.99999.01.02	Agropecuario	55.77%	44.02%
1.1.3.97.02.	Contribuciones sociales a cobrar en gestión judicial	83.78%	82.46%
1.1.3.97.08.	Documentos a cobrar en gestión judicial	93.67%	93.67%



Cuando el saldo de la cuenta 1.1.3.99 *Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo* y subcuentas relacionadas es menor al resultado de aplicar los porcentajes de estimación sobre las cuentas por cobrar, y el ajuste de la estimación sea superior al monto del saldo a la cuenta 5.1.7. y subcuentas relacionadas), se utilizará la cuenta de patrimonio 3.1.5.01.04.00.0.99999 *Ajustes al patrimonio por variaciones del ejercicio*, tal como ocurrió de enero a abril 2023. Este movimiento contable se realiza porque la naturaleza de la cuenta de gasto no puede reflejar saldos negativos.

		Periodo económico Agosto 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	457,273.05	1,189,323.52	-732,050.47	-61.55%
5.1.7.02.	Deterioro de cuentas a cobrar	457,273.05	1,189,323.52	-732,050.47	-61.55%
5.1.7.02.02.	Deterioro por contribuciones sociales a cobrar	211,480.52	898,929.34	-687,448.82	-76.47%
5.1.7.02.97.	Deterioro por cuentas a cobrar en gestión judicial	245,792.53	290,394.18	-44,601.65	-15.36%

#### 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	138,821.17	109,975.80	26.23%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas	66	138,821.17	109,975.80	26.23%

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

#### Revelación:

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.

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 0.17% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 28,845.37 que corresponde a un Aumento del 26.23% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de un aumento en las costas procesales e indemnizaciones.

		Periodo económico Agosto 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	138,821.17	109,975.80	28,845.37	26.23%
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas	138,821.17	109,975.80	28,845.37	26.23%
5.1.8.01.01.	Cargos por litigios y demandas comerciales	138,821.17	109,975.80	28,845.37	26.23%

## 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%

#### Revelación:

La cuenta Intereses sobre endeudamiento público, representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

### NOTA N° 68

Otros gastos financieros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.9.	Otros gastos financieros	68	-	-	0.00%

#### Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

## 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%

#### Revelación:

La cuenta Costo de ventas de bienes y servicios, representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

### 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%

#### Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas de inversiones, representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

#### 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%

#### Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

#### 5.4 TRANSFERENCIAS

#### NOTA N° 72

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	16,044,513.87	15,675,693.97	2.35%

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	7,656,953.46
12554	Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE)	907,082.85

#### 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. Además, 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 5% y a la Comisión Nacional de Emergencias según la Ley 8488, que corresponde al 3%.

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 20.08% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 368,819.89 que corresponde a un aumento del 2.35% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de un aumento en la cuenta Transferencias corrientes al sector privado interno (Pensiones y jubilaciones contributivas, y Becas) y Transferencias corrientes a entidades del sector privado interno (Transferencias corrientes a asociaciones).

		Periodo económico Agosto 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.4.1.	Transferencias corrientes	16,044,513.87	15,675,693.97	368,819.89	2.35%
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno	7,472,159.49	6,552,997.26	919,162.23	14.03%
5.4.1.01.01.	Transferencias corrientes a personas	6,255,838.13	5,383,129.01	872,709.12	16.21%
5.4.1.01.02.	Transferencias corrientes a entidades del sector privado interno	1,216,321.36	1,169,868.25	46,453.10	3.97%
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno	8,564,036.32	9,112,707.67	-548,671.35	-6.02%
5.4.1.02.01.	Transferencias corrientes al Gobierno Central	7,656,953.46	7,943,555.09	-286,601.63	-3.61%
5.4.1.02.02.	Transferencias corrientes a Órganos Desconcentrados	907,082.85	1,169,152.58	-262,069.72	-22.42%
5.4.1.03.	Transferencias corrientes al sector externo	8,318.06	9,989.04	-1,670.98	-16.73%
5.4.1.03.02.	Transferencias corrientes a organismos internacionales	8,318.06	9,989.04	-1,670.98	-16.73%

## NOTA N° 73

### Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.2.	Transferencias de capital	73	-	-	0.00%

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.2.02.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

## 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	20,453.29	7,704.97	165.46%

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 0.03% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 12,748.33 que corresponde a un aumento 165.46% de recursos disponibles, producto de las variaciones por tipo de cambio de la moneda, del periodo 2023 con relación el 2022.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Agosto 2023-2022		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	20,453.29	7,704.97	12,748.33	165.46%
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos	20,453.29	7,704.97	12,748.33	165.46%
5.9.1.01.01.	Diferencias de cambio negativas por efectivo	20,453.29	7,704.97	12,748.33	165.46%

#### 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%

#### Revelación:

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

#### 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	959,429.46	21,978.47	4265.32%

#### 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 1.20% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 937,451.00 que corresponde a un aumento del 4,265.32% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de que el INA, no está exonerada del pago del impuesto de la renta, sobre el crecimiento de los rendimientos en las inversiones.

		Periodo económico Agosto 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	959,429.46	21,978.47	937,451.00	4265.32%
5.9.9.02.	Impuestos, multas y recargos moratorios	944,563.01	21,978.47	922,584.55	4197.67%
5.9.9.99.	Gastos y resultados negativos varios	14,866.45	0.00	14,866.45	100.00%

### NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

#### FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

##### NOTA N°77

##### Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
<b>Cobros</b>	<b>77</b>	<b>106,082,448.24</b>	<b>138,556,670.73</b>	<b>-23.44%</b>

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta negativa de ¢32,474,222.49 que corresponde a una disminución del 23.44% 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 una disminución en el rubro de "Cobro por contribuciones sociales" de ¢36,994,540.09 que representa una variación del -26.92%. Por otra parte, en la partida "Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario" se dio un aumento del 296.86% cuyo valor absoluto asciende a ¢3,385,769.21 principalmente por intereses, y en grado menor multas de las cuentas por cobrar a patronos de la ley 6868. Adicionalmente, la cuenta "Otros cobros por actividades de operación" presentó una variación absoluta de ¢1,134,548.38 que porcentualmente representa un aumento del 100%, las cuales corresponden a actividades propias y normales de la Institución.

##### NOTA N°78

##### Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
<b>Pagos</b>	<b>78</b>	<b>71,954,601.98</b>	<b>106,471,130.68</b>	<b>-32.42%</b>

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta negativa de ¢34,516,528.70 que corresponde a una disminución del 32,42%. 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 negativa de 32.38% representando un monto de disminución de ¢17,962.021,02. En cuanto a servicios y adquisición de inventario se dio una disminución de ¢12.724.154,96 que representa un -42.90% principalmente provenientes de alquileres, servicios básicos, servicios de apoyo, viáticos, transporte, mantenimientos y reparaciones entre otros. De igual manera, se dio una disminución de ¢4.977.951,28 que relativamente representa un -23.68% en la partida de transferencias a órganos desconcentrados. En la partida de "otros pagos por actividades de operación" se dio un aumento de ¢1.147.598,56, cuyo porcentaje representa un 371.48% 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 el periodo actual por un monto de ¢34,127,846.25 Por otro lado, en el periodo anterior 2022 se presentó un ingreso neto de ¢32,085.540,05, representando una variación absoluta negativa ¢2,042,306.20 para un 6.37%, esta variación se debe principalmente a una disminución en la partida de “Cobros por contribuciones sociales” en el rubro de cobros. Por otra parte, en el rubro de pagos, las mayores variaciones negativas se dieron en las partidas “Pagos por beneficios al personal”, “Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios” y “Pagos por otras transferencias” principalmente.

El INA, en caso de no poder identificar en forma; separará dentro de la estructura de corriente la inversión de capital y las contribuciones de capital, revelará el mismo en el componente de actividades de operación. Para el presente informe no existe ninguna partida con esta condición.

## FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

### NOTA N°79

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
<b>Cobros</b>	<b>79</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>

Los cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, representa el 000%, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢0 que corresponde a una disminución de 0.00% de recursos disponibles

### NOTA N°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
<b>Pagos</b>	<b>80</b>	<b>25,668,101.85</b>	<b>35,129,271.62</b>	<b>-26.93%</b>

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta negativa de ¢9,461,169.77 que corresponde a una disminución de -26.93% de recursos disponibles, principalmente por un aumento en las cuentas “Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios” por un monto de ¢774,200.69 que representa un aumento relativa del 43.04% y la disminución cuenta “Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros” negativa de ¢10,235,370.46 expresado relativamente en -30.71% corresponden a inversiones a corta plazo de la Institución.

Del “Total de entradas/salidas netas actividad de inversión”, se resume que la institución obtuvo una disminución de ¢-25,668,101.85 para el periodo actual en comparación con el periodo anterior (acumulado a diciembre 2022) que presentó una disminución por un monto de ¢35,129,271.62, representando una variación de ¢ 9,461,169.77 que representa un -26.93%, siguiendo las políticas institucionales sobre inversiones.

## FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

### NOTA N°81

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
<b>Cobros</b>	<b>81</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

#### NOTA N°82

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
<b>Pagos</b>	<b>82</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

#### NOTA N°83

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio</b>	<b>83</b>	<b>21,726,172.31</b>	<b>13,266,427.90</b>	<b>63.77%</b>

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior (acumulado a diciembre 2022) genera una variación absoluta negativa de ¢8,459,744.41 que corresponde a un aumento del 63.77%, producto principalmente de la paridad entre los flujos netos de actividades de operación y los flujos netos de inversión en el periodo de agosto 2023. Es importante mencionar que para el periodo anterior se presentó una variación absoluta negativa de ¢3,043,731.57, que en general obedece a las actividades de operación y las actividades de inversión propias de la institución.

- Los flujos de efectivo de la institución tienen certidumbre y a la fecha del presente informe se encuentran disponibles. De igual forma la estructura financiera (incluyendo su liquidez y solvencia) y la capacidad para modificar tanto los importes como la fecha de cobros y pagos, a fin de adaptarse a la evolución de las circunstancias y a las oportunidades que se puedan presentar, por lo tanto, para el presente informe no hay importe y naturaleza de los saldos de efectivo sobre los que existan restricciones.

### NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

#### NOTA N°84

Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
<b>Saldos del período</b>	<b>84</b>	<b>322,245,714.57</b>	<b>291,192,090.39</b>	<b>10.66%</b>

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el saldo del periodo agosto 2023, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢31,053,624.18 que corresponde a un aumento del 10.66% e recursos disponibles. Lo anterior obedece a un aumento en la cuenta 3.1.2.01 "Capital donado" por ¢12.516,00, un aumento en "Revaluación de bienes" 3.1.3.01 por ¢512.898,53 una disminución en "resultados acumulados de ejercicios anteriores" 3.1.5.01 por -¢517.170.42 y por un aumento del "resultado de ejercicio del periodo" 3.1.5.02 en agosto 2023 de ¢31.045.380,07.



Los resultados acumulados (3.1.5) para el periodo a diciembre 2022 asciende a ¢202.509.290,18 para un saldo a agosto 2023 de ¢233.034.499,83 como se detalla a continuación:

CONCEPTO	Resultados acumulados
	3.1.5.
Saldo Inicial al 31 de diciembre 2022	202,509,290.18
Resultados acumulados de ejercicios anteriores	-517.170.42
Resultado del ejercicio	31,045,380.07
Total de variaciones del ejercicio	30,528,209.65
Saldos del período	233,037,499.83

### 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)

RUBRO	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	153,757,367.87	119,426,334.02	28.75%
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	155,031,663.63	120,574,957.60	28.58%

**Monto conciliado para julio 2023: ¢ 153,757,467.17**

**Monto conciliado para agosto 2022: ¢ 119,426,436.86**

El Superávit/ Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un aumento del 28.75% variación relativa producto de los ingresos menos los egresos presupuestarios.

El Superávit/ Déficit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera un aumento del 28.58% variación relativa de recursos disponibles, productos de los ingresos contables menos los egresos.

**CONCILIACION DE CUENTAS LIQUIDAS CONTABLES Y SUPERAVIT PRESUPUESTARIO**  
**AL 31 DE JULIO 2023**  
(colones)

PRESUPUESTO			CONTABLE		
DETALLE	PARCIAL	MONTO	DETALLE	PARCIAL	MONTO
SALDO INICIAL (ver anexo # 1.1)		153,757,367,865.21	SALDO INICIAL (ver anexo # 1)		155,031,663,627.57
<b>MOVIMIENTOS</b>			<b>MOVIMIENTOS</b>		
<b>CUENTAS DE PRESUPUESTO</b>			<b>CUENTAS LIQUIDAS</b>		
<b>INGRESOS</b>			<b>INGRESOS</b>		
Más / Menos: Ajuste a Ingresos (Ver anexo # 3)	10,960,917,870.83	10,960,917,870.83	Más / Menos: Ajuste a Ingresos (Ver anexo # 3)	-18,288,387,812.84	-18,288,387,812.84
<b>EGRESOS</b>			<b>EGRESOS</b>		
Más / Menos: Ajuste a Egresos (ver anexo # 4)	10,960,818,566.87	10,960,818,566.87	Más / Menos: Ajuste a Egresos (ver anexo # 4) Obligaciones pendientes de liquidar (ver anexo # 4)	-16,252,761,620.67 -761,429,733.77	-17,014,191,354.44
<b>SUPERAVIT AJUSTADO</b> AL 31-07-2023		<u>153,757,467,169.17</u>	<b>CUENTAS LIQUIDAS AJUSTADAS</b> AL 31-07-2023		<u>153,757,467,169.17</u>

**CONCILIACION DE CUENTAS LIQUIDAS CONTABLES Y SUPERAVIT PRESUPUESTARIO**  
**AL 31 DE AGOSTO 2022**  
(colones)

PRESUPUESTO			CONTABLE		
DETALLE	PARCIAL	MONTO	DETALLE	PARCIAL	MONTO
SALDO INICIAL (ver anexo # 1.1)		119 426 334 017,80	SALDO INICIAL (ver anexo # 1)		120 574 957 596,35
<b>MOVIMIENTOS</b>			<b>MOVIMIENTOS</b>		
<b>CUENTAS DE PRESUPUESTO</b>			<b>CUENTAS LIQUIDAS</b>		
<b>INGRESOS</b>			<b>INGRESOS</b>		
Más / Menos: Ajuste a Ingresos (Ver anexo # 3)	-777 714 379,05	-777 714 379,05	Más / Menos: Ajuste a Ingresos (Ver anexo # 3)	-18 293 603 188,27	-18 293 603 188,27
<b>EGRESOS</b>			<b>EGRESOS</b>		
Más / Menos: Ajuste a Egresos (ver anexo # 4)	-777 817 225,67	-777 817 225,67	Más / Menos: Ajuste a Egresos (ver anexo # 4) Obligaciones pendientes de liquidar (ver anexo # 4)	-16 261 154 652,97 -883 927 803,37	-17 145 082 456,34
<b>SUPERAVIT AJUSTADO</b> AL 31-08-2022		<u>119 426 436 864,42</u>	<b>CUENTAS LIQUIDAS AJUSTADAS</b> AL 31-08-2022		<u>119 426 436 864,42</u>

### Explicación de la diferencia en saldo conciliado para julio 2023

Al comparar los ingresos y egresos contables con los ingresos y egresos presupuestarios, se refleja una diferencia por ajustar al 31 de Julio 2023 por ¢99,303.96

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

1. ¢ -20.094.54 Anticipo de salarios, se compensa en el mes de agosto con el CAD 2023-3010
2. ¢ 119.398.50 Planilla por pagar, se compensa en el mes de agosto.

Generando un aumento acumulado al superávit de ¢99,303.96 al 31 de julio del 2023

### Explicación de la diferencia en saldo conciliado para agosto 2022

Al comparar los ingresos y egresos contables con los ingresos y egresos presupuestarios, nos refleja una diferencia acumulada por ajustar al 31 de agosto del 2022 por ¢102,846.62

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

1. -¢22,950.00, Regional Occidental, comisión del CAD 20223192 no registrada presupuestariamente, se registra en setiembre.
2. ¢125,796.62, Regional Oriental, no se realizó el registro presupuestario de las multa de las boletas 94452022 y 94982022, se registran en setiembre.

Generando un aumento acumulada al superávit de ¢102,846,62 al 31 de agosto del 2022.

#### NOTA N°86

##### Saldo Deuda Pública

RUBRO	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
SALDO DE 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 AL INFORME DEUDA PÚBLICA

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

#### NOTA N°87

##### Evolución de Bienes

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

RUBRO	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO	No aplica	No aplica	N/A
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	128,979,818.47	132,873,651.40	-2.93

Los activos no generadores de efectivo, comparado al periodo anterior generan una variación absoluta de -3,329,387.35 que corresponde, a una disminución del -2,49% 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 Centro Nacional de Industria Gráfica y CEGRYPLAST, ubicados en Sede Central, Uruca, San José, Proceso de Servicios Generales, ubicado en la provincia de San José, Sede Central, Uruca, Centro de Formación de Grecia, ubicado en la provincia de Alajuela y Centro Nacional Especializado en Agricultura Bajo Riego La Soga, ubicado en la provincia de Guanacaste, el Centro de Formación Profesional Taller Público de Limón, Unidad Regional Huetar Atlántica, ubicado en la provincia de Limón y la Capitalización de construcciones en proceso de centros de enseñanza, formación y educación No. 240280. Proceso de Servicios Generales Sede Central, ubicado en la provincia de San José.

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 5.77% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -363,210.82 que corresponde, a una disminución del -7.30% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de la depreciación y amortización de bienes no concesionados.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Agosto 2023-2022		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
1.2.5.	Bienes no concesionados	130,278,076.05	133,607,463.41	-3,329,387.35	-2.49%

Cuenta	Descripción	Periodo económico Agosto 2023-2022		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	4,610,418.86	4,973,629.68	-363,210.82	-7.30%

#### **Diferencia entre el Estado Evolución de Bienes y la herramienta de revisión balanza**

En relación con el archivo HERRAMIENTA\_REVISION\_BALANZA\_EEFF, facilitado por la DGCN, se observa una diferencia entre el estado Evolución de bienes y la herramienta de revisión:

<b>Estado Rendimientos vrs Estado de Evolución de Bienes</b>			
Partida	Cifras en el Estado Rendimientos Financieros	Cifras en el Estado de Evolución de Bienes (Del ejercicio)	Diferencia
<b>5.1.4.01.</b> Consumo de bienes no concesionados	4,610,418.86	-4,072,345.94	8,682,764.80

Esta diferencia, desde un punto de vista criterio profesional contable, consideramos que se debe a la inadecuada estructura, vínculos y fórmulas del *Estado de Evolución de Bienes y la Herramienta de Revisión Balanza*. Lo anterior, se fundamenta en que la cuenta 5.1.4.01 Consumo de bienes no concesionados está relacionado con el gasto por depreciación de los bienes; no obstante, la herramienta de validación compara el saldo total del ejercicio, el cual netea los débitos y créditos de la cuenta (columna S, fila 55 del Estado Evolución

de Bienes) cuando el importe correcto corresponde a las “bajas” del periodo (columna R, fila 55 del Estado de evolución de Bienes). En el siguiente cuadro se demuestra lo antes indicado:

Descripción	Saldo
Saldo según Estado de Resultados Financieros cuenta 5.1.4.01	4,610,418.86
Saldo según columna R fila 55 del Estado Evolución de Bienes	4,610,418.86
<b>Diferencia</b>	<b>0.00</b>

**Nota:** montos en miles de colones

Como se observa en el cuadro, al comparar estos montos la diferencia es cero, en comparación con lo expuesta en la herramienta de validación. Es importante indicar, para el Instituto Nacional de Aprendizaje contablemente se pueden presentar diferencias en 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 que a nivel contable se tiene el criterio de mantener la información suministrada a entes externos e internos lo más integrada.

Otro asunto para considerar, por la estructura del Estado Evolución de Bienes el saldo del ejercicio es negativo, entonces la fórmula de la herramienta que compara ambas cifras provoca diferencias que no corresponden a la realidad.

**Instituto Nacional de Aprendizaje (INA)**  
**Estado de Situación y Evolución de Bienes**  
**Al 31 de agosto 2023**  
**En miles de colones**

Cuenta	Descripción(*)	Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones			Valores residuales al cierre
		Bajas	Del ejercicio	Acumuladas al cierre	
<b>1.2.5.</b>	<b>BIENES NO CONCESIONADOS</b>				
1.2.5.01	Propiedades, planta y equipos explotados	529,223.82	3,960,350.91	-79,649,465.17	128,979,818.47
1.2.5.01.01.	Tierras y terrenos	0.00	0.00	0.00	41,874,095.66
1.2.5.01.02.	Edificios	5,637.21	1,281,258.02	-9,682,455.57	65,823,236.95
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	37,028.01	651,651.68	-15,087,938.67	5,162,092.46
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	94.99	243,239.70	-6,018,189.35	1,500,276.07
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	50,847.09	78,767.68	-3,983,738.31	767,328.98
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	61,020.88	180,059.49	-5,124,870.89	2,102,224.41
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	273,155.50	488,632.72	-18,781,635.45	2,256,123.96
1.2.5.01.08.	Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	45,971.68	176,873.45	-5,545,369.28	1,654,184.87
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	31,118.20	692,153.83	-11,509,585.81	6,130,419.12
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	24,350.27	167,714.34	-3,915,681.83	1,709,835.99
1.2.5.03	Activos Biológicos no concesionados	0.00	0.00	0.00	31,129.29
1.2.5.03.02.	Semovientes		0.00	0.00	31,129.29
1.2.5.05	Bienes históricos y culturales	0.00	0.00	0.00	150,089.09
1.2.5.05.02.	Piezas y obras históricas y de colección		0.00	0.00	150,080.79
1.2.5.05.99.	Otros bienes históricos y culturales		0.00	0.00	8.30
1.2.5.08	Bienes intangibles	8,849.10	111,995.03	-1,260,214.91	248,408.42
1.2.5.08.03.	Software y programas	8,680.33	54,960.56	-880,226.62	159,926.21
1.2.5.08.99.	Otros bienes intangibles	168.77	57,034.47	-379,988.29	88,482.21
1.2.5.99	Bienes no concesionados en proceso de producción	0.00	0.00	0.00	868,630.79
1.2.5.99.01	Propiedades, planta y equipo		0.00	0.00	632,396.58
1.2.5.99.08	Bienes intangibles		0.00	0.00	236,234.20
<b>SUBTOTALES BIENES NO CONCESIONADOS</b>		<b>538,072.93</b>	<b>4,072,345.94</b>	<b>-80,909,680.08</b>	<b>130,278,076.05</b>
<b>TOTALES</b>		<b>538,072.93</b>	<b>4,072,345.94</b>	<b>-80,909,680.08</b>	<b>130,278,076.05</b>

## 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

### 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.

Los pozos se excluyeron contablemente mediante el CAD N° 20163198 del mes de noviembre 2016. La actualización del inventario de pozos fue recibido mediante oficios de las Unidades Regionales, a saber: URCH-PSAC-62-2023, URPC-PSAC-30-2023, URHN-CRPVMS-122-2023, URCO-PSAC-241-2023, URHC-CRPL-105-2023, URC-PSAC-92-2023 y URMA-602-2023 y se detallan 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	ninguno	Continúa cerrado y sin trámite de habilitación y ningún gasto financiero.
	Centro Nacional Especializado en Agricultura bajo Riego	Pozo	16	Consumo humano y riego	En el caso del pozo 9552p se paga de forma trimestral un canon por ₡21 217,75 colones trimestrales, siempre se pagan dos trimestres juntos, se utiliza para consumo humano y riego porque el agua del Centro proviene de él. El caudal concesionado es de 1.75litros/segundo La factura pendiente en este momento es la #386144 y vence el 30-6-2023.
	Centro Regional Polivalente de Liberia	Pozo	30	Zonas verdes y finca	Se nos notificó el otorgamiento de la concesión de pozo de agua ME-196 en dic 2021, de momento no registra cobros.
Unidad Regional Pacifico Central	Centro Nacional Espec. Náutico Pesquero	Puntera	15	No especifica	No se utiliza
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 sutilmente con el de la Sede Central y todos los tramites los efectúa Servicios Generales. Según información estamos al día
Unidad Regional Huetar Caribe	Centro Regional Polivalente de Limón	Pozo	19	Domestico	Se realizó un trámite de concesión y permiso del MINAET el 10-10-2013. No se obtuvo respuesta del MINAET
Unidad Regional Cartago	Centro Pluriseccional de Economía Social Solidaria Los Santos	Pozo	16	Domestico	Se brindo mantenimiento mediante contratación 082-2014, tramite 2013-CD 0000112-10 a Fumigadora Alto S.A, actualmente se está en actualización de código por parte del Encargado del Centro y Unidad de Materiales
Sede Central	Sede Central	Pozo	33	Riego Agrícola	Expediente 5671P

### 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 periodo **agosto 2023**.

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

***Firmado digitalmente***  
**Juan Gerardo Alfaro López**  
**Jerarca Institucional**

***Firmado digitalmente***  
**Norbert García Céspedes**  
**Director Administrativo Financiero**

***Firmado digitalmente***  
**Marco Mora Escobar**  
**Contador**