

INSTITUTO NACIONAL DE APRENDIZAJE

NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2023

JULIO, 2023

TABLA DE CONTENIDO


NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO COSTARRICENSE.....	8
DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO.....	8
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL.....	8
I- Cuadro Resumen- Normativa Contable.....	8
II- Transitorios.....	8
Base de Medición.....	10
Moneda Funcional y de Presentación.....	11
Políticas Contables:.....	11
CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES.....	11
REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL.....	13
I- RIESGO DE INCERTIDUMBRE:.....	13
CERTIFICACIÓN FODA.....	14
II- EFECTOS EN EL DETERIORO DE ACUERDO CON LA NICSP 21 Y 26:.....	14
NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO.....	14
NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO.....	15
III- EFECTOS EN LA NICSP 39 BENEFICIOS A EMPLEADOS Y RELACIÓN CON LOS BENEFICIOS A CORTO PLAZO DE LA NICSP 1.....	15
IV- TRANSFERENCIA DE RECURSOS PARA LA ATENCIÓN DE LA PANDEMIA.....	17
TRANSFERENCIAS RECIBIDAS.....	17
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES.....	17
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL.....	17
TRANSFERENCIAS GIRADAS.....	17
GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES.....	17
GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL.....	17
V- CONTROL DE GASTOS.....	18
GASTOS.....	18
VI- CONTROL INGRESOS:.....	19
INGRESOS POR IMPUESTOS.....	19
INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES.....	19
OTROS INGRESOS.....	20
VII- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.....	21
CUENTAS POR COBRAR.....	21
DOCUMENTOS A COBRAR.....	21
VIII- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.....	22
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI).....	22
INFORME DETALLADO AVANCE NICSP JUNIO 2023.....	23
NICSP 1- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.....	23
NICSP 2 -ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.....	24
NICSP 3- POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.....	25
NICSP 4- EFECTOS DE VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA:.....	26
NICSP 5 COSTO POR INTERESES:.....	28
NICSP 6- ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018.....	29
NICSP 7- INVERSIONES EN ASOCIADAS (CONTABILIDAD DE INVERSIONES EN ENTIDADES ASOCIADAS): DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018.....	29
NICSP 8- PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018.....	29
NICSP 9- INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.....	29
NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS:.....	30
NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:.....	30
NICSP 12-INVENTARIOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.....	30
NICSP 13 ARRENDAMIENTOS:.....	35
NICSP 14-HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE FECHA DE PRESENTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.....	40
NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:.....	41
NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.....	42
NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS:.....	46

NICSP 19- PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	47
NICSP 20- INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	49
NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO:	56
NICSP 22 -REVELACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA SOBRE EL SECTOR GOBIERNO CENTRAL:	57
NICSP 23- INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN (IMPUESTOS Y TRANSFERENCIAS) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	57
NICSP 24- PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	58
NICSP 25- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018	61
NICSP 26 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO:	61
NICSP 27 AGRICULTURA:	62
NICSP 28-29-30 INSTRUMENTOS FINANCIEROS (PRESENTACIÓN, RECONOCIMIENTO MEDICIÓN Y REVELACIÓN) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	63
FIDEICOMISOS	66
NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES:	67
NICSP 32 - ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS: LA CONCEDENTE:	69
NICSP 33 - ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NICSP DE BASE DE ACUMULACIÓN (O DEVENGO) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	70
NICSP 34 - ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:	73
NICSP 35 - ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:	74
NICSP 36 - INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS:	75
NICSP 37 - ACUERDOS CONJUNTOS:	76
NICSP 38 - INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES:	77
NICSP 39 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	77
NICSP 40 - COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO:	82
REVELACIONES PARTICULARES	82
NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS	87
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	87
1.1. ACTIVO	87
1.1 ACTIVO CORRIENTE	87
NOTA N° 3	87
NOTA N° 4	89
NOTA N° 5	91
NOTA N° 6	93
NOTA N° 7	94
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	95
NOTA N° 8	95
NOTA N° 9	96
NOTA N° 10	96
NOTA N° 11	104
NOTA N° 12	106
NOTA N° 13	106
2. PASIVO	107
2.1 PASIVO CORRIENTE	107
NOTA N° 12	107
NOTA N° 13	107
2. PASIVO	108
2.1 PASIVO CORRIENTE	108
NOTA N° 14	108
NOTA N° 15	109
NOTA N° 16	109
NOTA N° 17	110
NOTA N° 18	111
2.2 PASIVO NO CORRIENTE	111
NOTA N° 19	111
NOTA N° 20	111

NOTA N° 21	112
NOTA N° 22	112
NOTA N° 23	112
3. PATRIMONIO	113
3.1 PATRIMONIO PUBLICO	113
NOTA N° 24	113
NOTA N° 25	114
NOTA N° 26	115
NOTA N° 27	116
NOTA N° 28	116
NOTA N° 29	117
NOTA N° 30	117
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO	117
4. INGRESOS	117
4.1 IMPUESTOS	117
NOTA N° 31	117
NOTA N° 32	118
NOTA N° 33	118
NOTA N° 34	118
NOTA N° 35	118
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES	119
NOTA N° 36	119
NOTA N° 37	119
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	120
NOTA N° 38	120
NOTA N° 39	120
NOTA N° 40	121
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	121
NOTA N° 41	121
NOTA N° 42	121
NOTA N° 43	122
NOTA N° 44	122
NOTA N° 45	122
NOTA N° 46	122
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD	123
NOTA N° 47	123
NOTA N° 48	124
NOTA N° 49	124
4.6 TRANSFERENCIAS	125
NOTA N° 50	125
NOTA N° 51	125
Transferencias de capital	125
4.9 OTROS INGRESOS	125
NOTA N° 52	125
NOTA N° 53	126
NOTA N° 54	126
NOTA N° 55	127
NOTA N° 56	128
NOTA N° 57	128
NOTA N° 58	128
5. GASTOS	129
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	129
NOTA N° 59	129
NOTA N° 60	131
NOTA N° 62	134
NOTA N° 64	136

NOTA N° 65	137
NOTA N° 66	138
5.2 GASTOS FINANCIEROS	138
NOTA N° 67	138
NOTA N° 68	139
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS	139
NOTA N° 69	139
NOTA N° 70	139
NOTA N° 71	140
5.4 TRANSFERENCIAS	140
NOTA N° 72	140
NOTA N° 73	141
5.9 OTROS GASTOS	141
NOTA N° 74	141
NOTA N° 75	142
NOTA N° 76	142
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	143
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	143
NOTA N°77	143
NOTA N°78	143
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	144
NOTA N°79	144
NOTA N°80	144
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	144
NOTA N°81	144
NOTA N°82	145
NOTA N°83	145
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	145
NOTA N°84	145
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD	146
NOTA N°85	146
Diferencias presupuesto vs. contabilidad (Devengo)	146
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA	149
NOTA N°86	149
Saldo Deuda Pública	149
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS	149
NOTA N°87	149
Evolución de Bienes	149
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS	151
NOTA N°88.....	152
Inventario de pozos explotados	152
NOTA N°89.....	153
Informes de Auditoría Interna, Externa o de la Contraloría General de la República	153
NOTA N°90.....	154
Depuración de Cuentas Contables.....	154
NOTA N°91.....	154
Cumplimiento de la Ley 10092.....	154
NOTA N°92.....	155
Observaciones y el cumplimiento de las mismas.	155
NOTA N°93.....	157
Confirmación de Saldos de Cuentas Recíprocas.	157
NOTA N°94.....	158
Matriz de Autoevaluación NICSP junio 2023 y seguimiento de Planes de Acción de brechas detectadas	158
NOTA N°95.....	165

Estados Financieros y Balanza de Comprobación de Apertura.....	165
NOTA N°96.....	167
Razones Financieras	167
NOTAS PARTICULARES	168
ANEXOS	169
FODA.....	169
IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL	170
NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	170
NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	171
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	171
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL	171
GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	172
GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL	172
GASTOS	172
INGRESOS POR IMPUESTOS	173
INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES.....	173
OTROS INGRESOS	174
CUENTAS POR COBRAR.....	174
DOCUMENTOS A COBRAR	174
NICSP	174
NICSP 12 INVENTARIOS.....	175
NICSP 13 ARRENDAMIENTOS.....	175
NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN	176
NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	176
NICSP 19- ACTIVOS CONTINGENTES	176
NICSP 19- PASIVOS CONTINGENTES	176
NICSP 27- AGRICULTURA	176
NICSP 28- 29- 30.....	176
FIDEICOMISOS.....	177
NICSP 31	177

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE JUNIO 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 NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO
COSTARRICENSE**

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

El Ente Contable aplica lo dispuesto en la Resolución DCN-0003-2023 con respecto a la Afirmación Explícita e Incondicional sobre el cumplimiento de las NICSP, y de las Políticas Contables Generales.

Indicar SI o NO de acuerdo a las condiciones de la entidad:

APLICACIÓN	NO
------------	----

CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

Certificación o Constancia:

El Instituto Nacional de Aprendizaje, cedula jurídica 40000045127, y cuyo Representante Legal es Juan Gerardo Alfaro López portador de la cedula de identidad 206500300, CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Comisión de NICSP, y que de acuerdo con el oficio PE-1466-2021 de fecha 21 de setiembre del 2021 se oficializó.

Los Integrantes son:

Norbert García Céspedes, Director Financiero Contable. Coordinador de la Comisión.

Sealtiel Álvarez Sánchez, Subgerente Administrativo.

Eric Calderón Rojas, Director Financiero Contable.

Observaciones: entre los acuerdos tomados en el periodo de julio a junio 2023 es que la Gerencia General revisará el proyecto de mantenimiento del Sistema de Información Financiera y nombrará un encargado para el mismo. Además, se acuerda elaborar un cronograma de alto nivel en paquete de capacitación, se acordó un análisis de riesgo del Proyecto por parte de Tecnologías de la información y se acordó presentar el FODA de implementación NICSP con los ajustes solicitados.

Nota: La firma del Director Administrativo -Financiero o su equivalente está incluida en las firmas del estado de notas en su conjunto.

I- Cuadro Resumen- Normativa Contable

Normas Internacionales de Contabilidad Sector Público)

II- Transitorios

Para todos los efectos las Normas que tienen transitorio, y para las cuales se acoja la entidad, debe también tener un plan de acción.

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
9	4.		Estados financieros de transición conforme a las NICSP	NICSP N° 33, Párrafo, 13, 77,36 G18
9	4	1	Información comparativa	NICSP N° 33, Párrafo 77 y G18

Para la elaboración del ESFA de las Instituciones del Sector Público Costarricense usarán las políticas contables establecidas en el PGCN y podrán aplicar las disposiciones transitorias establecidas en las NICSP, para lo cual deberán informar en Nota al ESFA que han adoptado una disposición transitoria

NORMA		NORMA TRANSITORIO	FECHA	APLICACIÓN	GRADO APLICACION	APLICACIÓN TRANSITORIO
NICSP 1	Presentación Estados Financieros	SI	31/12/2024	Si	99.00%	Si
NICSP 2	Estado Flujo de Efectivo	NO	31-12-2023	Si	100.00%	0
NICSP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores	NO	31-12-2023	Si	100.00%	0
NICSP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda	NO	31-12-2023	Si	100.00%	0
NICSP 5	Costo por Préstamos	SI	31/12/2024	No		
NICSP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.	Derogada en la versión 2018				
NICSP 7	Inversiones en Asociadas	Derogada en la versión 2018				
NICSP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos	Derogada en la versión 2018				
NICSP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación	NO	31-12-2023	Si	100.00%	0
NICSP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias	NO	31-12-2023	No		
NICSP 11	Contrato de Construcción	NO	31-12-2023	No		
NICSP 12	Inventarios	SI	31/12/2024	Si	93.00%	Si
NICSP 13	Arrendamientos	SI	31/12/2024	Si	100.00%	0
NICSP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.	NO	31-12-2023	Si	100.00%	0
NICSP 16	Propiedades de Inversión	SI	31/12/2024	No		
NICSP 17	Propiedad, Planta y Equipo	SI	31/12/2024	Si	100.00%	0
NICSP 18	Información Financiera por Segmentos	SI	31/12/2024	No		
NICSP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes	SI	31/12/2024	Si	100.00%	0

NICSP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas	SI	31/12/2024	Si	100.00%	0
NICSP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo	SI	31/12/2024	Si	100.00%	0
NICSP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General	NO	31-12-2023	No		
NICSP 23	Ingresos ordinarios provenientes de transacciones que no son de intercambio (Impuestos y transferencias)	SI	31/12/2024	Si	100.00%	0
NICSP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros	NO	31-12-2023	Si	100.00%	0
NICSP 25	Beneficios a los Empleados	Derogada en la versión 2018				
NICSP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo	SI	31/12/2024	No		
NICSP 27	Agricultura	SI	31/12/2024	Si	100.00%	0
NICSP 28	Instrumentos Financieros- Presentación	NO	31-12-2023	Si	100.00%	0
NICSP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición	SI	31/12/2024	Si	100.00%	0
NICSP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar	NO	31-12-2023	Si	100.00%	0
NICSP 31	Activos Intangibles	SI	31/12/2024	Si	100.00%	0
NICSP 32	Acuerdos de servicio de concesión: Otorgante	SI	31/12/2024	No		
NICSP 33	Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o Devengo)	NO	31-12-2023	Si	100.00%	0
NICSP 34	Estados financieros separados	SI	31/12/2024	No		
NICSP 35	Estados financieros consolidados	SI	31/12/2024	No		
NICSP 36	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	SI	31/12/2024	No		
NICSP 37	Acuerdos conjuntos	NO	31-12-2023	No		
NICSP 38	Revelación de intereses en otras entidades	NO	31-12-2023	No		
NICSP 39	Beneficios para empleados	SI	31/12/2024	Si	100.00%	0
NICSP 40	Combinaciones en el sector público	SI	31/12/2024	No		
	Fideicomisos			NO		

Base de Medición

Los Estados Financieros han sido preparados según las bases de medición contenidas en las NICSP (2018) para cada saldo de cuenta. Las principales bases están determinadas en las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional versión (2021) y la emisión de la Metodología de Implementación de NICSP la versión del 2021 y en cuanto al Plan General de Cuentas y el Manual Funcional de Cuentas Contable para el Sector Público.

Considerar lo indicado en la NICSP 1 párrafo 133.

“Es importante para los usuarios estar informados acerca de la base de medición utilizada en los estados financieros (por ejemplo: costo histórico, costo corriente, valor realizable neto, valor razonable, importe recuperable o importe de servicio recuperable), puesto que esas bases, sobre las cuales se elaboran los estados financieros, afectan significativamente a su análisis.

Cuando se haya usado más de una base de medición al elaborar los estados financieros, por ejemplo, si se han revaluado sólo ciertas clases de activos, será suficiente con suministrar una indicación respecto a las categorías de activos y pasivos a los cuales se ha aplicado cada base de medición y se debe revelar la información.”

Por lo anterior, el ente contable a continuación debe revelar con lo estipulado NICSP 1 párrafo 133 y a continuación indicar la base de medición utilizada en los estados financieros:

Los Estados Financieros han sido preparados según las bases de medición contenidas en las NICSP (2018) para cada saldo de cuenta. Las principales bases están determinadas en las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional versión (2021) y la emisión de la Metodología de Implementación de NICSP la versión del 2021 y en cuanto al Plan General de Cuentas y el Manual Funcional de Cuentas Contable para el Sector Público vigente.

Moneda Funcional y de Presentación

Los Estados Financieros se presentan en colones costarricenses (¢), la cual ha sido determinada por esta entidad como su moneda funcional. Toda información financiera contenida en los Estados Financieros y sus notas se presentan en miles de colones.

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	31.	Moneda funcional	MCC ítem 11.	

La moneda funcional será la de curso legal del país. La misma refleja las transacciones, sucesos y condiciones que subyacen y son relevantes para la misma.

Políticas Contables:

El ente contable debe llenar la siguiente declaración:

CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES

Certificación o Constancia:
<p>El Instituto Nacional de Aprendizaje, cedula jurídica 40000045127, y cuyo Representante Legal Juan Gerardo Alfaro López, portador de la cedula de identidad 206500300 CERTIFICA QUE: <u>los registros contables y estados financieros se ajustan a la Políticas Contables Generales emitidas por la DGCN en su versión 2021.</u></p> <p>Nota: La firma del Máximo Jerarca está incluida en las firmas del estado de notas en su conjunto. De acuerdo con las particularidades del ente contable, estas son las políticas contables de mayor relevancia para el tratamiento contable.</p>

Una entidad revelará las políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los Estados Financieros en el siguiente cuadro:

Políticas Particulares				
N° Política particular	Concepto	Rubro que afecta	NICSP Relacionada	Detalle
Décima versión aprobadas mediante acuerdo de Junta Directiva No. AC-20-2023-JD del 31 de enero del 2023.	Instrumentos Financieros	Efectivo y equivalentes de efectivo, Inversiones a corto y largo plazo, Cuentas a cobrar a corto plazo, Pasivos, Deudas a corto plazo, Fondos de terceros y en garantía	NICSP 1, 2, 3, 4, 28,29 y 30, 33.	Los activos financieros consisten de efectivo, cuentas bancarias, inversiones transitorias y sus intereses, cuentas y documentos por cobrar, mientras que los pasivos financieros consisten de cuentas por pagar y depósitos en garantía por devolver.
	Cuentas por cobrar	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo	NICSP 1, 2 y 3.	Se determinan conforme lo establece la normativa contable vigente. Lo anterior, tomando en cuenta los criterios y experiencias de la Administración en cuanto al manejo de las cuentas, así como la morosidad de los deudores.
	Cuentas por cobrar	Declaratoria de incobrables	NICSP 1, 2 y 3.	En el reglamento de gestión de cobro administrativo y judicial a patronos morosos del tributo de la ley No. 6868/83, en el artículo 53 se presentan los motivos para considerar como operaciones incobrables, los montos adeudados por los patronos,
	Cuentas por cobrar	Gastos a devengar a corto plazo	NICSP 1, 2 y 3.	Comprende las diferentes pólizas de seguros (estudiantil, riesgos de trabajo, bienes muebles e inmuebles, etc.) adquiridas al Instituto Nacional de Seguros, las cuales se registran al costo de adquisición y son amortizadas según el tipo de póliza de seguro contratado.
	Inventarios	Inventarios	NICSP 12 y 27.	El tratamiento contable de los mismos es bajo el sistema de inventario permanente y se valúan bajo el método de costo promedio ponderado. El costo de los inventarios excluye los gastos de financiamiento y las diferencias de cambio, además conforme se consumen se afecta a resultados.
	Bienes no concesionados	Propiedades, planta y equipos explotados, Bienes históricos y culturales, Activos Biológicos no concesionados (Semovientes) Bienes Intangibles no concesionados, Recursos no renovables,	NICSP 17 y 21.	Representa el valor de los bienes tangibles e intangibles propiedad de la Institución cuya vida útil es superior a un año y no se agotan en el primer uso, los cuales son adquiridos, construidos o recibidos en donación con el propósito de ser utilizados en la prestación de servicios y el desarrollo de la función administrativa, por lo que no están destinados a la enajenación durante el curso normal de las actividades de la Institución.
	Bienes no concesionados	Depreciación	NICSP 17 y 21.	El método de depreciación utilizado es el de línea recta e inicia cuando ha sido ingresado al sistema de bienes, después de cumplir con el recibido a satisfacción (ficha técnica). La vida útil a utilizar es la establecida en el anexo 1 y 2 del Reglamento a la Ley del impuesto sobre la renta.
	Bienes no concesionados	Amortización	NICSP 17 y 21.	Son sujetos a amortización los activos intangibles y activos biológicos, la cual se aplicará bajo el método lineal en dicho periodo, presentándose netos de amortización y de pérdidas por deterioro.
	Bienes no concesionados	Valor residual para cada activo	NICSP 17 y 21.	Se establece como parámetro de valor residual para cada activo un valor de quinientos colones, a menos que exista un valor de rescate asegurado y que pueda ser medido con fiabilidad.
	Bienes no concesionados	Deterioro	NICSP 17 y 21.	El deterioro es una pérdida en los beneficios económicos o potencial de servicio futuros de un activo, además del reconocimiento sistemático de la pérdida de beneficios económicos o potencial de servicio futuros que se lleva a cabo a través de la depreciación.

Bienes no concesionados en proceso de construcción	Obras en proceso de construcción	NICSP 17.	Se incluyen toda clase de obras que permanecen con carácter de adherencia al suelo formando parte de un modo indivisible, así como también las ampliaciones y mejoras de construcciones ya existentes tales como, edificaciones y locales para oficinas públicas, edificaciones educativas y culturales, edificaciones de bodegas, entre otros.
Beneficios a los empleados	Décimo tercer mes, Salario escolar, Vacaciones, Servicio de atención médica, Asociación Solidarista, Prestaciones legales	NICSP 39	Se registra como beneficios a los empleados, el importe calculado sobre el salario de los funcionarios por concepto de decimotercer mes, vacaciones y salario escolar. Los rubros que componen los beneficios a los empleados, serán revisadas periódicamente y se ajustarán para reflejar una mejor estimación a la fecha de cierre de cada estado financiero.
Ingresos	Contribuciones sociales, Multas y sanciones administrativas, Venta de bienes y servicios, Rentas de inversiones y de colocación de efectivo y Otros ingresos.	NICSP 9 y 23.	Los ingresos se consideran la entrada bruta de beneficios económicos o potencial de servicio durante el período de presentación de reportes cuando esas entradas producen un aumento en los activos netos / patrimonio neto.
Gastos	Gastos de funcionamiento, Transferencias corrientes y Otros gastos.	NICSP 1, 2, 3 y 4.	Los gastos se consideran disminuciones en los beneficios económicos o el potencial de servicio durante el período de presentación de reportes en forma de salidas o consumo de activos o incurremientos de pasivos que resultan en disminuciones en los activos netos / patrimonio.
Litigios y demandas	Provisiones para litigios y demandas	NICSP 19.	Estimaciones cuantificables de pasivos de carácter corriente, respecto de los cuales existe incertidumbre acerca de su cuantía y/o de su vencimiento, originados en litigios y demandas entabladas contra la Institución, sean de carácter comercial, laboral, por daños a terceros o por otras causales
Litigios y demandas	Pasivos contingentes	NICSP 19.	Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros y se exponen en notas a los estados financieros, a menos que su ocurrencia sea remota. El Proceso de Contabilidad coordinará con la Asesoría Legal la solicitud de un informe semestral de las condiciones de los litigios.
Arrendamientos	Arrendamientos	NICSP 13.	Se define un arrendamiento como un acuerdo por el que el arrendador cede al arrendatario, a cambio de percibir una suma única de dinero. Los arrendamientos del INA se clasifican como operativos, dado que no transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.

REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

A partir del cierre contable del mes de junio 2020, cada ente contable inicio generando la información contable sobre el COVID-19 por medio de sus unidades primarias, lo cual permite que, al llegar al cierre de junio 2023, se tenga información ordenada y adecuada para la toma de decisiones. Es decir, se propone trabajar por un análisis a corto plazo.

Para ello, en el Estado de Notas Contables después de la declaración implícita y sin reservas de acuerdo con la NICSP1, incluirá el título "Nota Explicativa de Impacto Pandemia 2020-2021". La información para revelar y que suministrara cada ente contable en esta nota explicativa es la siguiente:

I- RIESGO DE INCERTIDUMBRE:

En este enunciado, la entidad presentará un FODA con los impactos del COVID 19, que considere su funcionamiento, y su impacto financiero contable. (FODA- Impacto Pandemia Covid 19): Los efectos de la pandemia deben verse en el corto, mediano y largo plazo por medio de análisis de un FODA que considere los impactos a nivel financiero y revelados a nivel contable. Para ello se recomienda que sean los responsables de la planificación institucional quien tengan esta responsabilidad.

CERTIFICACIÓN FODA

Certificación o Constancia:

El Instituto Nacional de Aprendizaje, cédula jurídica 40000045127, y cuyo Representante Legal es Juan Gerardo Alfaro López, portador de la cédula de identidad 206500300, CERTIFICA QUE: los efectos de la pandemia están incluidos en un análisis FODA el cual se adjunta a continuación.

Nota: La firma del Máximo Jerarca está incluida en las firmas del estado de notas en su conjunto.

Adjuntar el FODA en anexos: [FODA](#)

II- EFECTOS EN EL DETERIORO DE ACUERDO CON LA NICSP 21 Y 26:

NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

El ente debe tener claro cuáles son sus activos no generadores de efectivo y a su vez debe analizar la norma correspondiente, por lo cual puede ayudarse para el análisis con la matriz de autoevaluación. Adicionalmente, el responsable contable seguirá la metodología indicada en la norma para detectar el deterioro, así como también puede utilizar de referencia la guía de implementación y los ejemplos ilustrativos que contiene la norma. El responsable contable deberá analizar en la NICSP 21 los indicios mínimos a considerar para evaluar si existe deterioro de un activo no generador de efectivo.

La NICSP 21 en su párrafo 27 presenta los indicios mínimos a considerar al evaluar si existe deterioro de un activo no generador de efectivo:

1- Fuentes externas de información:

- (a) Cese, o casi cese, de la demanda o necesidad de los servicios prestados por el activo.
- (b) Cambios significativos a largo plazo con una incidencia adversa sobre la entidad, referentes al entorno tecnológico, legal o de política gubernamental en los que esta ópera.

2- Fuentes internas de información

- (c) Se dispone de evidencia sobre el deterioro físico del activo.
- (d) Cambios significativos a largo plazo con una incidencia adversa sobre la entidad en el grado en que se usa o se espera usar el activo.
- (e) La decisión de detener la construcción del activo antes de su finalización o de su puesta en condiciones de funcionamiento.
- (f) Se dispone de evidencia, procedente de informes internos, que indica que el rendimiento de servicio del activo es, o va a ser, peor que el esperado.

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo](#)

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
	0	Ø0.00

Para el periodo de enero a junio 2023, las dependencias del INA no comunicaron a la Unidad de Recursos Financieros el posible deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo por efectos Pandemia.

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

Al igual que la norma anterior, el responsable contable basado en su pericia debe determinar el deterioro, para ello requiere analizar la norma y puede utilizar la matriz de autoevaluación como referencia.

La NICSP 26 en sus párrafos 32 a 70 establece la metodología a utilizar para la medición del importe recuperable del activo generador de efectivo. Adicionalmente, en la guía de aplicación de la NICSP 26 se consideran las **técnicas de valor presente para medir el valor en uso** (enfoque tradicional y del flujo de efectivo esperado).

El responsable contable deberá analizar en la NICSP 26 los indicios mínimos a considerar para evaluar si existe deterioro de un activo generador de efectivo.

Dada las particularidades de cada ente contable que no son las mismas, tampoco tiene la misma capacidad de recursos, o de materialidad de activos generadores de efectivo, la DGCN en esta emergencia deja opcional al ente el uso de una metodología, de acuerdo con las políticas contables y la NICSP en mención la cual debe ser justificada y razonada.

Es importante indicar, que para cualquier método que se utilice es necesario la generación de datos estadísticos.

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo](#)

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
	0	Ø0.00

Para el periodo de enero a junio 2023, el INA no cuenta con activos generadores de efectivo.

III- EFECTOS EN LA NICSP 39 BENEFICIOS A EMPLEADOS Y RELACIÓN CON LOS BENEFICIOS A CORTO PLAZO DE LA NICSP 1.

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	SI
--------	----

Para complementar la revelación requerida por esta norma y brindar información sobre el impacto de la pandemia en los recursos humanos, se requiere la participación de la unidad primaria de recursos humanos con el fin de obtener estadísticas de impacto.

DIRECCIÓN (a)	TOTAL CANTIDAD FUNCIONARIOS PLANILLA (b)	FUNCIONARIOS EN PLAZA (c)	FUNCIONARIOS INTERINOS (d)	FUNCIONARIOS SUPLENTE (e)	FUNCIONARIOS JORNALES (f)	FUNCIONARIOS OUTSOURCING (g)	MODALIDAD PRESENCIAL (CANTIDAD FUNCIONARIOS) (h)*	MODALIDAD TELETRABAJO (CANTIDAD FUNCIONARIOS) (i)*	INCAPACITADOS POR PANDEMIA	EN VACACIONES POR PANDEMIA	PENSIONADOS POR PANDEMIA
URH-PSA	2881	2300	581	0	0	0	2158	723	779	2612	0
Total	2881	2300	581	0	0	0	2158	723	779	2612	0

Fuente: URH-PSA-929-2023

Nota: En el caso de las incapacidades y vacaciones, se consideran todas las solicitudes tramitadas desde el 1 de enero 2023 hasta el 30 de junio de 2023, ya que no se cuenta con el detalle respectivo si fue específicamente producto de la pandemia. En el caso de las incapacidades se considera la persona funcionaria que al menos registró una incapacidad. Para el caso de las vacaciones, se considera la persona funcionaria que al menos registró una solicitud de vacaciones.

El impacto de la Pandemia al 30 de junio en los servicios brindados por el INA se considera bajo, dado que según la información suministrada el nivel de interrupción no supera el "1", como se muestra a continuación:

Total de servicios de la institución	Servicios interrumpidos con la pandemia	
	Servicio	Nivel de interrupción (1 a 10)
1	Servicios de Capacitación y Formación Profesional en modalidad virtual	1
2	Servicios de Capacitación y Formación Profesional en modalidad presencial que se continuaron con estrategias no presenciales y herramientas tecnológicas	1
3	Servicios Capacitación y Formación Profesional en modalidad presencial que requieren aprendizaje práctico.	1
4	Servicios de Bienestar Estudiantil (Orientación y Psicología)	1
5	Servicios de Registro	1
6	Ayudas Económicas	1

Fuente: DGR-466-2023

Observaciones propias del ente:

Desde que se declaró emergencia nacional por la situación sanitaria generada por el COVID-19 según el Decreto Ejecutivo número 42227-MP-S, el INA ha realizado gestiones con el fin de tomar medidas preventivas para la reapertura y continuidad de las actividades en el Sector Educación y Formación Técnica Profesional y Administrativo. En virtud de lo anterior, su aplicación y acatamiento en el Instituto Nacional de Aprendizaje fue con carácter OBLIGATORIO en todo el territorio nacional, incluyendo los Centros de Formación, la totalidad de sus oficinas administrativas y centros de apoyo. Esto, ha permitido minimizar la posibilidad de brotes que afecten la continuidad del negocio, tanto a nivel contable como a nivel de otras dependencias que se ven involucradas directamente en la generación y carga de la información contable.

Entre las medidas que se han aplicado es el Teletrabajo por excepción y formal, uso de medio digitales para evitar la asistencia en las oficinas, reforzar los protocolos de salud, adquisición de productos de limpieza, entre otras medidas.

IV- TRANSFERENCIA DE RECURSOS PARA LA ATENCIÓN DE LA PANDEMIA.

TRANSFERENCIAS RECIBIDAS.

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Ingresos por Transferencias corrientes](#)

Ingresos por Transferencias corrientes	MONTO TOTAL
	Ø0.00

Para el periodo de enero a junio 2023, el INA no recibió ingresos por transferencias corrientes.

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Ingresos por Transferencias capital](#)

Ingresos por Transferencias Capital	MONTO TOTAL
	Ø0.00

Para el periodo de enero a junio 2023, el INA no percibió ingresos por transferencial de capital.

TRANSFERENCIAS GIRADAS

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Gastos por Transferencias corrientes](#)

Gastos por Transferencias corrientes	MONTO TOTAL
	Ø0.00

Para el periodo de enero a junio 2023, el INA no registró gastos por transferencias corrientes.

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Gastos por Transferencias capital](#)

Gastos por Transferencias capital	MONTO TOTAL
	₡0.00

Para el periodo de enero a junio 2023, el INA no registró gastos por transferencias capital.

V- CONTROL DE GASTOS.

Esta revelación analiza el conjunto de gastos que asumió un ente contable específicamente para la atención de la pandemia. La entidad debe revelar de acuerdo con sus particularidades.

GASTOS

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	SI
--------	----

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Gastos](#)

Gastos	MONTO TOTAL
	₡22,514,700.00

La composición de lo anterior se muestra en el siguiente cuadro:

Item	Tipo de Gasto	Cuentas Contable	Departamento	Monto colones	Observación
1	Toallas (29903-3080-117)	5.1.3 Materiales y suministros consumidos	Unidad de Recursos Materiales	₡13,361,700.00	Sin observaciones
2	Jabón desinfectante para manos (29905-1680-200)			₡9,153,000.00	
GRAN TOTAL				₡22,514,700.00	

Fuente: URMA-732-2023

Monto en colones costarricenses.

La Institución desde el inicio de la pandemia del COVID-19 ha realizado actividades para que tanto los funcionarios como los estudiantes se encuentren en condiciones que permita brindar los servicios de la Institución, minimizando el efecto de la continuidad del negocio. Para esto, ha adquirido servicios de desinfección, alcohol líquido, en gel, toallas de limpieza y jabón desinfectante todas las Sedes y Centros de Formación y así cumplir con los protocolos de salud.

En relación con los servicios de capacitación que brinda la Institución, por concepto de becas se giró, en este periodo lo siguiente:

Población por edad	Cuentas Contable	Gasto en efectivo (Monto colones)	Gasto en especie (Monto colones)	Observación
Edad 0 a 15	5.4.1.01.01.02.	₡24,071,789.00	₡0.00	Información tomada SIAE
Edad 16 a 30		₡3,314,940,267.49	₡0.00	
Edad 31 a 55		₡857,637,848.89	₡0.00	
Edad 55 en adelante		₡39,105,729.92	₡0.00	
GRAN TOTAL		₡4,235,755,635.30	₡0.00	

Fuente: USU-253-2023

Monto en colones costarricenses.

Estas ayudas económicas se orientan en la transferencia económica al estudiantado en condiciones de pobreza potenciados por la crisis de la pandemia con el fin de contribuir en la satisfacción de las necesidades básicas y por ende, evitar la deserción.

VI- CONTROL INGRESOS:

INGRESOS POR IMPUESTOS

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Ingresos por impuestos](#)

Ingresos por impuestos	MONTO TOTAL
	₡0.00

Para el periodo de enero a junio 2023, el INA no registró ingresos por impuestos.

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	SI
--------	----

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Ingresos por Contribuciones Sociales](#)

Ingresos por Contribuciones Sociales	MONTO TOTAL
	₡78,443,849,178.69

Ítem	Cuentas Contable	Monto colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1	4.2.9.	₡78,443,849,178.69	1		x	Sin observaciones
GRAN TOTAL		₡78,443,849,178.69				

Fuente: Balanza de comprobación al 30/06/2023.

Monto en colones costarricenses.

Es importante mencionar que los grupos sociales más afectados son los trabajadores independientes, las micros y pequeñas empresas. En el caso del INA la afectación no fue significativa porque la Ley 6868 aplica a partir de 5 empleados para las empresas y 10 cuando es de tipo agropecuaria. Los principales aportes del INA vienen de transnacionales, call center, empresas de producción de alimentos, en general empresas consideradas medianas y grandes; así como instituciones del Estado Costarricense.

OTROS INGRESOS

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	SI
--------	----

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Otros Ingresos](#)

Otros Ingresos	MONTO TOTAL
	₡4,516,886,776.02

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1	4.3.1.	₡30,536,220.63	₡0.00		x	Sin observaciones
2	4.4.1.	₡1,936,663.12	₡0.00		x	
3	4.5.1.	₡4,433,558,848.25	₡0.00		x	
4	4.9.1.	₡31,339,892.41	₡0.00		x	
5	4.9.3	₡1,500.00	₡0.00		x	
6	4.9.4.	₡8,477,814.40	₡0.00		x	
7	4.9.9.	₡11,035,837.21	₡0.00		x	
GRAN TOTAL		₡4,516,886,776.02	₡0.00			

Fuente: Balanza de comprobación al 30/06/2023.
Monto en colones costarricenses.

Las Contribuciones sociales diversas, es la principal fuente de ingresos de la Institución y representó el 98% de los ingresos totales; ingresos que en Pandemia y POSTPANDEMIA no se han visto afectados significativamente, no obstante, se presentan otros ingresos de menor cuantía tales:

- Multas y sanciones administrativas (4.3.1): aplicación de multas por diferentes infracciones a disposiciones de carácter jurídico u obligatorio, como multas por atraso en pago de bienes y servicios, así como las aplicadas en concepto de sanciones administrativas.
- Ventas de bienes y servicios (4.4.1): ingresos provenientes de la venta de artículos tales como leche, queso y hortalizas, entre otros, sin fines lucrativos ni de comercialización; como resultados de cursos de capacitación y formación.
- Rentas de inversiones y de colocación de efectivo (4.5.1): ingresos por intereses en la colocación de efectivo de la institución en el mercado de títulos valores del Ministerio de Hacienda.
- Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación (4.9.1): ingresos producto diferencial cambiario. Además, por cambios positivos de efectivo, caja chica, fondos rotatorios en el sector público interno.
- Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes (4.9.3): producto de la reversión o recuperación de pérdidas por deterioro y de resultados negativos por revaluaciones de bienes.
- Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de inventarios (4.9.4): la reversión o recuperación de cargos por provisiones para deterioro de activos y pérdidas de inventario.

- Otros ingresos y resultados positivos (4.9.9): saldos prescritos a los depósitos a terceros por el tributo de la ley 6868 así como depósitos improcedentes y litigios ganados en los Tribunales de Justicia.

VII- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.

Esta revelación permite tener un control de recursos públicos para la atención de la pandemia, por lo que la nota explicativa debe ir acorde a las particularidades de la entidad.

CUENTAS POR COBRAR

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	SI
--------	----

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Cuentas por cobrar](#)

Cuentas por cobrar	MONTO TOTAL
	₡7,787,400,138.37

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1	1.1.3.02.99.99.0.99999	₡7,787,400,138.37	0	x		Sin observaciones
GRAN TOTAL		₡7,787,400,138.37	₡0.00			

Fuente: Balanza de comprobación al 30/06/2023.

Monto en colones costarricenses.

En el INA se cuenta con un Reglamento de cobros que tiene por objeto regular y establecer el procedimiento de operación de todas las dependencias del Instituto Nacional de Aprendizaje responsables de la recuperación de los tributos morosos que se deben de recibir, según lo establece su Ley Orgánica N° 6868. Se cuenta con dos tipos de cobros:

- Cobro administrativo: Acción destinada a recuperar los tributos determinados como pendientes de pago que realice el INA por medio del proceso de inspección y cobros.
- Cobro judicial: La acción de cobro realizada por profesionales en derecho contratados por el INA, para la gestión y recuperación de las deudas pendientes de pago por parte de los patronos morosos y certificadas o documentadas en títulos ejecutivos por parte del proceso de inspección y cobros.

Para efectos del INA, contablemente se manejan 3 divisiones: Industria, Comercio y Servicio; Autónoma Financiera, no Financiera y de Servicio; Agropecuario, las cuales al 30/06/2023 presentaron los siguientes datos:

Código completo	Descripción	Saldo anterior	Debito	Crédito	Saldo actual
1.1.3.02.99.99.0.99999.01.01	Industria, Comercio y Servicio	₡7,421,559,384.84	₡5,908,527,416.93	₡5,673,406,224.84	₡7,656,680,576.93
1.1.3.02.99.99.0.99999.01.03	Autónoma Financiera, no Financiera y de Servicio.	₡31,989,250.00	₡111,746,835.00	₡115,875,634.00	₡27,860,451.00
1.1.3.02.99.99.0.99999.01.02	Agropecuario	₡90,292,958.19	₡83,727,634.00	₡71,161,481.75	₡102,859,110.44

Fuente: Balanza de comprobación al 30/06/2023.

Monto en colones costarricenses.

DOCUMENTOS A COBRAR

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Documentos a cobrar](#)

Documentos a cobrar	MONTO TOTAL
	Ø0.00

Para el periodo de enero a junio 2023, el INA no cuenta con documentos a cobrar.

VIII- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

Indicar si la entidad tiene activa una comisión que analice los riesgos institucionales, y que considere los efectos de la pandemia

CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI)

(Certificación (Constancia – Sector Municipal) de Comisión de Riesgo). La comisión de riesgo es la misma que del SEVRI de acuerdo con la Ley General de Control Interno, por lo que se debe incluir el cumplimiento de las NICSP como parte de la valoración de riesgos institucional.

Certificación o Constancia:
<p>El Instituto Nacional de Aprendizaje, cédula jurídica 40000045127, cuyo Representante Legal es Juan Gerardo Alfaro López, portador de la cédula de identidad 206500300, CERTIFICA QUE: <u>la entidad cuenta con una Comisión de Riesgo, la cual incluyó el cumplimiento de las NICSP.</u></p> <p>Los Integrantes son:</p> <p>Gerencia General, Coordinadora de la Comisión.</p> <p>Integrantes:</p> <p>Gerencia General, Jefatura de la Asesoría de Control Interno como Secretaría Técnica de la Comisión y las cinco gestiones o a quien esta designe.</p> <p>Observaciones: (Inclusiones del cumplimiento de las NICSP como parte de la valoración de riesgos institucional).</p> <p>A nivel operativo la Unidad de Recursos Financieros ha incluido en sus análisis de riesgos de los últimos tres años, riesgos relacionados a “Tecnológico e infraestructura” así como a “Información financiera” cuyo propósito ha sido el cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público y la implementación de las NICSP en el Sistema de Información Financiera (SIF).</p> <p>Nota: La firma del Máximo Jerarca está incluida en las firmas del estado de notas en su conjunto.</p>

Fuente: ACI-109-2023

Es importante indicar que a nivel estratégico se realizó un análisis de riesgos en el año 2019, el cual se encuentra vigente (2019-2025) y durante las sesiones de la Comisión Institucional de Control Interno se cuenta con un espacio para brindar seguimiento al estado de los planes de acción y los riesgos identificados; dentro del análisis integral realizado se contempló el riesgo “Tecnológico e infraestructura” y se analizaron causas que

podrían afectar la ejecución de las operaciones y proyectos en la Institución, tales como el requerimiento de normas, regulaciones y permisos ambientales para poder operar o desarrollar un nuevo proyecto.

También se debe considerar que la Gerencia General remitió el oficio GG-996-2020, donde divulgó el plan de acción aprobado por la Comisión Institucional de Control Interno para mitigar la afectación del INA a raíz de la pandemia ocasionada por el COVID 19. El seguimiento a este plan de acción se realizó mediante las sesiones ordinarias y extraordinarias de la Comisión, donde actualmente todas las acciones se encuentran cumplidas y los riesgos identificados han sido recalificados a leve.

Producto de lo anterior y considerando los recursos actuales de la institución, se elaboró el plan de crisis, plan de contingencia, el plan de recuperación ante desastres y el protocolo de actuación para aquellos procesos identificados como críticos. Dentro de los protocolos vigentes se encuentran los siguientes:

- Protocolo en caso de “Falla en la Infraestructura Tecnológica”.
- Protocolo de “Atención ante Caso de Hacking”.
- Protocolo en caso de “Falla del Sistema de Información Financiera (SIF).

La Comisión Institucional de Control Interno, como el equipo de continuidad del negocio se mantienen activos, y se encuentran en constante revisión y monitoreo de las acciones que les fueron asignadas a fin de cumplir con las mismas.

INFORME DETALLADO AVANCE NICSP JUNIO 2023

A continuación, se detalla cada una de las normas, donde se debe indicar la aplicación en la institución con base al avance en cada una de las NICSP, y a su vez debe contener la respectiva revelación solicitada en cada norma según la versión de las NICSP 2018, las Políticas Contables Generales versión 2021 emitidas por la Dirección General de Contabilidad.

NICSP 1- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 1- Presentación de Estados Financieros, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	99.00%

-Aplicación Obligatoria-

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL
Certificación:
El Instituto Nacional de Aprendizaje, cedula jurídica 40000045127, y cuyo Director Administrativo Financiero Norbert García Céspedes, portador de la cedula de identidad 701110908, Coordinador de la Comisión NICSP Institucional CERTIFICA QUE: <u>la entidad se encuentra en el proceso de implementación de NICSP en la versión 2018 y que está al tanto de los requerimientos solicitados por la DGCN en la presentación de los EEFF.</u>
Nota: La firma del Director Administrativo -Financiero o su equivalente está incluida en las firmas del estado de notas en su conjunto.

De acuerdo con el párrafo 27 de la NICSP 1 Presentación razonable y conformidad con las NICSP, “Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere proporcionar la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en las NICSP. Se presume que la aplicación de las NICSP, acompañada de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable”

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación conforme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP guías de aplicación. (Ver GA NICSP 1)

Los Estados Financieros del INA (EEFF) están compuestos por un estado de situación financiera; un estado de rendimientos financieros; un estado de cambios en los activos netos/patrimonio; un estado de flujos de efectivo; un estado de evolución de bienes y notas con un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. Asimismo, estos EEFF presentan la información comparativa con respecto al período inmediato anterior.

Los EEFF del INA muestran el nombre y la identificación de la entidad, la fecha de presentación, la moneda de presentación tal como se define en la NICSP4 y el grado de redondeo practicado la presentar las cifras de los Estados Financieros (dos decimales), el domicilio y forma legal de la entidad, la jurisdicción en que opera; además, una descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad, sus principales actividades y referencia a la legislación pertinente que rige las operaciones de la entidad.

Al 30 de junio del 2023 la implementación de la NICSP 1 se encuentra en un 99%, con un porcentaje de avance del plan de acción de un 50%, lo anterior, porque se está en proceso de implementar un sistema donde se registre y genere la información financiera según el catálogo contables emitido por la Contabilidad Nacional, basado en las NICSP.

Esta disminución en el porcentaje de avance en relación con el periodo anterior, es por el cierre técnico del mejoramiento del Sistema de Información Financiera (SIF), OAP-URF-01-2017, lo cual ha incidido en el avance de la puesta en marcha el sistema y por ende, la implementación de las NICSP1. En la nota 94 se amplía lo anteriormente indicado.

NICSP 2 -ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 2- Estado de Flujo de Efectivo, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta, la entidad utiliza el Método Directo establecido por la DGCN.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100.00%

-Aplicación Obligatoria-

Revelación Suficiente:

El estado flujo de efectivo es indicador que muestra las fuentes de entrada de efectivo, las partidas (o rubros) en que se ha gastado el efectivo durante el periodo sobre el que se informa y el saldo de efectivo a la fecha de presentación de la información. Para su presentación, se utiliza el método directo. Este tipo de información permite a los usuarios determinar la forma en que la entidad ha obtenido el efectivo que necesitaba para

financiar sus actividades y la forma en que ha usado dicho efectivo. El INA utiliza el devengo y tiene como alcance realizar dicho Estado Financiero.

Es preciso acotar, que la Institución no presenta aspectos importantes a revelar y no posee restricciones en la liquidez de efectivo importantes.

Las principales actividades son:

- **Actividades de operación**

Las actividades de operación consisten en la capacidad de generar y gastar flujos de efectivo relacionados directamente por las actividades normales de la Institución en un periodo dado, de los cuales se desprende las entradas de efectivo y las salidas de efectivo.

- **Actividades de inversión**

Los flujos de efectivo procedentes de las actividades de inversión son importantes, porque tales recursos representan la medida en la que se han hecho desembolsos para constituir los recursos con que se pretende contribuir a la prestación de servicios de la entidad en el futuro.

NICSP 3- POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 3- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100.00%

-Aplicación Obligatoria-

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	59.	Políticas contables	NICSP N° 3, Párrafo 3.	
6	59	1 Selección y aplicación de las políticas contables	NICSP N° 3, Párrafos 9 y 11.	DGCN
6	59	2 Directrices de la DGCN	NICSP N° 3, Párrafo 12.	
6	59	3 Juicio profesional	NICSP N° 3, Párrafos 14 y 15.	

En el presente PGCN se establece, conjuntamente con las NICSP, la normativa que se deberá aplicar ante las siguientes situaciones:

- la selección y aplicación de políticas contables;
- la contabilización de los cambios en las mismas, en las estimaciones contables; y
- la corrección de errores de periodos anteriores.

Cambio Estimación	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro
Sin cambios en estimaciones por revelar			

Cambio Política Contable	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro
Sin cambios en política contable por revelar			

Error	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro
Sin errores de importancia relativa por revelar			

Revelación Suficiente:

Para el periodo de enero a junio 2023 no se presentaron cambios en estimaciones contables o errores de importancia relativa. Los Estados Financieros han sido preparados según las bases de medición contenidas en las NICSP 2018 para cada saldo de cuenta. Las principales bases están determinadas en las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional (2021) y el Marco Conceptual para la Información Financiera con propósito general de las entidades del sector público (2018), emitido por el IPSASB (Consejo de Normas Internacionales del Sector Público). En ausencia de una NICSP que sea aplicable específicamente a una transacción o a otros hechos o condiciones, la Gerencia usa su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable, a fin de suministrar información, sin embargo, los estados que se informan no han requerido utilizar una NIIF.

En caso de que sea necesario la entidad cambia sus políticas contables solo cuando es requerido por una NICSP o cuando eso lleva a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones.

Los cambios en estimaciones se contabilizan en el periodo corriente, o en los periodos corriente y futuro. En el caso de que no sea clara la distinción entre un cambio en política de contabilidad y un cambio en estimado de contabilidad, el cambio es tratado como un cambio en un estimado de contabilidad.

NICSP 4- EFECTOS DE VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA:

De acuerdo con la NICSP 4- Efectos de variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100.00%

-Aplicación Obligatoria-

Moneda Extranjera

Las partidas monetarias en moneda extranjera se convertirán a la moneda funcional utilizando la tasa de cambio de la fecha de cierre de los EEFF.

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
2	33.	Saldos en moneda extranjera ⁵⁴	NICSP N° 4, Párrafo 26.27	Diretriz 06-2013

Las partidas monetarias en moneda extranjera se convertirán utilizando la tasa de cambio al cierre de los EEFF. El tipo de cambio a utilizar para la conversión a la moneda funcional será el siguiente: para las cuentas de activo, el tipo de cambio de compra y para las cuentas de pasivo, el tipo de cambio de venta, que emite el Banco Central de Costa Rica para las operaciones con el Sector Público no bancario. El ajuste por el diferencial cambiario se deberá realizar el último día de cada mes.

El tipo de cambio utilizado por el INA para la conversión de transacciones en dólares es el establecido por el BCCR al 30 de junio del 2023, es el siguiente:

Moneda	Compra	Venta
Dólar	543.13	549.48
Euro	N/A	N/A

Fuente: BCCR

Nota: Para efectos del INA no se realizan transacciones en Euros.

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Indicar tipos de cambios utilizados en las distintas operaciones). Ver GA NICSP 4:

La Institución reconoce directamente en los activos netos / patrimonio una pérdida o ganancia derivada de una partida no monetaria, cualquier diferencia de cambio componente de esa pérdida o ganancia, son reconocidas en el Estado de Rendimiento. El INA no cuenta en sus transacciones comerciales y operativas el uso del Euro.

Para el año 2023, la tendencia a la baja en el tipo de cambio ha disminuido el flujo del uso de moneda externa (dólares) por parte de la Institución para pagos a proveedores comerciales, pago de viáticos y recibo de garantías (transacciones realizadas en dólares expresadas en colones).

A continuación se presenta un cuadro con el impacto en las diferencias del tipo de cambio para el periodo de enero a junio 2023:

**Impacto del tipo de cambio
De enero a junio 2023**

Periodo 2023	Diferencias de cambio positivas por activos 4.9.1.01	Diferencias de cambio negativas por activos 5.9.1.01	Diferencia Neta
Enero	6,723,176.03	10,432,195.72	-3,709,019.69
Febrero	1,881,616.61	812,539.87	1,069,076.74
Marzo	2,742,113.12	3,438,302.50	-696,189.38
Abril	13,681,967.11	15,388,919.10	-1,706,951.99
Mayo	30,706,976.64	15,672,777.76	15,034,198.88
Junio	31,339,892.41	15,917,266.57	11,422,625.84
Total	85,075,741.92	65,662,001.52	21,413,740.40

Fuente: Sistema de Información Financiera.
Monto en colones costarricenses

Como se observa en el cuadro anterior, el impacto a nivel de resultados en el INA fue positivo, por ¢21.413.470.40 monto que se considera de baja importancia relativa en los EEFF del INA.

NICSP 5 COSTO POR INTERESES:

De acuerdo con la NICSP 5-: Costo por Intereses, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje Avance	

Política Contable	Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1 172.	Información a revelar	NICSP N° 5, Párrafo 40.	

Se realizará la revelación considerando la política 1.172 del Plan General de Contabilidad.

- a) las políticas contables adoptadas con relación a los costos por préstamos;
- b) el importe de los costos por préstamos capitalizados durante el periodo; y
- c) la tasa de capitalización utilizada para determinar el importe de los costos por préstamos susceptibles de capitalización (si ha sido necesario aplicar una tasa de capitalización a los fondos obtenidos mediante un endeudamiento centralizado).

Revelación: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver revelación y guía de aplicación de la NICSP 5)

Para el periodo de enero a junio 2023 esta NICSP no es de aplicación para el INA.

NICSP 6- ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS: **DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018**
 NICSP 7- INVERSIONES EN ASOCIADAS (CONTABILIDAD DE INVERSIONES EN ENTIDADES ASOCIADAS): **DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018**
 NICSP 8- PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS: **DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018**

NICSP 9- INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 9- Ingresos de transacciones con contraprestación, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100.00%

-Aplicación Obligatoria-

Describir los tiempos del devengo en los principales ingresos de transacciones con contraprestación

TIPO DE INGRESO	TIEMPOS DEL DEVENGO:
Ventas de bienes y servicios	Mensual
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	Mensual

Se realizará la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 39 de la NICSP 9.

“39. Una entidad revelará:

(a) las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos, incluyendo los métodos utilizados para determinar el porcentaje de terminación de las transacciones involucradas con la prestación de servicios;
 (b) la cuantía de cada categoría significativa de ingresos, reconocida durante el periodo, con indicación expresa de los ingresos procedentes de:

(i) la prestación de servicios;

(ii) la venta de bienes;

(iii) intereses;

(iv) regalías; y

(v) dividendos o distribuciones similares; y el importe de los ingresos producidos por intercambios de bienes o servicios incluidos en cada una de las categorías anteriores.”

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver las GA de la NICSP 9).

Son transacciones en las cuales una entidad recibe activos o servicios, cancela pasivos y entrega a cambio un valor aproximadamente igual (principalmente en forma de efectivo, bienes, servicios o uso de los activos) directamente a un tercero. Para efectos del INA, los ingresos relacionados con esta NICSP son los siguientes:

Ventas de bienes: Cuenta que comprende los ingresos brutos devengados producto de la venta de bienes producidos y/o adquiridos para la venta. En la Institución estas ventas son producto de los servicios de capacitación de los cursos impartidos, como por ejemplo venta de quesos, leche, hortalizas, entre otros sin fines de lucro. Esta cuenta representa aproximadamente el 0,01% del total de los ingresos.

4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	Saldo
4.4.1.01.	Ventas de bienes	¢427.000.00
4.4.1.02.	Ventas de servicios	1.509.663.12
Total		¢1.936.663.12

Fuente: Balanza de comprobación al 30/06/2023.

Es importante indicar que mediante oficio SGT-24-2023 del 13/01/2023 la Subgerencia Técnica solicitó a la Asesoría Legal el criterio legal que permita la donación de bienes perecederos, particularmente vegetales, hortalizas, frutas, verduras y queso; aun cuando no exista una Emergencia Nacional decretada que permita a la Institución otorgar estos materiales a entidades de Interés Público, de Interés Social o sin fines de lucro.

Rentas de inversiones y de colocación de efectivo: comprenden los ingresos por intereses y conceptos asimilables devengados a favor del ente público, derivados del rendimiento alcanzado en operaciones de colocación de equivalentes de efectivo y de inversiones financieras. Estos ingresos, representan un 1,51% del total del INA.

4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	Saldo
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo	¢434,431,211.77
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado	3,999,127,636.48
Total		¢4,433,558,848.25

Fuente: Balanza de comprobación al 30/06/2023.

NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS:

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje Avance	

Revelación: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver guías de aplicación de la NICSP 10):

Para el periodo de enero a junio 2023 esta NICSP no es de aplicación para el INA.

NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:

De acuerdo con la NICSP 11- Contratos de construcción: (El contratista). Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje Avance	

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 11):

Para el periodo de enero a junio 2023 esta NICSP no es de aplicación para el INA.

NICSP 12-INVENTARIOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 12- Inventarios, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	93.00%

-Aplicación Obligatoria-

TIEMPOS DEL DEVENGO:
Describir los tiempos del devengo en los insumos que por materialidad aplica:
Cuando se registra el ingreso del inventario al almacén, se crea un pasivo comercial.
Cuando se realiza el pago al proveedor, se cancela el pasivo comercial.

Inventarios Método Valuación PEPS.		Observaciones
Nombre de responsables institucional	N/A	Al cierre contable, el INA valúa su inventario con el método de costo promedio ponderado.
Fecha de ultimo inventario físico	N/A	
Fecha de ultimo asiento por depuración	N/A	

Sistema de Inventario	SI	NO
Perpetuo o constante		
periódico	1	

Cantidad	No._inscripción	Ubicación	Categoría_Inventario	Medición	Valor_al_Inicio	Altas	Bajas	Monto_reconocido_como_gasto (En_el_Período)	Valor_al_Cierre
Ver nota 1	Ver nota 1	Sede Central y Regionales	Inventario_en_general	Valor_Razonable	4,221,918,667.09	1,378,106,058.54	2,087,567,624.40	2,175,384,560.85	3,512,457,101.23
0	Totales				4,221,918,667.09	1,378,106,058.54	2,087,567,624.40	2,175,384,560.85	3,512,457,101.23

Monto en colones costarricenses

Nota 1: El INA cuenta con un Sistema de Recursos Materiales (SIREMA) en cual se encuentra parametrizado para realizar los movimientos contables según la carga correspondiente (entradas, salidas, fecha, etc.), el cual mediante interfaz alimenta el Sistema de Información Financiera (SIF) que permite la generación y presentación de la información financiera. Dada la complejidad y transacciones de los inventarios en la Institución, a la fecha no es posible indicar por cantidad y N° de inscripción. Es importante indicar, que el Proceso de Contabilidad realiza mensualmente la conciliación de los saldos en libros y el saldo del SIREMA de todos los tipos de inventarios que maneja el INA.

Se realizará la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 47 de la NICSP12.

“47. En los estados financieros se revelará la siguiente información:

- (a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos utilizada;*
- (b) el importe total en libros de los inventarios y los importes según la clasificación que resulte apropiada para la entidad; etc.”*

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver las GA de la NICSP 12):

***En caso de que la entidad este aplicando aun el método de Promedio Ponderado y esté en proceso de trasladarse a PEPS, deben revelar el impacto financiero al ajustar el cambio de política.**

Los inventarios representan el valor monetario de los materiales y suministros necesarios tanto en la Sede Central como en las 9 Unidad Regionales para el desarrollo de las acciones formativas, así como para la ejecución de las labores administrativas de la Institución. Los mismos se mantienen en estos centros de acopio hasta el momento en que se realicen las solicitudes de despacho.

El INA revela la siguiente información dentro de sus EEFF, de la misma forma en las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios. El método de valuación inventarios que se utiliza es el **Costo Promedio Ponderado**.

En el entendido que el INA tiene **una brecha de cumplimiento** que atender, se han realiza las gestiones para la implementación del método PEPS como se solicita en la normativa contable.

Para esto, la Unidad de Compras Institucionales (UCI) en el oficio UCI-4-2022 del 12 de enero del 2022, se extrae lo siguiente:

“(…) le comento que esta Unidad como ente técnico en Control de Bienes e Inventarios, en los últimos meses ha trabajado en el Proyecto de Automatización de Inventarios por medio de Códigos de Barras y RFID. Para lo cual, se promovió la compra 2021LA-000033- 0002100001, misma fue adjudicada en firme y se dio orden de inicio para finales del mes de noviembre del año anterior. Esta compra involucra un consolidado de herramientas tecnológicas para lograr la automatización, entre éstas, se adquirió un software especializado en logística de almacenes, el cual contempla las valuaciones de inventarios por medio del método PEPS. Actualmente, el equipo técnico del proyecto trabaja en el levantamiento de requerimientos de cada uno de los procesos internos de los Almacenes, esto para dar inicio con el plazo de la implementación, que de acuerdo con lo estipulado será de 7 meses. Durante este plazo, los equipos tanto del INA como de la empresa contratada, trabajarán en las diferentes interfases para poder tropicalizar el software adquirido con los requerimientos establecidos (…)”.

El 13 de julio 2022 mediante oficio UCI-192-2022 se indica que las etapas iniciales se han visto afectadas, esto principalmente por la renuncia de antiguo encargado de la Gestión de Tecnologías de Información y Comunicación (GTIC); el cambio de las autoridades superiores no permitió desarrollar un orden de prioridades en el Proceso de Administración de Sistemas Institucionales, debido a la gran cantidad de labores. Una vez que se dio el nombramiento del gestor de la GTIC, se coordinó una sesión de trabajo para explicar los diferentes requerimientos del Proyecto.

El 21 de octubre 2022, según el oficio UCI-333-2022 la UCI revela que la plataforma está en un proceso de tropicalización para lograr la integración con los sistemas institucionales. Donde el estado actual ronda el 75%, de acuerdo con el último Informe de Seguimiento realizado por la Oficina de Administración de Proyectos de la Institución. En dicho informe, se contemplan la totalidad de actividades que han sido necesarias desarrollar, así como las que se encuentran en trámite y las pendientes.

Es importante mencionar que el software adquirido, no es un software contable, sino una herramienta tecnológica que moderniza el control de bienes institucional. Por lo que el costo del inventario debe contemplarse desde el Sistema de Recursos Materiales, para esto es necesario cambiar metodología para el cálculo de estos. Por lo que, esta Unidad como administradora del SIREMA, se trabajaba con el Proceso de Administración de Sistemas Institucionales (PADSI) en el cambio del costo ponderado, a un costo de acuerdo con las entradas y salidas de dicho material.

El 30 de enero del año en curso, en el oficio UCI-38-2023, la UCI indica que estado actual del proyecto ronda el 91% de acuerdo con el último Informe de Seguimiento realizado por la Oficina de Administración de Proyectos de la Institución. Las actividades pendientes están relacionadas con los cambios internos por parte del Proceso de Administración de Sistemas Institucionales (PADSI) tanto para el SIBI con SIREMA, esto en relación con los requerimientos del proyecto. Directamente la parte que incluye la valuación PEPS que debe incluirse en el

SIREMA, el caso número 25809 se encuentra escalado y establecido dentro de las prioridades altas para la atención por parte del PADSÍ. Asimismo y en cumplimiento de toda otra información que oportunamente, con carácter permanente o específico para un ejercicio en particular, requiera incluir la DGCN, se realiza un detalle del inventario general registrado al mes de marzo del 2023.

Mediante el oficio UCI-194-2023, del 14 de abril del 2023 la jefatura de la UCI indica que el caso número 25809, este aún no se encuentra atendido por el Proceso de Administración y Desarrollo de los Sistemas Institucionales (PADSÍ), esto a pesar de que esta Unidad lo ha mantenido dentro de las prioridades semanales más altas que se escalan a la persona analista del SIREMA. Asimismo en el UCI-195-2023, se solicitó a la Gestión de Tecnologías de Información y Comunicación agilizar el caso y otros requerimientos que sean necesarios para cumplir con la Dirección General de Contabilidad Nacional.

En el UCI-388-2023 del 7 julio 2023 la Jefatura de la Unidad de Compras Institucionales, comunica, al encargado del Proceso de Contabilidad, el siguiente asunto: “Respuesta al URF-PC-136-2023, Estado de caso 25809”:

Con relación al caso número 25809, éste se encuentra en proceso de atención por parte del Proceso de Administración y Desarrollo de los Sistemas Institucionales (PADSÍ). Además, menciona que el caso 25809 se desarrolla de forma paralela, sin afectar la atención de otros casos, por lo que el avance depende de las prioridades establecidas y/o de urgencia que establezca la administración del sistema. Y que se debe considerar que, solo existe una persona analista asignada por el (PADSÍ) para la atención de requerimientos en el SIREMA. Por lo que, el avance de éste y otros casos no es el deseado. / Como se indicó, la Institución ha realizado las gestiones para que el sistema de valuación PEPS se establezca en tiempo y forma, considerando la prórroga otorga para la NICSP 12, según la Resolución DCN-0003-2023.

A continuación, se presenta la distribución y descripción de los inventarios en el INA al 30/06/2023:

Cuenta contable	Código identificación	Descripción	Monto al 30/06/2023
1.1.4. Inventarios	20101	Combustibles y Lubricantes	☉20,375.68
	20102	Productos Farmac. Y Medicinales	☉16,668.89
	20103	Productos veterinarios	☉5,261.65
	20104	Tintas, pinturas y diluyentes	☉57,330.98
	20199	Otros Productos Químicos	☉43,163.88
	20201	Prod. Pecuarios y otras especies	☉0.00
	20202	Productos Agroforestales	☉364.90
	20203	Alimentos y Bebidas	☉4.88
	20204	Alimentos para Animales	☉0.00
	20301	Materiales y Productos Metálicos	☉134,779.27
	20302	Mater.y Prod.minerables Y Asfált.	☉1,881.38
	20303	Madera Y sus Derivados	☉13,899.98
	20304	Mat.y prod. Elect.telef.y Cómputo.	☉606,885.21
	20305	Mat.y Prod.de vidrio	☉2,176.18
	20306	Matr. Y productos de plástico	☉19,390.35
	20399	Otros materiales para construcción	☉27,597.54
	20401	Herramientas e Instrumentos	☉582,347.02
	20402	Repuestos y Accesorios	☉396,078.00

29901	Útiles, Mater.Oficina y Cómputo	₪108,011.54
29902	Útiles y mater.médicos hosp.e inv.	₪39,765.70
29903	Prod.papel cartón e impresos	₪444,328.68
29904	Textiles y vestuario	₪352,894.97
29905	Útiles y materiales de limpieza	₪32,031.98
29906	Útiles y materiales de resguardo y s.	₪296,364.11
29907	Útiles y materiales de cocina y comedor	₪129,150.44
29999	Otros materiales y suministros	₪181,703.88
Total		₪3,512,457.10

Monto en miles

Fuente: Reportes del Sistema de Recursos Materiales (SIREMA) al 30-06-2023.

Los costos de inventarios de los bienes recibidos por un valor ínfimo o nulo (sin contraprestación) serán imputados por su valor razonable a la fecha de ingreso al activo, razón por la que en el INA los almacenes de las Sedes Regionales ubicadas en cada provincia y de la Sede Central ingresan los activos antes mencionados por medio de las órdenes de compra mediante un sistema ya establecido.

Se reconocerán como gastos del período en el cual se incurren, considerando dentro de éstos, los siguientes:

1. Los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración posterior; lo anterior, dado a que se requiere un lugar físico para el almacenamiento de los mismo y su debido resguardo para mantener el buen estado de estos una vez que se requieran en la ejecución de las acciones formativas y de capacitación.
2. Cuando tengan la misma naturaleza y uso para la entidad, dentro del INA se realiza intercambios de suministros para el cumplimiento de objetivos dentro del quehacer administrativo y ejecución de los servicios de capacitación.

El INA realiza el reconocimiento de gastos, en los siguientes casos que a continuación se exponen:

Si la contrapartida no supone un ingreso y es para el consumo de la entidad gubernamental.	Se reconocerán gastos cuando se distribuyan o consuman los bienes o se preste el servicio.
El importe de cualquier rebaja en los inventarios, y todas las pérdidas en los mismos.	Se reconocerán como un gasto en el período en que tenga lugar dicha rebaja.
Cuando los inventarios se incorporan a otros activos, por ejemplo los inventarios usados como un componente de los trabajos realizados por la entidad, en sus propiedades, planta y equipo.	Se reconocerán como un gasto a lo largo de su vida útil.

Los parámetros utilizados para estimar provisiones por desvalorización y pérdidas de inventario se realizan por un criterio técnico, que es informado en tiempo y forma al departamento contable por las personas funcionarias especialistas.

Los bienes y servicios comprendidos en el INA dentro de inventarios son todos los suministros y artículos necesarios para los servicios de capacitación y para la Administración. Los bienes producidos terminados de estos (verduras, vegetales, quesos, etc.) no se consideran como inventarios, dado que en su mayoría son productos experimentales con una fin en particular. Es importante mencionar, que se está gestionado ante la Asesoría Legal de la Institución la viabilidad de donar estos productos terminados.

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS:

De acuerdo con la NICSP 13- Arrendamientos, Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100.00%

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los contratos debe ser adjuntados como anexos. [NICSP 13 - Arrendamientos](#)

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Arrendamiento Operativo	16	₡104,603,181.76
Arrendamiento Financiero	0	₡0.00

Arrendamiento Operativo										
Ítem	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto ₡	Monto \$	Monto Total Colones	Observación
1	74-2017	Edificio para la instalación provisional del Centro de Formación Profesional de San Vito, Puntarenas, Cantón Coto Brus, Distrito San Vito	19-10-2017	19-10-2023	Asociación Cultural Bienestar Social Mil Novecientos Noventa	colones	₡2,407,431.10		₡2,407,431.10	Sin observaciones
2	S/N	Edificio para el Almacén y el Proceso de Inspección y Cobros	17-05-1997	indefinida	Factorex, S.A.	colones	₡8,152,416.00		₡8,152,416.00	
3	06-2012	Edificio para la instalación del Centro de Formación Profesional de Valverde Vega	02-03-2012	01-03-2024	María Lucila Barrantes Barrantes 204060619	colones	₡4,390,583.82		₡4,390,583.82	
4	13-2013	Local para el Almacén de la Unidad Regional Pacifico Central	25-02-2013	24-02-2025	Credicarro M S Internacional, S.A.	colones	₡3,902,827.00		₡3,902,827.00	
5	2011CD-000019-07	Muelle para el atraque y desatraque del buque Escuela Solidaridad propiedad del INA	15-11-2011	14-11-2023	Universidad de Costa Rica	colones	₡1,629,700.00		₡1,629,700.00	
6	118-2012	Inmueble de la escuela Primo Vargas Valverde en Orotina, Sede del Centro de Formación Profesional de Orotina	20-12-2012	19-12-2024	Junta Educ. Escuela Primo Vargas Valverde	colones	₡2,059,090.00		₡2,059,090.00	
7	2019CD-000043-03	Edificio para instalación provisional del Centro de Formación de Puriscal	23-09-2022	23-09-2025	Comercial Calguz, S.A.	colones	₡4,556,659.65		₡4,556,659.65	
8	2007CD-000128-05	Instalaciones para impartir SCFP en el área de informática y belleza	19-12-2021	30-09-2023	Inversiones Familia Molina, S.A.	colones	₡1,202,328.94		₡1,202,328.94	
9	2009CD-000078-05	Instalaciones para impartir servicios de capacitación en el área de maderas en el Taller de Ebanistería y sala para ejecución de servicios de capacitación del área de informática (laboratorio de cómputo) y administración.	07-12-2018	06-12-2024	F y J de Cariari, S.A.	colones	₡1,599,725.99		₡1,599,725.99	
10	127-2012	Edificio para el Centro de Formación Nicoya	28-12-2012	27-12-2024	Estructuras Anias y Ajoy, S.A.	colones	₡4,766,544.52		₡4,766,544.52	
11	64-2017	Edificio para la Unidad Especializada PYMES y SBD	01-10-2017	30-09-2023	RV Producciones, S.A.	dólares		\$9,500.00	₡5,220,060.00	
12	2008CD-00009-01	Edificio para las instalaciones del Núcleo Náutico Pesquero, para oficinas de personal base y docentes	11-01-2008	10-02-2023	Esther Amelia Zavaleta Valdéz	dólares		\$2,260.00	₡1,241,824.80	
13	2008LA-000001-04	Edificio para el Centro de Formación La Cruz	01-01-2008	28-02-2023	HB Compañía Italo Costarricense de Inversiones y Construcción	dólares		\$6,006.23	₡3,300,303.26	
14	2020 LN-000004-002100001	Arrendamiento de solución de seguridad del tipo gestión unificada de amenazas UTM para el INA	01-10-2020	30-09-2024	Seisa Sistemas Eficientes Sociedad Anónima 3-101-341623	dólares		\$48,590.00	₡26,699,233.20	
15	2020 LN-000004-002100001	Adenda / Arrendamiento de solución de seguridad del tipo gestión unificada de amenazas UTM para el INA	01-04-2022	30-09-2024	Seisa Sistemas Eficientes Sociedad Anónima 3-101-341623	dólares		\$19,419.05	₡10,670,379.59	
16	2020 LA-000009-002100001	Licencias de programas microsoft bajo el esquema de Microsoft Enrollment for Educations Solutions (EES)	01-11-2020	31-10-2023	Softline Internacional Sociedad Anónima 3-101-663391	dólares		\$41,501.19	₡22,804,073.88	Este servicio se cancela anualmente (del 01/11/2022 al 31/10/2023) y el pago correspondiente a este periodo, se canceló al mes de noviembre del 2022.
GRAN TOTAL							₡34,667,307.02	\$127,276.47	₡104,603,181.76	

Monto en colones costarricenses.

Tipo de cambio: 549.48

Fuentes: Procesos Financieros Contables, USIT y PT.

Nota: Los montos antes detallados corresponden a los últimos registrados en el Sistema de Información Financiera. Es importante mencionar, que el gran total de ₡104,603,181.76 no necesariamente corresponden a lo registrado contablemente entre enero a junio 2023, lo anterior, porque el pago por concepto de alquileres depende del proveedor si presentó la factura en el periodo correspondiente; si toda la trazabilidad y documentación están conforme la normativa atinente en el pago de un bien o servicio en el INA. En el transcurso de esta NICSP, se revelará los pagos registrados contablemente en el periodo de presentación.

El responsable contable debe analizar las características de la esencia económica del tipo de arrendamiento, para determinar si es un arrendamiento operativo o arrendamiento financiero. Se realizará la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 40 y 44 de la NICSP 13.

“40. Los arrendatarios revelarán la siguiente información sobre arrendamientos financieros:

(a) para cada clase de activos, el importe en libros neto en la fecha de presentación;

(b) una conciliación entre el total de pagos mínimos futuros por arrendamiento en la fecha de presentación, y su valor presente;

(c) además, la entidad revelará el total de pagos mínimos futuros por arrendamiento en la fecha de presentación, y su valor presente, para cada uno de los siguientes periodos:

(i) hasta un año;

(ii) entre uno y cinco años; y

(iii) más de cinco años.

(d) cuotas contingentes reconocidas como gasto en el periodo;

(e) el total de los pagos futuros mínimos por subarrendamiento que se esperan recibir, en la fecha de presentación, por los subarrendamientos no cancelables; y

(f) una descripción general de los acuerdos de arrendamiento significativos del arrendatario, donde se incluirán, pero sin limitarse a ellos, los siguientes datos:

(i) las bases para la determinación de cualquier cuota de carácter contingente que se haya pactado;

(ii) la existencia y, en su caso, los plazos de renovación o las opciones de compra y las cláusulas de actualización o escalonamiento; y

(iii) las restricciones impuestas por contratos de arrendamiento, tales como las que se refieran a la devolución del resultado positivo (ahorro), devolución de las aportaciones de capital, la distribución de dividendos o distribuciones similares, endeudamiento adicional o a nuevos contratos de arrendamiento.”

“44. Los arrendatarios revelarán la siguiente información sobre arrendamientos operativos:

(a) el total de pagos mínimos futuros del arrendamiento, derivados de contratos de arrendamiento operativo no cancelables, que se van a satisfacer en los siguientes plazos:

(i) hasta un año;

(ii) entre uno y cinco años; y

(iii) más de cinco años.

(b) el total de los pagos futuros mínimos por subarrendamiento que se esperan recibir, en la fecha de presentación, por los subarrendamientos operativos no cancelables;

(c) cuotas de arrendamientos y subarriendos reconocidas como gastos del periodo, revelando por separado los importes de los pagos mínimos por arrendamiento, las cuotas contingentes y las cuotas de subarriendo; y

(d) una descripción general de los acuerdos significativos del arrendamiento llevados a cabo por el arrendatario, donde se incluirán, sin limitarse a ellos, los siguientes datos:

(i) las bases para la determinación de cualquier eventual cuota de carácter contingente que se haya pactado;

(ii) la existencia y, en su caso, los plazos de renovación o las opciones de compra y las cláusulas de escalonamiento; y

(iii) las restricciones impuestas por contratos de arrendamiento financiero, tales como las que se refieran a la devolución del resultado positivo (ahorro), devolución de las aportaciones de capital, la distribución de dividendos o distribuciones similares, endeudamiento adicional o a nuevos contratos de arrendamiento

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA NICSP 13):

El INA al 30 de junio del 2023 cuenta con 16 arrendamientos de bienes inmuebles e intangibles, en posición de arrendatario, todos se consideran operativos, lo anterior, porque no se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, no se tiene la opción de comprar el activo, las pérdidas o ganancias derivadas de las fluctuaciones en el valor razonable del importe residual no recaen sobre el INA.

La Institución arrenda locales, edificios e intangibles para el cumplimiento de sus actividades de capacitación y reconoce los pagos de arrendamiento como un gasto en el Estado de Rendimiento Financiero. Por ende, la Institución no cuenta con arrendamientos que incluyan contratos para el alquiler de activos que contienen una cláusula en la que se da al que arrienda la opción de adquirir la propiedad del activo dentro del cumplimiento de las condiciones acordadas.

Dado que estos alquileres son para el cumplimiento de sus objetivos, como un elemento vital para el desarrollo y ejecución de sus servicios de capacitación y formación profesional, además del cumplimiento operativo que desarrolla la institución y que, asimismo, aporta al crecimiento económico del país.

Cuando sea necesario clasificar y contabilizar un arrendamiento de terrenos y edificios, en forma separada, los pagos mínimos por el arrendamiento se distribuirán entre los componentes de terrenos y edificio, teniendo en cuenta la proporción de los valores razonables relativos que representan los derechos de arrendamiento en los citados componentes de terrenos y edificios en el inicio del arrendamiento, reconociéndose un pasivo sólo por la porción que represente arrendamiento financiero.

A medida que se reconozcan como gastos de cada período las cuotas derivadas de un arrendamiento operativo, el arrendatario se reconocerá un pasivo por la misma cuantía hasta el momento que se haga efectivo el pago a favor del proveedor. El total de pagos mínimos futuros, derivados de contratos de arrendamiento operativo no cancelables, que se van a satisfacer en el INA, se muestra a continuación:

**Pagos a futuro sobre los arrendamientos operativos
Corte junio 2023
En colones**

Pagos a futuro sobre los arrendamientos operativos Colones, JUNIO 2023											
Ítem	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto ₡	Monto \$	Hasta 1 año	De 1 a 5 años	Mas de 5 años
1	74-2017	Edificio para la instalación provisional del Centro de Formación Profesional de San Vito, Puntarenas, Cantón Coto Brus, Distrito San Vito	19-10-2017	19-10-2023	Asociación Cultural Bienestar Social Mil Novecientos Noventa	colones	₡2,407,431.10		₡9,629,724.40		
2	S/N	Edificio para el Almacén y el Proceso de Inspección y Cobros	17-05-1997	indefinida	Factorex, S.A.	colones	₡8,152,416.00		₡97,828,992.00	₡390,667,850.93	
3	06-2012	Edificio para la instalación del Centro de Formación Profesional de Valverde Vega	02-03-2012	01-03-2024	María Lucila Barrantes Barrantes 204060619	colones	₡4,390,583.82		₡35,124,670.56		
4	13-2013	Local para el Almacén de la Unidad Regional Pacifico Central	25-02-2013	24-02-2025	Credicarro M S Internacional, S.A.	colones	₡3,902,827.00		₡49,175,620.20	₡41,291,909.66	
5	2011CD-000019-07	Muelle para el atraque y desatraque del buque Escuela Solidaridad propiedad del INA	15-11-2011	14-11-2023	Universidad de Costa Rica	colones	₡1,629,700.00		₡8,148,500.00		
6	118-2012	Inmueble de la escuela Primo Vargas Valverde en Orofina, Sede del Centro de Formación Profesional de Orofina	20-12-2012	19-12-2024	Junta Educ. Escuela Primo Vargas Valverde	colones	₡2,059,090.00		₡26,562,261.00	₡16,338,879.15	
7	2019CD-000043-03	Edificio para instalación provisional del Centro de Formación de Puriscal	23-09-2022	23-09-2025	Comercial Calguz, S.A.	colones	₡4,556,659.65		₡60,831,406.33	₡18,078,547.16	
8	2007CD-000128-05	Instalaciones para impartir SCFP en el área de informática y belleza	19-12-2021	30-09-2023	Inversiones Familia Molina, S.A.	colones	₡1,202,328.94		₡3,606,986.82		
9	2009CD-000078-05	Instalaciones para impartir servicios de capacitación en el área de maderas en el Taller de Ebanistería y sala para ejecución de servicios de capacitación del área de informática (laboratorio de cómputo) y administración.	07-12-2018	06-12-2024	F y J de Cariari, S.A.	colones	₡1,599,725.99		₡20,636,465.27	₡11,038,109.33	
10	127-2012	Edificio para el Centro de Formación Nicoya	28-12-2012	27-12-2024	Estructuras Arias y Ajoy, S.A.	colones	₡4,766,544.51		₡61,488,424.24	₡32,889,157.12	
11	64-2017	Edificio para la Unidad Especializada PYMES y SBD	01-10-2017	30-09-2023	RV Producciones, S.A.	dólares		\$9,500.00	₡15,660,180.00		
12	2008CD-00009-01	Edificio para las instalaciones del Núcleo Náutico Pesquero, para oficinas de personal base y docentes	11-01-2008	10-02-2023	Esther Amelia Zavaleta Valdéz	dólares		\$2,260.00	₡14,901,897.60	₡29,803,795.20	
13	2008LA-000001-04	Edificio para el Centro de Formación La Cruz	01-01-2008	28-02-2023	HB Compañía Italo Costarricense de Inversiones y Construcción	dólares		\$6,006.23	₡39,603,639.12	₡79,207,278.25	
14	2020 LN-000004-002100001	Arrendamiento de solución de seguridad del tipo gestión unificada de amenazas UTM para el INA	01-10-2020	30-09-2024	Seisa Sistemas Eficientes Sociedad Anónima 3-101-341623	dólares		\$48,590.00	₡320,390,798.40	₡80,097,699.60	
15	2020 LN-000004-002100001	Adenda / Arrendamiento de solución de seguridad del tipo gestión unificada de amenazas UTM para el INA	01-04-2022	30-09-2024	Seisa Sistemas Eficientes Sociedad Anónima 3-101-341623	dólares		\$19,419.05	₡128,044,555.13	₡32,011,138.78	
16	2020 LA-000009-002100001	Licencias de programas microsoft bajo el esquema de Microsoft Enrollment for Educations Solutions (EES)	01-11-2020	31-10-2023	Softline International Sociedad Anónima 3-101-663391	dólares		\$41,501.19	₡91,216,295.52		
GRAN TOTAL							₡34,667,307.01	\$127,276.47	₡982,850,416.60	₡731,424,365.18	₡0.00

Fuente: Información facilitada por el Proceso de Tesorería y los Proceso Financieros Contables de las Unidades Regionales.
Montos en colones costarricenses.

Es importante indicar que el reajuste en los precios se estimó en un 15%, con base, que es el promedio general de los contratos de arrendamientos operativos en colones facilitados al Proceso de Contabilidad. Los contratos de arrendamientos en dólares no se aplicó aumento. Asimismo, la base del monto actual en colones y dólares se tomó del último pago registrado en el SIF.

En relación con las cuotas de arrendamientos registrados como gastos del periodo 2023, se presentan en el siguiente cuadro:

Instituto Nacional de Aprendizaje
Gastos registrados por arrendamientos periodo enero a junio 2023
En miles de colones

Mes	Cuenta	Descripción	Monto
ene-23	5.1.2.01.01.00.0.99999	Alquiler de terrenos, edificios y locales	37,151,960.00
feb-23			50,245,540.00
mar-23			90,048,540.00
abr-23			33,632,334.61
may-23			68,397,551.49
jun-23			39,748,666.99
Total			319,224,593.09
feb-23	5.1.2.01.03.00.0.99999	Alquiler de equipamiento informático	76,678,843.70
mar-23			37,161,505.10
abr-23			74,140,065.85
may-23			0.00
jun-23			37,150,623.65
Total			225,131,038.30
Total cuenta 5.1.2.01. Alquileres y derechos sobre bienes al 30-06-2023			544,355,631.39

Fuente: Sistema de Información Financiera y balanza de comprobación al 30/06/2023.

Distribuido en los siguientes proveedores:

Arrendador	ene-23	feb-23	mar-23	abr-23	may-23	jun-23	Total enero a junio 2023
Factorex Internacional, S.A.	7,897,995.25	-	15,795,990.50	7,897,995.25	7,897,995.25	8,152,416.00	47,642,392.25
HB CIA Italo Cost. De Inv. y Cost. S.A.	3,419,510.77	3,462,788.93	3,299,915.41	3,212,763.78	3,255,208.52	3,233,242.02	19,883,429.43
Estructura Arias y Ajoy, S.A.	4,766,544.52	4,766,544.52	4,766,544.52	4,766,544.52	4,766,544.52	4,766,544.52	28,599,267.12
Comercial Carguz, S.A.	4,556,659.65	4,556,659.65	9,113,319.30	-	9,113,319.30	4,556,659.65	31,896,617.55
Inversiones Familia Molina Mora, S.A.	1,202,328.94	1,202,328.94	2,404,657.88	-	1,202,328.94	1,202,328.94	7,213,973.64
Maria Lucila Barrantes	4,161,690.83	4,161,690.83	4,161,690.83	4,390,583.82	4,390,583.82	4,390,583.82	25,656,823.95
Jta. Educ. Esc. Primo y Vargas Valverde	2,059,090.00	2,059,090.00	4,118,180.00	2,059,090.00	2,059,090.00	2,059,090.00	14,413,630.00
Esther Amelia Zavaleta Valdéz	1,282,482.00	-	2,486,362.00	-	1,240,017.00	-	5,008,861.00
Distribidora MJN Esparza, S.A.	7,805,654.00	-	7,805,654.00	3,902,827.00	3,902,827.00	3,902,827.00	27,319,789.00
Sonda Tecnologías de Infor. de C.R.; S.A	-	18,436,308.48	17,769,332.51	-	17,676,651.79	-	53,882,292.78
R V Producciones S.A.	-	5,993,243.15	11,912,307.45	5,802,804.25	5,830,393.20	5,885,249.05	35,423,997.10
Asociación Cultural Bienestar Social Mil Novecientos Noventa	-	2,407,431.10	4,814,862.20	-	4,814,862.20	-	12,037,155.50
F y J de Cariari, S.A.	-	3,199,451.98	1,599,725.99	1,599,725.99	1,599,725.99	1,599,725.99	9,598,355.94
Asociación Recreativa Miramarensense	-	-	-	-	648,003.96	-	648,003.96
Sistemas Eficientes S.A:	-	76,678,843.70	37,161,505.10	-	74,140,065.85	37,150,623.65	225,131,038.30
Total	37,151,955.96	126,924,381.28	127,210,047.69	33,632,334.61	142,537,617.34	76,899,290.64	544,355,627.52

Fuente: Sistema de Información Financiera y balanza de comprobación al 30/06/2023.

Monto en colones costarricenses.

NICSP 14-HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE FECHA DE PRESENTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 14- Hechos ocurridos después de fecha de presentación, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
--------	----

Porcentaje Avance 100.00%

-Aplicación Obligatoria-

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	14.	Fecha en la que se autoriza su emisión	NICSP N° 14, Párrafo 6.	LAFRPP Art. 52

La fecha de emisión de los EEFF es aquella en que los mismos son remitidos por el Ministerio de Hacienda a la Contraloría General de la República (conforme al plazo establecido en la normativa legal). La opinión de la Contraloría se efectúa sobre la base de dichos EEFF terminados.

Indique los eventos posteriores después del cierre	
Fecha de cierre	Para el periodo de enero a junio 2023 no se dieron hechos ocurridos después de fecha de presentación.
Fecha del Evento	
Descripción	
Cuenta Contable	
Materialidad	
Oficio de ente fiscalizador que lo detecto	
Oficio de la administración que lo detecto	
Fecha de Re expresión	
Observaciones	

El responsable contable no solamente debe analizar hechos ocurridos después de la fecha de presentación que impliquen ajustes, sino también los hechos ocurridos después de la fecha de presentación que no implican ajustes y realizar la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 30 de la NICSP 14.

Revelación de hechos ocurridos después de la fecha de presentación que no implican ajustes

“30. Si los hechos posteriores a la fecha de presentación que no implican ajustes tienen importancia relativa o son significativos, su no revelación puede influir en las decisiones económicas de los usuarios tomadas a partir de los estados financieros. En consecuencia, una entidad deberá revelar la siguiente información para cada una de las categorías significativas de hechos ocurridos después de la fecha de presentación que no implican ajustes: (a) la naturaleza del hecho; y (b) una estimación de su efecto financiero, o un pronunciamiento sobre la imposibilidad de realizar tal estimación.”

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA NICSP 14) Considerar también aquellos hechos que no tienen impacto contable:

Para el periodo de enero a junio 2023 no se han presentado hechos después del cierre de importancia relativa que se considere oportuno revelar.

NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:

De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión, Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje Avance	

El responsable contable debe analizar las características del activo para determinar su tratamiento
A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos
[NICSP 16- Propiedades de Inversión:](#)

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Propiedades de Inversión		₪0.00

El responsable contable deberá revelar considerando lo dispuesto en el párrafo 86 de la NICSP 16, si aplica el modelo del valor razonable o el modelo del costo y todo lo que solicita la norma al respecto.

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA NICSP 16):

Para el periodo de enero a junio 2023 esta NICSP no es de aplicación para el INA.

NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100.00%

-Aplicación Obligatoria-

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo:](#)

Resumen	PPE
CANTIDAD	Ver nota 1
Valor Inicio	208,701,331.91
Altas	2,908,464.46
Bajas	-826,863.97
Depreciación	-79,898,545.34
Deterioro	0.00
Ajustes por reversión de Deterioro	0.00
Ajustes por diferencias derivadas T.C.	0.00
Valor al Cierre	130,884,387.06

Cantidad	No_inscripción	Ubicación	Categoría_Activo	Registro_EEFF // Revelación	Medición	Vida_útil_en_años	Costo_al_Inicio	Altas	Bajas	Depreciación	Deterioro	Ajustes_por_reversión_de_Deterioro	Ajustes_por_diferencias_derivadas_T.C.	Valor_al_Cierre
Ver nota 1	Ver nota 1	Sede Central y Regionales	Tierras_y_terrenos;Edificios;Maquinaria_y_equipos_para_la_producción;Equipo_de_transportes;Trazación_y_elevación;Comunicación;Oficina;Sanitarios_Laboratorios_Investigación;Educativos	Registro	Valor_Razonable	Vida útil según Directriz 001 del 23/11/2009 de la Contabilidad Nacional	208,701,331.91	2,908,464.46	826,863.97	79,898,545.34	-	-	-	130,884,387.06
1			Totales				208,701,331.91	2,908,464.46	826,863.97	79,898,545.34	-	-	-	130,884,387.06

Fuente: Estado evolución de bienes y balance de comprobación al 30-06-2023

Nota 1: El INA cuenta con un Sistema de Bienes e Inventarios (SIBI) en cual se encuentra parametrizado para realizar los movimientos contables según la carga correspondiente (Vida útil, depreciación, valor de ingresos, etc.), el cual mediante interfaz alimenta el Sistema de Información Financiera (SIF) que permite la generación y presentación de la información financiera. Dada la complejidad y transacciones de los bienes en la Institución, a la fecha no es posible indicar por cantidad y N° de inscripción todos los bienes. Es importante indicar, que el Proceso de Contabilidad realiza mensualmente la conciliación de los saldos en libros y el saldo del SIBI de todas las categorías de propiedad, planta y equipo con el fin de verificar los saldos conciliados.

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	109.	Información a revelar	NICSP N° 17, Párrafos 88 a 92 y 94.	DGCN - NICSP N° 32

El responsable contable debe analizar y revelar lo dispuesto en los párrafos 12 de la NICSP 17.

“La información a revelar exigida en los párrafos 88 a 94 requiere que las entidades revelen información sobre los activos reconocidos. Por lo tanto, a las entidades que reconocen bienes del patrimonio histórico artístico y/o cultural se les requiere que revelen, en relación a dichos bienes, puntos tales como, por ejemplo, los siguientes: la base de medición utilizada;

el método de depreciación utilizado, si los hubiere;

el valor bruto en libros;

la depreciación acumulada al final del periodo, si la hubiere; y

una conciliación entre el valor en libros al comienzo y al final del periodo mostrando determinados componentes de la misma.”

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA NICSP 17):

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, 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.

Los terrenos y los edificios son activos que se contabilizan por separado, incluso si han sido adquiridos de forma conjunta. Mientras que los edificios tienen una vida útil limitada, por lo tanto, se deprecian, por el método de línea recta; los terrenos tienen una vida ilimitada. Es 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).

La propiedades, planta y equipo son activos tangibles que posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, se espera que serán utilizados durante más de un periodo contable. El INA, dentro de sus Bienes no concesionados contempla los siguientes activos: propiedad, planta y equipo se describen a continuación:

- a) tierras y terrenos; el INA cuenta actualmente con 55 terrenos, distribuidos a nivel regional por cada provincia.
- b) edificios operativos; correspondiente a los 9 núcleos especializados que maneja la institución y cada uno maneja una capacidad instalada de acuerdo con la especialidad de los servicios de capacitación y formación que brinda la institución.

- c) maquinaria y equipo: el INA como parte importante y con el fin de cumplir con la ejecución de los servicios de capacitación, asimismo para el desarrollo de las acciones tanto formativas y administrativas debe contar con el funcionamiento y herramientas necesarias, es por esto que cuenta con una variedad de equipos y maquinaria que cumplen diferentes funciones.

Cada uno de los equipos cuenta con activos según su necesidad, asimismo son de vital importancia para la ejecución y mejora de las acciones formativas y administrativas con la que el INA compite dentro de un mercado globalizado y que además le permite adecuarse al entorno y la revolución industrial que enfrentan las diferentes empresas día a día para el crecimiento y fortalecimiento de la enseñanza técnica y que aporta al crecimiento económico y aumenta la tasa de empleabilidad del país.

Dicho lo anterior se presenta por cada cuenta de maquinaria y equipo algunos de los activos que lo conforma:

- ✓ Maquinaria y equipo para la producción: prensa de banco giratoria, subsolador, soplete de gas butano, pistola para pintar HVLP, selladora eléctrica de metal, soldadora eléctrica, entre otros.
- ✓ Equipos de transporte, tracción y elevación: carrito de metal e hidráulica, embarcaciones tipo panga de aluminio, bicicleta, motocicleta, carro en acero inoxidable, montacargas, microbuses, vehículos, pick up, entre otros.
- ✓ Equipo comunicación: televisores, antenas, teléfonos, radiobaliza, equipo de sonido digital, minicomponente, proyector de cine, proyector para diapositivas, retroproyector, puntero laser, entre otros.
- ✓ Equipo de oficina: mueble de madera, archivos, evaporadoras, aire acondicionado, escritorios, gabinete, silla giratoria, archivadores, estantes, estantería metálica, armarios, mesa para sala de reuniones, entre otros.
- ✓ Equipo y programas de cómputo: fuente de poder, disco duro, monitor scanner, sistema de respaldo eléctrico, microcomputadoras, impresora, teclado, una de potencia, micrófonos, robot hidráulico, entre otros.
- ✓ Equipo sanitario y de laboratorios e investigación: escáner automotriz multifuncional, vaporizadores, vibrador para masajes capilares, sauna facial, cronometro digita, amperímetro, equipo para medir motores Diesel, base magnética, calibrador, entre otros.
- ✓ Equipo y mobiliario educacional, deportivos y recreativo: ultracongelación de alimentos, bancos de madera de trabajo, pupitre unipersonal, mesa rectangular plegable, archivador de metal, laboratorios para sistemas de computarizados, motores trifásicos, carrete de pesca deportiva, banqueta de madera, entre otros.
- ✓ Maquinaria y equipo y diverso: chafer dish, extintores, soporte metálico para azafates de bar y restaurante, tanque hidroneumático tipo precargado, calentador especial para cera depilatoria, máquina de hacer hielo, entre otros.
- ✓ Activos no biológicos no concesionados: para un total de 59 semovientes entre ellos están bovinos, cabras, entre otros.

Los bienes del patrimonio histórico-artístico y/o cultural son aquellos bienes que, por su importancia cultural, medioambiental o histórica, se clasifican como tales, como, por ejemplo: inmuebles históricos, museos, monumentos y obras de arte, construidos por el ente público en predios de su propiedad o adquiridos a

cualquier título, cuyo dominio y administración la ejerce el mismo ente público para el uso y goce de la comunidad en general. Son a menudo irremplazables y su valor puede incrementarse con el tiempo incluso si sus condiciones físicas se deterioran; puede ser difícil estimar su vida útil, la cual en algunos casos puede ser de cientos de años.

Estos bienes forman parte de los activos de la institución, sin embargo, de acuerdo a la directriz CN-001-2009 "Valoración, revaluación, depreciación de propiedad planta y quipo" emitida por el Ministerio de Hacienda, en caso de obras de Arte se registran como activos, pero no están sujetas a depreciación y vida útil. El INA cuenta con Bienes históricos y culturas, estos activos están simbolizados por piezas y obras históricas y de colección y otros bienes históricos y culturales

Cuando se adquiere un activo a través de una transacción sin contraprestación, o a un costo insignificante o nulo, su costo se medirá inicialmente a su valor razonable a la fecha de adquisición. El INA actualmente a recibido como donación algunos terrenos, estos bienes inmuebles son remitidos mediante un avalúo que conlleva un criterio técnico del departamento de Arquitectura y Mantenimiento, por lo que mediante este proceso se incluye su valor en libros.

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda ser medido con fiabilidad, podrá contabilizarse por su valor revaluado que será igual a su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada posterior y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido con posterioridad.

Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revalorarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos, lo anterior, para efecto de los activos del INA cuenta con un sistema automatizado en para el cálculo correspondiente de los rubros presentados en los estados financieros, es importante indicar que esta labor se realiza en paralelo con otros departamentos dado que son parte fundamental del ingreso y registro de cada activo.

Para el periodo 2023, el valor en libros y la depreciación acumulada es la siguiente:

Instituto Nacional de Aprendizaje (INA)
Estado de Situación y Evolución de Bienes
Al 30 de junio 2023
En miles de colones

Cuenta	Descripción(*)	Saldos al Inicio	Movimientos en el	Saldos al cierre	Depreciaciones /	Valores residuales
		Totales al inicio	Totales Movimientos del		Acumuladas al cierre	
1.2.5.	BIENES NO CONCESIONADOS					
1.2.5.01	Propiedades, planta y equipos explotados	206,267,713.63	1,292,606.32	207,560,319.95	-78,666,723.04	128,893,596.91
1.2.5.01.01.	Tierras y terrenos	41,569,617.01	237,783.01	41,807,400.02	0.00	41,807,400.02
1.2.5.01.02.	Edificios	74,481,647.76	256,495.75	74,738,143.51	-9,366,199.08	65,371,944.43
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	19,586,180.85	424,257.00	20,010,437.85	-14,917,072.17	5,093,365.68
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	7,517,937.57	527.85	7,518,465.42	-5,964,777.41	1,553,688.01
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	4,732,548.17	-39,020.83	4,693,527.34	-3,965,855.57	727,671.76
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	7,276,548.74	-35,775.49	7,240,773.25	-5,079,234.67	2,161,538.58
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	20,940,867.47	171,023.29	21,111,890.76	-18,663,102.21	2,448,788.55
1.2.5.01.08.	Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	7,178,532.29	-13,204.43	7,165,327.86	-5,502,349.25	1,662,978.61
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	17,403,441.45	243,774.37	17,647,215.81	-11,337,134.25	6,310,081.57
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	5,580,392.33	46,745.81	5,627,138.14	-3,870,998.44	1,756,139.70
1.2.5.03	Activos Biológicos no concesionados	31,129.29	0.00	31,129.29	0.00	31,129.29
1.2.5.03.02.	Semovientes	31,129.29	0.00	31,129.29	0.00	31,129.29
1.2.5.05	Bienes históricos y culturales	150,089.09	0.00	150,089.09	0.00	150,089.09
1.2.5.05.02.	Piezas y obras históricas y de colección	150,080.79	0.00	150,080.79	0.00	150,080.79
1.2.5.05.99.	Otros bienes históricos y culturales	8.30	0.00	8.30	0.00	8.30
1.2.5.08	Bienes intangibles	1,507,171.30	-9,573.28	1,497,598.02	-1,231,822.30	265,775.72
1.2.5.08.03.	Software y programas	1,038,529.17	-9,401.65	1,029,127.52	-864,945.74	164,181.79
1.2.5.08.99.	Otros bienes intangibles	468,642.14	-171.63	468,470.50	-366,876.57	101,593.94
1.2.5.99	Bienes no concesionados en proceso de producción	745,228.59	798,567.45	1,543,796.04	0.00	1,543,796.04
1.2.5.99.01	Propiedades, planta y equipo	745,228.59	649,611.92	1,394,840.51	0.00	1,394,840.51
1.2.5.99.08	Bienes intangibles	0.00	148,955.53	148,955.53	0.00	148,955.53
SUBTOTALES BIENES NO CONCESIONADOS		208,701,331.91	2,081,600.48	210,782,932.40	-79,898,545.34	130,884,387.06
TOTALES		208,701,331.91	2,081,600.48	210,782,932.40	-79,898,545.34	130,884,387.06

Fuente: Balance de comprobación al 30-06-2023.
Monto miles de colones.

NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS:

De acuerdo con la NICSP 18- Información Financiera por Segmentos, Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje Avance	

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

Se define al segmento como una actividad o grupo de actividades de la entidad, que son identificables y para las cuales es apropiado presentar información financiera separada con el fin de:

a) evaluar el rendimiento pasado de la entidad en la consecución de sus objetivos; y tomar decisiones respecto de la futura asignación de recursos.

Ente contable	Código de Segmento asignado

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA NICSP 18):

NICSP 19- PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 19- Activos y Pasivos Contingentes, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100.00%

-Aplicación Obligatoria-

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable:

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos

[NICSP 19- Activos Contingentes](#) / [NICSP 19- Pasivos Contingentes](#):

Resumen Montos	Activos Contingentes
Pretensión Inicial	₪246,844,876.23
Resolución provisional 1	₪0.00
Resolución provisional 2	₪0.00
Resolución en firme	₪924,164.40
GRAN TOTAL	₪247,769,040.63

Resumen Montos	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	₪669,932,254.55
Resolución provisional 1	₪0.00
Resolución provisional 2	₪0.00
Resolución en firme	₪2,250,000.00
GRAN TOTAL	₪672,182,254.55

Nota: oficio ALEA-22-2023.

Por la operatividad de la Asesoría Legal, solo remite la información antes indicada.

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GT NICSP 19).

Las provisiones para litigios y demandas son estimaciones cuantificables de pasivos de carácter corriente, respecto de los cuales existe incertidumbre acerca de su cuantía y/o de su vencimiento, originados en litigios y demandas entabladas contra la Institución, sean de carácter comercial (garantías, incumplimiento de contratos,

entre otros), laboral (pérdida o robo de activos, depósitos improcedentes), daños a terceros y otras causales, cuyo vencimiento o exigibilidad se estima que se producirá durante el transcurso del ejercicio financiero vigente o, en caso de información al cierre, aquéllas cuyo vencimiento o exigibilidad se estima que se producirá durante el ejercicio inmediato al que se cierra. Asimismo, se excluyen del presente rubro, aquellas obligaciones eventuales respecto de las cuales no pueda estimarse su fecha de vencimiento o exigibilidad.

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control del INA.

Un pasivo contingente es una obligación presente de la entidad, a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, para cancelarla la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos, el suceso que da origen a la obligación es todo aquel suceso del que nace una obligación de pago de tipo legal, de forma que a la entidad no le queda otra alternativa que satisfacer el importe correspondiente, no se reconoce contablemente debido a que su existencia será confirmada sólo porque suceda o, en su caso, porque no suceda uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad, o debido a que el pasivo no satisface los criterios de reconocimiento.

Para que un pasivo cumpla con los requisitos de reconocimiento como tal, deben cumplirse las siguientes condiciones:

- a) debe existir una obligación presente originada en un suceso ocurrido en el pasado.
- b) para liquidar dicha obligación, debe existir la probabilidad de un flujo de salida de recursos que incorporen beneficios económicos o un potencial de servicio.

En caso de duda al momento de evaluar la futura salida de recursos, se concluirá que ello es así cuando su ocurrencia sea más probable que improbable, de acuerdo con este rubro el área legal del INA emite una resolución o sentencia en firme donde brinda la información oportuna y eficaz, para realizar el egreso correspondiente.

Una provisión es un pasivo respecto del cual existe incertidumbre acerca del momento de su vencimiento y/o de la cuantía de los desembolsos futuros necesarios para proceder a su cancelación. El uso de estimaciones es una parte esencial de la preparación de los EEFF y no afecta su fiabilidad.

Las provisiones, por su naturaleza, son más inciertas que la mayoría de otros pasivos. Deberá determinarse un rango de consecuencias posibles sobre cuya base se pueda realizar una estimación de la obligación que sea suficientemente fiable como para usarla en el reconocimiento de una provisión

El monto reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso requerido para cancelar la obligación presente a la fecha del balance, la Institución cuenta con una provisión para litigios, cuya actualización se realiza de forma trimestral en coordinación con la Asesoría Legal de la Institución.

Para cada clase de provisión, el INA deberá revelarse la siguiente información en los EEFF, preferiblemente en forma comparativa con el ejercicio anterior, o bien indicando las razones por las cuales no es posible exponer información comparativa:

- a) el valor en libros al inicio y al final del período
- b) en el caso de provisiones para litigios y demandas, la identificación y alcance del informe jurídico que ha avalado la provisión;
- c) en caso de que la revelación de información pudiera comprometer la posición de la entidad en un litigio con terceros, la naturaleza del litigio y las razones que justifican la ausencia de revelación.

El INA realiza un registro contable de acuerdo con los oficios emitidos por el departamento legal en los cuales se reflejan en dichos estados financieros, asimismo están respaldados bajo una sentencia y resolución legal.

NICSP 20- INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 20- Información a revelar sobre partes relacionadas, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100.00%

-Aplicación Obligatoria-

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
7	31.	Parte relacionada	NICSP N° 20, Párrafo 4.	
7	31	1	Grado de consanguinidad	DGCN
7	31	2	Personal clave de la gerencia	NICSP N° 20, Párrafos 4, 6 y 7.
7	31	3	Familiares próximos	NICSP N° 20, Párrafos 4 y 5.

Una parte se considera relacionada con otra si una de ellas tiene la posibilidad de ejercer el control sobre la misma, o de ejercer influencia significativa sobre ella al tomar sus decisiones financieras y operativas, o si la parte relacionada y otra entidad están sujetas a control común. Incluye al personal clave de la gerencia u órgano de dirección de la entidad y familiares próximos a los mismos.

Las Declaraciones Juradas presentadas a la Contraloría General de la República entre el 01/01/2023 al 30/06/2023 son las siguientes:

Nombre funcionario	Fecha de presentación	Partes relacionadas		Observaciones
		SI	NO	
Sealtiel Alvarez Sanchez	21/1/2023	x		Sin observaciones
Andy Jane Solano Salazar	20/3/2023		x	
Maybel Yunitza Vargas Sandoval	24/3/2023		x	
Ivannia Maria Naranjo Mejia	27/3/2023		x	
Leonardo Alfaro Rojas	31/3/2023		x	
Ingrid Pamela Zúñiga Lopez	18/4/2023		x	
Jorge Quirós Madrigal	2/5/2023		x	
Francisco Jose De Jesús Badilla Núñez	2/5/2023		x	
Ligia Ramona De La T Araya Cisneros	3/5/2023		x	
Fabian De Jesús Pacheco Rodriguez	3/5/2023		x	

Carlos Alberto Herrera Vargas	4/5/2023		x
Erick Fabian Porras Rodriguez	4/5/2023		x
Oscar Francisco Del Carmen Chaves Perez	4/5/2023		x
Eduardo Araya Bolaños	4/5/2023		x
Flor Elieth Umaña Fernandez	4/5/2023		x
Armando De Los Ángeles Núñez Chavarria	4/5/2023		x
Flor Maria Espinoza Solis	5/5/2023		x
Johan Felipe Medina Badilla	5/5/2023		x
Rodrigo Arturo Salas Valverde	6/5/2023		x
Giovanni Martin Retana Delgado	7/5/2023		x
Fabian Andres Zúñiga Vargas	7/5/2023		x
William Alvarado Bogantes	7/5/2023		x
Marco Vinicio Acosta Nassar	8/5/2023		x
Jairol Francisco Corrales Vargas	8/5/2023		x
Carlomagno Guevara Gonzalez	8/5/2023		x
Karla Madriz Dávila	8/5/2023		x
Tyronne Esna Montero	8/5/2023		x
Marta Cecilia Cortez Maltes	8/5/2023		x
Adrián Alejandro Rodriguez Arias	9/5/2023		x
Silvia Patricia De L Rodriguez Miranda	9/5/2023		x
Luis Diego Araya Murillo	9/5/2023		x
Juan Pablo Fallas Gonzalez	9/5/2023		x
Betzy De Los Ángeles Villalobos Jenkins	9/5/2023		x
Juan Gerardo Alfaro Lopez	9/5/2023	x	
Deyanira Chavez Fonseca	10/5/2023		x
Ana Gabriela Gonzalez Solis	10/5/2023		x
Yorleny Maria Valverde Cascante	10/5/2023		x
Milena De Los Ángeles Hernandez Meza	10/5/2023		x
Mauricio Jesús Siles Viquez	10/5/2023		x
María Auxiliadora Morales Montero	10/5/2023		x
Shirley Sibaja Pérez	10/5/2023		x
Efraín Muñoz Valverde	11/5/2023		x
Mailen Del Carmen AcuA Manzanares	11/5/2023		x
Mabel Valenciano Zúñiga	11/5/2023		x
María Auxiliadora Alfaro	11/5/2023		x
Alexander Vindas Morera	11/5/2023		x
Maria Amalia Burdock Murillo	11/5/2023		x
Diego Miguel Gonzalez Murillo	11/5/2023		x

Martha Elena Rojas	11/5/2023		x
Alfredo Hasbum Camacho	11/5/2023		x
Jose Manuel De Jesús Villalobos Leiva	12/5/2023		x
Eduardo Martin Zúñiga Rodriguez	12/5/2023		x
Jose Anibal Blanco Acu\A	12/5/2023		x
Gustavo Enrique Gonzalez Mora	12/5/2023		x
Gerzen Mauricio Zamora Vargas	12/5/2023		x
Benigno Eulogio Matarrita Hernandez	12/5/2023		x
Guillermo Oro Marcos	12/5/2023		x
Jorge Enrique Rivera Arroyo	13/5/2023		x
Ileana Leandro Gómez	15/5/2023		x
Jorge Navarro Solano	15/5/2023		x
Javier Arturo De La Bonilla Herrera	15/5/2023		x
Ramiro Umaña Leiva	15/5/2023		x
Jorge Humberto Fallas Bogarin	15/5/2023		x
Ana Margarita Martinez Melendez	15/5/2023		x
Vladimir Gerardo Navarro Mendez	15/5/2023		x
Edwin Alonso Lopez Paniagua	15/5/2023		x
Jose Michael Leiva Núñez	15/5/2023		x
Cristina Alarcón Rivera	15/5/2023		x
Carlos Luis Rodriguez Gamboa	15/5/2023		x
Maria Rocio Arias Soto	15/5/2023		x
Eibi Ariel Oviedo Alfaro	15/5/2023		x
Maria Del Carmen Araya Mena	15/5/2023		x
Rolando Rojas Rodríguez	15/5/2023		x
Deisler Alfaro Garcia	15/5/2023		x
Elieth Mercedes Jenkins Thompson	15/5/2023		x
Eleonora Badilla Saxe	16/5/2023		x
Wendy Gabriela Fallas Rojas	16/5/2023	x	
Marco Vinicio Mora Escobar	16/5/2023		x
Durman Esquivel	16/5/2023		x
José Manuel Rojas Quirós	16/5/2023		x
Leidy Maria Rojas Bustos	16/5/2023		x
Marvin Porras Mora	17/5/2023		x
Fernando Rodríguez Araya	17/5/2023		x
Harold Ivan Duarte Gonzalez	17/5/2023		x
Mylena Maria Matamoros Paniagua	17/5/2023		x
Monica Lucia Vargas Cordero	17/5/2023		x

Ronald Gerardo De Los Ángeles Bolaños Maroto	17/5/2023		x
Yorleny Vargas Irias	17/5/2023		x
Rocio López Monge	17/5/2023		x
Alexander Del Socorro Guerrero Chavarria	17/5/2023		x
Juan Carlos Ocampo Ugarte	17/5/2023		x
Victor Hugo Angulo Bustos	17/5/2023		x
Ana Yancy Ortiz Arrieta	17/5/2023		x
Jose Antonio Rodolfo Coto Calderon	17/5/2023		x
Sandra Lorena Mayela Rodriguez Hidalgo	18/5/2023		x
Ángel Henry Castro	18/5/2023		x
Alexander Eduardo Cespedes Solis	18/5/2023		x
Yanina Lorena Portugués Arce	18/5/2023		x
Randall Manuel Lobo Cordoba	18/5/2023		x
Yamileth Cerda Rodriguez	18/5/2023		x
Yesenia De Los Ángeles Bolaños Rodriguez	18/5/2023		x
Julia Beatriz Rojas Herrera	18/5/2023		x
Alvaro Jesús Hidalgo Rojas	18/5/2023		x
Eduardo Enrique Sibaja Lascarez	18/5/2023		x
Rafael Dario Cruz Solano	18/5/2023		x
Marisol De Los Ángeles Cordero Padilla	18/5/2023		x
Bernardo Daniel Benavides Benavides	18/5/2023		x
Ana Jannsen Solano Gonzalez	18/5/2023		x
Jose Félix Espinal Araica	18/5/2023		x
Ricardo De La Trinidad Zúñiga Duarte	19/5/2023		x
Maria Del Rocio Arce Cerdas	19/5/2023	x	
Luis Alejandro Arias Ruiz	19/5/2023		x
Minor Emilio Arguedas Rodriguez	19/5/2023		x
Allan Altamirano Díaz	19/5/2023		x
María Del Mar Munguía Ramirez	19/5/2023		x
Nayubell Castillo Espinoza	19/5/2023		x
Nancy Maria Granados Peraza	19/5/2023		x
Elenieth Maria Alfaro Castro	19/5/2023		x
Ronald Picado Arguello	19/5/2023		x
Kattia Rosario Del Carmen Zamora Castillo	19/5/2023		x
Jaime Gerardo Campos Campos	19/5/2023		x
Sintia De Los Ángeles Mora Segura	19/5/2023		x
Jose Alejandro Hernandez Vargas	19/5/2023		x
Shirley Maria Cespedes Hernandez	19/5/2023		x

Ana Lucia Jimenez Mayorga	19/5/2023		x
Ricardo Jesús Rivas Salguero	19/5/2023		x
Marco Antonio Arroyo Yannarella	19/5/2023		x
Clara Julia Guido Chavarria	19/5/2023		x
Sandra Del Socorro Arce Ramos	19/5/2023		x
Andrea Lopez Peña	19/5/2023		x
Norjelens Maria Lobo Vargas	19/5/2023		x
Norbert García Cespedes	19/5/2023		x
Gladis Isabel Rodas Rodas	19/5/2023		x
Luz Elena Arenas Holguín	19/5/2023		x
Gilbert Gonzalez Torres	20/5/2023		x
Naythe Maria Bertarioni Alfaro	20/5/2023		x
Sofía Ramírez González	20/5/2023		x
Mario Alberto Azofeifa Yen	20/5/2023		x
Evelyn Ríos Cordoba	21/5/2023		x
Jorge Donald Cárdenas Aguero	21/5/2023		x
Andres Romero Rodriguez	21/5/2023		x
Carlos Eduardo Acuña Garro	21/5/2023		x
Maria Del Milagro Brenes Granados	21/5/2023		x
Carmen De Fátima Gonzalez Chaverri	21/5/2023		x
Maricela Eugenia Del Rojas Jimenez	22/5/2023		x
Eric Alberto Calderon Rojas	22/5/2023		x
Santiago Córdoba Hernández	22/5/2023		x
Henry Segundo Quesada Ramirez	22/5/2023		x
Wilberth Hernández Vargas	22/5/2023		x
Sergio Alberto Bermudez Vives	22/5/2023		x
Efrain Gomez Segura	22/5/2023		x
Hayrol Alberni Moraga Martinez	22/5/2023		x
Cynthia Patricia Ramirez Solis	22/5/2023		x
Adriana Eugenia Aguilar Escalante	22/5/2023		x
Mario Enrique Chacon Chacon	22/5/2023		x
Carlos Reyes Gerardo Villegas Rodriguez	22/5/2023		x
Kathia Patricia Chavarria Paniagua	22/5/2023		x
Caroll Patricia Montero Avila	22/5/2023		x
Silvia Yorlene Hidalgo Jimenez	22/5/2023		x
Luis Gustavo Montero Aguilar	22/5/2023		x
Lucia Carolina Jarquín Quesada	22/5/2023		x
Alejandra Maria Rodriguez Núñez	22/5/2023		x

Randall Rojas Castro	22/5/2023		x
Roy Francisco Ramirez Quesada	22/5/2023		x
Heidy Mayela Matamoros Gonzalez	22/5/2023		x
Leanette Mayela Vargas Cascante	22/5/2023		x
Rafael Ángel Lopez Vega	22/5/2023		x
Elineth Del Carmen Ortiz Zúñiga	22/5/2023		x
Indira Guadalupe Chavarria Torres	22/5/2023		x
Maria Isabel Redondo Moya	22/5/2023		x
Omar Revelino Wright Grant	22/5/2023		x
Cesar Alejandro Duran Morales	22/5/2023		x
Aryeri Gabriela Mora Estrada	22/5/2023		x
Alicia Ruby Eltrhinjham Fonseca	22/5/2023		x
Carlos Luis Murillo Barrios	22/5/2023		x
Roy Sebastián Ramirez Rodriguez	22/5/2023		x
Eylin Lilliana Venegas Palacios	23/5/2023		x
Maria Felicia Telles Ríos	23/5/2023		x
Lester Leopoldo Ramos Berrios	23/5/2023		x
David Josué Solano Granados	19/6/2023		x

Fuente: Información suministrada por la Unidad de Recursos Humanos, mediante oficio URH-358-2023.

El responsable contable deberá también revelar información sobre transacciones entre partes relacionadas (Cuentas recíprocas) considerando lo dispuesto en el párrafo 27 y 28 de la NICSP 20.

“Información a revelar sobre transacciones entre partes relacionadas

28. Las situaciones siguientes son ejemplos en los que la existencia de partes relacionadas puede dar lugar a la revelación de información por parte de la entidad que informa:

- (a) prestación o recepción de servicios;
- (b) compras o transferencias/ventas de bienes (terminados o no);
- (c) compras o transferencias/ventas de propiedades y otros activos;
- (d) acuerdos de agencia;
- (e) acuerdos sobre arrendamientos financieros;
- (f) transferencias de investigación y desarrollo;
- (g) acuerdos sobre licencias;
- (h) financiación (incluyendo préstamos, aportaciones de capital, donaciones, ya sean en efectivo o especie, y otro tipo de soporte financiero incluyendo acuerdos para compartir costos); y
- (i) garantías y avales.”

Revelación Suficiente:

Esta NICSP busca la revelación de información sobre las partes relacionadas cuando existe control o son controladas. Además, la revelación de información sobre transacciones entre la entidad y sus partes relacionadas bajo ciertas circunstancias. Por la estructura y razón de ser la Institución no tiene control ni es controlada por otra entidad.

Con respecto a las transacciones entre partes relacionadas distintas a una la relación normal entre un proveedor y un cliente bajo plazos; en condiciones ni más ni menos favorables, el INA debe ajustarse y apegarse a los principios de ley 7494 de contratación administrativa, Ley que busca la transparencia y la equidad de las compras a nivel del sector público.

En relación con las partes relacionadas de las gerencias y personal clave, grados de consanguinidad y la remuneración total del personal clave la Institución en su normativa interna tiene establecido una Declaración jurada de parentesco, en donde se debe declarar no estar ligado por parentesco de consanguinidad o de afinidad en línea directa o colateral hasta el tercer grado inclusive, con el Jefe inmediato ni con los superiores inmediatos ni con las personas que participan en el proceso de reclutamiento.

Además, en el Reglamento Autónomo de Servicios del INA, artículo 38, se instituye:

Requisitos e incompatibilidades: Para ingresar a laborar al INA y ocupar cualquier puesto en la Institución se requiere: a) No tener relaciones de parentesco hasta un tercer grado de consanguinidad y un segundo grado de afinidad, con personas servidoras que participen o influyan en la toma de decisiones durante el proceso de reclutamiento y selección de la plaza de que se trate. b) Cumplir con las especificaciones y requisitos establecidos para la plaza vacante a ocupar. c) No tener impedimento o incompatibilidad para ocupar el cargo.

Partes Relacionadas

a) Identificación del personal clave de Presidencia, Gerencia y Subgerencia Técnica.

CEDULA	NOMBRE	CLASE
206500300	ALFARO LOPEZ JUAN GERARDO	PRESIDENTE EJECUTIVO
109880549	FALLAS ROJAS WENDY GABRIELA	GERENTE GENERAL
107640169	ARCE CERDAS MARIA DEL ROCIO	SUBGERENTE TECNICA
602630750	SEALTIEL ALVAREZ SANCHEZ	SUBGERENTE ADMINISTRATIVO

b) Remuneración total por mes del personal clave de Presidencia, Gerencia General, Subgerencia Técnica y Administrativa, número de funcionario(as) y descripción de las clases Institucionales, según manual.

CLASE	CANTIDAD PERSONAL	SALARIO
PRESIDENTE EJECUTIVO	1	3 500 000,00
GERENTE GENERAL	1	3 415 725,55
SUBGERENTE TECNICO	1	3 105 205,05
SUBGERENTE ADMINISTRATIVO	1	3 105 205,05
Total	4	13 126 135,65

c) El personal de Gerencia, Subgerencia Técnica y Administrativa, en sus expedientes personales, según la Declaración Jurada de Parentesco, indican que no poseen condición de parentesco ni consanguinidad según lo establece la normativa. Con respecto al Presidente Ejecutivo, no se tiene información actualizada a la fecha, no ha remitido la información a la Unidad de Recursos Humanos.

Miembros de Junta Directiva

Al 30 de junio 2023, lo miembros externos que conforman la Junta Directica del INA son los siguientes:

CEDULA	NOMBRE	REPRESENTACION
113630754	CRISTINA ALARCON RIVERA	SECTOR SOLIDARISTA
203480385	RONALD BOLAÑOS MAROTO	SECTOR EMPRESARIAL
700980574	TYRONNE ESNA MONTERO	SECTOR SINDICAL
106360093	ADRIAN RODRIGUEZ ARIAS	SECTORE COOPERATIVO
111150174	MARIA DEL MAR MUNGUIA RAMIREZ	SECTOR EMPRESARIAL UCCAEP
104670076	ELEONORA BADILLA SAXE	SECTOR EMPRESARIAL

La Institución por cada sesión de Junta Directiva devenga a sus miembros, cancela por concepto de dietas un monto de ¢52,241.76, como se muestra a continuación:

CLASE	CANTIDAD PERSONAL	TOTAL DIETA POR SESION
MIEMBRO JUNTA DIRECTIVA	1	52 241,76
MIEMBRO JUNTA DIRECTIVA	1	52 241,76
MIEMBRO JUNTA DIRECTIVA	1	52 241,76
MIEMBRO JUNTA DIRECTIVA	1	52 241,76
MIEMBRO JUNTA DIRECTIVA	1	52 241,76
MIEMBRO JUNTA DIRECTIVA	1	52 241,76
Total	6	313 450,56

Fuente: URH-358-2023

Monto en colones

NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO:

De acuerdo con la NICSP 21 - Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100.00%

Lo relacionado con Pandemia se establece en la nota de Impacto de Pandemia, si poseen Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo, que no tiene relación con la Pandemia, si se debe hacer la revelación a continuación:

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (ver GA NICSP 21).

Según la Política Contable, por la naturaleza de la Institución, todos sus activos se clasifican como no generadores de efectivo, por lo cual se aplicarán los parámetros de cálculo de deterioro establecidos para dicha clasificación.

Para tal efecto, al evaluar si existe algún indicio de que pueda haberse deteriorado el valor de un activo, la Unidad de Recursos Financieros recibirá según corresponda (Unidad de Compras Institucionales para los bienes muebles y Unidad de Recursos Materiales para los bienes inmuebles) un informe técnico (emitido por un profesional en la materia) que establezca el valor monetario actual de la Propiedad, Planta y Equipo de la Institución durante el periodo contable. Esta información se procederá a incorporar en los sistemas de información correspondientes.

(...) Por la naturaleza de la Institución, todos sus activos se clasifican como no generadores de efectivo, por lo cual se aplicarán los parámetros de cálculo de deterioro establecidos para dicha clasificación. Para tal efecto,

al evaluar si existe algún indicio de que pueda haberse deteriorado el valor de un activo, la Unidad de Recursos Financieros recibirá según corresponda (Unidad de Compras Institucionales para los bienes muebles y Unidad de Recursos Materiales para los bienes inmuebles) un informe técnico (emitido por un profesional en la materia) que establezca el valor monetario actual de la Propiedad, Planta y Equipo de la Institución durante el periodo contable. Esta información se procederá a incorporar en los sistemas de información correspondientes (...).

De enero a junio 2023 la Unidad de Recursos Financieros no recibió informes técnicos con indicios de deterioro en el valor de los activos.

NICSP 22 -REVELACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA SOBRE EL SECTOR GOBIERNO CENTRAL:

De acuerdo con la NICSP 22 - Revelación de información financiera sobre el sector Gobierno Central, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje Avance	

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (ver GA NICSP 22).

Para el periodo de enero a junio 2023 esta NICSP no es de aplicación para el INA.

NICSP 23- INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN (IMPUESTOS Y TRANSFERENCIAS) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 23- Ingresos de Transacciones Sin Contraprestación, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100.00%

-Aplicación Obligatoria-

El responsable contable debe analizar el tratamiento necesario:

Describir los tiempos del devengo en los principales ingresos de transacciones sin contraprestación

TIPO DE INGRESO	TIEMPOS DEL DEVENGO:
Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo	Mensual
Otras contribuciones sociales	Mensual
Multas por atraso en el pago de bienes y servicios	Mensual

Se realizará la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 107 de la NICSP 23.

“107. Una entidad revelará en las notas de los estados financieros con propósito general:

- (a) las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de ingresos de transacciones sin contraprestación;*
- (b) para las principales clases de ingresos de transacciones sin contraprestación, el criterio según el cual se ha medido el valor razonable de los recursos entrantes;*
- (c) para las principales clases de ingresos por impuestos que la entidad no puede medir con fiabilidad durante el periodo en el cual el hecho imponible tiene lugar, información sobre la naturaleza del impuesto; y*
- (d) la naturaleza y tipo de las principales clases de legados, regalos y donaciones, mostrando por separado las principales clases de bienes en especie recibidos.*

De acuerdo con la NICSP 23- Ingresos de transacciones sin contraprestación (Impuestos y Transferencias). Considerar lo dispuesto en el Artículo 25º.-Destinos específicos En cumplimiento de los artículos 15 y 25 del

Título IV de la Ley aquí reglamentada, para los destinos específicos que no estén expresamente dispuestos en la Constitución Política o cuyo financiamiento no provenga de una renta especial, el Ministerio de Hacienda tendrá discrecionalidad en la asignación de los recursos de acuerdo con la situación fiscal del país y con los criterios establecidos en el artículo 23 del mencionado Título.

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver las GA de la NICSP 23).

El INA tiene como finalidad principal promover y desarrollar la capacitación y formación profesional de los trabajadores, en todos los sectores vulnerables de la economía, para esto, la Ley 6868 y su reforma establecen los medios por lo cual se financia. Las cuentas relacionadas con esta NICSP son las siguientes:

Otras contribuciones sociales (cuenta de ingreso): Cuenta que comprende los ingresos devengados provenientes de las contribuciones con destino a otros regímenes y sistemas no incluidos en las subcuentas anteriores, como ser los aportes patronales sobre los salarios que corresponden al Instituto Nacional de Aprendizaje, los cuales se destinan a programas de asistencia y desarrollo social. En esta cuenta se registra la principal fuente de ingresos en la Institución, representando el 95.65% de los ingresos totales al 30 de junio del 2023.

Multas por atraso en el pago de bienes y servicios: Cuenta que comprende los ingresos devengados provenientes de la aplicación de multas por atraso en el pago de bienes y servicios. Representa el 0.03% del total de ingresos.

Para el periodo de enero a junio 2023 los ingresos sin contraprestación son los siguientes:

Cuenta	Descripción	30/6/2023
4	INGRESOS	
4.2	Contribuciones sociales	78,443,849,178.69
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	78,443,849,178.69
4.3	Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	30,536,220.63
4.3.1	Multas y sanciones Administrativas	30,536,220.63

Fuente: Balance de comprobación al 30/06/2023
Monto en colones costarricenses

NICSP 24- PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 24 - Presentación de información del presupuesto en los estados financieros, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100.00%

-Aplicación Obligatoria-

El responsable contable debe revelar un resumen de la **última liquidación presupuestaria** presentara a la Contraloría General de la Republica.

LIQUIDACION PRESUPUESTARIA		
PERIODO	2022	
OFICIO ENVIO A CGR	N/A	
Ingresos presupuestados	126,835,584,829.00	
Ingresos reales	139,866,606,701.97	
Egresos presupuestados	126,835,584,829.00	
Egresos reales	109,630,511,587.61	
SUPERAVIT/DEFICIT	30,236,095,114.36	

Fuente: Proceso de Presupuesto, con base en el Sistema de Información Financiera.
Monto en colones costarricenses

En cumplimiento con lo señalado en las Normas Técnicas sobre Presupuesto Público, en la cual se establece el suministro de la información de la ejecución presupuestaria al Órgano Contralor, se elaboró el informe de liquidación de la ejecución presupuestaria del periodo 2022 del Instituto Nacional de Aprendizaje. El cual incluye el detalle la ejecución del presupuesto al 31 de diciembre del año 2022.

En este informe se detalla la información presupuestaria que ha sido ejecutada por los dos programas que tiene la institución, los cuales corresponden al Programa 1 "Servicios de Capacitación y Formación Profesional" y Programa 2 "Apoyo Administrativo".

Los datos de la ejecución presupuestaria para el periodo de enero a diciembre 2022 son los siguientes:

Costa Rica, INA: Resumen de Liquidación Presupuesto Periodo 2022.	
<u>INGRESOS</u>	TOTAL
<u>INGRESOS PRESUPUESTADOS</u>	126,835,584,829.00
INGRESOS REALES PERIODO 2022	139,866,606,701.97
SUPERAVIT DE INGRESOS	-
<u>DEFICIT O SUPERAVIT DE INGRESOS</u>	13,031,021,872.97
<u>EGRESOS</u>	
<u>EGRESOS PRESUPUESTADOS</u>	126,835,584,829.00
EGRESOS REALES	109,630,511,587.61
<u>SUPERAVIT DE EGRESOS</u>	17,205,073,241.39
TOTAL SUPERAVIT ACUMULADO	30,236,095,114.36
MÁS: ajuste de conciliación contable y presupuestario PERIODO 2022	0.00
TOTAL SUPERAVIT AJUSTADO PERIODO 2022	30,236,095,114.36

Nota: Monto en colones costarricenses.
Fuente: INA, Proceso de Presupuesto, bases de datos Sistema de Información Financiera (SIF). Liquidación 2022.

Además, el superávit al 31/12/2022 es el siguiente:

**Costa Rica, INA: Estado de Superávit Libre.
Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022.**

SUPERAVIT ACUMULADO VIGENCIAS ANTERIORES	98,402,871,466.44
SUPERAVIT PERIODO 2022	30,236,095,114.36
MÁS :Ajuste al superavit	-
SUPERAVIT LIBRE ACUMULADO AL 31-12-2022	128,638,966,580.80

Nota: Monto en colones costarricenses.

Fuente: INA, Proceso de Presupuesto, bases de datos Sistema de Información Financiera (SIF). Diciembre 2022.

En relación con las modificaciones presupuestarias del periodo se presentaron las siguientes:

Costa Rica, INA: Informe de Modificaciones Presupuestarias.

Periodo del 01 de Enero al 31 de diciembre 2022

(Valores absolutos y porcentuales)

Partida Presupuestaria	Modificación N° 1	Modificación N° 2	Modificación N° 3	Modificación N° 4	Modificación N° 5	Modificación N° 6	Modificación N° 7	Modificación N° 8	Modificación N° 9	Modificación N° 10	Modificación N° 11	Modificación N° 12	Modificación N° 13	Modificación N° 14	Modificación N° 15	TOTAL
TOTAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10 Remuneraciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	70 000 000,00	234 700 000,00	-	-	-	-	304 700 000,00
11 Servicios	9 342 000,00	21 794 387,00	- 17 626 612,00	- 74 851 783,00	53 013 126,00	- 677 000,00	-486 871 967,00	-80 906 682,00	-	-537 630 020,00	-255 182 903,00	-244 313 059,00	-233 970 455,00	182 915 402,00	- 4 561 000,00	-1 669 526 546,00
12 Materiales y Suministros	40 118 000,00	5 265 613,00	7 216 612,00	-145 329 071,00	6 588 874,00	677 000,00	- 66 848 308,00	50 679 222,00	-	- 53 389 980,00	17 890 018,00	53 281 218,00	12 749 908,00	- 21 828 433,00	692 393,00	- 92 278 934,00
15 Bienes Duraderos	3 540 000,00	-	18 500 000,00	2 275 000,00	400 000,00	-	-	-	-	1 000 000,00	-	-	-	-	-	25 715 000,00
16 Transferencias Corrientes	-53 000 000,00	-27 000 000,00	- 8 000 000,00	217 905 834,00	-60 000 000,00	-	553 718 275,00	30 227 460,00	-	520 000 000,00	2 582 885,00	191 031 841,00	221 220 547,00	-161 086 969,00	3 868 607,00	1 431 388 480,00
17 Transferencias de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19. Cuentas Especiales	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Nota: Monto en colones costarricenses.

Fuente: INA, Proceso de Presupuesto, bases de datos Sistema de Información Financiera (SIF). Diciembre 2022

SITUACIONES RELEVANTES DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA EJERCICIO 2023

Ingresos

La recaudación acumulada de ingresos efectivos del INA alcanzó un monto de ₡139.866.606.701,97 representando 110.25% de los recursos estimados y aprobados por las autoridades superiores de la Institución y la Contraloría General de la República, los cuales son derivados del Presupuesto Ordinario 2022.

Análisis de los Ingresos por Grupo

Los ingresos totales de la institución, al cierre del periodo son superiores a los ingresos proyectados, mostrando una variación relativa del 12.06% de los ingresos recaudados en comparación con lo recaudado en el mismo periodo del año 2021.

Ingresos Tributarios

El nivel de recaudación por concepto contribuciones sociales superaron las proyecciones realizadas ya que la recaudación acumulada mantiene un porcentaje de recaudación de 114.80 %.

La mayor fuente de recursos corresponde a la recaudación correspondiente a la contribución del sector privado, el cual alcanza un nivel de recaudación de 118.25%.

Ingresos no Tributarios

El nivel de recaudación por concepto ingresos no tributarios alcanzó un porcentaje de 403.13% superando los montos proyectados, principalmente en los ingresos relacionados a la renta de activos financieros.

Por concepto de superávit acumulado, al 31 de marzo 2021, se determina la suma de ¢98.402.871.466,44 millones correspondientes a los resultados de las actividades de la institución, esto con base en el informe de liquidación presupuestaria 2021.

La inversión en títulos de propiedad (cero cupones) al 31 de marzo 2022 se establece en un monto de monto de ¢ ¢117.052.963.866,81.

Egresos

El gasto real acumulado al cierre del periodo 2022 corresponde a un monto de ¢ 109,630,511,587.61 lo que es equivalente a un 86.44 % de lo presupuestado.

Ejecución por Programa

Programa 1. Servicios Capacitación y Formación Profesional.

Este programa es el responsable de la labor sustantiva del Instituto Nacional de Aprendizaje, por lo cual se previeron recursos por un monto de ¢90.387.908.508,00, lo que equivale a un 71% del presupuesto total, de los cuales se ejecutaron al 31 de diciembre del año 2022, el monto de ¢ 77,000,604,397.83

Programa 2. Apoyo Administrativo.

El Programa 2-Apoyo Administrativo- es muy importante para el desarrollo de las actividades del Instituto Nacional de Aprendizaje, comprende la toma de decisiones y la Administración General de la institución a través de la planificación, dirección seguimiento y evaluación de labores institucionales, además este programa procura el manejo eficiente de los recursos en apego estricto a las directrices propuestas por las autoridades superiores, y diferentes leyes que regulan la administración de recursos públicos.

Para este programa este se previeron recursos por un monto de ¢36.447.676.321,00 de los cuales se ejecutaron al 31 de diciembre del año 2022, el monto de ¢ 32,629,907,189.78.

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 24).

Al respecto se indica que la Institución elabora de forma separada un informe de Ejecución Presupuestaria, donde se detalla todo lo requerido en la presente norma, referente al presupuesto Institucional. Dicho informe es preparado por el Proceso de Presupuesto de la Unidad de Recursos Financieros y es puesto a conocimiento y aprobación por la Junta Directiva de la Institución.

NICSP 25- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018

NICSP 26 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO:

Aplica	No
--------	----

Porcentaje Avance	
-------------------	--

De acuerdo con la NICSP 26 - Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje Avance	

Lo relacionado con Pandemia se establece en la nota de Impacto de Pandemia, si poseen Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo, que no tiene relación con la Pandemia, si se debe hacer la revelación a continuación:

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP guías de aplicación (ver GA NICSP 21).

Para el periodo de enero a junio 2023 esta NICSP no es de aplicación para el INA.

NICSP 27 AGRICULTURA:

De acuerdo con la NICSP 27- Agricultura, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100.00%

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 27- Agricultura](#):

Resumen	Activos biológicos	Productos Agrícolas	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección
CANTIDAD	59	0	0
MONTO TOTAL	Ø31,129,292.40	Ø0.00	Ø0.00

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA NICSP 27):

Cuenta que comprende el valor de los bienes consistentes en ganado de diferentes especies y todo tipo de animales, como así también las plantas de diferentes especies, de propiedad del ente público, adquiridos a cualquier título o producidos, destinados al desarrollo de la función administrativa o cometido estatal, y que se encuentran en uso o en condiciones de explotación en el desarrollo de las actividades del ente. Consecuentemente, tales bienes no están destinados a la enajenación durante el curso normal de las actividades del ente. Los activos biológicos en el INA son semovientes (vacas, cabras, etc.), animales de granja, domesticables. Su uso no está destinado para el consumo o para producir servicios; se utilizan para los servicios de capacitación. Los productos agrícolas (leche, queso, vegetales, etc.) son resultado de este tipo de actividad y no representan algún tipo de beneficio económico o de servicio de importancia relativa.

NICSP 28-29-30 INSTRUMENTOS FINANCIEROS (PRESENTACIÓN, RECONOCIMIENTO MEDICIÓN Y REVELACIÓN) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, Reconocimiento Medición y Revelación), indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

NICSP 28

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100.00%

-Aplicación Obligatoria-

NICSP 29

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100.00%

-Aplicación Obligatoria-

NICSP 30

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100.00%

-Aplicación Obligatoria-

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 28- 29- 30](#)

Resumen	Activos Financiero	Pasivo Financiero
CANTIDAD	17	0
Valor Libros	₪138,672,371,609.00	₪0.00
Valor Razonable	₪154,619,635,736.66	₪0.00

#	Categoría Activo Financiero	Título	Tasa rendimiento	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	130996	2.96%	₪ 4 000 000 000,00	₪ 4 138 380 000,00	Riesgo de Liquidez	JD-AC-405-2021
2	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	130997	2.96%	₪ 5 000 000 000,00	₪ 5 172 975 000,00	Riesgo de Liquidez	JD-AC-45-2023
3	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	131566	3.86%	₪ 8 000 000 000,00	₪ 8 344 140 444,45	Riesgo de Liquidez	JD-AC-45-2023
4	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	131752	4.34%	₪ 2 000 000 000,00	₪ 2 098 373 333,33	Riesgo de Liquidez	JD-AC-139-2023
5	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	132008	4.76%	₪ 3 525 923 812,00	₪ 3 722 476 043,13	Riesgo de Liquidez	JD-AC-139-2023
6	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	133584	8.54%	₪ 4 000 000 000,00	₪ 4 364 563 111,11	Riesgo de Liquidez	JD-AC-139-2023
7	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	133585	8.74%	₪ 9 000 000 000,00	₪ 10 012 201 250,00	Riesgo de Liquidez	JD-AC-239-2023

8	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	133586	8.74%	¢ 9 000 000 000,00	¢ 10 058 632 500,00	Riesgo de Liquidez	JD-AC-239-2023
9	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	134040	8.74%	¢ 4 045 647 797,00	¢ 4 539 887 506,74	Riesgo de Liquidez	JD-AC-239-2023
10	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	134902	10,38%	¢ 7 500 000 000,00	¢ 8 595 522 500,00	Riesgo de Liquidez	JD-AC-254-2023
11	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	135595	10.58%	¢ 7 500 000 000,00	¢ 8 612 883 750,00	Riesgo de Liquidez	JD-AC-254-2023
12	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	137807	10.58%	¢ 10 000 000 000,00	¢ 11 512 395 555,55	Riesgo de Liquidez	JD-AC-254-2023
13	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	142454	10.82%	¢ 8 000 000 000,00	¢ 9 209 916 444,45	Riesgo de Liquidez	JD-AC-396-2023
14	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	144312	10,32%	¢ 13 000 000 000,00	¢ 14 732 713 666,66	Riesgo de Liquidez	JD-AC-21-2023
15	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	146122	9,94%	¢ 15 982 000 000,00	¢ 18 157 514 234,45	Riesgo de Liquidez	JD-AC-75-2023
16	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	149359	7,92%	¢ 14 118 800 000,00	¢ 15 776 855 396,80	Riesgo de Liquidez	JD-AC-75-2023
17	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	151695	7,54%	¢ 14 000 000 000,00	¢ 15 570 204 999,99	Riesgo de Liquidez	JD-AC-176-2023
GRAN TOTAL				¢ 138 672 371 609,00	¢ 154 619 635 736,66		

Fuente: oficio URF-PT-463-2023.
En colones costarricenses.

La Institución al 30 de junio de 2023, tiene 17 títulos valores con unas tasas de interés que varían entre un 2.96 % y un 10.82%, lo que en promedio da un 7,76% para un total de inversión en valor razonable de ¢138,672,371,609.00

Revelar los cambios en las condiciones de mercado que ocasionan Riesgo de Mercado (Tasas de Interés):

El nivel de riesgo del mercado de las tasas de interés se considera leve, ya que los recursos son colocados únicamente en Títulos del Ministerio de Hacienda, con tasas de interés competitivas y solvencia de liquidez en caso de ser necesario.

Otro posible riesgo para considerar es el de liquidez, desde el punto de vista que el INA solicite al Ministerio de Hacienda la liquidación anticipada de un título valor y el Ministerio no cuente con los recursos necesarios para dicha liquidación, lo que podría ocasionar que el INA no cumpla con las obligaciones. Este riesgo se considera leve dado que el Ministerio de Hacienda en reiteradas ocasiones ha indicado que cuenta con la solvencia para la liquidación de las inversiones.

Revelar reclasificaciones de Activo Financiero:

El INA no tuvo reclasificaciones de activo financiero en el periodo 2023.

Revelar aspectos de Garantía Colateral:

Las inversiones no se encuentran pignoradas ni respaldan garantías judiciales u otra caución ordenada por el Poder Judicial

Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos:

El INA invierte todos sus títulos valores en el Ministerio de Hacienda, mantenidos hasta el vencimiento.

Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros:

El INA cuenta con inversiones mantenidas hasta el vencimiento, las cuales, son activos financieros no derivados, que cumplen con condiciones como fechas de vencimientos fijas; cobros fijos o determinables; y la entidad tiene la intención y capacidad para conservarlos hasta el vencimiento. Actualmente la Entidad no tiene pasivos financieros.

Revelar naturaleza y alcance de los riesgos que surgen de los Instrumentos Financieros:

El nivel de riesgo del mercado de las tasas de interés se considera leve, ya que los recursos son colocados únicamente en Títulos del Ministerio de Hacienda, con tasas de interés competitivas y solvencia de liquidez en caso de ser necesario.

Otro posible riesgo para considerar es el de liquidez, desde el punto de vista que el INA solicite al Ministerio de Hacienda la liquidación anticipada de un título valor y el Ministerio no cuente con los recursos necesarios para dicha liquidación, lo que podría ocasionar que el INA no cumpla con las obligaciones. Este riesgo se considera leve dado que el Ministerio de Hacienda en reiteradas ocasiones ha indicado que cuenta con la solvencia para la liquidación de las inversiones.

Revelar análisis de sensibilidad:

Colocar las inversiones únicamente con el Ministerio de Hacienda, conlleva a una potencial pérdida o ganancia por la fluctuación de su precio de mercado, en este sentido, se analizó el riesgo de liquidez, bajo el supuesto que la Institución requiera liquidar con anticipación las inversiones en donde el Ministerio de Hacienda no apruebe o no cuente con los dineros necesarios en caja en ese momento específico.

El responsable contable deberá también revelar información considerando lo dispuesto en el párrafo 75 de la NICSP 1 referente a la NICSP 30 Instrumentos Financieros.

“75. La información sobre las fechas esperadas de realización de los activos y pasivos es útil para evaluar la liquidez y la solvencia de una entidad. La NICSP 30, Instrumentos Financieros: Información a Revelar, requiere la revelación de información acerca de las fechas de vencimiento de los activos financieros y pasivos financieros. Los activos financieros incluyen las cuentas de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, y los pasivos financieros las cuentas de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar. También será de utilidad la información sobre las fechas esperadas de recuperación y liquidación de los activos y pasivos no monetarios, tales como inventarios y provisiones, con independencia de que los activos y pasivos se clasifiquen como partidas corrientes o no corrientes.”

Liquidez y vencimientos de las inversiones

El estimado en monto de los vencimientos de los títulos valores y el porcentaje de un día a más de 365 días se muestran a continuación:

ACTIVO FINANCIERO							
Cuenta	Detalle	Saldo 1 a 30 días	Saldo 31 a 90 días	Saldo 91 a 180 días	Saldo 181 a 365 días	Más de 365 días	Total
1.1.2.01	Títulos valores a valor razonable a corto plazo	9,000,000,000.00	17,525,923,812.00	11,545,647,797.00	7,500,000,000.00	93,100,800,000.00	138,672,371,609.00

Monto en colones costarricenses

Saldo de 1 a 30 días: 6.49 % de los vencimientos.

Saldo de 31 a 90 días: para este corte de día representa el 12,64% de los vencimientos.

Saldo de 91 a 180 días: 8.33% de los vencimientos

Saldo de 181 a 365 días: en este tracto, los vencimientos representan el 5.41%.

Más de 365 días: más de un año representa el 67.14% de los títulos valores.

Esta distribución permite a la Institución tener una adecuada liquidez y solvencia, aunado, que por la naturaleza del negocio con vencimientos menos de 365 días representa un **32.86%**, y más de 365 días un **67.14%** y la forma en que obtiene los recursos el INA mensualmente por medio de la recaudación de la Caja Costarricense de Seguro Social; aunado, a que no cuenta con deudas a corto y largo plazo que comprometan la continuidad de la Institución.

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP guías de aplicación (Ver GA NICSP 28/29/30/38 o la NICSP aplicable):

El INA adopta las NICSP 28 y la NICSP 30 para los períodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2013. La Institución, no cuenta con instrumentos financieros compuestos, ni posee instrumentos financieros pasivos. Las inversiones del INA no responden como garantías financieras.

El INA suministra información que permite a los usuarios de sus estados financieros evaluar la relevancia de los instrumentos financieros en su situación financiera y en su rendimiento dado que tanto a nivel de balance de situación, (cuenta 1.1.2.01. Títulos y valores a valor razonable a corto plazo); las ganancias reveladas en el estado de rendimientos (4.5.1.02. Intereses por títulos y valores a costo amortizado) y en las notas a los EEFF (Nota 4). En la línea de los anterior, los activos financieros se presentan al valor razonable con cambios en el resultado (ahorro o desahorro) del ejercicio, mostrando por separado su reconocimiento inicial, y clasificados como inversiones mantenidas hasta el vencimiento;

El nivel de riesgo del mercado de las tasas de interés se considera leve, ya que los recursos son colocados únicamente en Títulos del Ministerio de Hacienda, con tasas de interés competitivas y solvencia de liquidez en caso de ser necesario. Otro posible riesgo para considerar es el de liquidez, desde el punto de vista que el INA solicite al Ministerio de Hacienda la liquidación anticipada de un título valor y el Ministerio no cuente con los recursos necesarios para dicha liquidación, lo que podría ocasionar que el INA no cumpla con las obligaciones. Este riesgo se considera leve dado que el Ministerio de Hacienda en reiteradas ocasiones ha indicado que cuenta con la solvencia para la liquidación de las inversiones.

En el periodo 2023 la entidad no presentó reclasificación de activos financieros ni ha transferido activos financieros de forma tal que una parte o todos los activos financieros no cumplan las condiciones para darlos de baja en cuentas. Asimismo, los activos financieros no están pignorados como garantía colateral de pasivos o pasivos contingentes. Además, ningún activo financiero es compuestos.

FIDEICOMISOS

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución.

Aplica	NO
--------	----

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Fideicomisos](#)

Resumen	Fideicomisos
CANTIDAD	0

Revelación Suficiente:

Para el periodo de enero a junio 2023 esta NICSP no es de aplicación para el INA.

NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES:

De acuerdo con la NICSP 31- Activos Intangibles, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100.00%

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a utilizar:

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 31](#)

Resumen	Intangibles
CANTIDAD	Ver nota 1
Valor Inicio	1,507,171.30
Altas	6,158.27
Bajas	-15,731.55
Amortización	-1,231,822.30
Deterioro	0.00
Ajustes por reversión de Deterioro	0.00
Ajustes por diferencias derivadas T.C.	0.00
Valor al Cierre	265,775.72

Cantidad	No_inscripción	Ubicación	Categoría_Activo	Registro_EEFF // Revelación	Medición	Vida Útil	Vida_útil // Tasa_de_Amortización_n_definida	Costo_al_Inicio	Altas	Bajas	Amortización	Deterioro	Ajustes_por_reversión_de_Deterioro	Ajustes_por_diferencias_derivadas_T.C.	Valor_al_Cierre
Ver nota 1	Ver nota 1	Sede Central y Unidades Regionales	Programas_Informáticos	Revelación	Costo	Finita	Vida útil definida por criterio técnico o la definida por el proveedor del servicio	1,507,171.30	6,158.27	15,731.55	1,231,822.30	0.00	0.00	0.00	265,775.72
1	Totales							1,507,171.30	6,158.27	15,731.55	1,231,822.30	-	-	-	265,775.72

Fuente: Estado evolución de bienes y balance de comprobación al 30-06-2023

Nota 1: El INA cuenta con un Sistema de Bienes e Inventarios (SIBI) en cual se encuentra parametrizado para realizar los movimientos contables según la carga correspondiente (Vida útil, depreciación, valor de ingresos, etc.), el cual mediante interfaz alimenta el Sistema de Información Financiera (SIF) que permite la generación y presentación de la información financiera. Dada la complejidad y transacciones de los bienes en la Institución, a la fecha no es posible indicar por cantidad y Ni de inscripción todos los bienes. Es importante indicar, que el Proceso de Contabilidad realiza mensualmente la conciliación de los saldos en libros y el saldo del SIBI de todas las categorías de bienes intangibles con el fin de verificar los saldos conciliados.

El responsable contable debe analizar y revelar lo dispuesto en el párrafo 117 de la NICSP 31.

“117. La entidad revelará la siguiente información para cada una de las clases de activos intangibles, distinguiendo entre los que se hayan generado internamente y el resto de activos intangibles:

(a) si las vidas útiles son indefinidas o finitas y, en este caso, las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas;

(b) los métodos de amortización utilizados para los activos intangibles con vidas útiles finitas;

(c) el importe en libros bruto y la amortización acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor), tanto al principio como al final de cada periodo;

(d) la partida o partidas del estado de rendimiento financiero en las que esté incluida la amortización de los activos intangibles;

(e) una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, mostrando:

(i) los incrementos, con indicación separada de los que procedan de desarrollos internos, aquellos adquiridos por separado y los adquiridos a través de adquisiciones;

(ii) las disposiciones;

(iii) los incrementos o disminuciones, durante el periodo, procedentes de revaluaciones efectuadas según se indica en los párrafos 74, 84 y 85 (si las hubiere);

(iv) las pérdidas por deterioro del valor reconocidas durante el periodo en el resultado (ahorro o desahorro), de acuerdo con lo establecido en la NICSP 21 o en la NICSP 26 (si las hubiere); (v) las reversiones de pérdidas por deterioro del valor reconocidas durante el periodo en el resultado (ahorro o desahorro), de acuerdo con la NICSP 21 o la NICSP 26 (si las hubiere); (vi) el importe de la amortización reconocida durante el periodo;

(vii) las diferencias de cambio netas derivadas de la conversión de los estados financieros a la moneda de presentación, y de la conversión de un negocio en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad; y

(viii) otros cambios en el importe en libros durante el periodo.”

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 31):

Se registran como activos intangibles aquellos sin apariencia física, que se espera utilizar por más de un periodo contable en operación normal de la Institución. Dichos activos se amortizarán de acuerdo con la vigencia de estos, cuya vida útil es finita y debe ser suministrada por el proveedor al que se le compren las licencias o se contraten sistemas a la medida o la Unidad de Informática si es un producto desarrollado internamente.

Los Bienes Intangibles no concesionados incluyen:

- Derechos de autor sobre todo tipo de obras literarias, artísticas y científicas, de los cuáles sea titular el INA.
- Software y programas adquiridos, desarrollados o producidos por el INA, comprendiendo los programas, rutinas y sistemas de información para ser utilizados sobre plataformas varias y aquellos incurridos en la adquisición de licencias por el uso de aplicaciones informáticas. Los sistemas incorporados al adquirir los equipos de cómputo no se reconocerán como activos intangibles, y las licencias cuya duración sea menos a un año, se tratarán como gastos pagados por adelantado.
- Otros bienes intangibles no concesionados, entre los que se incluyen la información nueva o los conocimientos especializados no clasificados en otra parte, cuyo uso está restringido a las unidades que han obtenido derechos de propiedad sobre la información u otras unidades autorizadas por los propietarios.

Los bienes intangibles adquiridos de terceros se registran al costo de adquisición, más cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto. Los desembolsos posteriores a la adquisición de los intangibles, solo se registran como tal si cumplen con los requisitos de reconocimiento.

El costo de un bien intangible desarrollado internamente comprende, todos los costos directamente atribuibles necesarios para crear, producir y preparar el activo para que pueda operar de la forma prevista por la Administración.

Para el caso de los bienes intangibles desarrollados internamente, el INA los clasifica en fase de investigación y fase de desarrollo. Sin embargo, no se reconocen bienes intangibles surgidos de la fase de investigación. Los desembolsos por investigación se reconocen como gastos del periodo en el que se incurran.

El importe en libros bruto y la amortización acumulada para el periodo de enero a junio 2023 se muestra en el siguiente cuadro:

Mes	No. Cuenta	Descripción	Saldo en libros	Amortización
Enero	1.2.5.08.03.	Software y programas	1,038,529.17	-833,667.91
Enero	1.2.5.08.99.	Otros bienes intangibles	468,642.14	-330,565.69
Febrero	1.2.5.08.03.	Software y programas	1,031,470.42	-835,652.19
Febrero	1.2.5.08.99.	Otros bienes intangibles	468,642.14	-338,051.64
Marzo	1.2.5.08.03.	Software y programas	1,029,127.52	-841,630.98
Marzo	1.2.5.08.99.	Otros bienes intangibles	468,470.50	-345,365.96
Abril	1.2.5.08.03.	Software y programas	179,306.67	-849,820.85
Abril	1.2.5.08.99.	Otros bienes intangibles	115,627.18	-352,843.33
Mayo	1.2.5.08.03.	Software y programas	171,608.90	-857,518.62
Mayo	1.2.5.08.99.	Otros bienes intangibles	108,149.80	-360,320.70
Junio	1.2.5.08.03.	Software y programas	164,181.79	-864,945.74
Junio	1.2.5.08.99.	Otros bienes intangibles	101,593.94	-366,876.57

Fuente: Balanza de comprobación al 30/06/2023

Monto en miles.

En relación con el gasto registrado en el estado de rendimiento financiero de la amortización de los activos intangibles para el periodo de enero a junio 2023 es la siguiente:

Mes	Cuenta	Descripción	Saldo en libros al final del periodo
Enero	5.1.4.01.08.03.	Amortizaciones de software y programas	8,401.85
Febrero			16,723.55
Marzo			25,045.25
Abril			33,235.11
Mayo			40,932.88
Junio			48,360.00

Fuente: Balanza de comprobación al 30/06/2023

Monto en miles

NICSP 32 - ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS: LA CONCEDENTE:

De acuerdo con la NICSP 32 - Acuerdos de concesión de Servicios: La Concedente, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje Avance	

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a seguir:

Categoría	Arrendatario	Tipo	Propietario % Participación	Observaciones
Tipos de acuerdos				
Propiedad del activo				

Inversión de capital				
Riesgo de demanda				
Duración habitual				
Interés residual				
NICSP correspondiente				

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 32):

Para el periodo de enero a junio 2023 esta NICSP no es de aplicación para el INA.

NICSP 33 - ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NICSP DE BASE DE ACUMULACIÓN (O DEVENGO) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 33 - Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o devengo), indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100.00%

-Aplicación Obligatoria-

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
9	3.	Primeros estados financieros conforme a las NICSP	NICSP N° 33, Párrafo 11,29 FC14	NICSP 1 Párrafo 29 Marco Conceptual Capítulo 2

Los primeros estados financieros de una entidad conforme a las NICSP son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad que adopta por primera vez las NICSP puede hacer una declaración, explícita y sin reservas, contenida en tales estados financieros, de conformidad con las NICSP de base de acumulación (o devengo).

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
9	4.	Estados financieros de transición conforme a las NICSP	NICSP N° 33, Párrafo, 13, 77,36 G18	
9	4	1 Información comparativa	NICSP N° 33, Párrafo 77 y G18	

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
9	7.	Información a revelar	NICSP N° 33, Párrafo, 135,137	

1. En la medida en que una entidad que adopta por primera vez las NICSP haya aprovechado las exenciones y disposiciones transitorias de esta NICSP que afectan la presentación razonable y conformidad con las NICSP de base de acumulación (o devengo) en relación con activos, pasivos, ingresos o gastos, revelará:

- el progreso realizado hacia el reconocimiento, medición, presentación o revelación de activos, pasivos, ingresos o gastos de acuerdo con los requerimientos de las NICSP aplicables;
- los activos, pasivos, ingresos o gastos que hayan sido reconocidos y medidos según una política contable que no es congruente con los requerimientos de las NICSP aplicables;
- los activos, pasivos, ingresos o gastos que no hayan sido medidos, presentados o revelados en el periodo sobre el que se informa anterior, pero que ahora se reconocen o miden, o presentan o revelan;
- la naturaleza e importe de cualquier ajuste reconocido durante el periodo sobre el que se informa; y
- una indicación de cómo y cuándo tiene intención de cumplir en su totalidad con los requerimientos de las NICSP aplicables.

Instituto Nacional de Aprendizaje

14428

RESUMEN MATRIZ DE AUTOEVALUACIÓN DEL AVANCE DE LA IMPLEMENTACIÓN NICSP VERSIÓN 2018

VERSIÓN JUNIO 2023

NICSP	La norma se encuentra Vigente	La norma ha sido adoptada en el país	Aplica/No Aplica	Grado de aplicación NICSP	Plan de acción	Brechas/ Acciones	% avance Plan de Acción	Transitorio
NICSP 1 Presentación de Estados Financieros	Si	Si	Si	99%	Si	2	50.00%	Si
NICSP 2 Estados de Flujo de Efectivo	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 3 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 4 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 5 Costos por Préstamos	Si	Si	No			0		
NICSP 9 Ingresos Ordinarios Provenientes de Transacciones de Intercambio	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 10 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias	Si	Si	No			0		
NICSP 11 Contratos de Construcción	Si	Si	No			0		
NICSP 12 Inventarios	Si	Si	Si	93%	Si	3	97.00%	Si
NICSP 13 Arrendamientos	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 14 Hechos Ocurridos Después de la Fecha de Presentación	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 16 Propiedades de Inversión	Si	Si	No			0		
NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 18 Información Financiera por Segmentos	Si	Si	No			0		

NICSP 19 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 20 Información a Revelar Sobre Partes Relacionadas	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 22 Revelación de Información Financiera sobre el Sector Gobierno General	Si	Si	No			0		
NICSP 23 Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias)	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 24 Presentación de Información del Presupuesto en los Estados Financieros	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 26 Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo	Si	Si	No			0		
NICSP 27 Agricultura	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 28 Instrumentos Financieros: Presentación	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 29 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 30 Instrumentos Financieros: Información a Revelar	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 31 Activos intangibles	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios: La concedente	Si	Si	No			0		
NICSP 33 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público de Base de Acumulación (o devengo) (NICSP)	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 34 Estados Financieros Separados	Si	Si	No			0		
NICSP 35 Estados Financieros Consolidados	Si	Si	No			0		
NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	Si	Si	No			0		
NICSP 37 Acuerdos Conjuntos	Si	Si	No			0		
NICSP 38 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades	Si	Si	No			0		
NICSP 39 Beneficios a los empleados	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 40 Combinaciones del Sector Público	Si	Si	No			0		

Promedio General Grado de Aplicación NICSP				99.59%				
Promedio General de Avance en planes de acción (Cantidad de brechas)						5	73.50%	
Cantidad de normas aplicables / Cantidad de normas que poseen plan	35	35	21		2			2
Cantidad de normas no aplicables / Cantidad de normas que no poseen plan			14		0			0

La entidad se acoge a los siguientes transitorios:

NICSP 1	1		
NICSP 12	1		
TOTAL NORMAS	2		

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 33): La entidad debe revelar el impacto que tienen las brechas pendientes en los EEFf según su materialidad y el efecto que tienen las nuevas normas la implementación

Esta Norma se aplicará desde la fecha en la que una entidad que adopta por primera vez las NICSP utilice las NICSP de base de acumulación (o devengo) y durante el periodo de transición. Además, la Norma permite que una entidad que adopta por primera vez las NICSP aplique las exenciones y disposiciones transitorias que puedan afectar la presentación razonable. Cuando se apliquen estas disposiciones y exenciones transitorias, se requiere revelar información sobre las disposiciones y exenciones transitorias adoptadas, y el progreso hacia la presentación razonable y conformidad con las NICSP de base de acumulación (o devengo).

Los estados financieros de transición conforme a las NICSP son los estados financieros anuales en los que una entidad pasa a las NICSP de base de acumulación (o devengo) y adopta ciertas exenciones de la misma que afectan la presentación razonable de los estados financieros y su capacidad para afirmar la conformidad con las NICSP de base de acumulación (o devengo).

Al 30 de junio del 2023, la Institución presenta *estados financieros de transición conforme a las NICSP*, lo anterior, por presentar brechas en 2 NICSP, las cuáles se detallan a continuación:

NICSP	Grado de aplicación NICSP	Plan de acción	Brechas / Acciones	% avance Plan de Acción
NICSP 1 Presentación de Estados Financieros	99%	Si	2	50.00%
NICSP 12 Inventarios	93%	Si	3	97.00%
Promedio	99.59%		5	73.50%

Fuente: Matriz de autoevaluación de la Contabilidad Nacional al 30-06-2023.

Como se nota anteriormente, los porcentajes de aplicación y avance de los planes de para la NICSP 1 disminuyó en comparación al primer trimestre del periodo 2023 por las siguientes razones:

- Cierre técnico del el proyecto OAP-URF-01-2017. Si bien es cierto, ambos planes de acción se encuentran en etapas muy avanzadas lo cual el desarrollo de los sistemas involucrados es más minucioso y más requerimientos técnicos la implementación de la NICSP 1 y 12 se ha visto limitado por la falta de recurso humano y tiempo; no obstante, la Administración está analizando las alternativas para cumplir con los plazos establecidos por esta NICSP 33, siempre en el marco jurídico que compete.
- Para la NICSP está pendiente formalizar el cronograma de implementación, esto para definir los planes de acción acorde a las necesidades y tiempos, los cuales se revelarán en el próximo informe trimestral.

Con base en el resumen matriz de autoevaluación, el grado de la implementación NICSP versión 2018, a la fecha es de un 99.59%.

NICSP 34 - ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:

De acuerdo con la NICSP 34 Estados financieros separados, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje Avance	

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
7	19.	Preparación de Estados Financieros	NICSP N° 34, Párrafo 11, 12 y 13.	
7	19	1 Ajustes		DGCN

Preparación de estados financieros separados

Los estados financieros separados se elaborarán de acuerdo con todas las NICSP aplicables, excepto por lo previsto en el párrafo 12, en el cual se indica lo siguiente:

Cuando una entidad elabore estados financieros separados, contabilizará las inversiones similares en entidades controladas, negocios conjuntos y asociadas:

- (a) al costo;
- (b) de acuerdo con la NICSP 29; o
- (c) utilizando el método de la participación como se describe en la NICSP 36.

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 34):

Para el periodo de enero a junio 2023 esta NICSP no es de aplicación para el INA.

NICSP 35 - ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:

De acuerdo con la NICSP 35 - Estados financieros consolidados, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje Avance	

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
7	9.	Condiciones previas para la consolidación	NICSP N° 35 , Párrafos 38 y 46.	DGCN MCC
7	9	1 Fecha de presentación	NICSP N° 35, Párrafo 46.	

La DGCN y los otros CCs, al elaborar los EEEFC, combinarán los EFPIG de la entidad controladora y sus controladas77, línea a línea, agregando las partidas que representen activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de contenido similar.

Los ingresos y gastos de una entidad controlada se incluirán en los EEEFC desde la fecha de adquisición, hasta la fecha en la que la entidad controladora cesa de controlar a la entidad controlada.

Los estados financieros consolidados:

- (a) Combinan partidas similares de activos, pasivos, activos netos/patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo de la entidad controladora con los de sus entidades controladas.

(b) Compensan (eliminan) el importe en libros de la inversión de la entidad controladora en cada entidad controlada, así como la parte de los activos netos/patrimonio de cada una de dichas entidades controladas que pertenece a la controladora, (la NICSP 40 explica cómo contabilizar la plusvalía resultante).

Eliminan en su totalidad los activos, pasivos, activos netos/patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo internos de la entidad económica relacionados con transacciones entre las entidades de la entidad económica [los resultados (ahorro o desahorro) del periodo procedentes de transacciones internas de la entidad económica que están reconocidos en activos, tales como inventarios y activos fijos, se eliminan totalmente].

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
7	11.	Eliminaciones, Cuentas Recíprocas y Confirmación de Saldos Contables	NICSP N° 35 Párrafo 40	
7	11	1 Cuentas Recíprocas y Confirmación de Saldos		Nota Técnica
7	11	2 Eliminación de transacciones y saldos entre controladas en el EIFS	NICSP N° 35, Párrafo 40	Normas de Procedimientos de Consolidación Institucional Financiera del Sector Público Costarricense NICSP N° 18, Párrafo 41.

Las pérdidas internas de la entidad económica podrían indicar un deterioro de valor de los activos que requiere reconocimiento en los estados financieros consolidados.

Previo a la fecha de presentación, las instituciones deberán realizar el proceso de confirmación de saldos contables entre los entes relacionados con el fin de proveer información para las eliminaciones de acuerdo a la técnica de consolidación.

Lista de Entidades Controladas Significativamente

Código Institución	Nombre institución	Consolida	
		SI	NO
Total			

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 35):

Para el periodo de enero a junio 2023 esta NICSP no es de aplicación para el INA.

NICSP 36 - INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS:

De acuerdo con la NICSP 36 - Inversiones en asociadas y negocios conjuntos, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
--------	----

Porcentaje Avance

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	33.	Inversión en una entidad asociada e inversiones en negocios conjuntos	NICSP N° 36, Párrafo 3 y 4.	DGCN

Son inversiones en una asociada y negocios conjuntos, las realizadas por una entidad del sector público en su carácter de inversionista que le confieren los riesgos y ventajas inherentes a la participación. Esta política contable aplica cuando el inversionista tiene una influencia significativa o control conjunto sobre una participada y se trata de participaciones cuantificables en la propiedad. Esto incluye participaciones que surgen de inversiones en la estructura de patrimonio formal de otra entidad, equivalente de capital, tal como unidades en un fideicomiso de propiedades.

Una inversión en una asociada o negocio conjunto en donde el inversor tiene control conjunto o influencia significativa sobre la participada se contabilizará utilizando el método de la participación y se clasificará como un activo no corriente. Al aplicar el método de participación, se utilizarán los estados financieros más recientes disponibles de la asociada o negocio conjunto.

A continuación, se indica las entidades asociadas:

Código Institución	Nombre institución	% Participación
Total, instituciones		

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 36):

Para el periodo de enero a junio 2023 esta NICSP no es de aplicación para el INA.

NICSP 37 - ACUERDOS CONJUNTOS:

De acuerdo con la NICSP 37 - Acuerdos conjuntos, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje Avance	

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	39.	Formas de Acuerdos Conjuntos	NICSP N° 37, Párrafos 3, 9, 10 y 11.	

Un acuerdo conjunto es una operación conjunta o un negocio conjunto, mediante el cual dos o más partes mantienen control conjunto, tiene las siguientes características:

a) Las partes están obligadas por un acuerdo vinculante; y

b) El acuerdo vinculante otorga a dos o más de esas partes control conjunto sobre el acuerdo. Una entidad que prepara y presenta estados financieros según la base contable de acumulación (o devengo) aplicará esta política contable para determinar el tipo de acuerdo conjunto en el cual está involucrada y para contabilizar los derechos y obligaciones del acuerdo conjunto.

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 37):

Para el periodo de enero a junio 2023 esta NICSP no es de aplicación para el INA.

NICSP 38 - INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES:

De acuerdo con la NICSP 38 - Información a revelar sobre participaciones en otras entidades, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje Avance	

Aplica	No
Porcentaje Avance	

Política Contable	Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1 47.	Información a revelar sobre Acuerdos conjuntos	NICSP N° 38, Párrafos 12, 35 a 39.	DGCN

a) La metodología usada para determinar:

1. que tiene el control de otra entidad como se describe en la norma;
2. que tiene el control conjunto de un acuerdo sobre otra entidad; y
3. el tipo de acuerdo conjunto, es decir, operación conjunta o negocio conjunto cuando el acuerdo ha sido estructurado a través de un vehículo separado;

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 38):

Para el periodo de enero a junio 2023 esta NICSP no es de aplicación para el INA.

NICSP 39 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 39 Beneficios a los empleados, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100.00%

-Si la respuesta es NO la entidad debe presentar una justificación-

	Montos Pago	Días sin disfrute	Cantidad
Vacaciones	ϕ61,781,255.37	1184	
Convención colectiva	704,239.82		1
Cesantía	28.126.073.91		
Preaviso	0.00		

La entidad brinda Servicios médicos

	SI	NO
Servicios Médicos	x	

El responsable contable debe analizar y revelar lo dispuesto en los párrafos 57-58-59 de la NICSP 39.

Beneficios post-empleo — Planes de beneficios definidos

" La contabilización de los planes de beneficios definidos es compleja, puesto que se requieren suposiciones actuariales para medir la obligación y el gasto, y existe la posibilidad de obtener ganancias y pérdidas actuariales. Mas aun las obligaciones se miden según una base descontada, puesto que pueden ser liquidadas muchos años después de que los empleos hayan prestado los servicios relacionado.

La contabilización, por parte de una entidad, de los planes de beneficios definidos, supone los siguientes pasos:

(a) determinar el déficit o superávit.

(b) determinar el importe del pasivo (activo) por beneficios definidos neto como el importe del déficit o superávit en (a), ajustado por los efectos de limitar un activo por beneficios definidos neto en relación al techo del activo.

(c) determinar los importes a reconocer en el resultado (ahorro o desahorro)

(d) determinar las nuevas mediciones del pasivo (activo) por beneficios definidos neto, a reconocer en los activos netos/patrimonio.

La NICSP 39 párrafo 59 describe los pasos necesarios para la contabilidad de los planes de beneficios definidos."

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA NICSP 39).

De conformidad con la entrada en vigor de la ley 9931 del 18 de enero del 2021, la Institución actualizó el fortalecimiento de formación Profesional para la Empleabilidad, Inclusión Social y la Productividad como empleo del futuro. Actualmente dicha ley está en proceso de implementación y aplica sus transitorios I, II y III, ya en vigencia la entrada del nuevo régimen salarial será punto de partida para el plazo de dieciocho meses que se dispone en esta ley para el traslado del régimen o condiciones laborales de las anteriores a las nuevas que sean aprobadas.

El personal que ingrese de previo a la vigencia de las nuevas condiciones aprobadas y que no corresponda a la clasificación de plazas por servicios especiales, lo hará mantenimiento las condiciones establecidas para el Régimen de Servicio Civil. De conformidad al oficio URH-358-2023 del impacto que revela el gasto de la planilla mensual al 30 de junio de 2023, con el cambio del Régimen del Servicio del Civil de los funcionarios al nuevo régimen de escala salarial del INA, corresponde a:

Instituto Nacional De Aprendizaje
Impacto del cambio de régimen en escala salarial
Al 30 de junio 2023

Nombre subpartida	Subpartida	Diferencia mensual Enero 2023	Diferencia mensual Febrero 2023	Diferencia mensual Marzo 2023	Diferencia mensual Abril 2023	Diferencia mensual Mayo 2023	Diferencia mensual Junio 2023	Aumento total planilla de Enero-Junio 2023
Sueldos cargos fijos	100101	24,847,980.16	25,828,018.51	31,632,286.86	37,714,079.33	52,980,992.83	81,978,196.96	254,981,554.65
Retribución por años servidos	100301	-7,887,325.69	-3,350,240.48	-9,423,631.84	-5,378,712.21	-12,944,216.97	44,136,754.10	5,152,626.91
Restricción ejercicio laboral	100302	-15,576,166.93	-2,603,866.68	-16,647,307.35	-9,125,133.78	-26,747,810.70	-33,807,852.33	-104,508,137.77
Décimo tercer mes	100303	24,847,980.16	25,828,018.51	31,632,286.86	37,714,079.33	52,980,992.83	81,978,196.96	254,981,554.65
Otros Incentivos Salariales	100399	-6,807,381.89	-1,259,855.81	-6,845,603.63	-3,507,556.48	-10,048,438.53	-12,658,997.31	-41,127,833.65
Cuota Patronal CCSS	100401	1,796,820.44	4,110,891.85	2,807,192.86	5,311,049.94	5,200,490.55	14,950,432.60	34,176,878.24
Contribución Patronal al IMAS	100402	97,125.43	222,210.37	151,740.15	287,083.78	281,107.60	808,131.49	1,847,398.82
Cuota Patronal Banco Popular	100405	97,125.43	222,210.37	151,740.15	287,083.78	281,107.60	808,131.49	1,847,398.82
Cuota Patronal I.V.M.	100501	1,052,839.65	2,408,760.41	1,644,863.27	3,111,988.19	3,047,206.35	8,760,145.37	20,025,803.25
Fodo Complementario	100502	582,752.57	1,333,262.22	910,440.93	1,722,502.69	1,686,645.58	4,848,788.95	11,084,392.94
Aporte Patr. Fdo. Cap. Laboral	100503	291,376.29	666,631.11	455,220.46	861,251.34	843,322.79	2,424,394.48	5,542,196.47
Contri. Otros fondos Adm.	100504	1,311,193.29	2,999,840.00	2,048,492.09	3,875,631.04	3,794,952.56	10,909,775.14	24,939,884.12
Contribución Patronal Fondos Administrativos Entes Privados	100505	1,035,357.07	2,368,762.55	1,617,550.05	3,060,313.10	2,996,606.99	8,614,681.70	19,693,271.46
Total:	-	25,689,675.98	58,774,642.93	40,135,270.87	75,933,660.06	74,352,959.49	213,750,779.60	488,636,988.93

Monto en colones costarricenses.

Fuente: URH-358-2023

En relación con los beneficios a funcionarios, la Institución cuenta con el presente Reglamento Autónomo de Servicio del Instituto Nacional de Aprendizaje (RAS), que, en conjunto con la Convención Colectiva, regula las relaciones de empleo entre el INA y sus personas servidoras, así como el reclutamiento, selección y la carrera docente, administrativa y gerencial de estas. Es importante indicar, que la relación de empleo con sus personas servidoras será de naturaleza pública, aún respecto del personal no cubierto por el Régimen de Servicio Civil.

El RAS entró en vigencia a partir del 24 enero 2022, Gaceta 14, enero 2022 y está a disposición para el personal en la Intranet institucional. Dentro de los principales beneficios, están los siguientes:

1. Vacaciones:

Derecho de vacaciones anuales: Los servidores tendrán el siguiente derecho de vacaciones:

- a. De 15 días hábiles, si han prestado servicios durante 50 semanas.
- b. De 20 días hábiles, si han prestado servicios durante no menos de 6 años.
- c. De 26 días hábiles, si han prestado servicios durante no menos de 11 años.
- d. De 30 días hábiles, si han prestado servicios durante no menos de 16 años.

2. Servicio de atención médica:

A los empleados de la Institución, mediante la modalidad médico de empresa que lo brinda el INA.

3. Licencias al personal

Licencias con goce de salario:

- Una semana por matrimonio, fallecimiento de familiar (padre, madre, hijos (as), hermanos (as), cónyuge.
 - Licencia de hasta tres meses para estudios dentro o fuera del país autorizados por la Junta Directiva.
 - Tres meses para asistencia de actividades de invitaciones de Gobierno u Organismos Internacionales.
- Licencias por nacimiento: Cuando se dé el nacimiento de un hijo o hija, las mujeres en estado de gravidez tendrán derecho a disfrutar de una licencia por maternidad de un mes calendario antes del parto y tres meses posteriores a este. En caso de que el embarazo sea múltiple, la trabajadora disfrutará de treinta días naturales adicionales de licencia remunerada por cada hijo nacido o hija nacida. Asimismo, a la persona funcionaria que sea padre o pareja de la madre biológica, se le brindarán quince días hábiles de permiso con goce salario, los cuales podrán prorrogarse hasta por un plazo igual, en casos calificados debidamente justificados.
 - Licencias por adopción: Para la adopción de menores, la madre adoptiva tiene derecho a tres meses de licencia. Para esta licencia, cuando se dé una adopción por parte de un matrimonio o convivencia demostrada de dos mujeres, solo se le brindará a una de ellas. En el caso de padres adoptivos, o madre adoptiva cuando esta no cuente con los tres meses referidos en el párrafo anterior, se brindarán quince días hábiles de permiso con goce salario, los cuales

Licencias sin goce de salario:

- Seis meses para atención de asuntos personales.
- Un año para asuntos graves familiares, estudios académicos, participación en proyectos experimentales.
- Cuatro años para estar en otra institución del estado.

4. Vestimenta a los trabajadores:

Anualmente la Institución proporcionara uniforme o gabachas a todos los funcionarios que lo requieran según la naturaleza de sus funciones.

5. Cesantía: Se cancela conforme al artículo 29 de Código de Trabajo.

6. Antigüedad acumulada en el sector público:

Se cancela conforme a lo establecido en la Ley de Salarios de la Administración Pública las Escalas Salariales emitidas por la Dirección General de Servicio Civil.

7. Dedicación exclusiva:

Es el compromiso mediante contrato que adquiere un funcionario profesional con el INA, de no ejercer ninguna profesión o función remunerada o no, fuera de su jornada de trabajo. Se cancelan de acuerdo con la normativa vigente y las escalas van del 10%, 20%, 25% y 55% respecto al salario base.

8. Remuneración por carrera profesional: Se cancela conforme a lo estipulado a la ley 9635.

9. Prohibición para ejercer profesiones liberales:

Se cancela a la Auditor Interno, Auditoría Interna, Jefe de Adquisiciones, Asesoría Legal Abogados, Gestión de Tecnologías de la Información. Los porcentajes van del 65%, 30% y 25%.

10. Asociación Solidarista:

Los funcionarios del INA cuentan con el beneficio de la Asociación de Solidarista. El aporte patronal es de un 5.33% y el obrero es de un 4% por ley.

11. Pago de subsidios por incapacidad:

Las incapacidades es una orden de reposo dada por un médico u odontólogo de la CCSS. Los porcentajes de subsidio son del 60% (Según los días de incapacidad).

12. Aguinaldo:

Es calculado conforme a los salarios ordinarios y extraordinarios devengados durante el período que indica la Ley de Aguinaldos del Sector Público.

13. Salario escolar:

Se reconoce un 8.33% del salario bruto mensual percibido por el funcionario (a).

Se registra como beneficios a los empleados, el importe calculado sobre el salario de los funcionarios por concepto de decimotercer mes, vacaciones y salario escolar.

a. Decimotercer mes

La legislación costarricense requiere el pago de un doceavo del salario mensual por cada mes trabajado. Este pago se efectúa en el mes de marzo y se le paga al funcionario independientemente si es despedido o no. La Institución registra mensualmente una provisión para cubrir desembolsos futuros por este concepto.

b. Salario escolar

La Institución tiene como política efectuar una provisión para el pago del salario escolar el cual corresponde a un porcentaje calculado sobre el salario mensual de cada funcionario, el mismo se registra de forma acumulada de enero a marzo y se procede a su desembolso en enero del año siguiente.

Esta provisión corresponde a un porcentaje sobre el salario bruto; y se paga a cada uno de los funcionarios, aunque no tenga hijos o no los tenga en edad escolar.

El salario escolar consiste en un ajuste adicional al aumento de salarios por costo de la vida, para hacer frente a las erogaciones del ciclo lectivo.

c. Vacaciones

Los funcionarios tendrán derecho a vacaciones anuales (cuya duración depende del grado de antigüedad) según lo estipulado en el RAS.

La Institución tiene como política efectuar una provisión de vacaciones cuyo registro y ajuste es mensual, para lo cual se requiere como insumo el archivo electrónico emitido por el Sistema de Recursos Humanos (SIRH), que contiene lo correspondiente a las vacaciones acumuladas de los funcionarios de la Institución a la fecha de corte.

Los rubros que componen los beneficios a los empleados, serán revisadas periódicamente y se ajustarán para reflejar una mejor estimación a la fecha de cierre de cada estado financiero.

d. Prestaciones legales

La legislación costarricense establece el pago de cesantía a los empleados despedidos sin justa causa, a los que se pensionan y a los familiares del empleado que fallece, después de al menos tres meses de servicio, cuyo monto aumenta de acuerdo con el tiempo servido y puede llegar a representar hasta veintidós días por cada año laborado, con un máximo calculado sobre la base de ocho años, todo de acuerdo con la tabla de cálculo indicada en el Código de Trabajo.

La Institución no tiene como política registrar una provisión para el pago de prestaciones, sino que traslada el porcentaje de cesantía (5,33%) a la Asociación Solidarista de Empleados del INA (Asemina) para ser custodiados y administrados como reserva para prestaciones. Lo anterior basados en la Ley de Asociaciones Solidaristas No. 6970 en su Título I, capítulo II, artículo 18, punto b

NICSP 40 - COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO:

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 39 Beneficios a los empleados, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje Avance	

-Si la respuesta es NO la entidad debe presentar una justificación-

Política Contable	Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
11 1.	Combinaciones o adquirentes del Sector Público.	NICSP N° 40, Párrafos 5, GA2	

El párrafo 5 de esta Norma define una combinación del sector público como "la unión de operaciones separadas en una única entidad del sector público." La referencia a una entidad del sector público puede ser a una sola entidad o a una entidad económica. Algunas reorganizaciones del sector público pueden implicar más de una combinación del sector público. Las circunstancias en las que puede tener lugar una combinación del sector público incluyen:

- (a) por acuerdo mutuo; y
- (b) por obligación (por ejemplo, por legislación). Una operación es un conjunto integrado de actividades y activos o pasivos relacionados susceptibles de ser dirigidos y gestionados con el propósito de lograr los objetivos de una entidad, proporcionando bienes o servicios.

Una fusión da lugar a una entidad resultante y es:

- (a) una combinación del sector público en la cual ninguna parte de la combinación obtiene el control de una o más operaciones; o
- (b) una combinación del sector público en la que una parte de la combinación obtiene el control de una o más operaciones, y en la que existe evidencia de que la combinación tiene la esencia económica de una fusión.

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 40):

Para el periodo de enero a junio 2023 esta NICSP no es de aplicación para el INA.

REVELACIONES PARTICULARES

Para cada una de las interrogantes planteadas, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución.

Eventos conocidos por la opinión pública:

1. ¿La entidad aplica la Ley de reducción de la deuda pública por medio de la venta de activos ociosos o subutilizados del sector público (10092), en su artículo 3: "...Declaratoria de ociosidad? Cada órgano y entidad de la Administración Pública tendrá la obligación de realizar un inventario anual de todos sus bienes muebles e inmuebles y remitir un informe al Ministerio de Hacienda, a más tardar el 31 de marzo de cada año, en el cual identificará, además, los bienes que catalogarían como ociosos. En caso de no existir bienes de este tipo, el jerarca deberá hacerlo constar en el respectivo informe. Corresponderá al máximo jerarca del órgano o ente emitir la resolución razonada por la cual declara el bien como ocioso, así como acreditar que desprenderse de este no generará afectación al servicio

público ni a derechos de terceras personas sobre estos. "tiene eventos financieros y contables que salieron a la luz pública en este periodo contable?"

APLICACIÓN **Si**

***Revelación nota complementaria "Cumplimiento de la Ley 10092" e incluir el plan de acción para cumplir con el inventario y el procedimiento para emitir la certificación correspondiente:**

Para la declaratoria de activos ociosos, se ha definido un plan de acción con el fin de ejecutar actividades que permita el cumplimiento de la Ley. Para el 2023, el INA no ha emitido la certificación con la declaratoria de ociosidad.

2. ¿La Entidad está registrando sus asientos contables a partir del 01 de enero de 2017, basado en el Plan de Cuentas NICSP, en la última versión?

APLICACIÓN **No**

Revelación:

El INA está en proceso de implementar un sistema contable que le permita realizar los registros contables bajo los parámetros establecidos en el Plan de Cuentas NICSP. Existe un proyecto de mejoramiento del Sistema de Información Financiera (SIF), que tiene establecido para finales del 2023 la parte técnica, reportes, interfaces, etc. Las pruebas para la entrada en producción se considera que se requiere al menos de todo el año 2023 para que el SIF suministre la información en la versión NICSP.

3. ¿La entidad tiene actualizado los Manuales de Procedimientos Contables y están aprobado por el máximo jerarca?

APLICACIÓN **No**

Revelación:

La Institución anualmente revisa que los procedimientos contables internos estén actualizados. Los mismos, son autorizados por las personas funcionarias correspondientes. Asimismo, se consideran las políticas contables, el manual funcional de cuentas y demás normativa emitida por el Ministerio de Hacienda relacionada con las NICSP.

4. ¿Su institución realizó reclasificaciones de cuentas, en el periodo actual?

APLICACIÓN **No**

Si su respuesta fue positiva, indicar en cuales cuentas se realizó las reclasificaciones.

Revelación:

Para el periodo de enero a junio 2023 no se reclasificaron cuentas.

5. ¿Su institución realiza depuración de cuentas, en el periodo actual?

APLICACIÓN **No**

Si su respuesta fue positiva, indicar en cuales cuentas se realizó las depuraciones.

***Revelación nota complementaria "Depuración de Cuentas Contables" e incluir el plan de acción que esta lleva a cabo la entidad para obtener estados financieros con cuentas contables depuradas y a un valor razonable (En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo):**

Para el periodo de enero a junio 2023 no se realizaron depuración de cuentas.

6. ¿Su institución realizó conciliaciones de cuentas reciprocas y confirmación de saldos con otras con otras Instituciones?

APLICACIÓN **Si**

Si su respuesta fue positiva, indicar en cuales cuentas se realizó las conciliaciones.

***Revelación nota complementaria “Confirmación de Saldos de Cuentas Reciprocas”:** Cuentas Reciprocas (cumplimiento del proceso y del cronograma establecido y revelará en un informe las diferencias encontradas, las conciliadas y las diferencias con otros entes contables) (En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo)

El INA solicitó confirmación de saldos, con corte al 31/06/2023 a las siguientes Entidades:

Entidad	Entidad_Nombre	Monto
14120	CCSS	195,019,795.60
11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	38,801,331.00
11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	7,657,044,668.00
12554	Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias	907,082,853.43
14120	Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS)	353,279,727.00
14120	Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS)	197,414,650.49

7. ¿La institución cuenta con sistema de información integrado para elaborar los Estados Financieros y la reportería?

APLICACIÓN **No**

Revelación:

Como se indicó en el punto 2, el INA está en proceso de implementar un sistema contable que le permita realizar los registros contables bajo los parámetros establecidos en el Plan de Cuentas NICSP.

8. ¿La Institución elabora los Estados Financieros de manera manual, es decir, el sistema utilizado no facilita balanzas de comprobación sino solo saldos de cuentas?

APLICACIÓN **Si**

Revelación:

Actualmente la información de los Estados Financieros versión NICSP se integran en archivos de Excel, los cuales se utilizan desde la presentación de la información contable 2017-2016.

9. ¿La entidad realiza la conversión de cifras de moneda extranjera a moneda nacional?

APLICACIÓN **Si**

Revelación:

Para las cuentas de Activo se utiliza el tipo de cambio de compra y para las cuentas de Pasivo el tipo de cambio de venta, que emite el BCCR para las operaciones con el Sector Público no bancario.

10. ¿El método de evaluación para inventarios utilizado por la institución es PEPS?

APLICACIÓN **No**

Revelación:

El método de valuación inventarios que se utiliza es el Costo Promedio Ponderado. La Institución tiene definido la implementación de las PEPS como una brecha para el cumplimiento de la NICSP.

11. ¿El método de utilizado por la Institución es Estimación por Incobrables (ANTIGÜEDAD DE SALDOS)?

APLICACIÓN **Si**

Revelación:

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.

12. ¿El método utilizado en la Institución para la Depreciación o agotamiento es Línea Recta?

APLICACIÓN **Si**

Revelación:

El método de depreciación utilizado es el de línea recta e inicia cuando ha sido ingresado al sistema de bienes, después de cumplir con el recibido a satisfacción (ficha técnica). La vida útil a utilizar es la establecida en el anexo 1 y 2 del Reglamento a la Ley del impuesto sobre la renta.

13. ¿La Entidad audita de manera externa los Estados Financieros?

APLICACIÓN **Si**

Revelación:

Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros:

Principales Hallazgos:	Período Contable	Se hicieron ajustes a los EEFF (Indique sí o no)
Debilidades en la implementación de las NICSP; Cuentas sin movimiento durante el periodo; Activos intangibles no se capitalizan y los inventarios registrados contablemente están utilizando el método de valuación de promedio ponderado.	2022	No
AÑO 1: el porcentaje de ejecución presupuestaria de egresos al cierre de periodo 2021 es muy baja en cuentas de servicios, bienes duraderos y transferencias corrientes; Según informe AI-PIN-10-2020 de Auditoría Interna existen procesos con niveles de riesgos considerables, en vista de los últimos ataques recibido en los sistemas nacionales es necesario prestarles atención a los diferentes riesgos.	2021	No
AÑO 2: no existe acta de recepción en los expedientes electrónicos en SICOP, baja ejecución de presupuesto al cierre de período, diferencias entre la contabilidad y los registros auxiliares de activo fijo y debilidades reglamentarias en las cajas chicas	2020	No
AÑO 3: cheques pendientes de cambio con una antigüedad superior a un año en las conciliaciones bancarias, la estimación por incobrables del instituto es insuficiente para cubrir las cuentas por cobrar que presenta deterioro, diferencia entre el saldo del registro auxiliar y el saldo contable del activo fijo y cuentas por pagar comerciales con una antigüedad superior a los 181 días y la existencia de saldos negativos.	2019	No
AÑO 4: origen de las notas de crédito y de necesario registrar en la cuenta puente fondos recibidos por aplicar, cuentas por cobrar que presentan una antigüedad considerable para la determinación de aquellas que por sus características específicas, finiquito y la depuración de las cuentas por pagar que presentan una antigüedad considerable.	2018	No

14. ¿La entidad lleva los libros contables en formato digital?

APLICACIÓN **No**

Revelación:

En el proceso de implementación de un sistema financiero, está considerado digitalizar los libros contables.

15. ¿Los libros contables se encuentran actualizados?

APLICACIÓN Si

Revelación:

Los libros contables se encuentran actualizados al 30 de junio del 2023.

16. ¿Incluye un informe actualizado de la matriz de autoevaluación?

APLICACIÓN Si

***Revelación nota complementaria Matriz de autoevaluación:**

Incluir un informe actualizado de la matriz de autoevaluación, con una nota aclaratoria del seguimiento de los planes de acción para eliminar brechas **(En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo)**.

En la nota 84 se reveló la nota complementaria.

17. ¿Incluye Informes de Auditorias y CGR?

APLICACIÓN Si

***Revelación nota complementaria Informes de Auditorias y CGR:**

Incluir el resumen de los Informes de Auditorías Externas, su cumplimiento de disposiciones, a su vez un informe de los estudios especiales realizados por su auditoria interna, el cumplimiento de disposiciones y también un informe de los estudios especiales o auditorias financieras realizadas por la Contraloría General de la República, y el cumplimiento de sus disposiciones. **(En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo)**

En la nota 89 se reveló la nota complementaria.

18. ¿Incluye resultados de Oficios o correo de Observaciones CN?

APLICACIÓN Si

***Revelación nota complementaria Resultados de Oficios o correo de Observaciones CN:**

Incluir un informe y planes de acción remedial para cumplir con las observaciones emitidas por el analista asignado **(En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo)**.

En la nota 92 se reveló los resultados de oficios o correos con observaciones.

19. ¿Incluye nota particular denominada “Estados Financieros y Balanza de Comprobación de Apertura”?

APLICACIÓN Si

***Revelación nota complementaria Estados Financieros y Balanza de Comprobación de Apertura:**

Incluir una nota particular, la misma esta derivada del proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico (NICSP), y todos los cambios técnicos contables que ha debido realizar para pasar de una contabilidad presupuestaria a una contabilidad base devengo, y los impactos de las NICSP, lo cual puede obtenerse de todas las labores realizadas eliminando brechas detectadas como resultado de la matriz de autoevaluación. La construcción de esta nota particular será progresiva desde este cierre contable hasta el momento en donde el ente cumpla con las NICSP conforme a los plazos determinados por la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Publicas (9635) y la emisión de la Afirmación Explicita e Incondicional sobre el cumplimiento de las NICSP conforme a la Resolución DCN-0003-2023 **(En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo)**.

En la nota 95 se reveló lo relacionado a Estados Financieros y Balanza de Comprobación de Apertura.

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

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

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

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

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

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

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1.1. 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	₡ 11,858,186.45	₡ 21,594,047.97	-45.09%

Detalle cuentas corrientes en el sector privado interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.01.2.	Cuentas corrientes en el sector privado interno

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	11,696,367.89	17,580,847.22	-33.47%
Banco de Costa Rica	69,936.41	38,244,.97	82.86%
Banco Central de Costa Rica	0.54	3,883,218.03	-100.00%
Banco Popular y Desarrollo Comunal	326.01	0.00	100.00%

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 3.69% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -9,735,861.52 que corresponde a una Disminución del 45,09% de recursos disponibles, producto de un aumento Transferencias corrientes al sector privado interno (Pensiones y jubilaciones contributivas, y Becas). En los certificados de inversión en el mes de junio, se dio la liquidación del título valor N° 130104 por vencimiento y se invirtió el del título valor N° 151695, los cuales mediante acuerdo de Junta Directiva JD-AC-75-2023, del 20 de marzo 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 Junio 2023-2022		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	11,858,186.45	21,594,047.97	-9,735,861.52	-45.09%
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	11,696,367.89	17,580,847.22	-5,884,479.34	-33.47%
1.1.1.01.03.02.2.21101	Banco de Costa Rica	69,936.41	38,244.97	31,691.44	82.86%
1.1.1.01.03.02.2.23100	Banco Central de Costa Rica	0.54	3,883,218.03	-3,883,217.49	-100.00%
1.1.1.01.03.02.2.31104	Banco Popular y Desarrollo Comunal	326.01	182.14	143.87	78.99%

NOTA N° 4

Inversiones a Corto Plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	₡ 143,953,440.16	₡ 92,091,313.67	56.32%

Revelación:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 44.83% del total del activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡51,862,126.50, que corresponde a un aumento del 56.32% 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. Es importante, que la tasa de interés en el último año ha tenido un incremento del 5.75% en comparación con junio 2022:

Comparación promedio intereses de inversiones a corto plazo	
Periodo	%
Junio de 2022	2.01%
Junio de 2023	7.76%
DIFERENCIA	5.75%

Así mismo la partida de Otras inversiones representa un 1.64% del total de activo registra una variación absoluta de ₡4,589,464.37, comprado con el periodo anterior generando un aumento del 663.60%, debido a la mejora de los rendimientos de dichas inversiones y reinversiones.

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

Número	Título	Tipo	Tasa de Interés Colones	Acuerdo	Monto
1	130996	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	2,96%	JD-AC-45-2022	4 000 000 000,00
2	130997	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	2,96%	JD-AC-45-2022	5 000 000 000,00
3	131566	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	3,86%	JD-AC-139-2023	8 000 000 000,00
4	131752	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	4,34%	JD-AC-139-2022	2 000 000 000,00
5	132008	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	4,76%	JD-AC-139-2022	3 525 923 812,00
6	133584	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	8,54%	JD-AC-239-2022	4 000 000 000,00
7	133585	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	8,74%	JD-AC-239-2022	9 000 000 000,00
8	133586	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	8,74%	JD-AC-239-2022	9 000 000 000,00
9	134040	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	8,74%	JD-AC-254-2022	4 045 647 797,00
10	134902	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	10,38%	JD-AC-254-2022	7 500 000 000,00
11	135595	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	10,58%	JD-AC-254-2022	7 500 000 000,00
12	137807	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	10,82%	JD-AC-396-2022	10 000 000 000,00
13	142454	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	10,82%	JD-AC-21-2023	8 000 000 000,00
14	144312	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	10,32%	JD-AC-21-2023	13 000 000 000,00
15	146122	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	9,94%	JD-AC-75-2023	15 982 000 000,00
16	149359	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	7,92%	JD-AC-75-2023	14 118 800 000,00
17	151695	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	7,54%	JD-AC-176-2023	14 000 000 000,00
Promedio intereses 7,76%					138 672 371 609,00

Los intereses generados que a su vez fueron reinvertidos, donde las tasas de interés varían entre un 2,96 % y un 10,82 %, lo que en promedio da un 7.76% 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-464-2023). 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	₡ 30,564,038.94	₡ 30,094,039.37	1.56%

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

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14120	Caja Costarricense de Seguro Social	₡25,454,366.32

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

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

Método de estimación por incobrable:

Para lo anterior, el INA cuenta en el Reglamento de Gestión de Cobro Administrativo y Judicial a Patronos Morosos del Tributo de la Ley 6868/83, artículos 53 y 54, relacionado con la declaratoria de Incobrables y conforme con los estudios realizados por el Proceso de Inspección y Cobros de los montos de las operaciones pendientes de pago que se encuentran en Estudio de Incobrable. En cobro administrativo, el monto acumulado a la fecha como incobrable es por la suma de ₡7.787.400.14, 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	₡7,656,680.58
1.1.3.02.99.99.0.99999.01.02	Agropecuaria	102,859.11
1.1.3.02.99.99.0.99999.01.03	Autónoma Financiera, no Financiera y de Servicio.	27,860.45
		<u>₡7.787.400.14</u>

Monto en miles de colones

Fuente: Balance de Comprobación al 30/06/2023

En cobro judicial el monto acumulado a la fecha como incobrables es por la suma de ₡7.757.361.45, 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	¢7,696,455.98
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
		¢7.757.361.45

Monto en miles de colones

Fuente: Balance de comprobación al 30/06/2023

Revelación:

La cuenta cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 9.52% del total de activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢469.999.57 que corresponde a un aumento del 1.56% de recursos disponibles, producto de una mayor recaudación por medio de la C.C.S.S. del tributo al INA según ley 6868 por ¢684.395.21, a un aumento en la morosidad del sector Industria, Comercio y Servicio por ¢745.695.85 un aumento en las cuentas a cobrar en gestión judicial por ¢5.997.14. Además, la cuenta presentó un aumento en la previsión para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo por ¢1.068.656.37.

El detalle de las cuentas por cobrar es el siguiente:

Cuenta	Descripción	Periodo económico Junio 2022-2023		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	30 564 038,94	30 094 039,37	469 999,57	1,56%
1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo	33 241 766,46	31 787 800,33	1 453 966,13	4,57%
1.1.3.02.99.	Contribuciones sociales diversas a cobrar c/p	33 241 766,46	31 787 800,33	1 453 966,13	4,57%
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo	106 589,01	112 034,15	-5 445,14	-4,86%
1.1.3.05.01.	Alquileres y derechos sobre bienes a cobrar c/p	106 589,01	112 034,15	-5 445,14	-4,86%
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo	16 617,04	4 670,74	11 946,30	255,77%
1.1.3.08.02.	Documentos a cobrar por fraccionamiento y arreglos de pago c/p	8 817,76	1 288,67	7 529,09	584,25%
1.1.3.08.99.	Otros documentos internos a cobrar c/p	7 799,28	3 382,07	4 417,21	130,61%
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo	194 793,21	160 612,90	34 180,31	21,28%
1.1.3.09.01.	Anticipos al sector privado interno c/p	194 793,21	160 612,90	34 180,31	21,28%
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial	7 757 361,45	7 751 364,31	5 997,14	0,08%
1.1.3.97.02.	Contribuciones sociales a cobrar en gestión judicial	7 696 455,98	7 690 458,84	5 997,14	0,08%
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	526 353,17	488 341,97	38 011,19	7,78%
1.1.3.98.02.	Cuentas a cobrar a valor razonable c/p	526 353,17	488 341,97	38 011,19	7,78%
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *	-11 279 441,41	-10 210 785,04	-1 068 656,37	10,47%
1.1.3.99.02.	Previsiones para contribuciones sociales a cobrar c/p *	-4 787 372,71	-3 652 219,48	-1 135 153,23	31,08%
1.1.3.99.97.	Previsiones para cuentas a cobrar en gestión judicial *	-6 492 068,70	-6 558 565,56	66 496,86	-1,01%

NOTA N° 6

Inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	₡ 3,512,457.10	₡ 4,134,868.57	-15.05%

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 estado actual ronda el 93%, de acuerdo con el último Informe de Seguimiento realizado por la Oficina de Administración de Proyectos de la Institución. En dicho informe, se 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 estos. Por lo que, esta Unidad como administradora del SIREMA, se trabajaba con el Proceso de Administración de Sistemas Institucionales (PADSI) en el cambio del costo ponderado, a un costo de acuerdo con las entradas y salidas de dicho material.

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 1.09% del total de activo que, comparado al periodo anterior, genera una variación absoluta de -622,411.47 que corresponde, a una disminución del -15.05%. Dicha disminución corresponde, a variaciones en las actividades normales de las acciones formativas y de las oficinas administrativas:

Descripción de cuenta	Monto de variación
Productos químicos y convexos	-71,683.80
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	-139,779.34
Herramientas, repuestos y accesorios	-237,374.76
Herramientas e instrumentos	-127,989.40
Útiles, materiales y suministros diversos	-173,474.04

Monto en miles de colones

Fuente: SIF

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

Cuenta	Descripción	Periodo económico Junio 2023-2022		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
1.1.4.	Inventarios	3,512,457.10	4,134,868.57	-622,411.47	-15.05%

1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	3,512,457.10	4,134,868.57	-622,411.47	-15.05%
1.1.4.01.01.	Productos químicos y conexos	142,801.09	214,484.88	-71,683.80	-33.42%
1.1.4.01.01.01.	Combustibles y lubricantes	20,375.68	23,632.13	-3,256.45	-13.78%
1.1.4.01.01.02.	Productos farmacéuticos y medicinales	16,668.89	20,202.09	-3,533.20	-17.49%
1.1.4.01.01.03.	Productos veterinarios	5,261.65	7,650.54	-2,388.88	-31.23%
1.1.4.01.01.04.	Tintas, pinturas y diluyentes	57,330.98	112,763.74	-55,432.76	-49.16%
1.1.4.01.01.99.	Otros productos químicos y conexos	43,163.88	50,236.38	-7,072.51	-14.08%
1.1.4.01.02.	Productos agropecuarios y alimentos	369.78	469.31	-99.54	-21.21%
1.1.4.01.02.02.	Productos agroforestales	364.90	381.60	-16.70	-4.38%
1.1.4.01.02.03.	Alimentos y bebidas	4.88	4.88	0.00	0.00%
1.1.4.01.02.04.	Alimentos para animales	0.00	82.83	-82.83	-100.00%
1.1.4.01.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	806,609.92	946,389.26	-139,779.34	-14.77%
1.1.4.01.03.01.	Materiales y productos metálicos	134,779.27	185,804.27	-51,024.99	-27.46%
1.1.4.01.03.02.	Materiales y productos minerales y asfálticos	1,881.38	4,141.54	-2,260.16	-54.57%
1.1.4.01.03.03.	Madera y sus derivados	13,899.98	26,040.06	-12,140.08	-46.62%
1.1.4.01.03.04.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	606,885.21	658,568.57	-51,683.36	-7.85%
1.1.4.01.03.05.	Materiales y productos de vidrio	2,176.18	13,672.61	-11,496.42	-84.08%
1.1.4.01.03.06.	Materiales y productos de plástico	19,390.35	23,385.11	-3,994.75	-17.08%
1.1.4.01.03.99.	Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	27,597.54	34,777.11	-7,179.57	-20.64%
1.1.4.01.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	978,425.03	1,215,799.78	-237,374.76	-19.52%
1.1.4.01.04.01.	Herramientas e instrumentos	582,347.02	710,336.42	-127,989.40	-18.02%
1.1.4.01.04.02.	Repuestos y accesorios	396,078.00	505,463.36	-109,385.36	-21.64%
1.1.4.01.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	1,584,251.30	1,757,725.34	-173,474.04	-9.87%
1.1.4.01.99.01.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	108,011.54	137,324.67	-29,313.13	-21.35%
1.1.4.01.99.02.	Útiles y materiales médicos, hospitalario y de investigación	39,765.70	40,903.26	-1,137.56	-2.78%
1.1.4.01.99.03.	Productos de papel, cartón e impresos	444,328.68	475,760.78	-31,432.10	-6.61%
1.1.4.01.99.04.	Textiles y vestuario	352,894.97	425,535.20	-72,640.23	-17.07%
1.1.4.01.99.05.	Útiles y materiales de limpieza	32,031.98	45,100.02	-13,068.04	-28.98%
1.1.4.01.99.06.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	296,364.11	273,183.95	23,180.17	8.49%
1.1.4.01.99.07.	Útiles y materiales de cocina y comedor	129,150.44	142,168.26	-13,017.83	-9.16%
1.1.4.01.99.99.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	181,703.88	217,749.21	-36,045.33	-16.55%

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	¢329.028.20	¢325.475.26	1.09%

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo

Cuenta	Detalle	Monto
1.1.9.01.01.0. Primas y gastos de seguros a devengar c/p	Corresponde a pólizas canceladas al INS	¢329.028.20

Revelación:

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

La cuenta otros activos a corto plazo, representa el 0.10% del total de activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢3.552.94 que corresponde a un aumento del 1.09% de recursos disponibles, producto principalmente a una disminución en las pólizas de Incendio 01-01-INC-724809 por ¢89.651.40 y un aumento en la póliza de Automóviles 01-17-AUM-117-30 por ¢87.919.23; esto debido de que al cierre de junio 2023 no se ha procedido con el registro del cheque correspondiente a la cancelación de la póliza de incendio y ya se procedió con el pago de la póliza de automóviles para el segundo semestre.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Junio 2022-2023		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo	329 028,20	325 475,26	3 552,94	1,09
	Automóviles 01-17 AUM-117-30	87 919,23	0,00	87 919,23	100,00
	Caldera 01-01-CAL-385-03	0,00	1 025,64	-1 025,64	-100,00
	Equipo Contratista 01-01-EQC-22-10	19 572,71	20 134,51	-561,79	-2,79
	Equipo Electrónico 01-01-EQE-22195-04	43 428,65	30 439,19	12 989,45	42,67
	Ganado 01-01-GND-959-00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riesgo Nombrado 2020 01-01-RGN-1169-09	12 501,92	33 474,48	-20 972,56	-62,65
	Embarcaciones 01-10-EMG-7-01	24 584,18	20 559,93	4 024,25	19,57
	Responsabilidad Civil General 01-01-RCG-10052-06	405,41	405,41	0,00	0,00
	Incendio 01-01-INC-724809	0,00	89 651,40	-89 651,40	-100,00
	Carga de Transporte Interior 01-01-CAM-0001181-02	2 221,58	2 814,85	-593,27	-21,08
	RT Estudiantes 01-01-RT-225080	50 194,92	43 578,21	6 616,71	15,18
	RT Funcionarios 42954	86 741,54	82 156,77	4 584,77	5,58
	Obras de Arte 01-01-ART-220	223,19	0,00	223,19	100,00
	Responsabilidad Civil Umbrella 01-01-RCU-161-01	1 234,86	1 234,86	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	₡ 130,884,387.06	₡ 134,545,092.85	-2.72%

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 el desarrollo de la función administrativa de la Institución.

La cuenta bienes no concesionados, representa el 40.76% del total del activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -3,660,705.79 que corresponde, a una disminución del -2.72% 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 disminuciones se muestran a continuación:

Descripción	2023	2022	Monto de variación
Edificios	65,371,944.43	69,369,558.54	-3,997,614.11
Maquinaria y equipos para la producción	5,093,365.68	5,290,116.02	-196,750.34
Equipos de transporte, tracción y elevación	1,553,688.01	1,607,546.62	-53,858.61
Equipos de comunicación	727,671.76	906,764.06	-179,092.30
Equipos y mobiliario de oficina	2,161,538.58	2,335,883.66	-174,345.08
Equipos para computación	2,448,788.55	3,197,381.73	-748,593.18
Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	6,310,081.57	6,755,116.75	-445,035.18
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	1,756,139.70	1,775,780.47	-19,640.77
Bienes intangibles no concesionados	265,775.72	359,228.70	-93,452.97
Otros bienes intangibles	101,593.94	175,340.91	-73,746.98

Fuente: Balance de comprobación al 30/06/2023

Además, la cuenta se vio afectada por la capitalización de los avalúos correspondientes al Proceso de Servicios Generales, ubicado en la provincia de San José en Sede Central Uruca y la Unidad Regional Occidental Mario Echandi Jiménez, ubicado en la provincia de Alajuela los cuales se presentaron para el debido proceso a la comisión de bienes institucionales mediante oficios URF-PC-43-2022 y URF-PC-169-2022. Asimismo, 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 el oficio y asunto 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 Junio 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
1.2.5.	Bienes no concesionados	130,884,387.06	134,545,092.85	-3,660,705.79	-2.72%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	128,893,596.91	133,886,572.03	-4,992,975.11	-3.73%
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	65,371,944.43	69,369,558.54	-3,997,614.11	-5.76%
1.2.5.01.02.08.	Centros de enseñanza, formación y educación	65,371,944.43	69,369,558.54	-3,997,614.11	-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 *	-9,366,199.08	-8,484,170.44	-882,028.64	10.40%
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	5,093,365.68	5,290,116.02	-196,750.34	-3.72%
1.2.5.01.03.01.	Maquinaria para la construcción	5,093,365.68	5,290,116.02	-196,750.34	-3.72%
1.2.5.01.03.01.1.	Valores de origen	17,843,035.73	17,122,208.63	720,827.10	4.21%
1.2.5.01.03.01.2.	Revaluaciones	2,167,402.12	2,167,402.12	0.00	0.00%
1.2.5.01.03.01.3.	Depreciaciones acumuladas *	-14,917,072.17	-13,999,494.73	-917,577.44	6.55%
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	1,553,688.01	1,607,546.62	-53,858.61	-3.35%
1.2.5.01.04.02.	Vehículos	1,553,688.01	1,607,546.62	-53,858.61	-3.35%

1.2.5.01.04.02.1.	Valores de origen	6,779,460.10	6,550,643.87	228,816.23	3.49%
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 *	-5,964,777.41	-5,682,102.57	-282,674.84	4.97%
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	727,671.76	906,764.06	-179,092.30	-19.75%
1.2.5.01.05.02.	Equipos de telefonía	727,671.76	906,764.06	-179,092.30	-19.75%
1.2.5.01.05.02.1.	Valores de origen	3,905,027.62	4,068,131.73	-163,104.11	-4.01%
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 *	-3,965,855.57	-3,949,867.38	-15,988.19	0.40%
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	2,161,538.58	2,335,883.66	-174,345.08	-7.46%
1.2.5.01.06.01.	Archivadores, bibliotecas y armarios	2,161,538.58	2,335,883.66	-174,345.08	-7.46%
1.2.5.01.06.01.1.	Valores de origen	6,536,587.47	6,447,065.99	89,521.49	1.39%
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 *	-5,079,234.67	-4,815,368.10	-263,866.56	5.48%
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	2,448,788.55	3,197,381.73	-748,593.18	-23.41%
1.2.5.01.07.01.	Computadoras	2,448,788.55	3,197,381.73	-748,593.18	-23.41%
1.2.5.01.07.01.1.	Valores de origen	19,680,627.93	19,793,418.01	-112,790.08	-0.57%
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 *	-18,663,102.21	-18,027,299.10	-635,803.10	3.53%
1.2.5.01.08.	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	1,662,978.61	1,667,290.86	-4,312.25	-0.26%
1.2.5.01.08.01.	Equipos e instrumental médico	1,662,978.61	1,667,290.86	-4,312.25	-0.26%
1.2.5.01.08.01.1.	Valores de origen	6,322,131.09	6,103,515.80	218,615.29	3.58%
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 *	-5,502,349.25	-5,279,421.71	-222,927.54	4.22%
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	6,310,081.57	6,755,116.75	-445,035.18	-6.59%
1.2.5.01.09.02.	Mobiliario para enseñanza	6,310,081.57	6,755,116.75	-445,035.18	-6.59%
1.2.5.01.09.02.1.	Valores de origen	16,185,286.31	15,699,012.88	486,273.43	3.10%
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 *	-11,337,134.25	-10,405,825.63	-931,308.62	8.95%
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	1,756,139.70	1,775,780.47	-19,640.77	-1.11%
1.2.5.01.99.02.	Equipos y mobiliario doméstico	1,755,956.54	1,775,590.42	-19,633.89	-1.11%
1.2.5.01.99.02.1.	Valores de origen	5,073,525.78	4,872,415.80	201,109.98	4.13%
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 *	-3,833,091.54	-3,612,347.68	-220,743.87	6.11%
1.2.5.01.99.99.	Otras maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	183.16	190.05	-6.88	-3.62%
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	-37,900.01	-6.88	0.02%
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	150,089.09	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	265,775.72	359,228.70	-93,452.97	-26.01%
1.2.5.08.03.	Software y programas	164,181.79	183,887.78	-19,706.00	-10.72%
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 *	-864,945.74	-806,492.84	-58,452.90	7.25%
1.2.5.08.03.03.0.	Amortizaciones acumuladas *	-864,945.74	-806,492.84	-58,452.90	7.25%
1.2.5.08.99.	Otros bienes intangibles	101,593.94	175,340.91	-73,746.98	-42.06%
1.2.5.08.99.01.	Valores de origen	468,470.50	470,423.38	-1,952.88	-0.42%
1.2.5.08.99.01.0.	Valores de origen	468,470.50	470,423.38	-1,952.88	-0.42%
1.2.5.08.99.03.	Amortizaciones acumuladas *	-366,876.57	-295,082.47	-71,794.10	24.33%
1.2.5.08.99.03.0.	Amortizaciones acumuladas *	-366,876.57	-295,082.47	-71,794.10	24.33%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	1,543,796.04	247,078.53	1,296,717.51	524.82%
1.2.5.99.01.	Propiedades, planta y equipo en proceso de producción	1,394,840.51	247,078.53	1,147,761.98	464.53%
1.2.5.99.01.02.	Construcciones en proceso de edificios	1,394,840.51	247,078.53	1,147,761.98	464.53%
1.2.5.99.01.02.8.	Construcciones en proceso de centros de enseñanza, formación y educación	1,394,840.51	247,078.53	1,147,761.98	464.53%
1.2.5.99.08.	Bienes intangibles en proceso de producción	148,955.53	0.00	148,955.53	100.00%
1.2.5.99.08.03.	Producción en proceso de software y programas	148,955.53	0.00	148,955.53	100.00%
1.2.5.99.08.03.0.	Producción en proceso de software y programas	148,955.53	0.00	148,955.53	100.00%

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	₡ 128,893,596.91	₡ 133,886,572.03	-3.73%

Revelación:

La cuenta propiedades, planta y equipos explotados representa el 40.14% del total del activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -4,992,775.11 que corresponde, a una disminución del -3.73% de recursos disponibles. Las variaciones se dan por 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 y la Unidad Regional Occidental Mario Echandi Jiménez, ubicado en la provincia de Alajuela, remitidos por el Proceso de Arquitectura y Mantenimiento PAM de la Unidad de Recursos Materiales mediante el oficio URMA-PAM-168-2022, mismos que se presentaron ante la Comisión de Bienes Institucionales para realizar la exclusión e inclusión respectivamente, mediante oficios URF-PC-43-2023 y 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 -3,997,614.11 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	65,371,944.43	69,369,558.54	-3,997,614.11

Monto en colones costarricenses

Fuente: Balance de comprobación al 30-06-2023

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
					%
1.2.5.02.	Propiedades de inversión	10	-	-	0.00%

Base Contable

Marque con 1, si cumple

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

Revelación:

La cuenta Propiedades de inversión, representa el 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
					%
1.2.5.03.	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 -₡2,792.75 que corresponde, a una disminución del -8.23% 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
					%

1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	10	-	-	0.00%
-----------	--	----	---	---	-------

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio, 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
					%
1.2.5.05.	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
					%

1.2.5.06.	Recursos naturales en explotación	10	-	-	0.00%
-----------	-----------------------------------	----	---	---	-------

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en explotación, 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
					%
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación	10	-	-	0.00%

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en conservación, 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
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	₡ 265,775.72	₡ 359,228.70	-26.01%

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0.10% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -93,841.22 que corresponde, a una disminución del -23.20% 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	₡ 1,543,796.04	₡ 247,078.53	524.82%

Revelación:

La cuenta bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 0.48% del total del activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1,296,717.51 que corresponde, a un aumento del 542.82% de recursos disponibles.

La variación de la cuenta, al 30 de junio es producto de pagos realizados a obras en proceso realizadas en la Institución, tanto bienes inmuebles como software en desarrollo. Los saldos distribuidos por obra o software en desarrollo que componen la cuenta se muestran a continuación:

Identificación de la obra	Saldo acumulado	Periodo (03/2023)		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	37,309,584.40	06/03/2024	09/12/2024	En ejecución de diseño	SI
240269-REMODELACION 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	480,995,730.95	05/09/2022	03/03/2023	En proceso de construcción.	SI
250289-CONSTR. PUENTES ACERAS CNEAO CHINCHILLA Y CARTAGO	33,654,829.76	02/01/2024	07/02/2025	En ejecución de diseño	SI
250290-REMODELACIÓN CFP LIMÓN CERRO MONCHO	77,275,689.94	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	9,085,397.94	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
282011-SISTEMA (SIF)	22,536,350.87	N/A	N/A	En desarrollo	SI
282016-PLATAFORMA WEB INOCUIDAD	9,860,046.04	N/A	N/A	En desarrollo	SI
282017-SISTEMA REGISTRO DE INDICADORES	598,939.78	N/A	N/A	En desarrollo	SI
282018-SISTEMA REGISTRO ENTES ACREDITADORES	4,183,843.90	N/A	N/A	En desarrollo	SI
282019-SISTEMA NACIONAL DE EMPLEO	23,633,165.33	N/A	N/A	En desarrollo	SI
282020-SISTEMA GESTION DE PROYECTOS	4,301,136.27	N/A	N/A	En desarrollo	SI
282021-SISTEMA GESTION JUNTA DIRECTIVA	3,953,002.52	N/A	N/A	En desarrollo	SI
282022-SISTEMA INSCRIPCION EN LINEA	2,382,033.39	N/A	N/A	En desarrollo	SI
282023-SISTEMA (SISAE)	2,065,094.44	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	1,632,110.89	N/A	N/A	En desarrollo	SI
282026-SISTEMA PROG. FINAN. ACOMPAÑAMIENTO	462,930.54	N/A	N/A	En desarrollo	SI
282027-SISTEMA (SIGR)	2,092,545.84	N/A	N/A	En desarrollo	SI
TOTAL	1,004,762,071.79				

Monto en colones costarricenses.

Fuente: Sistema de Información Financiera

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	¢7.598.016.09	¢6.211.660.92	22.32%

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	¢745.714.17
11206	Ministerio de Hacienda	146.253.87
13301	Poder Judicial	44.956.52
31254	Junta de Pensiones y Jubilaciones del Magisterio Nacional	16.110.14

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 94.14% del total del pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢1.386.355.17 que corresponde a un aumento del 22.32% de recursos disponibles, producto principalmente de un aumento en la cuenta deudas por beneficios a los empleados c/p. por ¢1.323.805.61 debido al cambio de régimen salarial y por un aumento en deudas comerciales por adquisición de propiedades, planta y equipos c/p por ¢54.973.08.

		Periodo económico Junio 2022-2023		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
2.1.1.	Deudas a corto plazo	7 598 016,09	6 211 660,92	1 386 355,17	22,32%
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo	321 100,13	266 127,05	54 973,08	20,66%
2.1.1.01.01.	Deudas por adquisición de inventarios c/p	124 726,31	139 095,83	-14 369,52	-10,33%
2.1.1.01.01.01.	Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios c/p	124 726,31	139 095,83	-14 369,52	-10,33%
2.1.1.01.02.	Deudas por adquisición de bienes distintos de inventarios c/p	185 748,33	116 180,56	69 567,77	59,88%
2.1.1.01.02.01.	Deudas comerciales por adquisición de propiedades, planta y equipos c/p	185 748,33	116 180,56	69 567,77	59,88%
2.1.1.01.04.	Deudas por adquisición de servicios c/p	10 625,49	10 850,66	-225,17	-2,08%
2.1.1.01.04.05.	Deudas comerciales por gastos de viaje y transporte c/p	10 625,49	10 850,66	-225,17	-2,08%
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	7 227 591,10	5 903 785,49	1 323 805,61	22,42%
2.1.1.02.01.	Deudas por beneficios a los empleados c/p	7 184 973,02	5 870 923,70	1 314 049,32	22,38%
2.1.1.02.01.01.	Remuneraciones básicas a pagar c/p	1 695 337,70	1 590 940,92	104 396,78	6,56%

2.1.1.02.01.02.	Remuneraciones Eventuales a pagar c/p	2 180 474,44	0,00	2 180 474,44	100,00%
2.1.1.02.01.03.	Incentivos salariales a pagar c/p	2 132 734,89	1 994 447,10	138 287,79	6,93%
2.1.1.02.01.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social a pagar c/p	353 279,73	347 536,61	5 743,11	1,65%
2.1.1.02.01.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización a pagar c/p	197 414,65	192 671,10	4 743,55	2,46%
2.1.1.02.01.06.	Retenciones al personal a pagar c/p	625 731,61	306 181,30	319 550,31	104,37%
2.1.1.02.01.99.	Otras deudas por beneficios a los empleados c/p	0,00	1 439 146,67	-1 439 146,67	-100,00%
2.1.1.02.02.	Deudas fiscales c/p	42 618,09	32 861,79	9 756,30	29,69%
2.1.1.02.02.01.	Impuestos, multas y recargos moratorios a pagar c/p	3 816,76	2 695,64	1 121,12	41,59%
2.1.1.02.02.02.	Retenciones de impuestos nacionales a pagar c/p	38 801,33	30 166,15	8 635,18	28,63%
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo	49 324,86	41 748,38	7 576,48	18,15%
2.1.1.99.99.	Deudas varias c/p	49 324,86	41 748,38	7 576,48	18,15%
2.1.1.99.99.02.	Deudas varias con el sector público interno c/p	41 253,72	41 177,40	76,32	0,19%
2.1.1.99.99.03.	Deudas varias con el sector externo c/p	8 071,14	570,98	7 500,16	1313,55%

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	¢441.667.85	¢431.319.41	2.40%

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	¢371.106.27	¢369.761.82	0.36%

Revelación:

Está compuesto por los dineros en efectivo (colones y dólares) por concepto de garantías de participación y de cumplimiento que realizan los diferentes oferentes tanto en Sede Central como en Regionales, los cuales permanecen en cuentas independientes de las cuentas corrientes de la Institución. La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 5.47% del total del pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢10.348.45 que corresponde a un aumento del 2.40% de recursos disponibles, producto principalmente de aumentos en los Depósitos en garantía por ¢1.344.45, en las cuentas Devolución Aporte Ley 6868 por ¢9.781.28, Depósitos Improcedentes de Patronos por ¢6.452.17 y por la creación de la cuenta de Fondos Formación Dual ¢2.636.92.

		Periodo económico Junio 2022-2023		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	441 667,85	431 319,41	10 348,45	2,40%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	371 106,27	369 761,82	1 344,45	0,36%
2.1.3.03.01.	Depósitos en garantía del sector privado interno	285 091,80	283 747,36	1 344,45	0,47%
2.1.3.03.01.02.	Depósitos en garantía de empresas privadas	285 091,80	283 747,36	1 344,45	0,47%
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	70 561,59	61 557,59	9 004,00	14,63%
2.1.3.99.01.	Otros fondos del sector privado interno	22 095,97	26 718,18	-4 622,21	-17,30%
2.1.3.99.01.02.	Otros fondos de empresas privadas	22 095,97	26 718,18	-4 622,21	-17,30%
2.1.3.99.03.	Otros fondos del sector externo	48 465,62	34 839,41	13 626,21	39,11%
2.1.3.99.03.99.	Otros fondos de otras entidades del sector externo	48 465,62	34 839,41	13 626,21	39,11%

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 Junio 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	¢2.018.65	¢804.54	150.91%

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 0.03% del total del pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢1.214.11 que corresponde a un aumento del 150.91% 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 Junio 2022-2023		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	2 018,65	804,54	1 214,11	150,91%
2.1.9.99.	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable	2 018,65	804,54	1 214,11	150,91%
2.1.9.99.03.	Fondos de terceros y en garantía sujetos a depuración	2 018,65	804,54	1 214,11	150,91%
2.1.9.99.03.99.	Otros fondos de terceros sujetos a depuración	2 018,65	804,54	1 214,11	150,91%

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.

		Periodo económico junio 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
3.1.1.	Capital	256,14	256,14	0,00	0,00%
3.1.1.01.	Capital inicial	256,14	256,14	0,00	0,00%
3.1.1.01.01.	Capital inicial a valores históricos	256,14	256,14	0,00	0,00%
3.1.1.01.01.00.	Capital inicial a valores históricos	256,14	256,14	0,00	0,00%
3.1.1.01.01.00.0.	Capital inicial a valores históricos	256,14	256,14	0,00	0,00%
3.1.1.01.01.00.0.99999	Capital inicial a valores históricos	256,14	256,14	0,00	0,00%

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	₡ 1,467,509.20	₡ 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 12,500.00 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 junio 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
3.1.2.	Transferencias de capital	1,467,509.20	1,451,071.93	16,437.27	1.13%
3.1.2.01.	Donaciones de capital	1,467,509.20	1,451,071.93	16,437.27	1.13%
3.1.2.01.01.	Donaciones de capital a valores históricos	1,467,509.20	1,451,071.93	16,437.27	1.13%
3.1.2.01.01.00.	Donaciones de capital a valores históricos	1,467,509.20	1,451,071.93	16,437.27	1.13%
3.1.2.01.01.00.0.	Donaciones de capital a valores históricos	1,467,509.20	1,451,071.93	16,437.27	1.13%
3.1.2.01.01.00.0.99999	Donaciones de capital a valores históricos	1,467,509.20	1,451,071.93	16,437.27	1.13%
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	105,674.23	3,937.27	3.73%
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	104,062.06	104,062.06	0.00	0.00%
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 30.12% 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 Junio 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	0,00	31 278 839,27	100,00%
3.1.3.01.01.00.0.99999.02	Edificios	38 658 402,93	0,00	38 658 402,93	100,00%
3.1.3.01.01.00.0.99999.03	Otros activos	17 774 251,26	0,00	17 774 251,26	100,00%
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	0,00	2 941,54	100,00%
3.1.3.01.05.00.0.99999.02	Revaluación de bienes históricos y culturales	7 378,63	0,00	7 378,63	100,00%

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	₡ 223,841,398.60	₡ 185,722,347.48	20.52%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	₡ 202,034,530.18	₡ 171,899,630.39	17.53%

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	₡ 21,806,868.42	₡ 13,822,717.09	57.76%

Revelación:

La cuenta resultados acumulados, representa el 69.37% del total del capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 30,134,899.79 que corresponde, a un aumento del 17.53% de recursos disponibles. Las anteriores variaciones son por lo siguiente:

Resultado acumulado de ejercicios anteriores: que corresponden a un 69.54%. Ajuste al patrimonio por variación absoluta del ejercicio por 29,161,169.19 el resultado del ejercicio con un aumento de un 16.82%; además del cierre de cuentas de ingresos y gastos.

Resultado del ejercicio: la variación de un periodo a otro fue de 13,822,717.09 que corresponden a un 57.76%, producto principalmente de un aumento en el ahorro por mayores ingresos de contribuciones sociales y en los intereses sobre las inversiones del INA.

		Periodo económico Junio 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
3.1.5.	Resultados acumulados	202,034,530.18	171,899,630.39	30,134,899.79	17.53%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	202,034,530.18	171,899,630.39	30,134,899.79	17.53%
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	-474,760.01	-1,448,490.60	973,730.59	-67.22%
3.1.5.01.04.00.	Ajustes al patrimonio por variaciones del ejercicio	-474,760.01	-1,448,490.60	973,730.59	-67.22%

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	₡ 78,443,849.18	₡ 71,809,492.91	9.24%

Revelación:

La cuenta contribuciones sociales diversas, representa el 94.56% del total de ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6,634,356.27 que corresponde, a un aumento del 9.24% 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.

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

Descripción	Saldo a junio 2023	Saldo a junio 2022
Instituciones autónomas y semiautónomas	16,482,525.37	16,542,961.07
Sector comercio, industria y servicio	60,645,310.88	53,961,539.58
Sector agropecuario	1,017,898.06	984,021.96
Multas por otras contribuciones sociales diversas	298,105.66	320,970.31
Recargos moratorios por otras contribuciones sociales diversas	9.21	0.00
Total	78,443,849.18	71,809,492.91

Fuente: SIF

		Periodo económico Junio 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	78,443,849.18	71,809,492.91	6,634,356.27	9.24%
4.2.9.99.	Otras contribuciones sociales	78,443,849.18	71,809,492.91	6,634,356.27	9.24%
4.2.9.99.99.	Otras contribuciones sociales diversas	78,443,849.18	71,809,492.91	6,634,356.27	9.24%
4.2.9.99.99.01.	Otras contribuciones sociales diversas	78,145,734.31	71,488,522.60	6,657,211.71	9.31%
4.2.9.99.99.02.	Multas por otras contribuciones sociales diversas	298,105.66	320,970.31	-22,864.65	-7.12%
4.2.9.99.99.03.	Recargos moratorios por otras contribuciones sociales diversas	9.21	0.00	9.21	100.00%

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	₡ 30,536.22	₡ 38,458.48	-20.60%

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 -7,922.26 que corresponde, a una disminución del -20.60% de recursos disponibles, producto del pago de los proveedores por incumplimientos en las obligaciones de bienes y servicios adquiridos con el INA.

		Periodo económico Junio 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	30,536.22	38,458.48	-7,922.26	-20.60%
4.3.1.02.	Multas por atraso en el pago de bienes y servicios	30,536.22	38,388.18	-7,851.96	-20.45%
4.3.1.02.00.	Multas por atraso en el pago de bienes y servicios	30,536.22	38,388.18	-7,851.96	-20.45%
4.3.1.02.00.00.	Multas por atraso en el pago de bienes y servicios	30,536.22	38,388.18	-7,851.96	-20.45%

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	₺ 1,936.66	₺ 11,009.83	-82.41%

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 -9,073.16 que corresponde, a una disminución del -82.41% 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.

		Periodo económico Junio 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	1,936.66	11,009.83	-9,073.16	-82.41%
4.4.1.01.	Ventas de bienes	427.00	8,486.04	-8,059.04	-94.97%
4.4.1.01.02.	Venta de productos terminados	427.00	8,486.04	-8,059.04	-94.97%
4.4.1.01.02.01.	Venta de productos agropecuarios y forestales	297.40	8,378.04	-8,080.64	-96.45%
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	1,509.66	2,523.79	-1,014.13	-40.18%
4.4.1.02.05.	Servicios comerciales	48.78	65.16	-16.38	-25.14%
4.4.1.02.05.01.	Servicios comerciales	48.78	65.16	-16.38	-25.14%
4.4.1.02.99.	Otras ventas de servicios	1,460.88	2,458.63	-997.75	-40.58%
4.4.1.02.99.99.	Otras ventas de servicios varios	1,460.88	2,458.63	-997.75	-40.58%

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	₡ 4,433,558.85	₡ 781,583.65	467.25%

Revelación:

La cuenta rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 5.34% del total de ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3,651,975.20 que corresponde, a un aumento del 467.25 % 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 311,898.65, correspondiendo a un aumento del 254.54%.

Los intereses de títulos valores del sector público representa el 4.82% del total de ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3,340,076.55 que corresponde, a un aumento del 506.80% producto de un ascenso en las tasas de interés, que oscilan entre un 2,60% 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-464-2023). Es importante indicar, que la tasa de interés en el último año ha tenido un incremento del 5.75% en comparación con junio 2022:

Comparación promedio intereses de inversiones a corto plazo	
Periodo	Porcentaje promedio
Junio de 2022	2.01%
Junio de 2023	7.76%
Diferencia	5.75%

		Periodo económico Junio 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	4,433,558.85	781,583.65	3,651,975.20	467.25%
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo	434,431.21	122,532.57	311,898.65	254.54%
4.5.1.01.02.	Intereses por otros equivalentes de efectivo	434,431.21	122,532.57	311,898.65	254.54%
4.5.1.01.02.02.	Intereses por otros equivalentes de efectivo en el sector público interno	434,431.21	122,532.57	311,898.65	254.54%
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado	3,999,127.64	659,051.09	3,340,076.55	506.80%
4.5.1.02.02.	Intereses por títulos y valores del sector público interno	3,999,127.64	659,051.09	3,340,076.55	506.80%
4.5.1.02.02.01.	Intereses por títulos y valores del Gobierno Central	3,999,127.64	659,051.09	3,340,076.55	506.80%

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	₡ 31,339.89	₡ 5,627.44	456.91%	

Revelación:

La cuenta resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0.04% del total de ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 25,712.45 que corresponde, a un aumento del 456.91% 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 Junio 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	31,339.89	5,627.44	25,712.45	456.91%
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos	31,339.89	5,627.44	25,712.45	456.91%
4.9.1.01.01.	Diferencias de cambio positivas por efectivo	31,339.89	5,627.44	25,712.45	456.91%
4.9.1.01.01.03.	Diferencias de cambio positivas por cajas chicas y fondos rotatorios	31,339.89	5,627.44	25,712.45	456.91%

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	₡ 1.50	₡ 173,732.42	-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 -173,732.42 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.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Junio 2023-2022		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	1.50	173,732.42	-173,730.92	-100.00%
4.9.3.01.	Reversión de deterioro y desvalorización de bienes no concesionados	1.50	173,732.42	-173,730.92	-100.00%
4.9.3.01.01.	Reversión de deterioro y desvalorización de propiedades, planta y equipos explotados	1.50	169,247.62	-169,246.12	-100.00%
4.9.3.01.01.03.	Reversión de deterioro y desvalorización de maquinaria y equipos para la producción	0.50	0.00	0.50	100.00%
4.9.3.01.01.06.	Reversión de deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario de oficina	1.00	82,629.53	-82,628.53	-100.00%
4.9.3.01.01.09.	Reversión de deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	0.00	82,390.33	-82,390.33	-100.00%
4.9.3.01.01.99.	Reversión de deterioro y desvalorización de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	0.00	4,227.76	-4,227.76	-100.00%
4.9.3.01.03.	Reversión de deterioro y desvalorización de activos biológicos no concesionados	0.00	4,484.80	-4,484.80	-100.00%
4.9.3.01.03.02.	Reversión de deterioro y desvalorización de semovientes	0.00	4,484.80	-4,484.80	-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 ₡5,713,70 en abril y de ₡2,005,93 en el mes de mayo del 2023.

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

		Periodo económico Junio 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° 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	₡ 30,128,049.31	₡ 27,795,621.57	8.39%

Revelación:

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

La cuenta Gastos en personal, representa el 49.27% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2,332,427.74 que corresponde a un Aumento del 8.39% 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.

Para el periodo de enero a junio 2023, el impacto fue el siguiente:

Instituto Nacional De Aprendizaje
Impacto del cambio de régimen en escala salarial
Al 30 de junio 2023

Nombre subpartida	Subpartida	Diferencia mensual Enero 2023	Diferencia mensual Febrero 2023	Diferencia mensual Marzo 2023	Diferencia mensual Abril 2023	Diferencia mensual Mayo 2023	Diferencia mensual Junio 2023	Aumento total planilla de Enero-Junio 2023
Sueldos cargos fijos	100101	24,847,980.16	25,828,018.51	31,632,286.86	37,714,079.33	52,980,992.83	81,978,196.96	254,981,554.65
Retribución por años servidos	100301	-7,887,325.69	-3,350,240.48	-9,423,631.84	-5,378,712.21	-12,944,216.97	44,136,754.10	5,152,626.91
Restricción ejercicio laboral	100302	-15,576,166.93	-2,603,866.68	-16,647,307.35	-9,125,133.78	-26,747,810.70	-33,807,852.33	-104,508,137.77
Décimo tercer mes	100303	24,847,980.16	25,828,018.51	31,632,286.86	37,714,079.33	52,980,992.83	81,978,196.96	254,981,554.65
Otros Incentivos Salariales	100399	-6,807,381.89	-1,259,855.81	-6,845,603.63	-3,507,556.48	-10,048,438.53	-12,658,997.31	-41,127,833.65
Cuota Patronal CCSS	100401	1,796,820.44	4,110,891.85	2,807,192.86	5,311,049.94	5,200,490.55	14,950,432.60	34,176,878.24
Contribución Patronal al IMAS	100402	97,125.43	222,210.37	151,740.15	287,083.78	281,107.60	808,131.49	1,847,398.82
Cuota Patronal Banco Popular	100405	97,125.43	222,210.37	151,740.15	287,083.78	281,107.60	808,131.49	1,847,398.82
Cuota Patronal I.V.M.	100501	1,052,839.65	2,408,760.41	1,644,863.27	3,111,988.19	3,047,206.35	8,760,145.37	20,025,803.25
Fodo Complementario	100502	582,752.57	1,333,262.22	910,440.93	1,722,502.69	1,686,645.58	4,848,788.95	11,084,392.94
Aporte Patr. Fdo. Cap. Laboral	100503	291,376.29	666,631.11	455,220.46	861,251.34	843,322.79	2,424,394.48	5,542,196.47
Contri. Otros fondos Adm.	100504	1,311,193.29	2,999,840.00	2,048,492.09	3,875,631.04	3,794,952.56	10,909,775.14	24,939,884.12
Contribución Patronal Fondos Administrativos Entes Privados	100505	1,035,357.07	2,368,762.55	1,617,550.05	3,060,313.10	2,996,606.99	8,614,681.70	19,693,271.46
Total:	-	25,689,675.98	58,774,642.93	40,135,270.87	75,933,660.06	74,352,959.49	213,750,779.60	488,636,988.93

Monto en colones costarricenses.

Fuente: URH-358-2023

		Periodo económico Junio 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.1.1.	Gastos en personal	30,128,049.31	27,795,621.57	2,332,427.74	8.39%
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas	16,328,789.12	12,665,462.04	3,663,327.08	28.92%
5.1.1.01.01.	Sueldos para cargos fijos	14,615,031.06	11,057,263.23	3,557,767.83	32.18%
5.1.1.01.06.	Salario escolar	1,713,758.05	1,608,198.80	105,559.25	6.56%
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales	1,397,167.50	965,896.71	431,270.78	44.65%
5.1.1.02.01.	Tiempo extraordinario	44,219.56	44,678.34	-458.79	-1.03%
5.1.1.02.02.	Recargo de funciones	154,114.27	258,092.79	-103,978.52	-40.29%
5.1.1.02.03.	Disponibilidad laboral	304,690.24	427,075.36	-122,385.12	-28.66%
5.1.1.02.04.	Compensación de vacaciones	887,404.24	228,180.54	659,223.71	288.90%
5.1.1.02.05.	Dietas	6,739.19	7,869.68	-1,130.50	-14.37%
5.1.1.03.	Incentivos salariales	7,212,198.25	9,275,473.61	-2,063,275.36	-22.24%
5.1.1.03.01.	Retribución por años servidos	1,938,493.46	2,567,132.65	-628,639.18	-24.49%
5.1.1.03.02.	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	2,290,890.50	3,412,070.39	-1,121,179.89	-32.86%
5.1.1.03.03.	Decimotercer mes	1,848,323.49	1,743,411.66	104,911.83	6.02%
5.1.1.03.03.00.0.99999	Decimotercer mes	1,848,323.49	1,743,411.66	104,911.83	6.02%
5.1.1.03.99.	Otros incentivos salariales	1,134,490.80	1,552,858.91	-418,368.11	-26.94%

5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	2,370,028.10	2,242,352.77	127,675.33	5.69%
5.1.1.04.01.	Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social	2,192,283.70	2,074,190.49	118,093.21	5.69%
5.1.1.04.02.	Contribución patronal al Instituto Mixto de Ayuda Social	118,496.26	112,110.83	6,385.44	5.70%
5.1.1.04.05.	Contribución patronal al Banco popular y de Desarrollo Comunal	59,248.13	56,051.46	3,196.68	5.70%
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización	2,738,459.63	2,581,656.99	156,802.63	6.07%
5.1.1.05.01.	Contribución patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social	82,931.36	93,004.49	-10,073.13	-10.83%
5.1.1.05.02.	Aporte patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	770,719.94	729,281.67	41,438.27	5.68%
5.1.1.05.03.	Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral	355,488.69	336,308.66	19,180.03	5.70%
5.1.1.05.04.	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes públicos	1,529,319.64	1,423,062.17	106,257.47	7.47%
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal	81,406.72	64,779.45	16,627.27	25.67%
5.1.1.06.01.	Becas a funcionarios	7,633.83	5,361.69	2,272.14	42.38%
5.1.1.06.02.	Ayudas económicas a funcionarios	704.33	652.51	51.82	7.94%
5.1.1.06.07.	Subsidio alimentario	73,068.56	58,765.25	14,303.31	24.34%

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	₡ 10,529,256.68	₡ 11,098,439.22	-5.13%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	₡ 544,355.63	₡ 464,859.61	17.10%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Arrendador	Monto
Factorex Internacional, S.A.	47,642.39
HB CIA Italo Cost. De Inv., y Cost. S.A.	19,883.43
Estructura Arias y Ajoy, S.A.	28,599.27
Comercial Carguz; S.A.	31,896.62
Inversiones Familia Molina Mora, S.A.	7,213.97
Maria Lucila Barrantes Barrantes	25,656.82

Jta. Educ. Esc. Primo y Vargas Valverde	14,413.63
Esther Amelia Zavaleta Valdéz	5,008.86
Distribuidora MJN Esparza, S.A.	27,319.79
Sonda Tecnologías de Infor. de C.R.;S.A	53,882.29
R V Producciones S.A.	35,424.00
Asociación Cultural Bienestar Social Mil Novecientos Noventa	12,037.16
F y J de Cariari, S.A.	9,598.36
Sistemas Eficientes S.A:	225,131.04
Asociación Recreativa Miramareense	648.00
Total	544,355.63

Fuente: Balanza de comprobación al 30/06/2023.

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 17.22% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -569,182.54 que corresponde a una Disminución de 5.13% de recursos disponibles.

Las variaciones son producto de una disminución en la cuenta de Servicios básicos como energía eléctrica y servicios de telecomunicaciones y otros servicios básicos; así como también en la cuenta de Servicios comerciales y financieros, como servicios de información, publicidad y propaganda, Impresión, encuadernación y otros; Servicios de gestión de apoyo, como servicios jurídicos, servicios de ingeniería, sociales, informáticos, servicios generales; Seguros, reaseguros y otras obligaciones, Capacitación y protocolo, Mantenimiento y reparaciones como mantenimiento y reparación de equipos de comunicación, mantenimiento y reparación de equipos para computación.

		Periodo económico Junio 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.1.2.	Servicios	10,529,256.68	11,098,439.22	-569,182.54	-5.13%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	544,355.63	464,859.61	79,496.02	17.10%
5.1.2.01.01.	Alquiler de terrenos, edificios y locales	319,224.59	274,167.30	45,057.29	16.43%
5.1.2.01.03.	Alquiler de equipamiento informático	225,131.04	160,823.18	64,307.86	39.99%
5.1.2.01.04.	Alquileres de equipos para telecomunicaciones	0.00	29,869.12	-29,869.12	-100.00%
5.1.2.02.	Servicios básicos	953,577.91	1,026,602.21	-73,024.30	-7.11%
5.1.2.02.01.	Agua y alcantarillado	169,765.07	108,868.04	60,897.03	55.94%
5.1.2.02.02.	Energía eléctrica	354,552.03	375,547.38	-20,995.35	-5.59%
5.1.2.02.03.	Correos	0.00	18.93	-18.93	-100.00%
5.1.2.02.04.	Servicios de telecomunicaciones	394,826.99	500,776.70	-105,949.71	-21.16%
5.1.2.02.99.	Otros servicios básicos	34,433.82	41,391.16	-6,957.34	-16.81%
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros	888,497.14	979,829.64	-91,332.50	-9.32%
5.1.2.03.01.	Servicios de información	2,685.41	68,928.72	-66,243.31	-96.10%

5.1.2.03.02.	Publicidad y propaganda	37,212.34	109,658.93	-72,446.59	-66.07%
5.1.2.03.03.	Impresión, encuadernación y otros	65,496.77	74,904.10	-9,407.33	-12.56%
5.1.2.03.04.	Transporte de bienes	2,445.22	1,070.31	1,374.92	128.46%
5.1.2.03.05.	Servicios aduaneros	0.00	112.77	-112.77	-100.00%
5.1.2.03.06.	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	742,168.46	690,811.84	51,356.62	7.43%
5.1.2.03.07.	Servicios de transferencia electrónica de información	38,488.94	34,342.97	4,145.97	12.07%
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo	5,955,353.16	6,043,991.56	-88,638.40	-1.47%
5.1.2.04.01.	Servicios médicos y de laboratorio	11,273.15	9,352.10	1,921.05	20.54%
5.1.2.04.02.	Servicios jurídicos	4,754.96	30,552.67	-25,797.71	-84.44%
5.1.2.04.03.	Servicios de ingeniería	9,770.03	51,958.35	-42,188.32	-81.20%
5.1.2.04.04.	Servicios en ciencias económicas y sociales	1,074,525.43	1,212,518.04	-137,992.61	-11.38%
5.1.2.04.05.	Servicios de mantenimiento de sistemas informáticos	0.00	51,927.55	-51,927.55	-100.00%
5.1.2.04.06.	Servicios generales	4,411,624.24	4,591,147.77	-179,523.53	-3.91%
5.1.2.04.99.	Otros servicios de gestión y apoyo	443,405.36	96,535.07	346,870.28	359.32%
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	1,065,130.61	868,048.23	197,082.38	22.70%
5.1.2.05.01.	Transporte dentro del país	90,051.43	74,009.60	16,041.83	21.68%
5.1.2.05.02.	Viáticos dentro del país	964,065.52	793,204.03	170,861.49	21.54%
5.1.2.05.03.	Transporte en el exterior	4,934.15	0.00	4,934.15	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	318,935.04	375,802.64	-56,867.60	-15.13%
5.1.2.06.01.	Seguros	318,781.37	374,894.65	-56,113.28	-14.97%
5.1.2.06.03.	Obligaciones por contratos de seguros	153.67	907.99	-754.32	-83.08%
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo	41,856.44	91,861.57	-50,005.13	-54.44%
5.1.2.07.01.	Actividades de capacitación	16,028.88	54,418.91	-38,390.03	-70.55%
5.1.2.07.02.	Actividades protocolarias y sociales	25,806.06	37,442.66	-11,636.60	-31.08%
5.1.2.07.03.	Gastos de representación institucional	21.50	0.00	21.50	100.00%
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones	751,225.86	1,239,529.42	-488,303.56	-39.39%
5.1.2.08.01.	Mantenimiento de terrenos y edificios	220,339.39	192,328.16	28,011.23	14.56%
5.1.2.08.02.	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipos para la producción	71,479.31	72,962.58	-1,483.27	-2.03%
5.1.2.08.03.	Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	120,938.64	44,280.16	76,658.48	173.12%
5.1.2.08.04.	Mantenimiento y reparación de equipos de comunicación	8,329.55	33,539.65	-25,210.10	-75.17%
5.1.2.08.05.	Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario de oficina	26,622.15	24,574.10	2,048.06	8.33%
5.1.2.08.06.	Mantenimiento y reparación de equipos para computación	270,517.04	847,915.02	-577,397.98	-68.10%
5.1.2.08.10.	Mantenimiento y reparación de bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	20,563.46	15,628.30	4,935.16	31.58%

5.1.2.08.99.	Otros gastos de mantenimiento y reparación	12,436.32	8,301.46	4,134.87	49.81%
5.1.2.99.	Otros servicios	10,324.88	7,914.34	2,410.53	30.46%
5.1.2.99.99.	Otros servicios varios	10,324.88	7,914.34	2,410.53	30.46%

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	₡ 2,175,384.56	₡ 1,760,668.21	23.55%

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 414,716.35 que corresponde a un Aumento del 23,55% 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 combustibles y lubricantes, Productos farmacéuticos y medicinales, Tintas, pinturas y diluyentes y Otros productos químicos y conexos, Alimentos y productos agropecuarios, como productos agroforestales, alimentos y bebidas; Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento, como materiales y productos metálicos, Madera y sus derivados; Materiales y productos de vidrio; Herramientas, repuestos y accesorios, Útiles, materiales y suministros diversos; Productos de papel, cartón e impresos, Útiles y materiales de limpieza

		Periodo económico Junio 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	2,175,384.56	1,760,668.21	414,716.35	23.55%
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos	339,591.84	296,911.40	42,680.44	14.37%
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios	293,192.70	251,169.16	42,023.55	16.73%
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	269,944.38	242,965.81	26,978.57	11.10%
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	319,734.22	195,699.38	124,034.84	63.38%
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	952,921.42	773,922.46	178,998.95	23.13%

NOTA N° 62

Consumo de bienes distintos de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	₡ 3,460,349.89	₡ 3,738,154.85	-7.43%

Revelación:

Comprende los gastos devengados por la institución, en concepto de cargos periódicos por depreciaciones de propiedades, planta y equipos explotados, así como la amortización de bienes intangibles, producto del

desgaste o pérdida de valor y potencial de servicio, de carácter normal y progresivo de los mismos y que, al momento de la afectación del cargo por depreciación o amortización, se encuentren en uso.

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 5.66% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -277,804.97 que corresponde a una Disminución del 7.43% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de la depreciación y amortización de bienes no concesionados.

		Periodo económico Junio 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	3,460,349.89	3,738,154.85	-277,804.97	-7.43%
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados	3,460,349.89	3,738,154.85	-277,804.97	-7.43%
5.1.4.01.01.	Depreciaciones de propiedades, planta y equipos explotados	3,367,898.37	3,646,651.71	-278,753.34	-7.64%
5.1.4.01.08.	Amortizaciones de bienes intangibles no concesionados	92,451.52	91,503.15	948.37	1.04%

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

En relación con el archivo 14228T22023 _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	3,460,349.89	-3,061,211.19	6,521,561.08

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	3,460,349.89
Saldo según columna R fila 55 del Estado Evolución de Bienes	3,460,349.89
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.

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	₡ 67,161.96	₡ 238,053.26	-71.79%

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 -170,891.29 que corresponde a una Disminución del 71.79% 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 Junio 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	67,161.96	238,053.26	-170,891.29	-71.79%
5.1.5.01.	Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados	67,161.96	238,053.26	-170,891.29	-71.79%
5.1.5.01.01.	Deterioro y desvalorización de propiedades, planta y equipos explotados	66,437.79	225,742.72	-159,304.93	-70.57%
5.1.5.01.03.	Deterioro y desvalorización de activos biológicos no concesionados	0.00	2,792.75	-2,792.75	-100.00%
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	₡ 35,457.55	₡ 17,817.43	99.00%

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 0.06% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 17,640.12 que corresponde a un Aumento del 99.00% 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 Junio 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	35,457.55	17,817.43	17,640.12	99.00%
5.1.6.01.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	35,457.55	17,817.43	17,640.12	99.00%
5.1.6.01.99.	Deterioro y pérdidas de útiles, materiales y suministros diversos	35,457.55	17,817.43	17,640.12	99.00%
5.1.6.01.99.00.	Deterioro y pérdidas de útiles, materiales y suministros diversos	35,457.55	17,817.43	17,640.12	99.00%

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	₡ 602,985.14	₡ 533,790.44	12.96%

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 0.99% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 69,194.70 que corresponde a un Aumento del 12.96% 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 URF-PIC-12-2023 el 19-01-2023. Para el periodo de enero a junio 2023, se tiene la particularidad que 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. Por eso, en caso de que 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*. Todo lo anterior porque por naturaleza de la cuenta de gasto no puede reflejar saldos negativos.

		Periodo económico Junio 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	602,985.14	533,790.44	69,194.70	12.96%
5.1.7.02.	Deterioro de cuentas a cobrar	602,985.14	533,790.44	69,194.70	12.96%
5.1.7.02.02.	Deterioro por contribuciones sociales a cobrar	391,082.84	56,235.90	334,846.94	595.43%
5.1.7.02.97.	Deterioro por cuentas a cobrar en gestión judicial	211,902.30	477,554.54	-265,652.24	-55.63%

NOTA N° 66

Cargos por provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	66	₡ 122,059.60	₡ 72,552.48	68.24%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas	66	₡ 122,059.60	₡ 72,552.48	68.24%

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 0.20% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 49,507.12 que corresponde a un Aumento del 68.24% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de un aumento en las costas procesales e indemnizaciones.

		Periodo económico Junio 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	122,059.60	72,552.48	49,507.12	68.24%
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas	122,059.60	72,552.48	49,507.12	68.24%
5.1.8.01.01.	Cargos por litigios y demandas comerciales	122,059.60	72,552.48	49,507.12	68.24%
5.1.8.01.01.00.	Cargos por litigios y demandas comerciales	122,059.60	72,552.48	49,507.12	68.24%

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	₡ 13,870,074.36	₡ 13,735,093.24	0.98%

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 22.68% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 134,981.12 que corresponde a un Aumento del 0.98 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).

		Periodo económico Junio 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.4.1.	Transferencias corrientes	13,870,074.36	13,735,093.24	134,981.12	0.98%
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno	5,297,628.78	4,612,396.53	685,232.25	14.86%
5.4.1.01.01.	Transferencias corrientes a personas	4,385,240.69	3,741,599.17	643,641.51	17.20%
5.4.1.01.02.	Transferencias corrientes a entidades del sector privado interno	912,388.09	870,797.36	41,590.74	4.78%
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	₡ 15,917.27	₡ 1,810.92	778.96%

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 14,106.35 que corresponde a un Aumento del 778.96% de recursos disponibles, producto de las variaciones por tipo de cambio de la moneda, del periodo 2023 en con relación el 2022.

		Periodo económico Junio 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	15,917.27	1,810.92	14,106.35	778.96%
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos	15,917.27	1,810.92	14,106.35	778.96%
5.9.1.01.01.	Diferencias de cambio negativas por efectivo	15,917.27	1,810.92	14,106.35	778.96%

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	₡ 147,171.21	₡ 11,477.76	1182.23%

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 0.24% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 135,693.45 que corresponde a un Aumento del 1,182.23% 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 Junio 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	147,171.21	11,477.76	135,693.45	1182.23%
5.9.9.02.	Impuestos, multas y recargos moratorios	147,171.21	11,477.76	135,693.45	1182.23%
5.9.9.02.01.	Impuestos	147,019.06	11,477.62	135,541.44	1180.92%
5.9.9.02.03.	Recargos moratorios por impuestos	152.15	0.15	152.01	104833.10%

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	78,664,445.30	138,556,670.73	-43.23%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta negativa de ¢59.892.225,43 que corresponde a una disminución del 43.23% 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 ¢61.774.199,77 que representa una variación del -44.95%. Por otra parte, en la partida “Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario” se dio un aumento del 17.75% cuyo valor absoluto asciende a ¢202.440,14 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 ¢1.679.534,20 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	56,412,158.13	106,471,130.68	-47.02%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta negativa ¢50.058.972,55 que corresponde a un disminución del 47,02% 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 47.70% representando un monto de ¢26,463.137,97. En cuanto a servicios y adquisición de inventario se dio una disminución de ¢16.833.511,65 que representa un -56.75% principalmente provenientes de alquileres, servicios básicos, servicios de apoyo, viáticos, transporte, mantenimientos y reparaciones entre otros. De igual manera, se dio una disminución de ¢7.152.390,79 que relativamente representa un -34.02% en la partida de transferencias a órganos desconcentrados. En la partida de “otros pagos por actividades de operación” se dio un aumento de ¢390.067,86, cuyo porcentaje representa un 126.27% 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 ¢22,252.287,17. Por otro lado, en el periodo anterior 2022 hubo un ingreso neto de ¢32,085.540,05, representando una variación absoluta negativa ¢9,833,252.88 para un 30,65%, 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	23,660,528.63	35,129,271.62	-32.65%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-11.468.742,99 que corresponde a una disminución de 32,65% de recursos disponibles, principalmente por un aumento en las cuentas "Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios" por un monto de ¢242,503.65 que representa un aumento relativa del 13,48% y la disminución cuenta "Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros" negativa de ¢11,711,246,65 expresado relativamente en -35,14% 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 ¢23,660,528.63 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 ¢ 11,468,742.99 que representa un -32.65%, 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	11,858,186.45	13,266,427.90	-10.62%

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 ¢1,408,241.45 que corresponde a un disminución del 10.62%, producto principalmente de la paridad entre los flujos netos de actividades de operación y los flujos netos de inversión en el periodo de junio 2023 por un monto de ¢ 1,408,241.45. 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 periodo	84	313,030,977.56	291,192,090.39	7.50%

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el saldo del periodo junio 2023, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢21.838.887.17 que corresponde a un aumento del 7.50 % de recursos disponibles. Lo anterior obedece a un aumento en la cuenta 3.1.2.01 "Capital donado" por ¢12.500,00, 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 ¢474.760.01 y por un aumento del “resultado de ejercicio del periodo” 3.1.5.02 en junio 2023 de ¢21.806.868,42. Los resultados acumulados (3.1.5) para el periodo a diciembre 2022 asciende a ¢202.509.290,18 para un saldo a junio 2023 de ¢223.841.398,60 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	-474.760.00
Resultado del ejercicio	21,806,866.42
Total de variaciones del ejercicio	21,332,106.42
Saldos del período	223,841,396.60

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	143,513,181.76	111,460,040.76	28.76%
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	144,584,519.93	112,518,565.01	28.50%

Monto conciliado para mayo 2023: ¢ 143,513,604.49

Monto conciliado para junio 2022: ¢ 111,460,019.44.

El Superávit/ Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un aumento del 28.76% variación relativa producto de los ingresos menos los egresos presupuestarios.

El Superávit/ Déficit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera un aumento del 28.50% variación relativa de recursos disponibles, productos de los ingresos contables menos los egresos.

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

PRESUPUESTO			CONTABLE		
DETALLE	PARCIAL	MONTO	DETALLE	PARCIAL	MONTO
SALDO INICIAL (ver anexo # 1.1)		143,513,181,764.13	SALDO INICIAL (ver anexo # 1)		144,584,519,932.06
MOVIMIENTOS			MOVIMIENTOS		
CUENTAS DE PRESUPUESTO			CUENTAS LIQUIDAS		
INGRESOS			INGRESOS		
Más / Menos:			Más / Menos:		
Ajuste a Ingresos (Ver anexo # 3)	11,312,727,676.57	11,312,727,676.57	Ajuste a Ingresos (Ver anexo # 3)	-18,292,051,682.37	-18,292,051,682.37
EGRESOS			EGRESOS		
Más / Menos:			Más / Menos:		
Ajuste a Egresos (ver anexo # 4)	11,312,304,948.51	11,312,304,948.51	Ajuste a Egresos (ver anexo # 4)	-16,251,731,837.71	
			Obligaciones pendientes de liquidar (ver anexo # 4)	-969,404,404.78	-17,221,136,242.50
SUPERAVIT AJUSTADO			CUENTAS LIQUIDAS AJUSTADAS		
AL 31-05-2023		143,513,604,492.19	AL 31-05-2023		143,513,604,492.19

**CONCILIACION DE CUENTAS LIQUIDAS CONTABLES Y SUPERAVIT PRESUPUESTARIO
AL 30 DE JUNIO 2022
(colones)**

PRESUPUESTO			CONTABLE		
DETALLE	PARCIAL	MONTO	DETALLE	PARCIAL	MONTO
SALDO INICIAL (ver anexo # 1.1)		111 460 040 757,30	SALDO INICIAL (ver anexo # 1)		112 518 565 007,06
MOVIMIENTOS CUENTAS DE PRESUPUESTO			MOVIMIENTOS CUENTAS LIQUIDAS		
INGRESOS			INGRESOS		
Más / Menos: Ajuste a Ingresos (Ver anexo # 3)	-581 789 908,15	-581 789 908,15	Más / Menos: Ajuste a Ingresos (Ver anexo # 3)	-18 297 195 802,94	-18 297 195 802,94
EGRESOS			EGRESOS		
Más / Menos: Ajuste a Egresos (ver anexo # 4)	-581 788 591,06	-581 788 591,06	Más / Menos: Ajuste a Egresos (ver anexo # 4) Obligaciones pendientes de liquidar (ver anexo # 4)	-16 266 192 229,20 -972 458 006,89	-17 238 650 236,09
SUPERAVIT AJUSTADO AL 30-06-2022		111 460 019 440,21	CUENTAS LIQUIDAS AJUSTADAS AL 30-06-2022		111 460 019 440,21

Explicación de la diferencia en saldo conciliado para mayo 2023

Al comparar los ingresos y egresos contables con los ingresos y egresos presupuestarios, se refleja una diferencias por ajustar al 31 de mayo 2023 por ¢428.138.06

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

1. ¢ 0.10 Se debió digitar ¢ 5.53 en presupuesto en lugar de ¢ 5.43

Al comparar los ingresos y egresos contables con los ingresos y egresos presupuestarios, se refleja una diferencias por ajustar al 31 de mayo 2023 por ¢428.138.06

2. ¢ 68.950.00 URF-PT-SRAC-344-2023 , Se duplicó movimiento en Presupuesto ; ver cad 2023-2499 junio
3. ¢ 0.25 URF-PT-SRAC-344-2023 , Se duplicó movimiento en Presupuesto, ver cad 2023-2499 junio
4. ¢ 39.279.32 Ver cad 2023-2482 junio ; boleta 70562023
5. ¢ 314.498.39 Ver cad 2023-2482 junio ;boleta 70572023

Generando un aumento acumulado al superávit de ¢428.138.06 al 31 de mayo del 2023.

Explicación de la diferencia en saldo conciliado para junio 2022

Al comparar los ingresos y egresos contables con los ingresos y egresos presupuestarios, nos refleja una diferencia acumulada por ajustar al 30 de junio del 2022 por -¢21,317.09

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

- 1.-¢118,275.00 en la cuenta ajuste a resultado periodos anteriores de la Regional Cartago, boleta 40932022, quedó pendiente el registro presupuesatrio en el mes de abril.
2. -¢13,040.08 en la cuenta de ingresos por intereses de la Regional Brunca por registro duplicado, se ajusta en julio.
3. -¢1,57 en la cuenta de Otros de la Regional Brunca por registro duplicado, se ajusta en julio.
4. ¢3,000.00 en la cuenta de otros, se registró presupuestariamente por ¢3,000.00 de menos, se ajusta en julio.

5. ¢0,01 Regional Brunca, se registró 0,01 de más en presupuesto en los egresos por servicios públicos se ajusta en julio.
6. ¢1,370.01 Regional Oriental, registro presupuestario de más en la cuenta de comisiones, se ajusta en julio.
7. ¢5,000.00, se registró el CIC 309482 sin afectación presupuestaria, se ajusta en julio.
8. -¢128,,259.64 registro de planilla por pagar sin afectación presupuestaria, se ajusta en julio con CAD 20222575.
9. ¢233,891.18 Regional Brunca, registro de devolución de multa con afectación presupuestaria el cual no correspondía en boleta 74512022, se ajusta en julio.
10. ¢5,002.00 Regional Occidental, ajuste de combustible en CAD 20222260 era solo contable y se hizo contable y presupuestario, se ajusta en julio

Generando una disminución acumulada al superávit de ¢21,317.09 al 30 de junio 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 CONCECIONADOS

NOTA N°87

Evolución de Bienes

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

RUBRO	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO	No aplica	No aplica	N/A
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	130,884,387.06	134,545,092.85	-2,72

Los activos no generadores de efectivo, comparado al periodo anterior generan una variación absoluta de - 3,660,705.79 que corresponde, a una disminución del -2,72% de recursos disponibles, producto principalmente de la capitalización de construcciones en proceso que ocasiona un aumento en las edificaciones y a la vez una disminución de la cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción y además se incrementaron los terrenos y edificios por la actualización de valores monetarios por avalúo Ciudad Tecnológica Mario Echandi, ubicado en la provincia de Alajuela, 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 y Centro de Formación de Grecia, ubicado en la provincia de Alajuela.

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 5.66% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -277,804.97 que corresponde, a una disminución del - 7.43% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de la depreciación y amortización de bienes no concesionados.

		Periodo económico Junio 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
1.2.5.	Bienes no concesionados	130,884,387.06	134,545,092.85	-3,660,705.79	-2.72%

		Periodo económico Junio 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	3,460,349.89	3,738,154.85	-277,804.97	-7.43%

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

En relación con el archivo 14228T22023 _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	3,460,349.89	-3,061,211.19	6,521,561.08

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	3,460,349.89
Saldo según columna R fila 55 del Estado Evolución de Bienes	3,460,349.89
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 30 de junio 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	390,289.59	2,977,608.78	-78,666,723.04	128,893,596.91
1.2.5.01.01.	Tierras y terrenos	0.00	0.00	0.00	41,807,400.02
1.2.5.01.02.	Edificios	0.00	965,001.53	-9,366,199.08	65,371,944.43
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	31,626.90	480,785.18	-14,917,072.17	5,093,365.68
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	94.99	189,827.76	-5,964,777.41	1,553,688.01
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	35,350.86	60,884.93	-3,965,855.57	727,671.76
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	47,217.97	134,423.26	-5,079,234.67	2,161,538.58
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	199,080.35	370,099.47	-18,663,102.21	2,448,788.55
1.2.5.01.08.	Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	33,154.15	133,853.42	-5,502,349.25	1,662,978.61
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	22,503.37	519,702.27	-11,337,134.25	6,310,081.57
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	21,261.01	123,030.94	-3,870,998.44	1,756,139.70
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	150,089.09
1.2.5.05.99.	Otros bienes históricos y culturales		0.00	0.00	8.30
1.2.5.08	Bienes intangibles	8,849.10	83,602.41	-1,231,822.30	265,775.72
1.2.5.08.03.	Software y programas	8,680.33	39,679.67	-864,945.74	164,181.79
1.2.5.08.99.	Otros bienes intangibles	168.77	43,922.74	-366,876.57	101,593.94
1.2.5.99	Bienes no concesionados en proceso de producción	0.00	0.00	0.00	1,543,796.04
1.2.5.99.01	Propiedades, planta y equipo		0.00	0.00	1,394,840.51
1.2.5.99.08	Bienes intangibles		0.00	0.00	148,955.53
SUBTOTALES BIENES NO CONCESIONADOS		399,138.69	3,061,211.19	-79,898,545.34	130,884,387.06
TOTALES		399,138.69	3,061,211.19	-79,898,545.34	130,884,387.06

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

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

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

Revelación:

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 Chorolega	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 obrogamiento 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 Alb 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

NOTA N°89

Informes de Auditoría Interna, Externa o de la Contraloría General de la República

Al 30 de junio del 2023, se indica la información con respecto a informes de Auditoría Interna, Externa o de la Contraloría General de la República que hagan referencia a auditorías financieras, estudios especiales a estados financieros o al proceso de implementación NICSP:

Número de Informe de auditoría	Fecha	Auditoría Interna	Auditoría Externa	Hallazgo	Tipo de Auditoría	Plan de acción	Seguimiento	Observaciones
EEFF CG-01-2022	1/6/2023		x	DEBILIDADES EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NICSP: La Administración debe tomar las medidas necesarias para agilizar el proceso de implementación y así poder cumplir con los plazos establecidos por las resoluciones Contabilidad Nacional, la Ley 9635 de Fortalecimiento de Finanzas Públicas y acuerdos de Junta Directiva.	Financiera	URF-393-2021: Se informa al Proceso de Contabilidad de la fecha de cumplimiento.	En proceso	Sin observaciones.
				Asuntos a informar: 1. CUENTAS SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO: Es conveniente depurar todo registro que no cuente con soporte documental y que impide que refleje razonablemente la información contable.			En proceso	
				2. ACTIVOS INTANGIBLES NO SE CAPITALIZAN: Es conveniente que se realice el registro correcto con respecto a los activos intangibles, y que estos sean capitalizados de la manera correcta según lo establece las Normas.			URF-PC-41-2023:	
				3. LOS INVENTARIOS REGISTRADOS CONTABLEMENTE ESTAN UTILIZANDO EL METODO DE VALUACION DE PROMEDIO PONDERADO: Es necesario que la administración implemente la NICSP 12, esto para estandarizar los procedimientos de valuación.			En proceso de implementación.	

Para el periodo del 2022 y 2023 no se han presentado recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna, Auditoría Externa u otro Ente Fiscalizador, relacionas con la implementación de las NICSP.

NOTA N°90

Depuración de Cuentas Contables

La implementación de las NICSP en el INA se viene ejecutando desde que la DGCN consideró las NICSP 2014 como normas internacionales de contabilidad para unificar los tratamientos contables de las entidades públicas y brindar mayor transparencia en la presentación de los Estados Financieros, lo anterior, ha permitido la realización de diversas gestiones y actividades para lograr un alto nivel de implementación de las normas. Al 30 de junio del 2023, la Institución considera que los saldos contables se presentan en un valor razonable, no se ha presentado depuración de cuentas de importancia relativa y están ajustadas al plan general de cuentas de Contabilidad Nacional. Es importante mencionar, el método de valuación de los inventarios (NICSP 12) a la fecha es Costo Promedio Ponderado. Implementado y ejecutado el método PEPS, se podría eventualmente reflejar un cambio en el saldo contable de la cuenta, el cual, se revelará en las notas a los EEFF de forma oportuna.

NOTA N°91

Cumplimiento de la Ley 10092

La Administración, en la línea de las NICSP y su implementación el tema de la NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo, ha realizado diferentes gestiones para el cumplimiento de la Ley de reducción de la deuda pública por medio de la venta de activos ociosos o subutilizados del sector público (N° 10092), para esto, se estableció un Plan de Acción con el fin de cumplir con el inventario de los bienes ociosos. A continuación, el detalle:

Nombre del Plan de Acción:		Implementar el Plan de Acción Ley N°10092 "Reducción de la deuda pública por medio de la venta de activos ociosos o subutilizados del Sector Público"			
Unidad / Proceso Responsable:		Unidad de Compras Institucionales / Proceso de programación y Control			
No	Descripción de actividades	Responsables	Fecha límite de	Peso	Evidencias y Observaciones
1	Solicitar a la Unidad de Recursos Materiales un informe anual a entregar en el mes de diciembre de cada año el inventario de los bienes inmuebles e indicar los que se encuentran en estado ocioso o subutilizado.	GNSA/URMA/PAM	31-oct-22	5%	Oficio enviado por Gestión de Normalización y Servicios de Apoyo con la solicitud del inventario de los inmuebles del INA e indicar los que se encuentran en estado ocioso o subutilizado.
2	Solicitar un caso en el Service Desk para visualizar en la pantalla "consulta de activos por ubicación" una casilla que indique el estado de los bienes ociosos como lo que se encuentran en mal estado, que permita generar un reporte por centro de costo y por empresa en el SIBI.	UCI / GNSA	31-oct-22	5%	Caso del Service Desk registrado y aplicado en el SIBI.
3	Ajustar el procedimiento PPCO UCI 03 Control de Bienes Institucionales en el sistema de calidad para incluir la obligación de cada encargado de inventario de presentar un informe con los bienes muebles establecidos en la cuenta 5.01 "Equipo" en buen estado y que se encuentren ociosos con la justificación de ese estado, al último día hábil del mes de enero de cada año.	UCI/PPCO	15-nov-22	20%	Solicitud registrada en el SICA de los procedimientos normalizados para su posterior publicación.
4	Publicación en el sistema de calidad del Procedimiento PPCO UCI 03 Control de Bienes Institucionales indicando el estado ocioso y la justificación en el inventario.	PPCO	30-nov-22	5%	Procedimiento PPCO UCI 03 Control de Bienes Institucionales publicado.
5	Solicitar a la Asesoría de Comunicación una campaña de sensibilización con cápsulas informativas sobre la Ley N°10092 "Reducción de la deuda pública por medio de la venta de activos ociosos o subutilizados del Sector Público" que incorpore sensibilización para que las Unidades Organizativas construyan un catálogo con los bienes que no se está utilizando y lo socialicen a todas las unidades del INA.	GNSA / PPCO / AC	15-dic-22	10%	Cápsulas emitidas sobre la Ley N°10092 "Reducción de la deuda pública por medio de la venta de activos ociosos o subutilizados del Sector Público".
6	Extraer del SIBI y consolidar la totalidad de los inventarios enviados por el 100% de las unidades Organizativas e indicar en un informe por separado los que se encuentran en estado ocioso para enviar la información de ambos a la Gestión de Normalización y Servicios de Apoyo.	PPCO	1 semana de marzo	50%	Oficio enviado del PPCO a GNSA con el total del inventario de las Unidades Organizativas con los bienes muebles establecidos en la cuenta 5.01 "Equipo" en buen estado y el consolidado con los bienes en estado ocioso.
7	La Gestión de Normalización y Servicios de Apoyo envía cada año a la Gerencia General un oficio con el inventario institucional de los bienes muebles establecidos en la cuenta 5.01 "Equipo", los bienes inmuebles y el consolidado os bienes muebles e inmuebles en estado ocioso.	GNSA	2 semana de marzo	5%	Oficio enviado a la Gerencia General cada año con los bienes muebles e inmuebles en estado ocioso.

Fuente: GNSA-379-2023

NOTA N°92

Observaciones y el cumplimiento de las mismas.

En el siguiente detalle se presentará los oficios, planes de acción y demás gestiones realizadas por la institución para atender las observaciones y oportunidades de mejora emitidas por la Dirección General de Contabilidad Nacional en el periodo de junio 2022 a junio 2023:

- **Oficio SUB-DCN-UCC-0653-2022 del 20/06/2022**

En atención al SUB-DCN-UCC-0653-2022 del 23 de junio del año 2022 se remitió mediante correo electrónico el oficio URF-PC-158-2022 en donde se justificaron y gestionaron las oportunidades de mejora de las observaciones sugeridas por la Dirección General de Contabilidad Nacional, las cuales se resumen a continuación:

Oportunidades de mejora	Comentario de la Administración	Plan remedial
Balance de Comprobación: Saldo negativos en cuentas de pasivo relacionadas con retenciones	Como parte del proceso de registro y cancelación de las retenciones, a nivel INA, la información es suministrada por el Proceso de Soporte Administrativo (PSA) de la Unidad de Recursos Humanos. Dicho Proceso se encarga de los cálculos de la retención y su respectiva orden de pago de la liquidación. Por circunstancias propias del proceder del PSA, en algunas ocasiones surgen diferencias entre el monto estimado de la estimación y el pago de la misma.	En el Proceso de Contabilidad de la Unidad de Recursos Financieros procede a informar mediante oficio al PSA los saldo las retenciones en negativo. Una vez que ellos lo analizan, remiten mediante oficio el monto sujeto a depuración que por lo general, se registra en el cierre mensual siguiente.
Notas a los Estados Financieros a. Notas Pandemia: revelar los cuadros anexos en las notas. b. Notas a los EEFF: nota relacionada con la cuenta Otras Retenciones al personal a pagar.	Las omisiones se dieron por una inadecuada interpretación en la información a revelar. Es importante mencionar, que en las notas a los estados financieros mensuales de abril y mayo 2023 se reveló lo relacionado a los saldos de la cuenta Otras retenciones al personal a pagar.	A partir de la presentación de los EEFF del II trimestre se revelará la información.
Nivel de Grado de Avance de las NICSP: Integración y fortalecimiento de las funciones que debe realizar la Comisión Institucional NICSP	La implementación de las NICSP en el INA se viene ejecutando desde que la DGCN consideró las NICSP 2014 como normas internacionales de contabilidad para unificar los tratamientos contables de las entidades públicas y brindar mayor transparencia en la presentación de los Estados Financieros, lo anterior, ha permitido la realización de diversas gestiones y actividades para lograr un alto nivel de implementación de las normas.	Retomar sesiones ordinarias y extraordinarias de la Comisión de bienes. Además, a nivel de normativa interna, se publicó el procedimiento <i>URF PC 31 Comisión de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público</i> .

- **Oficio SUB-DCN-UCC-0794-2022 del 10/08/2022**

La DGCN solicitó lo siguiente:

1. Las NICSP que les aplica y las que no les aplica (justificación de las que no aplican).
2. Grado de avance de cada NICSP.
3. Brechas detectadas en cada NICSP.
4. Revisión técnica de las actividades de los planes de acción para las brechas detectadas.
5. Relación con los Estados Financieros y la revelación en las Notas Contables.

Mediante correo electrónico recibido de la persona analista de la Contabilidad Nacional con el *Análisis sobre la Matriz de Autoevaluación según oficio SUB-DCN-UCC-0794-2022*, en donde se exponen las oportunidades

con los puntos expuestos. Para atender las observaciones, se giró el oficio URF-564-2022, que en resumen se indicó lo siguiente:

NICSP que aplican producto de las oportunidades de mejora:

Total NICSP que aplican: 21

- **NICSP que aplican producto de las oportunidades de mejora**

NICSP 9 Ingresos Ordinarios Provenientes de Transacciones de Intercambio

Esta NICSP aplica a los ingresos que no se consideran de importancia relativa como las Ventas de bienes y servicios (0.02%) y Rentas de inversiones y de colocación de efectivo (1.07%). Desde la presentación de los EEFF comparativos en el cierre contable 2017-2016, la Institución presenta y revela los ingresos con base en la políticas contables aplicables y el catálogo contable de cuentas según las NICSP establecidas.

NICSP 20 Información a Revelar Sobre Partes Relacionadas

En relación con las partes relacionadas de las gerencias y personal clave, grados de consanguinidad y la remuneración total del personal clave, se estableció un plan de acción para el cumplimiento de esta Norma, el cual se espera revelar en los EEFF al 30/09/2022. Además, en el Reglamento Autónomo de Servicios del INA, artículo 38, instituye requisitos e incompatibilidades para ingresar a laborar en el INA.

NICSP 23 Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias)

Las Contribuciones sociales diversas, aquí se registra la principal fuente de ingresos en la Institución y representando el 98.60% de los ingresos totales al 30 de junio del 2022. Otra cuenta relacionada con esta NICSP, son las Multas y sanciones administrativas (0.05% del total de ingresos).

NICSP 27 Agricultura

Los activos biológicos en el INA (vacas, cabras, etc.) se utilizan para los servicio de capacitación y desarrollo profesional. Los productos agrícolas (leche, queso, vegetales, etc.) son resultado de este tipo de actividad.

Dichas NICSP no estaban consideradas en la Matriz de autoevaluación por una inadecuada interpretación de la norma; no obstante, los registros contables se considera que están ajustados al Plan General de Contabilidad versión 2021 y en el Plan de Cuentas Contable para el Sector Público versión 7.

Con las sugerencias y oportunidades de mejora de la Contabilidad Nacional, al INA le aplican 21 normas. A la fecha de presentación de este oficio, la Institución tiene 3 brechas para su cumplimiento:

NICSP	Grado de aplicación NICSP	Plan de acción	Brechas / Acciones	% avance Plan de Acción
NICSP 1 Presentación de Estados Financieros	99%	Si	1	50%
NICSP 12 Inventarios	93%	Si	3	72%
NICSP 20 Información a Revelar Sobre Partes Relacionadas	50%	Si	4	75%

- **Correo electrónico del 02/12/2022**

Mediante correo electrónico de la persona analista de la Dirección General de Contabilidad Nacional se recibió las observaciones y oportunidades de mejora identificadas en la presentación de los Estados Financieros del periodo 2023. A continuación el detalle de las mismas y las gestiones realizadas:

Descripción	Resumen de la observación	Plan de acción
Pandemia 2020 Control del gasto	Mas revelación y explicar cuadro	En el apartado correspondiente se explicó el cuadro y se detalló la cantidad de compras por órdenes de compra y por demanda.
Pandemia 2020 NICSP 23 otros ingresos	Mas revelación y explicar cuadro	Se reveló más información y se detalló por cuenta la composición del cuadro de otros ingresos.
NICSP 4	Afectación del tipo de cambio	En la NICSP correspondiente se agregó un cuadro con el registro en resultados de los diferenciales cambiarios, así como el impacto.
NICSP 12	Se debe revelar más y utilización de método de valuación	Mayor revelación en la nota, así como el detalle y la trazabilidad de las gestiones realizadas para implementar el método PEPS.
NICSP 13	Se debe revelar más y explicar los arrendamientos operativos	Se amplía la revelación y se explica los arrendamientos.
NICSP 17	Se debe revelar más	Se amplía la revelación.
NICSP 19	La unidad primaria debe aportar cuadros y revelación.	Se amplía la revelación; no obstante, por la complejidad de las funciones la Asesoría Legal solo presenta la información con pretensiones iniciales.
NICSP 24	Resumen del informe presentado	Se amplía la revelación
NICSP 28	Se debe revelar más	Se amplía la revelación.
NICSP 29	Se debe revelar más	Se amplía la revelación.
NICSP 30	Se debe revelar más	Se amplía la revelación.
Estado de Evolución de Bienes	Revelar más sobre la diferencia con el estado de rendimientos	Se amplía la revelación en la nota 62 y 87.
Notas a los Estados Financieros	Mejorar la revelación en EEFF, indicar el principal motivo de las variaciones de un periodo a otro.	Se analizaron en general todas las notas. Es importante mencionar, que las revelaciones se revisan y analizan con un equipo de profesionales quienes determinan la revelación más atinente por partida.

- **MH-DGCN-DIR-OF-0225-2023 del 30/03/2023**

La Contabilidad Nacional indica que no se presentaron oportunidades de mejora en relación con la Presentación de Estados Financieros al cierre 2022.

- **MH-DGCN-UCC-OF-0076-2023 del 01/06/2023**

La Contabilidad Nacional indica que no se presentaron oportunidades de mejora en relación con la Presentación de Estados Financieros Marzo 2023

Asimismo, se reitera el compromiso de la Institución de estar en apego con el cumplimiento de la normativa contable emitida y a poner en práctica todas las oportunidades de mejora emitidas.

NOTA N°93

Confirmación de Saldos de Cuentas Recíprocas.

La Contabilidad Nacional, a partir de este periodo 2022, solicita realizar conforme al cronograma establecido la confirmación de cuentas recíprocas de cuentas por cobrar o por pagar, con el fin de validar que estén en un

valor razonable considerando los saldos de otros entes contables. En el INA, según la HERRAMIENTA_REVISION_BALANZA_Y_RECIPROCAS_ENTIDAD, se tiene relación recíproca con la Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS), Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE) y el Ministerio de Hacienda. En el siguiente cuadro, se muestra la revelación correspondiente:

Partida	Entidad	Entidad_Nombre	Monto	Monto confirmado por la Entidad	Diferencia	Justificación y/o Observaciones
2.1.1.02.02.02.0.11206	11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	₡38,801,331.00	-	₡38,801,331.00	Se solicitó información de conformación de saldos mediante oficio URF-PC-161-2023.
5.4.1.02.01.06.0.11206	11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	₡7,657,044,668.00	-	₡7,657,044,668.00	Se solicitó información de conformación de saldos mediante oficio URF-PC-162-2023. Se recibió respuesta de confirmación de saldos mediante Oficio N°019-2023.
5.4.1.02.02.06.0.12554	12554	Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE)	₡907,082,853.43	₡907,082,853.43	₡0.00	Se solicitó información de conformación de saldos mediante oficio URF-PC-162-2023. Se recibió respuesta de confirmación de saldos mediante Oficio N°019-2023.
2.1.1.02.01.04.0.14120	14120	Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS)	₡353,279,727.00	-	₡353,279,727.00	Se solicitó información de conformación de saldos mediante oficio URF-PC-160-2023.
2.1.1.02.01.05.0.14120	14120	Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS)	₡197,414,650.49	-	₡197,414,650.49	En comunicados de periodos anteriores, la CCSS indica que no cuenta con la capacidad instalada para determinar un detalle individualizado de los saldos por cobrar.
2.1.1.02.01.06.0.14120	14120	Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS)	₡195,019,795.60	-	₡195,019,795.60	

Fuente: 14228T22023_HERRAMIENTA_REVISION_BALANZA_Y_RECIPROCAS_ENTIDAD

NOTA N°94

Matriz de Autoevaluación NICSP junio 2023 y seguimiento de Planes de Acción de brechas detectadas

Al 30 de junio del 2023 el Instituto Nacional de Aprendizaje presenta dos NICSP con brechas que requieren planes de acción para cumplir con el 100% de la normativa contable. Las NICSP y sus planes de acción son las siguientes:

NICSP1 Presentación de estados financieros:

Al cierre contable del 30 de junio 2023, la implementación de las NICSP 1, en relación con un sistema de información financiera que permita el registro contable mediante cuentas NICSP y genere los EEFF ha presentado retraso. Lo anterior, como lo indicó el oficio GTIC-40-2023 del 09/03/2023, la Gestión de Tecnologías de Información y Comunicaciones solicitó realizar el cierre técnico del mejoramiento del Sistema de Información Financiera (SIF), OAP-URF-01-2017, por las siguientes razones:

1. El proyecto registra fecha de inicio el 12 de febrero de 2018, es decir, más de 5 años cumplidos a la fecha.
2. Al 24 de agosto de 2022 se han registrado más de 10 modificaciones al plazo de entrega fundamentado en solicitudes planteadas por el cliente.
3. El alcance inicial planteado en el acta de constitución del proyecto ha requerido ser modificado de manera sustantiva desnaturalizando el alcance inicial del proyecto y en consecuencia, las variables mutuamente restrictivas de cronograma (tiempo) y costo.
4. Por los mismos cambios realizados, el costo del proyecto ha requerido ser modificado la misma cantidad oportunidades en que se han realizado modificaciones al proyecto inicial.
5. A la fecha el proyecto de desarrollo está aún sin concluir.

Además, se indica lo siguiente:

Debido a la naturaleza particular de este desarrollo y tomando en consideración que el mismo evidencia oportunidades de mejora sustanciales, requisitos funcionales no desarrollados que son necesarios para la puesta en funcionamiento en ambiente productivo de forma efectiva a partir del 1 de enero de 2024, es necesario conformar un nuevo proyecto, en apego estricto a la metodología para administración de proyectos

INA a fin de garantizar el inicio en operación del producto en su versión 2 en la fecha indicada. Favor tomar todas las provisiones en recursos y contratación que así fueren requeridos.

Todo lo anterior, con el fin de maximizar los recursos de la Institución,

Mediante oficio URF-PC-121-2023 el Encargado del Proceso de Contabilidad consultó al Gestor de la Gestión Tecnologías de Información y Comunicación sobre el estado de la implementación del sistema financiero que se ajuste a los requerimientos de la norma. El Gestor, mediante GTIC-94-2023 del 15 de junio de 2023 indica lo siguiente:

En respuesta a lo señalado en el párrafo anterior, de acuerdo a lo indicado por la Oficina de Administración de Proyectos, le comento lo siguiente: / a) La versión 2 del Proyecto del SIF, se encuentra en la etapa final de revisión de los requisitos funcionales (RF) expresados por la parte usuaria.

Cabe indicar que el procedimiento es el siguiente:

- El contratista recibe estos RF de parte del usuario, los analiza, detallada y registra en documentos formales de trabajo técnico.*
- Los RF revisados son devueltos a los usuarios del sistema para su revisión, observaciones finales y eventual aprobación.*

b) Una vez concluidos todos los requisitos funcionales y aprobados por la Unidad de Recursos Financieros, la empresa elabora un cronograma considerando las prioridades de desarrollo establecidas dadas por la URF.

Se tiene prevista fecha de finalización de este proceso para el 30 de junio próximo, sin embargo, a la fecha, los RF están pendientes de finalizarse y, en consecuencia, el cronograma detallado de actividades también está pendiente de definición. Al cierre de este informe, se han presentado reuniones entre las dependencias involucradas con el fin de definir los tiempos, pruebas, capacitación, entre otras necesidades para poner en producción el sistema.

Es importante indicar que lo desarrollado en el proyecto de mejoramiento del Sistema de Información Financiera (SIF), OAP-URF-01-2017, versión 11, está vigente se encuentra en un 98% de avance. No obstante, dicho cierre técnico afecta los planes de acción de periodos anteriores y el porcentaje de avance se verá disminuido (50% al 30/06/2023) porque a la fecha, el cronograma de implementación está pendiente de ser formalizado. Asimismo, se está gestionado como plan de contingencia, una mejora para crear, a corto plazo, los niveles correspondientes en el catálogo contable y registro contable de los asientos de diario en el sistema financiero en uso.

Para el cierre del III trimestre, ya con el cronograma formalizado, se revelará los planes de acción y fechas ajustados a las necesidades y requerimientos para cumplir con las implementación NICSP 1.

NICSP 12 Inventarios:

Con base en la matriz de autoevaluación, el INA incumple el párrafo 35, pregunta 14 relacionada con la implementación el costo de los inventarios primero en entrar, primero en salir (PEPS): para lo anterior, la Unidad de Compras Institucionales como ente técnico en Control de Bienes e Inventarios, promovió la compra 2021LA-000033- 0002100001, la cual consiste en la adquisición de un software que permite el control de los inventarios mediante el uso de código de barras. Esta compra, fue adjudicada en firme y se dio orden de inicio para finales del mes de noviembre del año anterior. Esta gestión permite dar inicio con el plazo de la implementación, que de acuerdo con lo estipulado en la contratación será de 4 meses. Se estima que para el inicio del periodo 2024 el costeo de inventarios será bajo el método PEPS. En el UCI-192-2022 se indica las etapas iniciales para implementar el método de valuación PEPS en los inventarios se han visto afectadas, esto principalmente por la renuncia de antiguo encargado de la GTIC, y el cambio de las autoridades superiores; situaciones que no permitieron desarrollar un orden de prioridades.

La Comisión de las NICSP acordó que el Director Financiero gire instrucciones para que la Unidad de Compras Institucionales establezca un cronograma de cumplimiento para la implementación del sistema de inventarios PEPS en el INA, considerando, que la brecha de implementación se debe cumplir antes del 01 de enero del 2024.

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

Es importante mencionar que el software adquirido, no es un software contable, sino una herramienta tecnológica que moderniza el control de bienes institucional. Por lo que el costo del inventario debe contemplarse desde el Sistema de Recursos Materiales, para esto es necesario cambiar metodología para el cálculo de estos. Por lo que, esta Unidad como administradora del SIREMA, se trabajaba con el Proceso de Administración de Sistemas Institucionales (PADSI) en el cambio del costo ponderado, a un costo de acuerdo con las entradas y salidas de dicho material.

El 30 de enero del año en curso, en el oficio UCI-38-2023, la UCI indica que estado actual del proyecto ronda el 91% de acuerdo con el último Informe de Seguimiento realizado por la Oficina de Administración de Proyectos de la Institución. Las actividades pendientes son en relación con cambios internos por parte del Proceso de Administración de Sistemas Institucionales (PADSI) tanto para el SIBI con SIREMA, esto en relación con los requerimientos del proyecto. Directamente la parte que incluye la valuación PEPS que debe incluirse en el SIREMA, el caso número 25809 se encuentra escalado y establecido dentro de las prioridades altas para la atención por parte del PADSI. Asimismo, y en cumplimiento de toda otra información que oportunamente, con carácter permanente o específico para un ejercicio en particular, requiera incluir la DGCN, se realiza un detalle del inventario general registrado al mes de marzo del 2023.

Mediante el oficio UCI-194-2023, del 14 de abril del 2023 la jefatura de la UCI indica que el caso número 25809, este aún no se encuentra atendido por el Proceso de Administración y Desarrollo de los Sistemas Institucionales (PADSI), esto a pesar de que esta Unidad lo ha mantenido dentro de las prioridades semanales más altas que se escalan a la persona analista del SIREMA. Asimismo, en el UCI-195-2023, se solicitó a la Gestión de Tecnologías de Información y Comunicación agilizar el caso y otros requerimientos que sean necesarios para cumplir con la Dirección General de Contabilidad Nacional.

La jefatura de la Unidad de Compras Institucionales, mediante el oficio UCI-214-2023 de fecha 19 de abril 2023, le comunica al Subgerente Administrativo, el siguiente asunto: **Estado actual proyecto “automatización de inventarios, por medio de código de barras y RFID”.**

Manifestando los siguientes antecedentes:

Que la Unidad de Compras Institucionales, en atención del objetivo operativo a nivel del POIA: *“Modernizar el sistema de la administración de los bienes de los almacenes, mediante la automatización de procesos, para un abastecimiento eficiente”* y posterior a una serie de estudios de mercado y la asesoría de GS Uno Costa Rica, se promovió el trámite de compra número 2021LA-000033-0002100001 “COMPRA DE EQUIPO, SERVICIOS Y MATERIALES POR DEMANDA PARA EL PROYECTO AUTOMATIZACIÓN DE INVENTARIOS POR MEDIO DE CODIGO DE BARRAS Y RFID”.

Lo anterior, con el fin de contar con Software y Hardware de última tecnología para automatizar por medio de código de barras, y con el uso de un Sistema de Gestión de Almacenes (WMS) para todas las mercancías que ingresen a nuestros almacenes; así como el uso de la tecnología de identificación por radio frecuente (RFID) para activos fijos.

La compra se adjudicó a finales del 2021, y en ésta se incluye: software para tal fin, el cual debía ser tropicalizado para la Institución logrando la conectividad con los sistemas institucionales, además de la compra de lectores móviles tipo HandHeld para uso en Almacenes, HandHeld con RFID para tomas físicas de activos, mesas de empaque de mercadería con lectores de códigos de barras, impresoras de etiquetas, servicio de conectividad inalámbrica en almacenes, y finalmente, una serie de etiquetas adhesivas por compra por demanda para la identificación de ubicaciones, mercadería y activos.

También indica ciertas actividades cumplidas, tales como:

- Tropicalización del Software, y mantenimiento anual preventivo y correctivo.
- Instalación, y configuración de conectividad inalámbrica en el 100% de las ubicaciones de los almacenes institucionales.
- Compra de etiquetas por demanda.

Adicional, para el caso de equipos, se generó la respectiva Orden de Compra, y los equipos fueron recibidos a satisfacción durante el 2022.

Además, menciona que, durante el primer trimestre se estableció un equipo de trabajo conformado por la Unidad, así como tres personas encargadas de almacenes, y personal de la empresa contratada; para desarrollar y establecer una serie de requerimientos para tropicalizar el software según las necesidades de la Institución.

Indicando que, durante este año, se han enfocado los recursos en pruebas de funcionalidad de la plataforma, esto considerando los requerimientos iniciales: ingresos y salidas de mercadería, traslados entre almacenes, tomas físicas, alistos de paquetes de cursos, entre otras.

Debido a lo robusto que es la plataforma, estas pruebas requieren de tiempo, ya que cada situación que se encuentre, en ese momento es registrada en un control de cambios para que sean atendidos por la empresa. Se espera continuar en este proceso durante los meses de abril y mayo, para posteriormente realizar los requerimientos internos sobre las mejoras que deben aplicarse en SIREMA y SIBI. Así como, aquellas actualizaciones deben realizar los sistemas con los movimientos que se desarrollen en el WMS.

Una vez concluidas estas etapas, se estaría implementando la solución en los almacenes institucionales, considerado:

- Realizar la rotulación de los restantes Almacenes Regionales (Ubicaciones del WMS).
- De acuerdo con las ubicaciones implementadas, se deberá realizar un levantamiento de inventario por artículo indicando cuantas unidades se encuentran en cada ubicación asignada.
- Evaluar la oportunidad de incorporar en las pruebas a los compañeros operativos para que se familiaricen con los trabajos a realizar por medio de las HandHeld, previo a la capacitación general.
- Recibir manuales de la plataforma y el uso de los HandHeld.
- Capacitación a nuestro personal, y realizar acompañamiento en pruebas con los compañeros operativos y administrativos de los almacenes para evacuar dudas en el momento de utilizar la plataforma y los HandHeld.
- Solucionar eventualidades que se presenten.
- Actualización de los diversos procedimientos para Almacenes, Control de Inventarios, Tomas Físicas, etc.

Se menciona, como limitante al proyecto el tema de acceso a servidores de pruebas, en donde está instalada plataforma, pues cada cambio que se deba incorporar se depende o se requiere de una sesión de un compañero de Infraestructura Tecnológica, limitándonos el tiempo de acción o reacción ante las situaciones que deseamos mejorar. Ante esto, la empresa proveedora con el fin de agilizar estos cambios dispuso para la Institución un servidor de pruebas propio. De acuerdo con el plan del proyecto, este tiene un avance con las actividades iniciales de un 91%.

La jefatura de la Unidad de Compras Institucionales, mediante el oficio UCI-252-2023 de fecha 11 de mayo 2023, le comunica al Subgerente Administrativo, el siguiente asunto: **Ampliación UCI-214-2023, estado proyecto automatización de inventarios.**

Para la ampliación de información, se mencionan los siguientes puntos:

- El Proyecto Automatización de Inventarios por medio de Código de Barras y RFID, forma parte de los proyectos registrados en la Oficina Administración de Proyecto (OAP), esto bajo el número OAP-UCI-02-2021.
- A la fecha se han generado 2 actualizaciones del Plan del Proyecto, esto con la actualización de actividades a desarrollar.
- Dentro del Plan del Proyecto se contemplan la totalidad de tareas, plazos y responsables. A este plan se le da seguimiento quincenal, donde participa la OAP, el equipo de trabajo de la UCI, y las personas asignadas al proyecto por parte del proveedor.
- Considerando la versión número 3, en su último informe de seguimiento se establece que el avance es de un 91%, esto en relación con el estado de las actividades. Se adjunta el informe número 17 con fecha del 20/12/2022.
- Como se mencionó en el UCI-214-2023, durante este año los recursos se han enfocado en pruebas de funcionalidad, que, por la magnitud de la plataforma, han requerido mayor tiempo, y sin dejar de lado la pausa de alrededor de un mes tras la renuncia de la persona programadora de la empresa proveedora.
- Se estima que estas pruebas finalicen durante este mes de mayo. Cumplida esta etapa se gestionará con la OAP la actualización del Plan de Proyecto, así como las actividades restantes y responsables. De esta forma, a inicios del próximo mes tendríamos una versión actualizada del Plan, así como el porcentaje real en relación con las tareas pendientes.

La jefatura de la Unidad de Recursos Financieros, mediante el oficio URF-299-2023 de fecha 16 de mayo 2023, le comunica al Subgerente Administrativo, el siguiente asunto: **Solicitud de espacio sesión de Junta Directiva.**

Lo anterior, para presentar ante los miembros de Junta Directiva el avance de la implementación NICSP, con relación a la NICSP 1 Presentación de Estados Financieros y NICSP 12 Inventarios.

El Subgerente Administrativo, mediante el oficio SGA-225-2023 de fecha 16 de mayo 2023, le comunica a la Gerente General, el siguiente asunto: **Atención oficio GG-727-2023.**

En respuesta al oficio mencionado, sobre lo relacionada con la elaboración de un informe referente al estado de avance en la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP). La Subgerencia Administrativa remite el oficio URF-299-2023 que contiene lo requerido.

La Gerencia General, mediante el oficio GG-1076-2023 de fecha 01 de junio 2023, comunica a la Subgerencia Administrativa y la Gestión de Normalización y Servicios de Apoyo, que en relación con el oficio SGA-225 y la reunión del día 1 de junio 2023, dar seguimiento al Plan de Acción NICPS 1, relacionado con el Proyecto de Desarrollo del nuevo "Sistema de Información Financiera" y al Plan de Acción NICSP 12, relacionado con "Inventario Institucional".

La Gestión de Normalización y Servicios de Apoyo, mediante el oficio GNSA-227-2023 de fecha 08 de junio 2023, comunica a las jefaturas de la Unidad de Recursos Financieros, Unidad de Compras Institucionales y del Proceso de Contabilidad, el siguiente asunto: **Plan de Acción NICSP 1.**

Esto, en relación con el oficio SGA-225-2023 y la reunión del día 1 de junio 2023 en la cual se presentó el avance de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para Sector Público (NICSP); así como a la nota GG-1076-2023 en la que se nos solicita dar seguimiento al Plan de Acción NICSP 12, relacionado con “Inventario Institucional”. Donde instruye que presenten a la Gestión la ruta crítica de implementación de esta iniciativa, así como cualquier otro insumo que sustente el avance en esta actividad.

La Gestión de Tecnologías de Informática y Comunicación, mediante el oficio GTIC-94-2023 de fecha 15 de junio 2023, comunica a la jefatura del Proceso de Contabilidad, el siguiente asunto: **Implementación NICSP. Referencia oficio URF-PC-121-2023**

En respuesta a solicitud de la implementación de la NICSP 12 “Inventarios”, se da contestación al estado de “pendiente” referido:

Siendo que, para el cumplimiento de NICSP 12, el oficio de referencia indica que está relacionado con el caso 25809 registrado en el “Service Desk” institucional, dicho departamento indica:

Como es de su conocimiento, la GTIC cuenta con el “*Procedimiento para Cambios a los Sistemas de Información Institucionales vía Service Desk*” con el código normado de calidad P USIT PADSÍ 02. En dicho procedimiento, se consignan las funciones y responsabilidades de los distintos actores que gestionan las solicitudes de cambio a los sistemas de información.

Es de particular interés mencionar el concepto Solicitud de Cambio “RFC” visible en la Sección 4 de dicho procedimiento el cual indica textualmente:

Solicitud de Cambio “RFC”: del inglés Request For Change (según ITIL). Es una fase del proceso de gestión de cambios, en la cual se plantea por parte de las personas usuarias, una propuesta formal para que se realice un cambio. En esta fase, el ASI analiza y prioriza las solicitudes de cambios o casos creados por las personas usuarias.

De acuerdo con el procedimiento vigente supra citado, los Administradores de Sistemas (ASI) de las distintas Unidades Organizativas de la Institución, son los **responsables de la asignación y comunicación de las prioridades para el desarrollo de los sistemas** al Proceso de Administración y Desarrollo de Sistemas (PADSI).

Cada semana, el Administrador de Sistemas (ASI) de la Unidad de Recursos Financieros (URF) asignado al SIREMA, envía al PADSÍ un mensaje de correo electrónico con la indicación de Número de Prioridad, Número de Caso y Usuario del caso respectivo, con se muestra en la siguiente tabla resumen:

Fecha	Prioridad	No. Caso
05/05/2023	12	25809
19/05/2023	7	25809
26/05/2023	11	25809
02/06/2023	16	25809
09/06/2023	9	25809

Una vez analizados los datos anteriormente expuestos, podemos concluir que la atención del caso 25809 respecto de la NICSP 12, tendría que cambiar de prioridad para ser atendida en el tiempo requerido.

La Gestión de Normalización y Servicios de Apoyo, mediante el oficio GNSA-323-2023 de fecha 29 de junio 2023, comunica a la jefatura de la Unidad de Compras Institucionales, el siguiente asunto: **Automatización de Inventarios “Código de Barras y RFID”**.

Indicado que, mediante los oficios UCI-214-2023 y UCI-252-2023 se presenta el estado actual del proyecto el cual presenta un 91 % de avance en relación con el estado de las actividades del plan del proyecto. Además, hace mención que mediante el oficio GTIC-94-2023, se explica que la Administración del Sistema del Sistema de Recursos Materiales (SIREMA) ha modificado las prioridades del sistema específicamente el caso N° 25809 que atiende la NICSP12 “Inventario Institucional” afectando de forma directa la conclusión por parte de GTIC del requerimiento, se detalla cuadro citado en el oficio GTIC-92-2023 donde se indica que el caso se encuentra de prioridad 9.

Siendo consecuentes con la importancia que este tema tiene ya que el mismo obedece a las disposiciones de la Dirección de Contabilidad Nacional por lo que debe ajustar las prioridades de los casos del SIREMA de forma tal que se ajusten al cumplimiento de la brecha de las NICSP. Lo anterior, con el fin de que el proyecto finalice en el presente periodo ya que implementación de *las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP)*”, dado la importancia que amerita el tema en cuestión. Por último, en el UCI-388-2023 del 7 julio 2023 la Jefatura de la Unidad de Compras Institucionales, comunica, al encargado del Proceso de Contabilidad, el siguiente asunto: “Respuesta al URF-PC-136-2023, Estado de caso 25809”:

Con relación al caso número 25809, éste se encuentra en proceso de atención por parte del Proceso de Administración y Desarrollo de los Sistemas Institucionales (PADSI). Además, menciona que el caso 25809 se desarrolla de forma paralela, sin afectar la atención de otros casos, por lo que el avance depende de las prioridades establecidas y/o de urgencia que establezca la administración del sistema. Y que se debe considerar que, solo existe una persona analista asignada por el (PADSI) para la atención de requerimientos en el SIREMA. Por lo que, el avance de éste y otros casos no es el deseado. / Como se indicó, la Institución ha realizado las gestiones para que el sistema de valuación PEPS se establezca en tiempo y forma, considerando la prórroga otorga para la NICSP 12, según la Resolución DCN-0003-2023.

Por lo tanto, el nivel de aplicación de la NICSP 12 se mantiene en 93% y el porcentaje del plan de acción es de 97%.

Resumen matriz de autoevaluación:

Finalmente, la Administración 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. Con base en el resumen matriz de autoevaluación del avance de la implementación NICSP, versión 2018 a junio 2023, el INA se encuentra en un **99,59%** de grado de aplicación de las NICSP.

**RESUMEN MATRIZ DE AUTOEVALUACIÓN DEL AVANCE DE LA IMPLEMENTACIÓN NICSP VERSIÓN 2018
AL 30 DE JUNIO DEL 2023
VERSIÓN DICIEMBRE 2022**

NICSP	Grado de aplicación NICSP	Plan de acción	Brechas / Acciones	% avance Plan de Acción	Transitorio
NICSP 1 Presentación de Estados Financieros	99%	Si	2	50.00%	Si
NICSP 12 Inventarios	93%	Si	3	97.00%	Si
Promedio General Grado de Aplicación NICSP	99.59%				
Promedio General de Avance en planes de acción (Cantidad de brechas)			5	73.50%	

Fuente: Matriz de autoevaluación al 30-06-2023.

NOTA N°95

Estados Financieros y Balanza de Comprobación de Apertura

Para el periodo de junio 2021 la Dirección General de Contabilidad Nacional instruyó a las Instituciones considerar para la elaboración de los EEFF las NICSP 2018. Para este cierre contable se solicita revelar a partir del cierre 2021 los principales impactos en la información financiera con la implementación de las NICSP. La implementación de las NICSP en el INA se viene ejecutando desde que la DGCN consideró las NICSP 2014 como normas internacionales de contabilidad para unificar los tratamientos contables de las entidades públicas y brindar mayor transparencia en la presentación de los Estados Financieros, lo anterior, ha permitido la realización de diversas gestiones y actividades para lograr un alto nivel de implementación de las normas. Si bien es cierto, se han presentado limitaciones, la integración de las diferentes dependencias y el apoyo de la Administración ha permitido desarrollar equipos de trabajo que valoren y establezcan acciones. Aunado a la atención de observaciones y recomendaciones brindadas por entes fiscalizadores como la Auditoría Externa e Interna.

Con base en lo anterior, se presenta, en un nivel de cuentas 3, los saldos finales de las balanzas de comprobación de los cierres para los periodos comparativos entre junio del año 2023 y 2021:

Instituto Nacional de Aprendizaje
Balance de comprobación comparativo junio 2023-2022
Nivel 3
En miles de colones.

		Período económico Junio 2023-2022	
Cuenta	Descripción	2023	2022
1.	ACTIVO	321,101,537.91	282,784,837.68
1.1.	Activo Corriente	190,217,150.85	148,239,744.83
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	11,858,186.45	21,594,047.97
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	143,953,440.16	92,091,313.67
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	30,564,038.94	30,094,039.37
1.1.4.	Inventarios	3,512,457.10	4,134,868.57
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	329,028.20	325,475.26
1.2.	Activo No Corriente	130,884,387.06	134,545,092.85
1.2.5.	Bienes no concesionados	130,884,387.06	134,545,092.85
2.	PASIVO	8,070,560.35	6,672,642.62
2.1.	Pasivo Corriente	8,070,560.35	6,672,642.62
2.1.1.	Deudas a corto plazo	7,598,016.09	6,211,660.92
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	441,667.85	431,319.41
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	28,857.75	28,857.75
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	2,018.65	804.54
3.	PATRIMONIO	291,224,109.14	262,289,477.97
3.1.	Patrimonio público	291,224,109.14	262,289,477.97
3.1.1.	Capital	256.14	256.14
3.1.2.	Transferencias de capital	1,467,509.20	1,455,009.20
3.1.3.	Reservas	87,721,813.63	88,934,582.24

3.1.5.	Resultados acumulados	202,034,530.18	171,899,630.39
4.	INGRESOS	82,960,735.95	72,826,196.47
4.2.	Contribuciones sociales	78,443,849.18	71,809,492.91
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	78,443,849.18	71,809,492.91
4.3.	Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	30,536.22	38,458.48
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	30,536.22	38,458.48
4.4.	Ingresos y resultados positivos por ventas	1,936.66	11,009.83
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	1,936.66	11,009.83
4.5.	Ingresos de la propiedad	4,433,558.85	781,583.65
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	4,433,558.85	781,583.65
4.9.	Otros ingresos	50,855.04	185,651.61
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	31,339.89	5,627.44
4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	1.50	173,732.42
4.9.4.	Recuperación de provisiones	8,477.81	1,988.21
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	11,035.84	4,303.54
5.	GASTOS	61,153,867.53	59,003,479.38
5.1.	Gastos de funcionamiento	47,120,704.70	45,255,097.46
5.1.1.	Gastos en personal	30,128,049.31	27,795,621.57
5.1.2.	Servicios	10,529,256.68	11,098,439.22
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	2,175,384.56	1,760,668.21
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	3,460,349.89	3,738,154.85
5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	67,161.96	238,053.26
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	35,457.55	17,817.43
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	602,985.14	533,790.44
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	122,059.60	72,552.48
5.4.	Transferencias	13,870,074.36	13,735,093.24
5.4.1.	Transferencias corrientes	13,870,074.36	13,735,093.24
5.9.	Otros gastos	163,088.48	13,288.68
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	15,917.27	1,810.92
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	147,171.21	11,477.76

El INA a la fecha presenta estados financieros en transición, esto por las brechas de cumplimiento en las NICSP 1 y NICSP 12. Es importante mencionar, para este periodo 2023 no se realizaron ajustes contables relacionadas con las normas antes mencionadas. No obstante, en atención a la NICSP 17 se presentaron avalúos de bienes inmuebles con el fin de presentarlas a su valor razonable. A continuación, se presentan los bienes revaluados y el monto de ajuste realizado:

Resumen de Avalúos de terrenos, obras complementaria y edificaciones Periodo 2022							
No	No. Plano catastro /No. Finca	Bien inmueble	Estudio Técnico	Valor terreno Incluido	Valor terreno excluido	Monto ajustado en libros	CAD 's de registro
1	A-0231991-1995, finca 2-293309-000	Terreno Unidad Regional Occidental Ciudad Tecnológica Mario Echandi Jimenez, Alajuela.	URF-PC-43-2022	₡43,815,975.00	₡28,653,552.72	₡15,162,422.28	2022-1539
2	A-0315088-1996, finca 2-311917-000	Terreno Unidad Regional Occidental Ciudad Tecnológica Mario Echandi Jimenez, Alajuela.	URF-PC-43-2022	₡1,682,588,511.00	₡235,736,515.92	₡1,446,851,995.08	2022-1539
3	A-0655223-2000, finca 2-121617-000	Terreno Unidad Regional Occidental Ciudad Tecnológica Mario Echandi Jimenez, Alajuela.	URF-PC-43-2022	₡2,443,510,348.00	₡412,305,611.18	₡2,031,204,736.82	2022-1539
4	A-0349404-1996, finca 2-308695-000	Terreno Unidad Regional Occidental Ciudad Tecnológica Mario Echandi Jimenez, Alajuela.	URF-PC-43-2022	₡2,873,602,834.00	₡183,908,082.09	₡2,689,694,751.91	2022-1539
5	A-0595669-1999, finca 2-157308-000	Terreno Unidad Regional Occidental Ciudad Tecnológica Mario Echandi Jimenez, Alajuela.	URF-PC-43-2022	₡957,225,042.80	₡103,888,344.75	₡853,336,698.05	2022-1539
6	A-0315088-1996, fincas asociadas 121617-157308-293309-308695-311917.	Obras complementarias y edificaciones, Unidad Regional Occidental Ciudad Tecnológica Mario Echandi Jimenez, Alajuela.	URF-PC-43-2022	₡4,778,498,957.94	₡3,052,153,592.65	₡1,726,345,365.29	2022-1539
7	SJ-2080451-2018, finca 700651	Terreno Proceso de Servicios Generales, ubicado en la Uruca Sede Central, San José.	URF-PC-169-2022/ URMA-PAM-168-2022	₡650,585,257.72	₡726,508,960.00	-₡75,923,702.28	2022-3315
8	SJ-2080451-2018, finca 700651	Obras complementarias y edificaciones, Proceso de Servicios Generales, ubicado en la Uruca Sede Central, San José.	URF-PC-169-2022/ URMA-PAM-168-2022	₡462,622,443.41	₡438,840,826.98	₡23,781,616.43	2022-3315
9	SJ - 1619633 - 2012 Finca 1 - 265071	Terreno Centro Nacional de Industria Gráfica y el Plástico CEGRYPLAST, y del Almacén de la Unidad Regional Central Oriental URCO, ubicado en la Sede Central, Uruca, San José.	URF-PC-244-2022 / URMA-PAM-183-2022	₡2,056,598,473.85	₡1,531,180,000.00	₡525,418,473.85	2022-4755
10	SJ - 1619633 - 2012 Finca 1 - 265071	Obras complementarias y edificaciones Centro Nacional de Industria Gráfica y el Plástico CEGRYPLAST, y del Almacén de la Unidad Regional Central Oriental URCO, ubicado en la Sede Central, Uruca, San José.	URF-PC-244-2022 / URMA-PAM-183-2022	₡3,001,751,548.66	₡5,858,888,446.43	₡2,857,136,897.77	2022-4755
11	G-131710-1993, finca 101388	Terreno Centro Nacional Especializado en Agricultura Bajo Riego "La Soga", ubicado en bagaces de Guanacaste.	URF-PC-249-2022/ URMA-PAM-663-2022	₡77,004,361.63	₡41,937,610.75	₡35,066,750.88	2022-4755
12	G-257644-1995, finca 101389	Terreno Centro Nacional Especializado en Agricultura Bajo Riego "La Soga", ubicado en bagaces de Guanacaste.	URF-PC-249-2022/ URMA-PAM-663-2022	₡203,046,132.73	₡99,123,960.25	₡103,922,172.48	2022-4755
13	G-257644-1995, finca 101389	Obras complementarias y edificaciones Centro Nacional Especializado en Agricultura Bajo Riego "La Soga", ubicado en bagaces de Guanacaste.	URF-PC-249-2022/ URMA-PAM-663-2022	₡1,004,161,554.65	₡466,337,342.31	₡537,824,212.34	2022-4755

NOTA N°96

Razones Financieras

Análisis mediante Razones financieras:

Las razones financieras son indicadores utilizados en el mundo de las finanzas para medir o cuantificar la realidad económica y financiera de una empresa o unidad evaluada, y su capacidad para asumir las diferentes obligaciones a que se haga cargo para poder desarrollar su objeto social. Tomando como referencia el Estado de Situación Financiera, después de aplicar las razones financieras de liquidez y endeudamiento se obtuvieron los siguientes resultados:

Razón de Liquidez

Es la capacidad que tiene una empresa para satisfacer sus obligaciones a corto plazo, las razones de liquidez permiten conocer los grados de solvencia actual e histórica de la Institución.

✓ Razón Circulante: (activo corriente entre pasivo corriente).

Es una de las razones de uso más frecuente, la cual indica que mientras mayor sea el resultado de la razón, mayor será la capacidad que tiene la institución para hacer frente a sus obligaciones de corto plazo.

Junio 2023	Junio 2022	Variación
23.57	22.22	1.35

✓ **Razón de Prueba Ácida: (Activo Corriente-Inventarios) / Pasivo Corriente.**

Una guía algo más precisa para la liquidez es la razón rápida de la prueba del ácido. En el caso de la razón circulante, el indicador de prueba ácida no se ve afectado por la inflación en razón a que sus componentes son partidas monetarias, expresadas en valores nominales de origen, es decir, que no cambia por efecto de las variaciones en el nivel general de precios, aunque sí se ven fuertemente afectados en términos de poder adquisitivo.

Junio 2023	Junio 2022	Variación
23.13	21.60	1.54

Razón de Endeudamiento

Mide el riesgo de las deudas por el pago de intereses y amortizaciones de pasivos, lo cual puede causar problemas de liquidez.

✓ **Razón de Deuda: (Pasivo total entre activo total por cien)**

Esta razón mide el porcentaje de financiamiento aportado por los acreedores.

Junio 2023	Junio 2023	Variación
2.51 %	2.36 %	0.15 %

✓ **Razón de Solvencia: (patrimonio entre activo total por cien)**

Esta razón nos indica las aportaciones de patrimonio que ha recibido el INA.

Junio 2023	Junio 2023	Variación
97.49 %	97.64 %	-0.15 %

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 **junio 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.

Juan Gerardo Alfaro López
Jerarca Institucional

Norbert García Céspedes
Director Administrativo Financiero

Marco Mora Escobar
Contador

ANEXOS

Se deben copiar los cuadros de los Excel en formato imagen.

FODA

A continuación, se adjunta un ejemplo guía, si alguna entidad no posee ningún formato, pueden sustituir en la siguiente página, por el formato que ya han venido presentando anteriormente:

ANÁLISIS INTERNO

FORTALEZAS	
Contar con un presupuesto que ha permitido a la institución continuar operando y ejecutando sus labores sustantivas y proyectos de interés institucional, en el contexto de la crisis sanitaria ocasionada por la pandemia covid-19 así como su quehacer ordinario.	El otorgamiento de ayudas económicas y la oportunidad de préstamo de equipo a las personas estudiantes en los servicios de capacitación y formación profesional durante la pandemia, incidió positivamente en su permanencia en estos servicios; por medio de ajustes en la normativa interna y acompañamiento a la población estudiantil por parte del personal de Servicio al Usuario..
Implementación de la Ley No. 9931" Ley de Fortalecimiento de la Formación Profesional para la Empleabilidad, la Inclusión Social y la Productividad de cara a la Revolución Industrial 4.0 y el Empleo del Futuro".	Adquisición e implementación de herramientas tecnológicas (TIC) a nivel institucional para la continuidad del negocio (portátiles, software, firma digital, Teams, Forti Token) que permite que no haya interrupción de los servicios institucionales.
Adaptación de la oferta de Servicios de Capacitación y Formación Profesional a modalidad no presencial, según la determinación de necesidades de los sectores productivos y sociedad.	Implementación del teletrabajo, según lo establecido en la normativa vigente.
Formar parte del Sistema Nacional de Capacitación y Formación, que permite la organización y coordinación con entes públicos y privados propios de EFTP en CR.	

DEBILIDADES	
Necesidad de actualización y fortalecimiento de competencias pedagógicas y tecnológicas del personal docente asociado a la ejecución de servicios por la modalidad no presencial.	Las condiciones de infraestructura en algunos Centros de Formación Profesional en las distintas regiones del país son diferentes, no todos reúnen las mismas características en cuanto a espacios en aulas y talleres para cumplir con el aforo, incidiendo en la ejecución de servicios de capacitación: extensión de programas.
Brecha digital en habilidades y comprensión en el uso de TIC (usuarios administrativos, docentes y estudiantes) que conllevó a un proceso de adaptación inmediata y constante.	Aplicación y lineamientos estipulados en la Ley 9635 Ley de Fortalecimiento de Finanzas Publicas en cuanto a la aplicación de la Regla Fiscal.

ANÁLISIS EXTERNO

OPORTUNIDADES	
Fortalecimiento de las alianzas estratégicas con los sectores productivos que permiten la identificación de necesidades en cuanto a servicios de capacitación y formación, mejoras en el diseño curricular, difusión masiva del quehacer de la institución y la ejecución conjunta de acciones de mejora, en el marco de las demandas emergentes a nivel nacional.	Fortalecimiento de mecanismos de coordinación y consulta a las entidades externas, para coadyuvar a la consecución de los fines institucionales, a través de los Comités Consultivos de Enlace.
El INA atienda las necesidades del entorno mediante estrategias que permitan dar respuesta a los sectores productivos, convirtiéndola en una institución referente a nivel nacional.	

AMENAZAS	
Brecha de conectividad a nivel país, por falta de acceso a internet, ubicación geográfica, u otra situación que imposibilite el aprendizaje en la modalidad no presencial.	Sectores de población que no disponen de los equipos necesarios ni acceso a Internet que posibilite el aprendizaje en la modalidad no presencial.
Proyectos de ley y decretos que surjan y que representan un potencial riesgo para el superávit y los ingresos institucionales.	

ESTRATEGIAS

1. Fortalecer las relaciones INA con entes públicos y privados para desarrollo de investigaciones, la atención conjunta de necesidades de capacitación y formación profesional, de acuerdo con las demandas de los sectores productivos.
2. Continuar con las acciones de diversificación en las modalidades de entrega de la oferta de SCFP (modalidades: no presencial y mixta), uso de herramientas tecnológicas y autoaprendizaje según necesidades del mercado laboral, que atiendan de mejor forma las necesidades de capacitación de las empresas.
3. Incrementar la cobertura a la demanda mediante becas a personas estudiantes en centros acreditados por el INA.
4. Fortalecer con los mecanismos de accesibilidad oportunos para la atención de las personas con discapacidad y otras poblaciones que lo requieran.
5. Incrementar el recurso humano con las competencias idóneas para atender las necesidades del sector empresarial y la sociedad, mediante prestación de SCFP en modalidad no presencial y mixta.
6. Actualizar la normativa institucional referente a las personas estudiantes para brindarles una mejor atención por medio de los servicios de apoyo para su permanencia en los SCFP, evitando la deserción. (Reglamento General de apoyos económicos para el bienestar estudiantil del INA).
7. Implementar estrategias y planes de trabajo sectoriales/territoriales que la institución considera en coordinación con Comités Consultivos de Enlace, cuyo funcionamiento se regula mediante su Reglamento.
8. Utilizar Plataformas virtuales de autoaprendizaje para que las personas funcionarias adquieran competencias en diversas áreas.
9. Priorizar los proyectos, las inversiones y las acciones, así como la generación de mecanismos para el seguimiento y control de la ejecución presupuestaria.
10. Actualizar las listas de recursos didácticos para la ejecución de los SCFP.
11. Implementar acciones y proyectos estratégicos para el fortalecimiento de los servicios que brinda la institución al país.
12. Apoyar a las unidades productivas de distintos sectores económicos por medio de estrategias institucionales.

Fuente: UPE-PPE-205-2023 y UPE-PPE-192-2023, junio del 2023.

IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO

Ítem	Grupo de Activo	Cuenta contable	Se detecta		Valor del deterioro colones	Tiene una metodología de		¿Cuál es la metodología ?	Observaciones
			SI	NO		SI	NO		
1									
2									
3									
GRAN TOTAL					0.00				

Nota:

No se presentó deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo por efectos Pandemia en el periodo de enero a junio 2023.

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO

Ítem	Grupo de Activo	Cuenta contable	Se detecta deterioro		Valor del deterioro colones	Tiene una metodología de		¿Cuál es la metodología?	Observaciones
			SI	NO		SI	NO		
1									
2									
3									
GRAN TOTAL					0.00				

Nota:

Para efectos del INA, no aplica la NICSP 26.

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad que gira	De 1 a 10 (indicar afectación)	Recursos de Superávit		Se detecta Deterioro		Observación
						SI	NO	SI	NO	
1										
2										
3										
4										
5										
GRAN TOTAL			0.00							

Nota: Para efectos del INA, no aplica

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad que gira	De 1 a 10 (indicar afectación)	Recursos de Superávit		Se detecta Deterioro		Observación
						SI	NO	SI	NO	
1										
2										
3										
4										
5										
GRAN TOTAL			0.00							

Nota: Para efectos del INA, no aplica

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad receptora		Recursos de Superávit		Observación
				Código Inst	Nombre	SI	NO	
1								
2								
3								
4								
5								
GRAN TOTAL			0,00					

Nota: Para efectos del INA, no aplica

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad receptora		Recursos de Superávit		Observación
				Código Inst	Nombre	SI	NO	
1								
2								
3								
4								
5								
GRAN TOTAL			0,00					

Nota: Para efectos del INA, no aplica

GASTOS

A CONTINUACIÓN, SE PRESENTA UN CUADRO QUE ESTÁ RELACIONADO CON LAS AYUDAS QUE HAN GENERADO LAS INSTITUCIONES DIRECTAMENTE A LOS CIUDADANOS PRODUCTO DE LA PANDEMIA:

Item	Tipo de Gasto	Cuentas Contable	Departamento	Monto colones	Observación
1	Toallas (29903-3080-117)	5.1.3 Materiales y suministros consumidos	Unidad de Recursos Materiales	13,361,700.00	Sin observaciones
2	Jabón desinfectante para manos (29905-1680-200)			9,153,000.00	
GRAN TOTAL				22,514,700.00	

Monto en colones costarricenses

Fuente: URMA-732-2023

Población por edad	Cuentas Contable	Gasto en efectivo (Monto colones)	Gasto en especie (Monto colones)	Observación
Edad 0 a 15	5.4.1.01.01.02.	₡24,071,789.00	₡0.00	Información tomada SIAE
Edad 16 a 30		₡3,314,940,267.49	₡0.00	
Edad 31 a 55		₡857,637,848.89	₡0.00	
Edad 55 en adelante		₡39,105,729.92	₡0.00	
GRAN TOTAL		₡4,235,755,635.30	₡0.00	

Monto en colones costarricenses

Fuente: USU-253-2023

INGRESOS POR IMPUESTOS

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		₡0,00	₡0,00			

Nota: Para efectos del INA, no aplica.

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Item	Cuentas Contable	Monto colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1	4.2.9.	₡78,443,849,178.69	1		x	Sin observaciones
GRAN TOTAL		₡78,443,849,178.69				

Monto en colones costarricenses

Fuente: Balanza de comprobación al 30-06-2023.

OTROS INGRESOS

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1	4.3.1.	₡30,536,220.63	₡0.00		x	Sin observaciones
2	4.4.1.	₡1,936,663.12	₡0.00		x	
3	4.5.1.	₡4,433,558,848.25	₡0.00		x	
4	4.9.1.	₡31,339,892.41	₡0.00		x	
5	4.9.3	₡1,500.00	₡0.00		x	
6	4.9.4.	₡8,477,814.40	₡0.00		x	
7	4.9.9.	₡11,035,837.21	₡0.00		x	
GRAN TOTAL		₡4,516,886,776.02	₡0.00			

Monto en colones costarricenses

Fuente: Balanza de comprobación al 30-06-2023.

CUENTAS POR COBRAR

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1	1.1.3.02.99.99.0.99999	₡7,787,400,138.37	0	x		Sin observaciones
GRAN TOTAL		₡7,787,400,138.37	₡0.00			

Monto en colones costarricenses

Fuente: Balanza de comprobación al 30-06-2023.

DOCUMENTOS A COBRAR

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		₡0,00	₡0,00			

Nota: Para efectos del INA, no aplica.

NICSP

NICSP 12 INVENTARIOS

Cantidad	No_inscripción	Ubicación	Categoría_Inventario	Medición	Valor_al_Inicio	Altas	Bajas	Monto_reconocido_co mo_gasto (En_el_Período)	Valor_al_Cierre
Ver nota 1	Ver nota 1	Sede Central y Regionales	Inventario_en_gener al	Valor_Razonable	4,221,918,667.09	1,378,106,058.54	2,087,567,624.40	2,175,384,560.85	3,512,457,101.23
0	Totales				4,221,918,667.09	1,378,106,058.54	2,087,567,624.40	2,175,384,560.85	3,512,457,101.23

Nota 1: El INA cuenta con un Sistema de Recursos Materiales (SIREMA) en cual se encuentra parametrizado para realizar los movimientos contables según la carga correspondiente (entradas, salidas, fecha, etc.), el cual mediante interfaz alimenta el Sistema de Información Financiera (SIF) que permite la generación y presentación de la información financiera. Dada la complejidad y transacciones de los inventarios en la Institución, a la fecha no es posible indicar por cantidad y N° de inscripción. Es importante indicar, que el Proceso de Contabilidad realiza mensualmente la conciliación de los saldos en libros y el saldo del SIREMA de todos los tipos de inventarios que maneja el INA.

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS

Arrendamiento Operativo										
Ítem	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto €	Monto \$	Monto Total Colones	Observación
1	74-2017	Edificio para la instalación provisional del Centro de Formación Profesional de San Vito, Puntarenas, Cantón Colo Brus, Distrito San Vito	19-10-2017	19-10-2023	Asociación Cultural Bienestar Social Mil Novecientos Noventa	colones	€2,407,431.10		€2,407,431.10	Sin observaciones
2	S/N	Edificio para el Almacén y el Proceso de Inspección y Cobros	17-05-1997	indefinida	Factorex, S.A.	colones	€8,152,416.00		€8,152,416.00	
3	06-2012	Edificio para la instalación del Centro de Formación Profesional de Valverde Vega	02-03-2012	01-03-2024	María Lucila Barrantes Barrantes 204060619	colones	€4,390,583.82		€4,390,583.82	
4	13-2013	Local para el Almacén de la Unidad Regional Pacifico Central	25-02-2013	24-02-2025	Credicarro M S Internacional, S.A.	colones	€3,902,827.00		€3,902,827.00	
5	2011CD-000019-07	Muelle para el atraque y desatraque del buque Escuela Solidaridad propiedad del INA	15-11-2011	14-11-2023	Universidad de Costa Rica	colones	€1,629,700.00		€1,629,700.00	
6	118-2012	Inmueble de la escuela Primo Vargas Valverde en Orofina, Sede del Centro de Formación Profesional de Orofina	20-12-2012	19-12-2024	Junta Educ. Escuela Primo Vargas Valverde	colones	€2,059,090.00		€2,059,090.00	
7	2019CD-000043-03	Edificio para instalación provisional del Centro de Formación de Puriscal	23-09-2022	23-09-2025	Comercial Calguz, S.A.	colones	€4,556,659.65		€4,556,659.65	
8	2007CD-000128-05	Instalaciones para impartir SCFP en el área de informática y belleza	19-12-2021	30-09-2023	Inversiones Familia Molina, S.A.	colones	€1,202,328.94		€1,202,328.94	
9	2009CD-000078-05	Instalaciones para impartir servicios de capacitación en el área de maderas en el Taller de Ebanistería y sala para ejecución de servicios de capacitación del área de informática (laboratorio de cómputo) y administración.	07-12-2018	06-12-2024	F y J de Cariari, S.A.	colones	€1,599,725.99		€1,599,725.99	
10	127-2012	Edificio para el Centro de Formación Nicoya	28-12-2012	27-12-2024	Estructuras Arias y Ajoy, S.A.	colones	€4,766,544.51		€4,766,544.51	
11	64-2017	Edificio para la Unidad Especializada PYMES y SBD	01-10-2017	30-09-2023	RV Producciones, S.A.	dólares		\$9,500.00	€5,220,060.00	
12	2008CD-00009-01	Edificio para las instalaciones del Núcleo Náutico Pesquero, para oficinas de personal base y docentes	11-01-2008	10-02-2023	Esther Amelia Zavaleta Valdéz	dólares		\$2,260.00	€1,241,824.80	
13	2008LA-000001-04	Edificio para el Centro de Formación La Cruz	01-01-2008	28-02-2023	HB Compañía Italo Costarricense de Inversiones y Construcción	dólares		\$6,006.23	€3,300,303.26	
14	2020 LN-000004-002100001	Arrendamiento de solución de seguridad del tipo gestión unificada de amenazas UTM para el INA	01-10-2020	30-09-2024	Sefisa Sistemas Eficientes Sociedad Anónima 3-101-341623	dólares		\$48,590.00	€26,699,233.20	
15	2020 LN-000004-002100001	Adenda / Arrendamiento de solución de seguridad del tipo gestión unificada de amenazas UTM para el INA	01-04-2022	30-09-2024	Sefisa Sistemas Eficientes Sociedad Anónima 3-101-341623	dólares		\$19,419.05	€10,670,379.59	
16	2020 LA-000009-002100001	Licencias de programas microsoft bajo el esquema de Microsoft Enrollment for Educations Solutions (EES)	01-11-2020	31-10-2023	Softline Internacional Sociedad Anónima 3-101-663391	dólares		\$41,501.19	€22,804,073.88	Este servicio se cancela anualmente (del 01/11/2022 al 31/10/2023) y el pago correspondiente a este periodo, se canceló al mes de noviembre del 2022.
GRAN TOTAL							€34,667,307.01	\$127,276.47	€104,603,181.75	

Fuente: USIT y Unidades Regionales.

Tipo de cambio de venta: 549.48

NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Item	No. Propiedad	Ubicación	Monto	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
4					
5					
6					
GRAN TOTAL			0,00		

Nota: Para efectos del INA, no aplica.

NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Cantidad	No. inscripción	Ubicación	Categoría Activo	Registro_EEFF // Revelación	Medición	Vida útil en años	Costo al Inicio	Altas	Bajas	Depreciación	Deterioro	Ajustes por reversión de Deterioro	Ajustes por diferencias derivadas T.C.	Valor al Cierre
Ver nota 1	Ver nota 1	Sede Central y Regionales	Tierras y terrenos;Edificios;Maquinaria y equipos para la producción;Equipo de transportes;Tracción y elevación;Comunicación;Oficina;Sanitarios_Laboratorios_Investigación;Educativos	Registro	Valor_Razonable	Vida útil según Directriz 001 del 23/11/2009 de la Contabilidad Nacional	208,701,331.91	2,908,464.46	826,863.97	79,898,545.34	-	-	-	130,884,387.06
1	Totales						208,701,331.91	2,908,464.46	826,863.97	79,898,545.34	-	-	-	130,884,387.06

Fuente: Estado evolución de bienes y balance de comprobación al 30-06-2023.

Nota 1: El INA cuenta con un Sistema de Bienes e Inventarios (SIBI) en cual se encuentra parametrizado para realizar los movimientos contables según la carga correspondiente (Vida útil, depreciación, valor de ingresos, etc.), el cual mediante interfaz alimenta el Sistema de Información Financiera (SIF) que permite la generación y presentación de la información financiera. Dada la complejidad y transacciones de los bienes en la Institución, a la fecha no es posible indicar por cantidad y N° de inscripción todos los bienes. Es importante indicar, que el Proceso de Contabilidad realiza mensualmente la conciliación de los saldos en libros y el saldo del SIBI de todas las categorías de propiedad, planta y equipo con el fin de verificar los saldos conciliados.

NICSP 19- ACTIVOS CONTINGENTES

Por la confidencialidad y sensibilidad de la información, se omitió adjuntar a los anexos.

NICSP 19- PASIVOS CONTINGENTES

Por la confidencialidad y sensibilidad de la información, se omitió adjuntar a los anexos.

Fuente: ALEA-22-2023

NICSP 27- AGRICULTURA

#	Activos biológicos	Cuenta Contable	Monto
1	Semovientes (CABRA RAZA SAANEN y BOVINO HEMBRA RAZA JERSEY)	1.2.5.03.	31,129,292.40
GRAN TOTAL			31,129,292.40

Fuente: Balanza de comprobación al 30-06-2023.

NICSP 28- 29- 30

ACTIVO FINANCIERO							
Cuenta	Detalle	Saldo 1 a 30 días	Saldo 31 a 90 días	Saldo 91 a 180 días	Saldo 181 a 365 días	Más de 365 días	Total
1.1.2.01	Títulos valores a valor razonable a corto plazo	9,000,000,000.00	17,525,923,812.00	11,545,647,797.00	7,500,000,000.00	93,100,800,000.00	138,672,371,609.00

Resumen	Activos Financiero	Pasivo Financiero
CANTIDAD	17	0
Valor Libros	₪138,672,371,609.00	₪0.00
Valor Razonable	₪154,619,635,736.66	₪0.00

NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros - Activos Financieros

#	Categoría Activo Financiero	Título	Tasa rendimiento	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	130996	2.96%	₪4,000,000,000.00	₪4,138,380,000.00	Riesgo de Liquidez	JD-AC-405-2021
2	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	130997	2.96%	₪5,000,000,000.00	₪5,172,975,000.00	Riesgo de Liquidez	JD-AC-45-2023
3	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	131566	3.86%	₪8,000,000,000.00	₪8,344,140,444.45	Riesgo de Liquidez	JD-AC-45-2023
4	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	131752	4.34%	₪2,000,000,000.00	₪2,098,373,333.33	Riesgo de Liquidez	JD-AC-139-2023
5	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	132008	4.76%	₪3,525,923,812.00	₪3,722,476,043.13	Riesgo de Liquidez	JD-AC-139-2023
6	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	133584	8.54%	₪4,000,000,000.00	₪4,364,563,111.11	Riesgo de Liquidez	JD-AC-139-2023
7	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	133585	8.74%	₪9,000,000,000.00	₪10,012,201,250.00	Riesgo de Liquidez	JD-AC-239-2023
8	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	133586	8.74%	₪9,000,000,000.00	₪10,058,632,500.00	Riesgo de Liquidez	JD-AC-239-2023
9	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	134040	8.74%	₪4,045,647,797.00	₪4,539,887,506.74	Riesgo de Liquidez	JD-AC-239-2023
10	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	134902	10.38%	₪7,500,000,000.00	₪8,595,522,500.00	Riesgo de Liquidez	JD-AC-254-2023
11	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	135595	10.58%	₪7,500,000,000.00	₪8,612,883,750.00	Riesgo de Liquidez	JD-AC-254-2023
12	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	137807	10.58%	₪10,000,000,000.00	₪11,512,395,555.55	Riesgo de Liquidez	JD-AC-254-2023
13	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	142454	10.82%	₪8,000,000,000.00	₪9,209,916,444.45	Riesgo de Liquidez	JD-AC-396-2021
14	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	144312	10.32%	₪13,000,000,000.00	₪14,732,713,666.66	Riesgo de Liquidez	JD-AC-21-2023
15	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	146122	9.94%	₪15,982,000,000.00	₪18,157,514,234.45	Riesgo de Liquidez	JD-AC-75-2023
16	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	149359	7.92%	₪14,118,800,000.00	₪15,776,855,396.80	Riesgo de Liquidez	JD-AC-75-2024
17	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	151695	7.54%	₪14,000,000,000.00	₪15,570,204,999.99	Riesgo de Liquidez	JD-AC-176-2025
GRAN TOTAL				₪138,672,371,609.00	₪154,619,635,736.66		

FIDEICOMISOS

No aplica.

NICSP 31

Cantidad	No_inscripción	Ubicación	Categoría_Activo	Registro_EEFF // Revelación	Medición	Vida_Útil	Vida_útil // Tasa de Amortización n_definida	Costo_al_Inicio	Altas	Bajas	Amortización	Deterioro	Ajustes_por_reversión_de_Deterioro	Ajustes_por_diferencias_derivadas_T.C.	Valor_al_Cierre
Ver nota 1	Ver nota 1	Sede Central y Unidades Regionales	Programas_Informático	Revelación	Costo	Finita	Vida útil definida por criterio técnico o la definida por el proveedor del servicio	1,507,171.30	6,158.27	15,731.55	1,231,822.30	0.00	0.00	0.00	265,775.72
1	Totales							1,507,171.30	6,158.27	15,731.55	1,231,822.30	-	-	-	265,775.72

Fuente: Estado evolución de bienes y balance de comprobación al 30-06-2023

Nota 1: El INA cuenta con un Sistema de Bienes e Inventarios (SIBI) en cual se encuentra parametrizado para realizar los movimientos contables según la carga correspondiente (Vida útil, depreciación, valor de ingresos, etc.), el cual mediante interfaz alimenta el Sistema de Información Financiera (SIF) que permite la generación y presentación de la información financiera. Dada la complejidad y transacciones de los bienes en la Institución, a la fecha no es posible indicar por cantidad y N° de inscripción todos los bienes. Es importante indicar, que el Proceso de Contabilidad realiza mensualmente la conciliación de los saldos en libros y el saldo del SIBI de todas las categorías de bienes intangibles con el fin de verificar los saldos conciliados.