

INSTITUTO NACIONAL DE APRENDIZAJE

NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS JULIO 2023


Agosto, 2023

TABLA DE CONTENIDO

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

NOTA N° 39	39
NOTA N° 40	39
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	39
NOTA N° 41	39
NOTA N° 42	40
NOTA N° 43	40
NOTA N° 44	41
NOTA N° 45	41
NOTA N° 46	41
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD	41
NOTA N° 47	41
NOTA N° 48	42
NOTA N° 49	43
4.6 TRANSFERENCIAS	43
NOTA N° 50	43
NOTA N° 51	43
Transferencias de capital	43
4.9 OTROS INGRESOS	44
NOTA N° 52	44
NOTA N° 53	45
NOTA N° 54	45
NOTA N° 55	46
NOTA N° 58	46
NOTA N° 56	47
NOTA N° 57	47
NOTA N° 58	47
5. GASTOS	48
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	48
NOTA N° 59	48
NOTA N° 60	49
NOTA N° 62	52
NOTA N° 64	53
NOTA N° 65	54
NOTA N° 66	55
5.2 GASTOS FINANCIEROS	56
NOTA N° 67	56
NOTA N° 68	56
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS	56
NOTA N° 69	56
NOTA N° 70	56
NOTA N° 71	57
5.4 TRANSFERENCIAS	57
NOTA N° 72	57
NOTA N° 73	58
5.9 OTROS GASTOS	58
NOTA N° 74	58
NOTA N° 75	59
NOTA N° 76	59
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	60
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	60
NOTA N° 77	60
NOTA N° 78	60
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	61
NOTA N° 79	61
NOTA N° 80	61
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	62

NOTA N°81	62
NOTA N°82	62
NOTA N°83	62
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	63
NOTA N°84	63
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD	63
NOTA N°85	64
Diferencias presupuesto vs. contabilidad (Devengo)	64
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA	66
NOTA N°86	66
Saldo Deuda Pública	66
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS	66
NOTA N°87	66
Evolución de Bienes	66
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS	68
NOTA N°88.....	69
Inventario de pozos explotados	69
NOTAS PARTICULARES	69

	INSTITUTO NACIONAL DE APRENDIZAJE	CODIGO INSTITUCIONAL: 14228
---	--	------------------------------------

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE JULIO 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.

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	13,414,075.18	30,955,313.50	-56.67%

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	13,262,260.89	26,786,412.01	-50.49%
Banco de Costa Rica	59,857.57	40,770.18	46.79%
Banco Central de Costa Rica	0.54	4,036,397.96	-100.00%
Banco Popular y Desarrollo Comunal	400.58	170.76	134.59%

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 4.11% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -17.541.238.33 que corresponde a una Disminución del 56.67% de recursos disponibles, producto de un aumento en las Transferencias corrientes al sector privado interno (Pensiones y jubilaciones contributivas, y Becas) y Transferencias corrientes a entidades del sector privado (Transferencias corrientes a asociaciones). En los certificados de inversión en el mes de julio, se dio la liquidación de los títulos valor N°130996 y 130997 por vencimiento y se invirtió en el título valor N°153776, mediante acuerdo de Junta Directiva JD-AC-176-2023, del 12 de junio de 2023 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 líquido disponible para las operaciones de la Institución.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Julio 2023-2022		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	13,414,075.18	30,955,313.50	-17,541,238.33	-56.67%
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	13,262,260.89	26,786,412.01	-13,524,151.11	-50.49%
1.1.1.01.03.02.2.21101	Banco de Costa Rica	59,857.57	40,777.18	19,080.39	46.79%
1.1.1.01.03.02.2.23100	Banco Central de Costa Rica	0.54	4,036,397.96	-4,036,397.42	-100.00%
1.1.1.01.03.02.2.31104	Banco Popular y Desarrollo Comunal	400.58	170.76	229.82	134.59%

NOTA N° 4

Inversiones a Corto Plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	147,998,311.85	88,186,378.86	67.82%

Revelación:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 45.32% del total del activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡59.811.932.99, que corresponde a un aumento del 67.82% de recursos disponibles. Dicha composición se deriva de títulos y valor razonable a corto plazo que corresponde un aumento en las inversiones comprado con el periodo anterior, producto de las inversiones del superávit del periodo y la reinversión de los intereses ganados sobre las inversiones y un aumento en las tasas de interés en el último año, que ha ofrecido por el Ministerio de Hacienda teniendo un incremento del 6.28% en comparación con julio 2022:

Comparación promedio intereses de inversiones a corto plazo	
Periodo	%
Julio de 2022	2.06%
Julio de 2023	8.34%
DIFERENCIA	6.28%

Así mismo la partida de Otras inversiones representa un 1.80% del total de activo registra una variación absoluta de ¢5.095.522.87, comparado con el periodo anterior generando un aumento del 640.21%, 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.

Al 31 de julio 2023, la composición de las inversiones en el INA es la siguiente:

Número	Título	Tipo	Tasa de interés Colones	Acuerdo	Monto
1	131566	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	3,86%	JD-AC-139-2023	¢8 000 000 000,00
2	131752	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	4,34%	JD-AC-139-2022	¢2 000 000 000,00
3	132008	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	4,76%	JD-AC-139-2022	¢3 525 923 812,00
4	133584	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	8,54%	JD-AC-239-2022	¢4 000 000 000,00
5	133585	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	8,74%	JD-AC-239-2022	¢9 000 000 000,00
6	133586	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	8,74%	JD-AC-239-2022	¢9 000 000 000,00
7	134040	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	8,74%	JD-AC-254-2022	¢4 045 647 797,00
8	134902	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	10,38%	JD-AC-254-2022	¢7 500 000 000,00
9	135595	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	10,58%	JD-AC-254-2022	¢7 500 000 000,00
10	137807	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	10,82%	JD-AC-396-2022	¢10 000 000 000,00
11	142454	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	10,82%	JD-AC-21-2023	¢8 000 000 000,00
12	144312	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	10,32%	JD-AC-21-2023	¢13 000 000 000,00
13	146122	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	9,94%	JD-AC-75-2023	¢15 982 000 000,00
14	149359	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	7,92%	JD-AC-75-2023	¢14 118 800 000,00
15	151695	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	7,54%	JD-AC-176-2023	¢14 000 000 000,00
15	153776	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	7,38%	JD-AC-176-2023	¢12 434 500 000,00
Promedio			8,34%		¢142 106 871 609,00

Monto en colones costarricenses

Los intereses generados que a su vez fueron reinvertidos, donde las tasas de interés varían entre un 3,86 % y un 10,82 %, lo que en promedio da un 8,34% 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-524-2023). 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.

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	30,659,932.47	27,828,799.90	10.17%

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	¢24.777.339.67

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 provisión 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 ¢7.413.151.45, con el siguiente detalle:

Deudas de patronos en cobro administrativo con recomendación de incobrables		
Cuenta	Descripción	Monto
1.1.3.02.99.99.0.99999.01.01	Industria, Comercio y Servicio	₡7 272 404,70
1.1.3.02.99.99.0.99999.01.02	Agropecuario	₡33 011,93
1.1.3.02.99.99.0.99999.01.03	Autónoma Financiera, no Financiera y de Servicio	₡107 734,81
		₡7 413 151,45

Monto en miles de colones

Fuente: Balance de Comprobación al 31/07/2023

En cobro judicial el monto acumulado a la fecha como incobrables es por la suma de ₡7.772.359.38, con el siguiente detalle:

Deudas de patronos en cobro judicial con recomendación de incobrables		
Cuenta	Descripción	Monto
1.1.3.97.02.02.0.99999	Contribuciones sociales diversas a cobrar en gestión judicial	₡7 711 453,91
1.1.3.97.99.99.0.99999	Otras cuentas varias a cobrar en gestión judicial	₡13 955,68
1.1.3.97.08.02.0.99999	Documentos a cobrar por fraccionamiento y arreglos de pago en gestión judicial	₡46 949,79
		₡7 772 359,38

Monto en miles de colones

Fuente: Balance de Comprobación al 31/07/2023

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%

Revelación:

La cuenta "cuentas a cobrar a corto plazo", representa el 9.39% del total de activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡2.831.132.58 que corresponde a un aumento del 10.17% 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 ₡2.357.991.35, un aumento en los anticipos a corto plazo por ₡67.469.38, un aumento en la previsión para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo por ₡1.030.845.35 y además se presenta una disminución en la morosidad del sector Industria, Comercio y Servicio por ₡718.353.22.

El detalle de las cuentas por cobrar es el siguiente:

		Periodo económico Julio 2022-2023		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	30 659 932,47	27 828 799,90	2 831 132,58	10,17%
1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo	32 190 491,12	30 529 282,52	1 661 208,59	5,44%
1.1.3.02.99.	Contribuciones sociales diversas a cobrar c/p	32 190 491,12	30 529 282,52	1 661 208,59	5,44%
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo	106 589,01	111 248,29	-4 659,27	-4,19%
1.1.3.05.01.	Alquileres y derechos sobre bienes a cobrar c/p	106 589,01	111 248,29	-4 659,27	-4,19%
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo	15 930,10	4 538,23	11 391,87	251,02%
1.1.3.08.02.	Documentos a cobrar por fraccionamiento y arreglos de pago c/p	8 478,11	1 175,43	7 302,68	621,28%
1.1.3.08.99.	Otros documentos internos a cobrar c/p	7 451,99	3 362,80	4 089,19	121,60%
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo	218 572,97	151 103,59	67 469,38	44,65%
1.1.3.09.01.	Anticipos al sector privado interno c/p	218 572,97	151 103,59	67 469,38	44,65%
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial	7 772 359,38	7 742 757,05	29 602,33	0,38%
1.1.3.97.02.	Contribuciones sociales a cobrar en gestión judicial	7 711 453,91	7 681 851,58	29 602,33	0,39%
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	525 716,31	490 441,99	35 274,32	7,19%
1.1.3.98.02.	Cuentas a cobrar a valor razonable c/p	525 716,31	490 441,99	35 274,32	7,19%
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo	-10 169 726,42	-11 200 571,78	1 030 845,35	-9,20%
1.1.3.99.02.	Previsiones para contribuciones sociales a cobrar c/p *	-3 766 883,66	-4 824 443,65	1 057 559,99	-21,92%
1.1.3.99.97.	Previsiones para cuentas a cobrar en gestión judicial *	-6 402 842,77	-6 376 128,13	-26 714,64	0,42%

NOTA N° 6

Inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	3,529,363.01	4,200,585.10	-15.98%

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 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 contemplan la totalidad de actividades que han sido necesarias desarrollar, así como las que se encuentran en trámite y las pendientes.

Es importante mencionar que el software adquirido, no es 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 1.08% del total de activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -671,222.10 que corresponde, a una disminución del -15.98%. Dicha disminución corresponde, a variaciones en las actividades normales de las acciones formativas y de las oficinas administrativas, tales como:

Descripción de cuenta	Monto de variación
Productos químicos y conexos	-56,292.47
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	-168,703.77
Herramientas, repuestos y accesorios	-255,889.80
Herramientas e instrumentos	-139,147.00
Útiles, materiales y suministros diversos	-190,828.01

Monto en miles de colones

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.

		Periodo económico Julio 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
1.1.4.	Inventarios	3,529,363.01	4,200,585.10	-671,222.10	-15.98%
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	3,529,363.01	4,200,585.10	-671,222.10	-15.98%
1.1.4.01.01.	Productos químicos y conexos	153,258.70	209,551.17	-56,292.47	-26.86%
1.1.4.01.01.01.	Combustibles y lubricantes	21,165.97	23,625.67	-2,459.70	-10.41%
1.1.4.01.01.02.	Productos farmacéuticos y medicinales	15,997.13	20,065.13	-4,068.00	-20.27%
1.1.4.01.01.03.	Productos veterinarios	4,799.72	5,170.88	-371.16	-7.18%
1.1.4.01.01.04.	Tintas, pinturas y diluyentes	69,449.76	110,248.48	-40,798.72	-37.01%
1.1.4.01.01.99.	Otros productos químicos y conexos	41,846.13	50,441.01	-8,594.88	-17.04%
1.1.4.01.02.	Productos agropecuarios y alimentos	1,697.01	1,205.06	491.95	40.82%
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	757.33	-752.45	-99.36%
1.1.4.01.02.04.	Alimentos para animales	1,327.24	82.83	1,244.40	1502.27%
1.1.4.01.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	800,431.82	969,135.59	-168,703.77	-17.41%
1.1.4.01.03.01.	Materiales y productos metálicos	135,004.92	178,781.09	-43,776.17	-24.49%
1.1.4.01.03.02.	Materiales y productos minerales y asfálticos	1,870.70	4,739.82	-2,869.12	-60.53%
1.1.4.01.03.03.	Madera y sus derivados	11,562.46	21,814.94	-10,252.49	-47.00%
1.1.4.01.03.04.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	606,468.50	691,357.31	-84,888.81	-12.28%
1.1.4.01.03.05.	Materiales y productos de vidrio	2,025.96	13,197.96	-11,172.00	-84.65%
1.1.4.01.03.06.	Materiales y productos de plástico	16,270.34	23,289.81	-7,019.47	-30.14%

1.1.4.01.03.99.	Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	27,228.94	35,954.65	-8,725.71	-24.27%
1.1.4.01.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	978,810.35	1,234,700.15	-255,889.80	-20.72%
1.1.4.01.04.01.	Herramientas e instrumentos	584,723.78	723,870.79	-139,147.00	-19.22%
1.1.4.01.04.02.	Repuestos y accesorios	394,086.57	510,829.37	-116,742.80	-22.85%
1.1.4.01.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	1,595,165.13	1,785,993.14	-190,828.01	-10.68%
1.1.4.01.99.01.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	111,744.23	136,359.36	-24,615.13	-18.05%
1.1.4.01.99.02.	Útiles y materiales médicos, hospitalario y de investigación	40,407.85	39,523.15	884.70	2.24%
1.1.4.01.99.03.	Productos de papel, cartón e impresos	407,384.04	475,557.79	-68,173.74	-14.34%
1.1.4.01.99.04.	Textiles y vestuario	382,927.85	433,864.24	-50,936.40	-11.74%
1.1.4.01.99.05.	Útiles y materiales de limpieza	31,347.97	41,422.88	-10,074.91	-24.32%
1.1.4.01.99.06.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	311,022.25	289,405.42	21,616.83	7.47%
1.1.4.01.99.07.	Útiles y materiales de cocina y comedor	128,780.48	151,564.18	-22,783.71	-15.03%
1.1.4.01.99.99.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	181,550.46	218,296.12	-36,745.66	-16.83%

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	276,272.07	358,818.14	-23.00%

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	¢276.272.07

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 0.08% del total de activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -¢82.546.07 que corresponde a una disminución del 23.00% de recursos disponibles, producto principalmente a una disminución en las pólizas de Incendio 01-01-INC-724809 por ¢74.709.50 y una disminución en la póliza de Riesgo Nombrado 01-01-RGN-1169-09 por ¢17.659.69; esto debido de que al cierre de julio 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 Julio 2022-2023		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo	276 272,07	358 818,14	-82 546,07	-23,00

Automóviles 01-17 AUM-117-30	70 335,38	80 784,49	-10 449,11	100,00
Caldera 01-01-CAL-385-03	0,00	923,08	-923,08	-100,00
Equipo Contratista 01-01-EQC-22-10	17 615,44	18 121,06	-505,61	-2,79
Equipo Electrónico 01-01-EQE-22195-04	38 164,57	29 122,95	9 041,62	31,05
Ganado 01-01-GND-959-00	0,00	0,00	0,00	0,00
Riesgo Nombrado 2020 01-01-RGN-1169-09	10 418,27	28 077,96	-17 659,69	-62,90
Embarcaciones 01-10-EMG-7-01	22 125,76	18 503,94	3 621,82	19,57
Responsabilidad Civil General 01-01-RCG-10052-06	337,84	337,84	0,00	0,00
Incendio 01-01-INC-724809	0,00	74 709,50	-74 709,50	-100,00
Carga de Transporte Interior 01-01-CAM-0001181-02	1 851,32	2 346,79	-495,48	-21,11
RT Estudiantes 01-01-RT-225080	41 829,10	36 315,18	5 513,92	15,18
RT Funcionarios 42954	72 284,62	68 463,97	3 820,65	5,58
Obras de Arte 01-01-ART-220	198,39	0,00	198,39	100,00
Responsabilidad Civil Umbrella 01-01-RCU-161-01	1 111,38	1 111,38	0,00	0,00

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 8

Inversiones a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.2.	Inversiones a largo plazo	08	-	-	0.00%

Revelación:

La cuenta Inversiones 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° 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	130,683,534.64	133,999,085.36	-2.47%

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 40.02% del total del activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -3,315,550.73 que corresponde, a una disminución del -2.47% 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	65,211,048.12	69,197,762.71	-3,986,714.59
Equipos de transporte, tracción y elevación	1,526,016.62	1,606,525.29	-80,508.68
Equipos de comunicación	772,063.43	890,169.89	-118,106.46
Equipos y mobiliario de oficina	2,131,118.36	2,304,908.09	-173,789.72
Equipos para computación	2,350,498.00	3,066,982.45	-716,484.45
Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	6,217,198.75	6,707,039.45	-489,840.70
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	1,731,913.01	1,751,601.63	-19,688.62
Bienes intangibles no concesionados	251,792.74	343,499.83	-91,707.09
Otros bienes intangibles	95,038.07	167,062.20	-72,024.13

Fuente: Balance de comprobación al 31/07/2023

Además, la cuenta se vio afectada por la capitalización del avalúo correspondiente al Proceso de Servicios Generales, ubicado en la provincia de San José en Sede Central Uruca, el cual se presentó para el debido proceso a la comisión de bienes institucionales mediante el oficio URF-PC-169-2022. Asimismo, la capitalización de construcciones en proceso de centros de enseñanza, formación y educación No. 240261 diseño construcción y remodelación de la Unidad Regional Huetar Caribe, ubicada en la provincia de Limón, mediante el acta de recepción definitiva remitida en el oficio URMA-PAM-205-2022 y remodelación Servicios Generales, entregado mediante el acta de recepción provisional Servicio para la construcción del proyecto de remodelación del Proceso de Servicios Generales, INA Sede Central registrado en el CAD 20231958 y oficio URMA-PAM-452-2023.

Igualmente, se realizó el trámite de exclusión e inclusión de terrenos, edificaciones y obras complementarias del Centro Nacional de Industria Gráfica y el Plástico (CEGRYPLAST), del Almacén de la Unidad Regional Central Oriental URCO, provincia de San José y Centro Nacional Especializado en Agricultura Bajo Riego La Soga, ubicado en la provincia de Guanacaste, Centro de Formación de Grecia, ubicado en la provincia de Alajuela, tramitados mediante oficios URMA-PAM-663-2022 y URMA-PAM-746-2022, los cuales se presentaron ante la comisión correspondiente con los oficios URF-PC-244-2022 y URF-PC-249-2022, asunto (Actualización de Valores Monetarios de los Bienes Inmuebles Institucionales).

Su 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 concesionado 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 Julio 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
1.2.5.	Bienes no concesionados	130,683,534.64	133,999,085.36	-3,315,550.73	-2.47%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	128,629,549.07	133,356,293.40	-4,726,744.33	-3.54%
1.2.5.01.01.	Tierras y terrenos	41,807,400.02	40,981,133.32	826,266.70	2.02%
1.2.5.01.01.01.	Terrenos para construcción de edificios	41,807,400.02	40,981,133.32	826,266.70	2.02%
1.2.5.01.01.01.6.	Valores de origen	41,472,357.91	40,646,091.21	826,266.70	2.03%
1.2.5.01.01.01.7.	Revaluaciones	335,042.10	335,042.10	0.00	0.00%
1.2.5.01.02.	Edificios	65,211,048.12	69,197,762.71	-3,986,714.59	-5.76%
1.2.5.01.02.08.	Centros de enseñanza, formación y educación	65,211,048.12	69,197,762.71	-3,986,714.59	-5.76%
1.2.5.01.02.08.1.	Valores de origen	73,978,107.35	77,093,692.83	-3,115,585.47	-4.04%
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 *	-9,527,095.39	-8,655,966.27	-871,129.11	10.06%
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	5,249,915.11	5,206,700.33	43,214.78	0.83%
1.2.5.01.03.01.	Maquinaria para la construcción	5,249,915.11	5,206,700.33	43,214.78	0.83%
1.2.5.01.03.01.1.	Valores de origen	18,083,295.55	17,118,662.39	964,633.16	5.63%
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 *	-15,000,782.56	-14,079,364.18	-921,418.38	6.54%
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	1,526,016.62	1,606,525.29	-80,508.68	-5.01%
1.2.5.01.04.02.	Vehículos	1,526,016.62	1,606,525.29	-80,508.68	-5.01%
1.2.5.01.04.02.1.	Valores de origen	6,779,460.10	6,577,133.33	202,326.77	3.08%
1.2.5.01.04.02.2.	Revaluaciones	739,005.32	739,005.32	0.00	0.00%
1.2.5.01.04.02.3.	Depreciaciones acumuladas *	-5,992,448.80	-5,709,613.36	-282,835.44	4.95%
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	772,063.43	890,169.89	-118,106.46	-13.27%
1.2.5.01.05.02.	Equipos de telefonía	772,063.43	890,169.89	-118,106.46	-13.27%
1.2.5.01.05.02.1.	Valores de origen	3,962,710.63	4,056,550.18	-93,839.55	-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 *	-3,979,146.91	-3,954,880.00	-24,266.91	0.61%
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	2,131,118.36	2,304,908.09	-173,789.72	-7.54%
1.2.5.01.06.01.	Archivadores, bibliotecas y armarios	2,131,118.36	2,304,908.09	-173,789.72	-7.54%
1.2.5.01.06.01.1.	Valores de origen	6,522,736.57	6,437,858.96	84,877.62	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 *	-5,095,803.98	-4,837,136.64	-258,667.34	5.35%
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	2,350,498.00	3,066,982.45	-716,484.45	-23.36%
1.2.5.01.07.01.	Computadoras	2,350,498.00	3,066,982.45	-716,484.45	-23.36%
1.2.5.01.07.01.1.	Valores de origen	19,631,956.74	19,726,108.80	-94,152.06	-0.48%
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 *	-18,712,721.57	-18,090,389.18	-622,332.39	3.44%
1.2.5.01.08.	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	1,632,377.65	1,643,470.25	-11,092.60	-0.67%
1.2.5.01.08.01.	Equipos e instrumental médico	1,632,377.65	1,643,470.25	-11,092.60	-0.67%
1.2.5.01.08.01.1.	Valores de origen	6,306,804.60	6,104,550.53	202,254.07	3.31%
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 *	-5,517,623.72	-5,304,277.06	-213,346.66	4.02%

1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	6,217,198.75	6,707,039.45	-489,840.70	-7.30%
1.2.5.01.09.02.	Mobiliario para enseñanza	6,217,198.75	6,707,039.45	-489,840.70	-7.30%
1.2.5.01.09.02.1.	Valores de origen	16,175,453.16	15,743,594.06	431,859.09	2.74%
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 *	-11,420,183.91	-10,498,484.12	-921,699.79	8.78%
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	1,731,913.01	1,751,601.63	-19,688.62	-1.12%
1.2.5.01.99.02.	Equipos y mobiliario doméstico	1,731,729.84	1,751,413.88	-19,684.03	-1.12%
1.2.5.01.99.02.1.	Valores de origen	5,070,675.29	4,868,812.99	201,862.30	4.15%
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 *	-3,854,467.75	-3,632,921.42	-221,546.33	6.10%
1.2.5.01.99.99.	Otras maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	183.16	187.75	-4.59	-2.44%
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	-37,902.30	-4.59	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	21,084.30	129,004.79	611.85%
1.2.5.05.02.	Piezas y obras históricas y de colección	150,080.79	21,076.00	129,004.79	612.09%
1.2.5.05.02.01.	Obras de arte	146,080.79	17,076.00	129,004.79	755.47%
1.2.5.05.02.01.1.	Valores de origen	146,080.79	17,076.00	129,004.79	755.47%
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	251,792.74	343,499.83	-91,707.09	-26.70%
1.2.5.08.03.	Software y programas	156,754.67	176,437.63	-19,682.96	-11.16%
1.2.5.08.03.01.	Valores de origen	1,029,127.52	990,380.62	38,746.90	3.91%
1.2.5.08.03.01.0.	Valores de origen	1,029,127.52	990,380.62	38,746.90	3.91%
1.2.5.08.03.03.	Amortizaciones acumuladas *	-872,372.85	-813,942.99	-58,429.86	7.18%
1.2.5.08.03.03.0.	Amortizaciones acumuladas *	-872,372.85	-813,942.99	-58,429.86	7.18%
1.2.5.08.99.	Otros bienes intangibles	95,038.07	167,062.20	-72,024.13	-43.11%
1.2.5.08.99.01.	Valores de origen	468,470.50	449,678.60	18,791.90	4.18%
1.2.5.08.99.01.0.	Valores de origen	468,470.50	449,678.60	18,791.90	4.18%
1.2.5.08.99.03.	Amortizaciones acumuladas *	-373,432.43	-282,616.40	-90,816.03	32.13%
1.2.5.08.99.03.0.	Amortizaciones acumuladas *	-373,432.43	-282,616.40	-90,816.03	32.13%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	1,620,974.45	247,078.53	1,373,895.91	556.06%
1.2.5.99.01.	Propiedades, planta y equipo en proceso de producción	1,450,973.78	247,078.53	1,203,895.25	487.25%
1.2.5.99.01.02.	Construcciones en proceso de edificios	1,450,973.78	247,078.53	1,203,895.25	487.25%
1.2.5.99.01.02.8.	Construcciones en proceso de centros de enseñanza, formación y educación	1,450,973.78	247,078.53	1,203,895.25	487.25%
1.2.5.99.08.	Bienes intangibles en proceso de producción	170,000.66	0.00	170,000.66	100.00%
1.2.5.99.08.03.	Producción en proceso de software y programas	170,000.66	0.00	170,000.66	100.00%
1.2.5.99.08.03.0.	Producción en proceso de software y programas	170,000.66	0.00	170,000.66	100.00%

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	128,629,549.07	133,356,293.40	-3.54%

Revelación:

La cuenta propiedades, planta y equipos explotados representa el 39.39% del total del activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -4,726,744.33 que corresponde, a una disminución del 3.54% de recursos disponibles. Las variaciones, son producto de las siguientes causas:

En la cuenta de terrenos

La cuenta de terrenos presentó un incremento de 826,266.70 que corresponde, a un 2.02% del total de activos, por la actualización de valores monetarios, proveniente de los avalúos correspondiente al Proceso de Servicios Generales, ubicado en la provincia de San José en Sede Central Uruca, remitidos por el Proceso de Arquitectura y Mantenimiento (PAM) de la Unidad de Recursos Materiales, mediante el oficio URMA-PAM-168-2022, mismos que se presentaron ante la Comisión de Bienes Institucionales para realizar la exclusión e inclusión respectivamente, mediante oficios URF-PC-169-2023. Igualmente, se realizó el trámite de exclusión e inclusión de terrenos, edificaciones y obras complementarias de del Centro Nacional de Industria Gráfica y el Plástico (CEGRYPLAST), del Almacén de la Unidad Regional Central Oriental (URCO), ubicado en la Sede Central, provincia de San José y Centro Nacional Especializado en Agricultura Bajo Riego La Soga, ubicado en la provincia de Guanacaste, Centro de Formación de Grecia, ubicado en la provincia de Alajuela, tramitados mediante oficios URMA-PAM-663-2023 y URMA-PAM-746-2023 los cuales se presentaron ante la comisión correspondiente con los oficios URF-PC-244-2023 y URF-PC-249-2023, asunto (Actualización de Valores Monetarios de los Bienes Inmuebles Institucionales).

En la cuenta de edificios

La cuenta de edificios presenta una disminución de -3,986,714.59 que corresponde, a un -5.76% 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	Monto de variación
Edificios	65,211,048.12	69,197,762.71	-3,986,714.59

Fuente: Balance de comprobación al 31/07/2023

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 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	21,084.30	611.85%

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 129,004.79 que corresponde, a un aumento del 611.85% 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

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	251,792.74	343,499.83	-26.70%

Revelación:

La cuenta bienes intangibles no concesionados, representa el 0.08% del total del activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -91,707.09 que corresponde, a una disminución del -26.70% 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.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	1,620,974.45	247,078.53	556.06%

Revelación:

La cuenta bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 0.50% del total del activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1,373,895.91 que corresponde, a un aumento del 556.06% de recursos disponibles.

La variación de la cuenta, al 31 de julio 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 (07/2023)		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
240280-REMODELACIÓN SERVICIOS GENERALES SEDE CENTRAL	821,262,082.18	05/09/2022	03/03/2023	Finalizado	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	65,531,076.01	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)	80,380,371.33	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
TOTAL	1,620,974,445.46				

Monto en colones costarricenses

Fuente: Sistema de Información Financiera (SIF)

NOTA N° 11

Bienes concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.	Bienes concesionados	11	-	-	0.00%

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
					%
1.2.6.01.	Propiedades, planta y equipos concesionados	11	-	-	0.00%

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.	Activos biológicos concesionados	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.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados	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.	Recursos naturales concesionados	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.	Bienes intangibles concesionados	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.	Bienes concesionados	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.	Inversiones patrimoniales - Método de participación	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.	Otros activos a largo plazo	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.	Gastos a devengar a largo plazo	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° 12

Inversiones patrimoniales - Método de participación

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

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.	Otros activos a largo plazo	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.	Gastos a devengar a largo plazo	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	8,072,209.90	7,454,970.20	8.28%

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	ϕ749.549.82
11206	Ministerio de Hacienda	137.539.39
13301	Poder Judicial	42870.68
31254	Junta de Pensiones y Jubilaciones del Magisterio Nacional	15.838.36

Revelación:

Está compuesto por aquellas obligaciones por pagar que la Institución debe realizar a corto plazo, principalmente por concepto de deudas a proveedores, deudas sociales y fiscales. La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 94.39% del total del pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢617.239.70 que corresponde a un aumento del 8.28% de recursos disponibles, producto principalmente de un aumento en la cuenta deudas por beneficios a los empleados c/p por ¢536.030.10 debido al cambio de régimen salarial, por un aumento en deudas comerciales a corto plazo por adquisición de materiales y suministros por ¢73.756.50 y propiedades, planta y equipos c/p por ¢9.084.27.

		Periodo económico Julio 2022-2023		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
2.1.1.	Deudas a corto plazo	8 072 209,90	7 454 970,20	617 239,70	8,28%
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo	207 772,25	124 558,33	83 213,92	66,81%
2.1.1.01.01.	Deudas por adquisición de inventarios c/p	147 665,78	73 909,28	73 756,50	99,79%
2.1.1.01.01.01.	Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios c/p	147 665,78	73 909,28	73 756,50	99,79%
2.1.1.01.02.	Deudas por adquisición de bienes distintos de inventarios c/p	49 530,23	40 445,96	9 084,27	22,46%
2.1.1.01.02.01.	Deudas comerciales por adquisición de propiedades, planta y equipos c/p	49 530,23	40 445,96	9 084,27	22,46%
2.1.1.01.04.	Deudas por adquisición de servicios c/p	10 576,25	10 203,09	373,16	3,66%
2.1.1.01.04.05.	Deudas comerciales por gastos de viaje y transporte c/p	10 576,25	10 203,09	373,16	3,66%
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	7 823 064,53	7 288 131,61	534 932,92	7,34%
2.1.1.02.01.	Deudas por beneficios a los empleados c/p	7 785 693,17	7 249 663,07	536 030,10	7,39%
2.1.1.02.01.01.	Remuneraciones básicas a pagar c/p	1 978 218,77	1 865 824,21	112 394,55	6,02%
2.1.1.02.01.02.	Remuneraciones Eventuales a pagar c/p	2 305 701,44	0,00	2 305 701,44	100,00%
2.1.1.02.01.03.	Incentivos salariales a pagar c/p	2 437 072,77	2 292 072,35	145 000,42	6,33%
2.1.1.02.01.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social a pagar c/p	356 340,58	347 536,61	8 803,96	2,53%
2.1.1.02.01.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización a pagar c/p	201 225,64	192 112,49	9 113,15	4,74%
2.1.1.02.01.06.	Retenciones al personal a pagar c/p	507 133,98	364 068,98	143 065,00	39,30%
2.1.1.02.02.	Deudas fiscales c/p	37 371,36	38 468,53	-1 097,18	-2,85%
2.1.1.02.02.02.	Retenciones de impuestos nacionales a pagar c/p	37 371,36	38 468,53	-1 097,18	-2,85%
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo	41 373,12	42 280,26	-907,14	-2,15%
2.1.1.99.99.	Deudas varias c/p	41 373,12	42 280,26	-907,14	-2,15%
2.1.1.99.99.02.	Deudas varias con el sector público interno c/p	41 373,12	41 163,64	209,48	0,51%
2.1.1.99.99.03.	Deudas varias con el sector externo c/p	0,00	1 116,63	-1 116,63	-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	447,910.04	431,821.96	3.73%

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	361,389.00	368,738.73	-1.99%

Revelación:

Está compuesto por los dineros en efectivo (colones y dólares) por concepto de garantías de participación y de cumplimiento que realizan los diferentes oferentes tanto en Sede Central como en Regionales, los cuales permanecen en cuentas independientes de las cuentas corrientes de la Institución. La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 5.24% del total del pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢16.088.08 que corresponde a un aumento del 3.73% de recursos disponibles, producto principalmente de aumentos en las cuentas Depósitos Improcedentes de Patronos por ¢6.932.19 y por la creación de la cuenta de Fondos Formación Dual por ¢20.450.52.

		Periodo económico Julio 2022-2023		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	447 910,04	431 821,96	16 088,08	3,73%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	361 389,00	368 738,73	-7 349,73	-1,99%
2.1.3.03.01.	Depósitos en garantía del sector privado interno	275 374,54	282 724,27	-7 349,73	-2,60%
2.1.3.03.01.02.	Depósitos en garantía de empresas privadas	275 374,54	282 724,27	-7 349,73	-2,60%
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	86 521,04	63 083,23	23 437,81	37,15%
2.1.3.99.01.	Otros fondos del sector privado interno	22 082,49	25 851,88	-3 769,38	-14,58%
2.1.3.99.01.02.	Otros fondos de empresas privadas	22 082,49	25 851,88	-3 769,38	-14,58%
2.1.3.99.03.	Otros fondos del sector externo	64 438,55	37 231,35	27 207,19	73,08%
2.1.3.99.03.99.	Otros fondos de otras entidades del sector externo	64 438,55	37 231,35	27 207,19	73,08%

NOTA N° 17

Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

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

Detalle cuenta:

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

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 0.36% del total del pasivo, comparando ambos periodos no presenta variaciones.

		Periodo económico Julio 2022-2023		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	28 857,75	28 857,75	0,00	0,00%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo	28 857,75	28 857,75	0,00	0,00%
2.1.4.01.01.	Provisiones para litigios y demandas c/p	28 857,75	28 857,75	0,00	0,00%
2.1.4.01.01.01.	Provisiones para litigios y demandas comerciales c/p	28 857,75	28 857,75	0,00	0,00%

NOTA N° 18

Otros pasivos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	3,160.63	364.20	767.83%

Detalle cuenta:

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

Revelación:

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

La cuenta “otros pasivos a corto plazo”, representa el 0.04% del total del pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢2.796.43 que corresponde a un aumento del 767.83% 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 Julio 2022-2023		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	3 160,63	364,20	2 796,43	767,83%
2.1.9.99.	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable	3 160,63	364,20	2 796,43	767,83%
2.1.9.99.03.	Fondos de terceros y en garantía sujetos a depuración	3 160,63	364,20	2 796,43	767,83%
2.1.9.99.03.99.	Otros fondos de terceros sujetos a depuración	3 160,63	364,20	2 796,43	767,83%

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 19

Deudas a largo plazo

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

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 Julio 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.

		Periodo económico Julio 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	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	87,721,813.63	88,934,582.24	-1.36%

Revelación:

La cuenta Reservas, representa el 27.58% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -¢1.212.768.62 que corresponde a una disminución del -1.36% 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 Julio 2023-2022		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
3.1.3.	Reservas	87 721 813,63	88 934 582,24	-1 212 768,62	-1,36%
3.1.3.01.	Revaluación de bienes	87 721 813,63	88 934 582,24	-1 212 768,62	-1,36%
3.1.3.01.01.	Revaluación de propiedades, planta y equipos	87 711 493,46	88 924 262,08	-1 212 768,62	-1,36%
3.1.3.01.01.00.	Revaluación de propiedades, planta y equipos	87 711 493,46	88 924 262,08	-1 212 768,62	-1,36%
3.1.3.01.01.00.0.	Revaluación de propiedades, planta y equipos	87 711 493,46	88 924 262,08	-1 212 768,62	-1,36%
3.1.3.01.01.00.0.99999	Revaluación de propiedades, planta y equipos	87 711 493,46	88 924 262,08	-1 212 768,62	-1,36%
3.1.3.01.01.00.0.99999.01	Terrenos	31 278 839,27	30 452 572,57	826 266,70	2,71%
3.1.3.01.01.00.0.99999.02	Edificios	38 658 402,93	40 697 438,24	-2 039 035,32	-5,01%
3.1.3.01.01.00.0.99999.03	Otros activos	17 774 251,26	17 774 251,26	0,00	0,00%
3.1.3.01.05.	Revaluación de bienes históricos y culturales	10 320,17	10 320,17	0,00	0,00%
3.1.3.01.05.00.	Revaluación de bienes históricos y culturales	10 320,17	10 320,17	0,00	0,00%
3.1.3.01.05.00.0.	Revaluación de bienes históricos y culturales	10 320,17	10 320,17	0,00	0,00%
3.1.3.01.05.00.0.99999	Revaluación de bienes históricos y culturales	10 320,17	10 320,17	0,00	0,00%
3.1.3.01.05.00.0.99999.01	Revaluación de bienes históricos y culturales	2 941,54	2 941,54	0,00	0,00%
3.1.3.01.05.00.0.99999.02	Revaluación de bienes históricos y culturales	7 378,63	7 378,63	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	228,819,755.92	187,223,119.17	22.22%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	202,203,689.03	171,899,150.11	17.63%

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	26,616,066.90	15,323,969.07	73.69%

Revelación:

La cuenta resultados acumulados, representa el 71.95% del total del capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 41,596,636.75 que corresponde, a un aumento del 22.22% de recursos disponibles. Las anteriores variaciones, son resultado de lo siguiente:

Resultado acumulado de ejercicios anteriores: que corresponden a un 63.58%. Ajuste al patrimonio por variación absoluta del ejercicio por 30,304,538.92 el resultado del ejercicio con un aumento de un 17.63%; además del cierre de cuentas de ingresos y gastos.

Resultado del ejercicio: la variación de un periodo a otro fue de 11,292,097.83 que corresponde, a un 73.69% producto principalmente de un aumento en el ahorro por mayores ingresos de contribuciones sociales y en los intereses sobre las inversiones del INA.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Julio 2023-2022		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
3.1.5.	Resultados acumulados	202,203,689.03	171,899,150.11	30,304,538.92	17.63%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	202,203,689.03	171,899,150.11	30,304,538.92	17.63%
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	-305,601.16	-1,448,970.88	1,143,369.73	-78.91%
3.1.5.01.04.00.	Ajustes al patrimonio por variaciones del ejercicio	-305,601.16	-1,448,970.88	1,143,369.73	-78.91%

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	90,739,180.74	83,421,938.81	8.77%

Revelación:

La cuenta contribuciones sociales diversas, representa el 94.21% del total de ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 7,317,241.93 que corresponde, a un aumento del 8.77% 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) 20232567-20232699-20232988.

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

Descripción	Saldo a julio 2023	Saldo a julio 2022
Instituciones autónomas y semiautónomas	19,112,965.26	18,038,657.54
Sector comercio, industria y servicio	70,105,191.38	63,866,651.05
Sector agropecuario	1,193,098.29	1,151,434.35
Multas por otras contribuciones sociales diversas	327,916.33	365,195.86
Recargos moratorios por otras contribuciones sociales diversas	9.48	0.00
Total	90,739,180.74	83,421,938.80

Fuente: Sistema de Información Financiera (SIF)

Cuenta	Descripción	Periodo económico Julio 2023-2022		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	90,739,180.74	83,421,938.81	7,317,241.93	8.77%
4.2.9.99.	Otras contribuciones sociales	90,739,180.74	83,421,938.81	7,317,241.93	8.77%
4.2.9.99.99.	Otras contribuciones sociales diversas	90,739,180.74	83,421,938.81	7,317,241.93	8.77%

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

NOTA N° 38

Multas y sanciones administrativas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	38	37,531.45	48,794.29	-23.08%

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 -11,262.85 que corresponde, a una disminución del -23.08% 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) 20232338-20232892.

		Periodo económico Julio 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	37,531.45	48,794.29	-11,262.85	-23.08%
4.3.1.02.	Multas por atraso en el pago de bienes y servicios	31,747.85	48,723.99	-16,976.15	-34.84%
4.3.1.02.00.	Multas por atraso en el pago de bienes y servicios	31,747.85	48,723.99	-16,976.15	-34.84%
4.3.1.02.00.00.	Multas por atraso en el pago de bienes y servicios	31,747.85	48,723.99	-16,976.15	-34.84%

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	2,187.22	12,389.46	-82.35%

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 -10,202.24 que corresponde, a una disminución del -82.35% 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) 20232883.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Julio 2023-2022		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	2,187.22	12,389.46	-10,202.24	-82.35%
4.4.1.01.	Ventas de bienes	427.00	9,614.84	-9,187.84	-95.56%
4.4.1.01.02.	Venta de productos terminados	427.00	9,614.84	-9,187.84	-95.56%
4.4.1.01.02.01.	Venta de productos agropecuarios y forestales	297.40	9,506.84	-9,209.44	-96.87%
4.4.1.01.02.99.	Ventas de otros productos terminados	129.60	108.00	21.60	20.00%
4.4.1.02.	Ventas de servicios	1,760.22	2,774.63	-1,014.41	-36.56%
4.4.1.02.05.	Servicios comerciales	54.65	71.31	-16.66	-23.36%
4.4.1.02.05.01.	Servicios comerciales	54.65	71.31	-16.66	-23.36%
4.4.1.02.99.	Otras ventas de servicios	1,705.57	2,703.32	-997.75	-36.91%
4.4.1.02.99.99.	Otras ventas de servicios varios	1,705.57	2,703.32	-997.75	-36.91%

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	5,479,185.71	983,721.41	456.99%

Revelación:

La cuenta rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 5.69% del total de ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4,495,464.30 que corresponde, a un aumento del 456.99% 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 0.52% del total de ingresos, que representa una variación absoluta de 314,931.73, correspondiendo a un aumento del 167.11%.

Los intereses de títulos valores del sector público, representan el 5.17% del total de ingresos que, comparado al periodo anterior, genera una variación absoluta de 4,180,532.57, correspondiendo a un aumento del 525.68%, producto de un ascenso en las tasas de interés, que oscilan entre un 3.86% 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-524-2023).

Es importante indicar, que la tasa de interés en el último año ha tenido un incremento del 6.28% en comparación con julio 2022:

Comparación promedio intereses de inversiones a corto plazo	
Periodo	Porcentaje promedio
Julio de 2022	2.06%
Julio de 2023	8.34%
Diferencia	6.28%

Cuenta	Descripción	Periodo económico Julio 2023-2022		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	5,479,185.71	983,721.41	4,495,464.30	456.99%
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo	503,386.39	188,454.65	314,931.73	167.11%
4.5.1.01.02.	Intereses por otros equivalentes de efectivo	503,386.39	188,454.65	314,931.73	167.11%
4.5.1.01.02.02.	Intereses por otros equivalentes de efectivo en el sector público interno	503,386.39	188,454.65	314,931.73	167.11%
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado	4,975,799.32	795,266.75	4,180,532.57	525.68%
4.5.1.02.02.	Intereses por títulos y valores del sector público interno	4,975,799.32	795,266.75	4,180,532.57	525.68%
4.5.1.02.02.01.	Intereses por títulos y valores del Gobierno Central	4,975,799.32	795,266.75	4,180,532.57	525.68%

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	32,397.36	7,782.16	316.30%

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 24,615.21 que corresponde, a un aumento del 316.30% 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 Julio 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	32,397.36	7,782.16	24,615.21	316.30%
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos	32,397.36	7,782.16	24,615.21	316.30%
4.9.1.01.01.	Diferencias de cambio positivas por efectivo	32,397.36	7,782.16	24,615.21	316.30%
4.9.1.01.01.03.	Diferencias de cambio positivas por cajas chicas y fondos rotatorios	32,397.36	7,782.16	24,615.21	316.30%

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	2.00	214,186.95	-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 -214,184.95 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 Julio 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	2.00	214,186.95	-214,184.95	-100.00%
4.9.3.01.	Reversión de deterioro y desvalorización de bienes no concesionados	2.00	214,186.95	-214,184.95	-100.00%
4.9.3.01.01.	Reversión de deterioro y desvalorización de propiedades, planta y equipos explotados	2.00	209,702.15	-209,700.15	-100.00%
4.9.3.01.01.03.	Reversión de deterioro y desvalorización de maquinaria y equipos para la producción	1.00	40,376.03	-40,375.03	-100.00%
4.9.3.01.01.03.0.	Reversión de deterioro y desvalorización de maquinaria y equipos para la producción	1.00	40,376.03	-40,375.03	-100.00%
4.9.3.01.01.06.	Reversión de deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario de oficina	1.00	82,676.03	-82,675.03	-100.00%
4.9.3.01.01.06.0.	Reversión de deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario de oficina	1.00	82,676.03	-82,675.03	-100.00%

NOTA N° 55

Recuperación de provisiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	8,477.81	1,988.21	326.41%

Revelación:

La cuenta recuperación de provisiones, representa el 0.01% del total de ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6,489.61 que corresponde, a un aumento del 326.41% 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 julio, en el Almacén Sede Central y de los Procesos de Almacén de las Unidades Regionales.

		Periodo económico Julio 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
4.9.4.	Recuperación de provisiones	8,477.81	1,988.21	6,489.61	326.41%
4.9.4.03.	Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de inventarios	8,477.81	1,988.21	6,489.61	326.41%
4.9.4.03.01.	Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	8,477.81	1,988.21	6,489.61	326.41%
4.9.4.03.01.00.	Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	8,477.81	1,988.21	6,489.61	326.41%

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	11,973.64	6,391.38	87.34%

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 5,582.26 que corresponde, a un aumento del 87.34% 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) 20232689-20232883-20232972.

		Periodo económico Julio 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	11,973.64	6,391.38	5,582.26	87.34%
4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios	11,973.64	6,391.38	5,582.26	87.34%
4.9.9.99.99.	Otros resultados positivos	11,973.64	6,391.38	5,582.26	87.34%
4.9.9.99.99.00.	Otros resultados positivos	11,973.64	6,391.38	5,582.26	87.34%

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	₡ 11,035.84	₡ 4,303.54	156.44%

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 6,732.30 que corresponde, a un aumento del 156.44% 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.

		Periodo económico Junio 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	11,035.84	4,303.54	6,732.30	156.44%
4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios	11,035.84	4,303.54	6,732.30	156.44%
4.9.9.99.99.	Otros resultados positivos	11,035.84	4,303.54	6,732.30	156.44%
4.9.9.99.99.00.	Otros resultados positivos	11,035.84	4,303.54	6,732.30	156.44%

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	35,090,720.10	33,163,052.98	5.81%

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 50.35% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1,927,667.12 que corresponde a un Aumento del 5.81% 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 Julio 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.1.1.	Gastos en personal	35,090,720.10	33,163,052.98	1,927,667.12	5.81%
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas	19,183,907.58	15,062,434.05	4,121,473.53	27.36%
5.1.1.01.01.	Sueldos para cargos fijos	17,182,758.65	13,178,907.06	4,003,851.60	30.38%
5.1.1.01.06.	Salario escolar	2,001,148.93	1,883,527.00	117,621.93	6.24%
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales	1,608,676.50	1,815,241.91	-206,565.40	-11.38%
5.1.1.02.01.	Tiempo extraordinario	52,423.03	49,966.73	2,456.30	4.92%
5.1.1.02.02.	Recargo de funciones	178,056.97	292,721.09	-114,664.12	-39.17%
5.1.1.02.03.	Disponibilidad laboral	350,394.78	487,602.12	-137,207.34	-28.14%
5.1.1.02.04.	Compensación de vacaciones	1,020,174.43	977,082.29	43,092.14	4.41%
5.1.1.02.05.	Dietas	7,627.30	7,869.68	-242.39	-3.08%
5.1.1.03.	Incentivos salariales	8,328,030.60	10,656,918.97	-2,328,888.37	-21.85%
5.1.1.03.01.	Retribución por años servidos	2,263,757.67	2,940,769.47	-677,011.80	-23.02%
5.1.1.03.02.	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	2,605,942.16	3,893,525.08	-1,287,582.92	-33.07%
5.1.1.03.03.	Decimotercer mes	2,159,663.61	2,041,683.87	117,979.73	5.78%
5.1.1.03.99.	Otros incentivos salariales	1,298,667.17	1,780,940.55	-482,273.38	-27.08%
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	2,723,601.62	2,577,085.32	146,516.31	5.69%
5.1.1.04.01.	Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social	2,519,343.36	2,383,820.10	135,523.27	5.69%
5.1.1.04.02.	Contribución patronal al Instituto Mixto de Ayuda Social	136,172.17	128,846.12	7,326.05	5.69%
5.1.1.04.05.	Contribución patronal al Banco popular y de Desarrollo Comunal	68,086.09	64,419.10	3,666.99	5.69%
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización	3,143,538.80	2,965,312.54	178,226.26	6.01%
5.1.1.05.01.	Contribución patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social	93,819.37	105,808.57	-11,989.19	-11.33%

5.1.1.05.02.	Aporte patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	888,294.98	837,856.90	50,438.08	6.02%
5.1.1.05.03.	Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral	408,516.42	386,514.55	22,001.87	5.69%
5.1.1.05.04.	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes públicos	1,752,908.03	1,635,132.53	117,775.50	7.20%
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal	102,965.00	86,060.21	16,904.79	19.64%
5.1.1.06.01.	Becas a funcionarios	7,633.83	6,432.29	1,201.54	18.68%
5.1.1.06.02.	Ayudas económicas a funcionarios	704.33	652.51	51.82	7.94%
5.1.1.06.07.	Subsidio alimentario	94,626.84	78,975.41	15,651.43	19.82%

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	12,359,968.50	13,213,657.87	-6.46%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	585,415.98	555,379.45	5.41%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Arrendador	Monto
Factorex Internacional, S.A.	56,017.43
HB CIA Italo Cost. De Inv., y Cost. S.A.	23,154.18
Estructura Arias y Ajoy, S.A.	33,365.81
Comercial Carguz; S.A.	36,453.28
Inversiones Familia Molina Mora, S.A.	8,416.30
Maria Lucila Barrantes Barrantes	29,388.82
Jta. Educ. Esc. Primo y Vargas Valverde	14,413.63
Esther Amelia Zavaleta Valdéz	6,259.82
Distribuidora MJN Esparza, S.A.	31,397.99
Sonda Tecnologías de Infor. de C.R.; S.A	53,882.29
R V Producciones S.A.	41,244.73
Asociación Cultural Bienestar Social Mil Novecientos Noventa	14,444.59
F y J de Cariari, S.A.	11,198.08
Sistemas Eficientes S.A:	225,131.04
Asociación Recreativa Miramareense	648.00
Total	585,415.98

Fuente: Balanza de comprobación al 31/07/2023.

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 17.73% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -853,689.37 que corresponde a una Disminución de 6.46% de recursos disponibles.

Las variaciones son producto de una disminución en la cuenta de Servicios básicos como telecomunicaciones y otros servicios básicos; así como también en la cuenta de Servicios comerciales y financieros, como publicidad y propaganda, Impresión, encuadernación y otros; Servicios de gestión de apoyo, como servicios jurídicos, servicios de ingeniería, servicios generales; Seguros, reaseguros y otras obligaciones, Capacitación y protocolo, 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.

		Periodo económico Julio 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.1.2.	Servicios	12,359,968.50	13,213,657.87	-853,689.37	-6.46%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	585,415.98	555,379.45	30,036.53	5.41%
5.1.2.01.01.	Alquiler de terrenos, edificios y locales	360,284.95	320,648.75	39,636.19	12.36%
5.1.2.01.03.	Alquiler de equipamiento informático	225,131.04	194,480.50	30,650.54	15.76%
5.1.2.02.	Servicios básicos	1,071,683.43	1,323,976.81	-252,293.38	-19.06%
5.1.2.02.01.	Agua y alcantarillado	200,805.69	125,357.38	75,448.31	60.19%
5.1.2.02.02.	Energía eléctrica	430,125.79	434,756.92	-4,631.13	-1.07%
5.1.2.02.04.	Servicios de telecomunicaciones	404,216.19	721,952.53	-317,736.34	-44.01%
5.1.2.02.99.	Otros servicios básicos	36,535.75	41,865.64	-5,329.88	-12.73%
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros	1,051,488.22	1,163,576.40	-112,088.18	-9.63%
5.1.2.03.01.	Servicios de información	6,848.98	80,999.38	-74,150.40	-91.54%
5.1.2.03.02.	Publicidad y propaganda	56,477.62	150,767.14	-94,289.52	-62.54%
5.1.2.03.03.	Impresión, encuadernación y otros	75,946.81	84,832.95	-8,886.13	-10.47%
5.1.2.03.04.	Transporte de bienes	2,969.54	1,230.31	1,739.23	141.36%
5.1.2.03.06.	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	868,971.68	806,225.68	62,746.00	7.78%
5.1.2.03.07.	Servicios de transferencia electrónica de información	40,273.59	39,408.17	865.42	2.20%
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo	7,159,093.56	7,045,920.05	113,173.51	1.61%
5.1.2.04.01.	Servicios médicos y de laboratorio	11,273.15	11,398.10	-124.96	-1.10%
5.1.2.04.02.	Servicios jurídicos	7,831.39	30,552.67	-22,721.29	-74.37%
5.1.2.04.03.	Servicios de ingeniería	12,692.36	53,798.44	-41,106.08	-76.41%
5.1.2.04.04.	Servicios en ciencias económicas y sociales	1,344,875.68	1,494,156.67	-149,280.99	-9.99%
5.1.2.04.06.	Servicios generales	5,255,191.86	5,288,577.41	-33,385.55	-0.63%
5.1.2.04.99.	Otros servicios de gestión y apoyo	527,229.13	110,618.28	416,610.85	376.62%
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	1,240,960.24	1,012,210.84	228,749.40	22.60%
5.1.2.05.01.	Transporte dentro del país	103,741.07	87,163.44	16,577.62	19.02%

5.1.2.05.02.	Viáticos dentro del país	1,121,381.57	924,212.80	197,168.77	21.33%
5.1.2.05.03.	Transporte en el exterior	9,758.09	0.00	9,758.09	100.00%
5.1.2.05.04.	Viáticos en el exterior	6,079.51	834.60	5,244.91	628.44%
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	371,841.17	442,749.29	-70,908.12	-16.02%
5.1.2.06.01.	Seguros	371,537.50	441,691.30	-70,153.81	-15.88%
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	54,688.18	104,497.91	-49,809.73	-47.67%
5.1.2.07.01.	Actividades de capacitación	17,309.90	64,304.67	-46,994.77	-73.08%
5.1.2.07.02.	Actividades protocolarias y sociales	37,356.79	40,193.24	-2,836.46	-7.06%
5.1.2.07.03.	Gastos de representación institucional	21.50	0.00	21.50	100.00%
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones	814,356.30	1,554,357.96	-740,001.66	-47.61%
5.1.2.08.01.	Mantenimiento de terrenos y edificios	235,228.79	216,228.59	19,000.20	8.79%
5.1.2.08.02.	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipos para la producción	80,641.56	85,806.26	-5,164.70	-6.02%
5.1.2.08.03.	Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	128,069.76	64,274.02	63,795.74	99.26%
5.1.2.08.04.	Mantenimiento y reparación de equipos de comunicación	12,431.98	36,655.67	-24,223.68	-66.08%
5.1.2.08.05.	Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario de oficina	27,912.02	28,093.33	-181.30	-0.65%
5.1.2.08.06.	Mantenimiento y reparación de equipos para computación	289,951.83	1,096,564.58	-806,612.75	-73.56%
5.1.2.08.10.	Mantenimiento y reparación de bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	25,116.26	16,747.00	8,369.26	49.97%
5.1.2.08.99.	Otros gastos de mantenimiento y reparación	15,004.11	9,988.52	5,015.59	50.21%
5.1.2.99.	Otros servicios	10,441.42	10,989.16	-547.74	-4.98%
5.1.2.99.99.	Otros servicios varios	10,441.42	10,989.16	-547.74	-4.98%

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	2,482,723.02	1,912,736.40	29.80%

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 3.56% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 569,986.62 que corresponde a un Aumento del 29.80% 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 y Otros productos químicos y conexos, Alimentos y productos agropecuarios, como Productos pecuarios y otras especies, productos agroforestales, alimentos y bebidas y Alimentos para animales; Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento, como materiales y productos metálicos, Madera y sus derivados; Materiales, 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 médicos, hospitalarios y de investigación, Textiles y vestuario, Útiles y materiales de limpieza, Útiles y materiales de resguardo y seguridad.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Julio 2023-2022		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	2,482,723.02	1,912,736.40	569,986.62	29.80%
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos	384,159.31	346,858.56	37,300.75	10.75%
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios	353,782.51	285,284.15	68,498.36	24.01%
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	303,494.74	237,085.64	66,409.11	28.01%
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	349,795.03	194,722.71	155,072.32	79.64%
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	1,091,491.43	848,785.35	242,706.08	28.59%

NOTA N° 62

Consumo de bienes distintos de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	4,038,252.12	4,359,794.74	-7.38%

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.

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

En relación con el archivo 14228M72023 _HERRAMIENTA _REVISION_ BALANZA_ EEFF, se presenta la siguiente diferencia entre el estado Evolución de bienes y la herramienta de revisión:

Estado Rendimientos vrs Estado de Evolución de Bienes				
Partida		Cifras en el Estado Rendimientos Financieros	Cifras en el Estado de Evolución de Bienes (Del ejercicio)	Diferencia
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados	4,038,252.12	-3,546,652.63	7,584,904.75

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	4,038,252.12
Saldo según columna R fila 55 del Estado Evolución de Bienes	4,038,252.12
Diferencia	0.00

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 el nivel contable se tiene el criterio de mantener la información suministrada a entes externos e internos lo más integrada.

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	73,337.31	235,580.47	-68.87%

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 0.11% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -162,243.16 que corresponde a una Disminución del 68.87% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto del resultado de la realización de tomas físicas de inventarios donde se determinan faltantes o la obsolescencia de estos, al respecto se considera de baja importancia relativa en relación con el total de activo fijo.

		Periodo económico Julio 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	73,337.31	235,580.47	-162,243.16	-68.87%
5.1.5.01.	Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados	73,337.31	235,580.47	-162,243.16	-68.87%
5.1.5.01.01.	Deterioro y desvalorización de propiedades, planta y equipos explotados	72,613.13	223,269.92	-150,656.80	-67.48%
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	36,041.37	22,713.72	58.68%

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 13.327.66 que corresponde a un Aumento del 58.68% 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.

		Periodo económico Julio 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	36,041.37	22,713.72	13,327.66	58.68%
5.1.6.01.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	36,041.37	22,713.72	13,327.66	58.68%
5.1.6.01.99.	Deterioro y pérdidas de útiles, materiales y suministros diversos	36,041.37	22,713.72	13,327.66	58.68%

NOTA N° 65

Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	122,512.31	1,523,339.62	-91.96%

Revelación:

Comprende los gastos devengados por parte de la institución, derivados de cargos por estimaciones del valor de las rentas a cobrar, como consecuencia de uno o más sucesos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo.

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0.18% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1,400,827.31 que corresponde a una Disminución del 91.96% 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 Julio 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	122,512.31	1,523,339.62	-1,400,827.31	-91.96%
5.1.7.02.	Deterioro de cuentas a cobrar	122,512.31	1,523,339.62	-1,400,827.31	-91.96%
5.1.7.02.02.	Deterioro por contribuciones sociales a cobrar	0.00	1,228,439.05	-1,228,439.05	-100.00%
5.1.7.02.97.	Deterioro por cuentas a cobrar en gestión judicial	122,512.31	294,900.57	-172,388.26	-58.46%

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	128,034.97	102,917.04	24.41%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas	66	128,034.97	102,917.04	24.41%

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 0.18% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 25,117.93 que corresponde a un Aumento del 24.41% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de un aumento en las costas procesales e indemnizaciones.

		Periodo económico Julio 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	128,034.97	102,917.04	25,117.93	24.41%
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas	128,034.97	102,917.04	25,117.93	24.41%
5.1.8.01.01.	Cargos por litigios y demandas comerciales	128,034.97	102,917.04	25,117.93	24.41%

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	15,127,842.55	14,818,521.91	2.09%

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	7,657,044.67
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 21.71% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 309.320.64 que corresponde a un Aumento del 2.09 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 (Transferencias corrientes a asociaciones).

		Periodo económico Julio 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.4.1.	Transferencias corrientes	15,127,842.55	14,818,521.91	309,320.64	2.09%
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno	6,555,396.97	5,695,825.20	859,571.77	15.09%
5.4.1.01.01.	Transferencias corrientes a personas	5,490,397.20	4,675,331.06	815,066.14	17.43%
5.4.1.01.02.	Transferencias corrientes a entidades del sector privado interno	1,064,999.77	1,020,494.14	44,505.63	4.36%
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno	8,564,127.52	9,112,707.67	-548,580.14	-6.02%
5.4.1.02.01.	Transferencias corrientes al Gobierno Central	7,657,044.67	7,943,555.09	-286,510.42	-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	18,451.35	4,677.90	294.44%

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 13,773.45 que corresponde a un Aumento 294.44% de recursos disponibles, producto de las variaciones por tipo de cambio de la moneda, del periodo 2023 con relación el 2022.

		Periodo económico Julio 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	18,451.35	4,677.90	13,773.45	294.44%
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos	18,451.35	4,677.90	13,773.45	294.44%
5.9.1.01.01.	Diferencias de cambio negativas por efectivo	18,451.35	4,677.90	13,773.45	294.44%

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	216,985.43	16,230.95	1236.86%

Revelación:

Esta cifra monetaria corresponde a multas y o recargos moratorios provenientes de los pagos a otras instituciones que nos brindan diferentes servicios. La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0.31% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 200.754.49 que corresponde a un Aumento del 1,236.86% 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 Julio 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	216,985.43	16,230.95	200,754.49	1236.86%
5.9.9.02.	Impuestos, multas y recargos moratorios	202,118.98	16,230.95	185,888.03	1145.27%
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
				%
Cobros	77	91,080,633.13	138,556,670.73	-34.26%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta negativa de ¢47,476,037.60 que corresponde a una disminución del 34.26% 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 ¢48.902.334.44 que representa una variación del -35.59%. Por otra parte, en la partida "Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario" se dio un aumento del 56.55% cuyo valor absoluto asciende a ¢644.491,10 por intereses, 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 ¢781.355,74 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
				%
Pagos	78	63,454,748.58	106,471,130.68	-40.40%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta negativa ¢43.016.382,10 que corresponde a una disminución del 40,40%.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 40.04% representando un monto de disminución de ¢22,212.793,73. En cuanto a

servicios y adquisición de inventario se dio una disminución de ¢15.354.478,11 que representa un -51.77% principalmente provenientes de alquileres, servicios básicos, servicios de apoyo, viáticos, transporte, mantenimientos y reparaciones entre otros. De igual manera, se dio una disminución de ¢5.894.622,60 que relativamente representa un -28.04% en la partida de transferencias a órganos desconcentrados. En la partida de “otros pagos por actividades de operación” se dio un aumento de ¢445.512,33, cuyo porcentaje representa un 144.21% 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 ¢27,625.884,55. Por otro lado, en el periodo anterior 2022 hubo un ingreso neto de ¢32,085.540,05, representando una variación absoluta negativa ¢4,459,655.50 para un 13,90%, 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
				%
Cobros	79	0	0	0.00%

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
				%
Pagos	80	27,478,237.28	35,129,271.62	-21.78%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-7.651.034,34 que corresponde a una disminución de 21,78% de recursos disponibles, principalmente por un aumento en las cuentas “Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios” por un monto de ¢625,712.31 que representa un aumento relativa del 34,79% y la disminución cuenta “Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros” negativa de ¢8,276,746,65 expresado relativamente en -24,83% 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 ¢27,478,237.28 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 ¢ 7,651,034.34 que representa un -21.78%, 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
				%
Cobros	81	-	-	0.00%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 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
				%
Pagos	82	-	-	0.00%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 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
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	13,414,075.18	13,266,427.90	1.11%

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 ¢147,647,28 que corresponde a un aumento del 1.11%, producto principalmente de la paridad entre los flujos netos de actividades de operación y los flujos netos de inversión en el periodo de julio 2023 por un monto de ¢ 147.627,28. 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
				%
Saldos del período	84	318,009,350.89	291,192,090.39	9.21%

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el saldo del periodo julio 2023, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢26.817.260.50 que corresponde a un aumento del 9.21 % de 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 ¢494.278,76 una disminución en “resultados acumulados de ejercicios anteriores” 3.1.5.01 por -¢305.601.16 y por un aumento del “resultado de ejercicio del periodo” 3.1.5.02 en junio 2023 de ¢26.616.066,90. Los resultados acumulados (3.1.5) para el periodo a diciembre 2022 asciende a ¢202.509.290,18 para un saldo a julio 2023 de ¢228.819.755,92 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	-305.601.16
Resultado del ejercicio	26,616,066.90
Total de variaciones del ejercicio	26,310,465.74
Saldos del período	228,819,755.92

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	148,650,681.73	116,746,862.76	27.33%
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	150,043,819.72	117,872,789.40	27.29%

Monto conciliado para junio 2023: ¢ 148,650,730.59

Monto conciliado para julio 2022: ¢ 116,746,696.66

El Superávit/ Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un aumento del 27.33% variación relativa producto de los ingresos menos los egresos presupuestarios.

El Superávit/ Déficit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera un aumento del 27.29% variación relativa de recursos disponibles, productos de los ingresos contables menos los egresos.

**CONCILIACION DE CUENTAS LIQUIDAS CONTABLES Y SUPERAVIT PRESUPUESTARIO
AL 30 DE JUNIO 2023
(colones)**

PRESUPUESTO			CONTABLE		
DETALLE	PARCIAL	MONTO	DETALLE	PARCIAL	MONTO
SALDO INICIAL (ver anexo # 1.1)		148,650,681,729.60	SALDO INICIAL (ver anexo # 1)		150,043,819,723.68
MOVIMIENTOS CUENTAS DE PRESUPUESTO			MOVIMIENTOS CUENTAS LIQUIDAS		
INGRESOS			INGRESOS		
Más / Menos: Ajuste a Ingresos (Ver anexo # 3)	11,180,502,211.57	11,180,502,211.57	Más / Menos: Ajuste a Ingresos (Ver anexo # 3)	-18,288,691,002.26	-18,288,691,002.26
EGRESOS			EGRESOS		
Más / Menos: Ajuste a Egresos (ver anexo # 4)	11,180,453,355.86	11,180,453,355.86	Más / Menos: Ajuste a Egresos (ver anexo # 4) Obligaciones pendientes de liquidar (ver anexo # 4)	-16,253,194,144.03 -642,407,719.86	-16,895,601,863.89
SUPERAVIT AJUSTADO AL 30-06-2023		148,650,730,585.31	CUENTAS LIQUIDAS AJUSTADAS AL 30-06-2023		148,650,730,585.31

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

PRESUPUESTO			CONTABLE		
DETALLE	PARCIAL	MONTO	DETALLE	PARCIAL	MONTO
SALDO INICIAL (ver anexo # 1.1)		116 746 862 760,01	SALDO INICIAL (ver anexo # 1)		117 872 789 395,53
MOVIMIENTOS CUENTAS DE PRESUPUESTO			MOVIMIENTOS CUENTAS LIQUIDAS		
INGRESOS			INGRESOS		
Más / Menos:			Más / Menos:		
Ajuste a Ingresos (Ver anexo # 3)	-687 250 761,92	-687 250 761,92	Ajuste a Ingresos (Ver anexo # 3)	-18 297 678 644,99	-18 297 678 644,99
EGRESOS			EGRESOS		
Más / Menos:			Más / Menos:		
Ajuste a Egresos (ver anexo # 4)	-687 084 662,33	-687 084 662,33	Ajuste a Egresos (ver anexo # 4)	-16 265 801 634,71	
			Obligaciones pendientes de liquidar (ver anexo # 4)	-906 784 275,17	-17 171 585 908,88
SUPERAVIT AJUSTADO AL 31-07-2022		116 746 696 660,42	CUENTAS LIQUIDAS AJUSTADAS AL 31-07-2022		116 746 696 660,42

Explicación de la diferencia en saldo conciliado para junio 2023

Al comparar los ingresos y egresos contables con los ingresos y egresos presupuestarios, se refleja una diferencia por ajustar al 30 de junio 2023 por ¢ 48.855.71.

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

1. ¢ 68.950.00 URF-PT-SRAC-344-2023, Se duplicó movimiento en Presupuesto; ver cad 2023-2499 julio.
2. ¢ 0.25 URF-PT-SRAC-344-2023, Se duplicó movimiento en Presupuesto, ver cad 2023-2499 julio.
3. ¢ -20.094.54 Anticipo de salarios, se compensa en el mes de julio con el cad 2023-2582.

Explicación de la diferencia en saldo conciliado para julio 2022

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

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

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

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

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

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

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	130,683,534.64	133,999,085.36	-2.47

Los activos no generadores de efectivo, comparado al periodo anterior generan una variación absoluta de -3,315,550.73 que corresponde, a una disminución del -2,47% 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.

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 5.79% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -321,542.62 que corresponde, a una disminución del -7.38% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de la depreciación y amortización de bienes no concesionados.

		Periodo económico Julio 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
1.2.5.	Bienes no concesionados	130,683,534.64	133,999,085.36	-3,315,550.73	-2.47%

		Periodo económico Julio 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	4,038,252.12	4,359,794.74	-321,542.62	-7.38%

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

En relación con el archivo 14228M72023 _HERRAMIENTA _REVISION_ BALANZA_ EEFF, se presenta la siguiente diferencia entre el estado Evolución de bienes y la herramienta de revisión:

Estado Rendimientos vs Estado de Evolución de Bienes				
Partida		Cifras en el Estado Rendimientos Financieros	Cifras en el Estado de Evolución de Bienes (Del ejercicio)	Diferencia
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados	4,038,252.12	-3,546,652.63	7,584,904.75

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	4,038,252.12
Saldo según columna R fila 55 del Estado Evolución de Bienes	4,038,252.12
Diferencia	0.00

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 el 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 Julio 2023
En miles de colones

Cuenta	Descripción(*)	Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones			Valores residuales al cierre
		Bajas	Del ejercicio	Acumuladas al cierre	
1.2.5.	BIENES NO CONCESIONADOS				
1.2.5.01	Propiedades, planta y equipos explotados	3,931,817.62	-3,449,067.24	-79,138,181.49	128,629,549.07
1.2.5.01.01.	Tierras y terrenos	0.00	0.00	0.00	41,807,400.02
1.2.5.01.02.	Edificios	1,125,897.84	-1,125,897.84	-9,527,095.39	65,211,048.12
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	600,702.82	-564,495.58	-15,000,782.56	5,249,915.11
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	217,594.14	-217,499.16	-5,992,448.80	1,526,016.62
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	112,944.23	-74,176.28	-3,979,146.91	772,063.43
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	211,424.97	-150,992.58	-5,095,803.98	2,131,118.36
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	667,445.32	-419,718.83	-18,712,721.57	2,350,498.00
1.2.5.01.08.	Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	194,758.24	-149,127.89	-5,517,623.72	1,632,377.65
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	632,730.78	-602,751.94	-11,420,183.91	6,217,198.75
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	168,319.28	-144,407.15	-3,892,374.64	1,731,913.01
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	106,434.50	-97,585.39	-1,245,805.28	251,792.74
1.2.5.08.03.	Software y programas	55,787.12	-47,106.79	-872,372.85	156,754.67
1.2.5.08.99.	Otros bienes intangibles	50,647.38	-50,478.61	-373,432.43	95,038.07
1.2.5.99	Bienes no concesionados en proceso de producción	0.00	0.00	0.00	1,620,974.45
1.2.5.99.01	Propiedades, planta y equipo		0.00	0.00	1,450,973.78
1.2.5.99.08	Bienes intangibles		0.00	0.00	170,000.66
SUBTOTALES BIENES NO CONCESIONADOS		4,038,252.12	-3,546,652.63	-80,383,986.77	130,683,534.64
TOTALES		4,038,252.12	-3,546,652.63	-80,383,986.77	130,683,534.64

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 Pacífico 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 **julio 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