

Instituto Nacional de Aprendizaje
Estado de Situación Financiera o Balance General
Al 31 de mayo de 2023 y 2022

- En miles de colones -

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2023	Año 2022
1.	ACTIVO			
1.1.	Activo Corriente			
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	15,929,938.40	14,147,189.90
1.1.1.01.	Efectivo		15,929,938.40	14,147,189.90
1.1.1.02.	Equivalentes de efectivo		0.00	0.00
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	133,663,735.73	95,838,345.78
1.1.2.01.	Títulos y valores a valor razonable a corto plazo		129,266,843.64	95,259,958.35
1.1.2.02.	Títulos y valores a costo amortizado a corto plazo		0.00	0.00
1.1.2.03.	Instrumentos Derivados a corto plazo		0.00	0.00
1.1.2.98.	Otras inversiones a corto plazo		4,396,892.09	578,387.43
1.1.2.99.	Previsiones para deterioro de inversiones a corto plazo *		0.00	0.00
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	31,318,948.50	29,414,208.83
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo		0.00	0.00
1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo		33,950,961.60	31,117,327.24
1.1.3.03.	Ventas a cobrar a corto plazo		0.00	0.00
1.1.3.04.	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo		0.00	0.00
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo		106,589.01	113,175.74
1.1.3.06.	Transferencias a cobrar a corto plazo		0.00	0.00
1.1.3.07.	Préstamos a corto plazo		0.00	0.00
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo		16,866.08	3,192.29
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo		250,320.73	203,756.25
1.1.3.10.	Deudores por avales ejecutados a corto plazo		0.00	0.00
1.1.3.11.	Planillas salariales		0.00	0.00
1.1.3.12.	Beneficios Sociales		0.00	0.00
1.1.3.13.	Cuentas por Cobrar Cajas Unicas		0.00	0.00
1.1.3.50.	Registro transitorio de transaccion de activo fijo		0.00	0.00
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial		8,143,364.93	7,720,652.91
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo		498,981.84	486,487.53
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *		-11,648,135.70	-10,230,383.13
1.1.4.	Inventarios	06	3,589,651.91	4,049,529.02
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		3,589,651.91	4,049,529.02
1.1.4.02.	Bienes para la venta		0.00	0.00
1.1.4.03.	Materias primas y bienes en producción		0.00	0.00
1.1.4.04.	Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones		0.00	0.00
1.1.4.99.	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *		0.00	0.00
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	378,853.69	344,955.20
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo		378,853.69	344,955.20
1.1.9.02.	Cuentas transitorias		0.00	0.00
1.1.9.99.	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable		0.00	0.00
	Total del Activo Corriente		184,881,128.23	143,794,228.73

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2023	Año 2022
1.2.	Activo No Corriente			
1.2.2.	Inversiones a largo plazo	08	0.00	0.00
1.2.2.01.	Títulos y valores a valor razonable a largo plazo		0.00	0.00
1.2.2.02.	Títulos y valores a costo amortizado a largo plazo		0.00	0.00
1.2.2.03.	Instrumentos Derivados a largo plazo		0.00	0.00
1.2.2.98.	Otras inversiones a largo plazo		0.00	0.00
1.2.2.99.	Previsiones para deterioro de inversiones a largo plazo *		0.00	0.00
1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	0.00	0.00
1.2.3.03.	Ventas a cobrar a largo plazo		0.00	0.00
1.2.3.07.	Préstamos a largo plazo		0.00	0.00
1.2.3.08.	Documentos a cobrar a largo plazo		0.00	0.00
1.2.3.09.	Anticipos a largo plazo		0.00	0.00
1.2.3.10.	Deudores por avales ejecutados a largo plazo		0.00	0.00
1.2.3.98.	Otras cuentas a cobrar a largo plazo		0.00	0.00
1.2.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *		0.00	0.00
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	130,789,982.40	135,100,070.03
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados		128,972,311.06	134,434,092.69
1.2.5.02.	Propiedades de inversión		0.00	0.00
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados		31,129.29	31,129.29
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio		0.00	0.00
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales		150,089.09	21,084.30
1.2.5.06.	Recursos naturales en explotación		0.00	0.00
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación		0.00	0.00
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados		279,758.70	370,434.56
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción		1,356,694.26	243,329.19
1.2.6.	Bienes concesionados	11	0.00	0.00
1.2.6.01.	Propiedades, planta y equipos concesionados		0.00	0.00
1.2.6.03.	Activos biológicos concesionados		0.00	0.00
1.2.6.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados		0.00	0.00
1.2.6.06.	Recursos naturales concesionados		0.00	0.00
1.2.6.08.	Bienes intangibles concesionados		0.00	0.00
1.2.6.99.	Bienes concesionados en proceso de producción		0.00	0.00
1.2.7.	Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	0.00	0.00
1.2.7.01.	Inversiones patrimoniales en el sector privado interno		0.00	0.00
1.2.7.02.	Inversiones patrimoniales en el sector público interno		0.00	0.00
1.2.7.03.	Inversiones patrimoniales en el sector externo		0.00	0.00
1.2.7.04.	Inversiones patrimoniales en fideicomisos		0.00	0.00
1.2.9.	Otros activos a largo plazo	13	0.00	0.00
1.2.9.01.	Gastos a devengar a largo plazo		0.00	0.00
1.2.9.03.	Objetos de valor		0.00	0.00
1.2.9.99.	Activos a largo plazo sujetos a depuración contable		0.00	0.00
	Total del Activo no Corriente		130,789,982.40	135,100,070.03
	TOTAL DEL ACTIVO		315,671,110.63	278,894,298.77

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2023	Año 2022
2.	PASIVO			
2.1.	Pasivo Corriente			
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	6,622,241.20	6,179,544.76
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo		277,694.38	163,192.19
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo		6,303,075.54	5,974,975.33
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo		0.00	0.00
2.1.1.04.	Documentos a pagar a corto plazo		0.00	0.00
2.1.1.05.	Inversiones patrimoniales a pagar a corto plazo		0.00	0.00
2.1.1.06.	Deudas por avales ejecutados a corto plazo		0.00	0.00
2.1.1.07.	Deudas por anticipos a corto plazo		0.00	0.00
2.1.1.08.	Deudas por Planillas salariales		0.00	0.00
2.1.1.13.	Deudas por Creditos Fiscales a favor de terceros c/p		0.00	0.00
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo		41,471.29	41,377.24
2.1.2.	Endeudamiento público a corto plazo	15	0.00	0.00
2.1.2.01.	Títulos y valores de la deuda pública a pagar a corto plazo		0.00	0.00
2.1.2.02.	Préstamos a pagar a corto plazo		0.00	0.00
2.1.2.03.	Deudas asumidas a corto plazo		0.00	0.00
2.1.2.04.	Endeudamiento de Tesorería a corto plazo		0.00	0.00
2.1.2.05.	Endeudamiento público a valor razonable		0.00	0.00
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	570,972.88	423,734.00
2.1.3.01.	Fondos de terceros en la Caja Única		0.00	0.00
2.1.3.02.	Recaudación por cuenta de terceros		0.00	0.00
2.1.3.03.	Depósitos en garantía		369,519.87	363,598.37
2.1.3.90.	Cuentas Asociadas (Deudores) CP		0.00	0.00
2.1.3.99.	Otros fondos de terceros		201,453.01	60,135.63
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	28,857.75	28,857.75
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo		28,857.75	28,857.75
2.1.4.02.	Reservas técnicas a corto plazo		0.00	0.00
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	536.64	943.13
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo		0.00	0.00
2.1.9.02.	Instrumentos Derivados a pagar a corto plazo		0.00	0.00
2.1.9.99.	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable		536.64	943.13
	Total del Pasivo Corriente		7,222,608.48	6,633,079.65

2.2.	Pasivo No Corriente			
2.2.1.	Deudas a largo plazo	19	0.00	0.00
2.2.1.01.	Deudas comerciales a largo plazo		0.00	0.00
2.2.1.02.	Deudas sociales y fiscales a largo plazo		0.00	0.00
2.2.1.04.	Documentos a pagar a largo plazo		0.00	0.00
2.2.1.05.	Inversiones patrimoniales a pagar a largo plazo		0.00	0.00
2.2.1.06.	Deudas por avales ejecutados a largo plazo		0.00	0.00
2.2.1.07.	Deudas por anticipos a largo plazo		0.00	0.00
2.2.1.99.	Otras deudas a largo plazo		0.00	0.00
2.2.2.	Endeudamiento público a largo plazo	20	0.00	0.00
2.2.2.01.	Títulos y valores de la deuda pública a pagar a largo plazo		0.00	0.00
2.2.2.02.	Préstamos a pagar a largo plazo		0.00	0.00
2.2.2.03.	Deudas asumidas a largo plazo		0.00	0.00
2.2.3.	Fondos de terceros y en garantía	21	0.00	0.00
2.2.3.01.	Fondos de terceros en la Caja Única		0.00	0.00
2.2.3.99.	Otros fondos de terceros		0.00	0.00
2.2.4.	Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	22	0.00	0.00
2.2.4.01.	Provisiones a largo plazo		0.00	0.00
2.2.4.02.	Reservas técnicas a largo plazo		0.00	0.00
2.2.9.	Otros pasivos a largo plazo	23	0.00	0.00
2.2.9.01.	Ingresos a devengar a largo plazo		0.00	0.00
2.2.9.02.	Instrumentos Derivados a pagar a largo plazo		0.00	0.00
2.2.9.99.	Pasivos a largo plazo sujetos a depuración contable		0.00	0.00
	Total del Pasivo no Corriente		0.00	0.00
	TOTAL DEL PASIVO		7,222,608.48	6,633,079.65

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2023	Año 2022
3.	PATRIMONIO			
3.1.	Patrimonio público			
3.1.1.	Capital	24	256.14	256.14
3.1.1.01.	Capital inicial		256.14	256.14
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital		0.00	0.00
3.1.2.	Transferencias de capital	25	1,467,509.20	1,455,009.20
3.1.2.01.	Donaciones de capital		1,467,509.20	1,455,009.20
3.1.2.99.	Otras transferencias de capital		0.00	0.00
3.1.3.	Reservas	26	87,721,813.63	88,934,582.24
3.1.3.01.	Revaluación de bienes		87,721,813.63	88,934,582.24
3.1.3.99.	Otras reservas		0.00	0.00
3.1.4.	Variaciones no asignables a reservas	27	0.00	0.00
3.1.4.01.	Diferencias de conversión de moneda extranjera		0.00	0.00
3.1.4.02.	Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta		0.00	0.00
3.1.4.03.	Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura		0.00	0.00
3.1.4.99.	Otras variaciones no asignables a reservas		0.00	0.00
3.1.5.	Resultados acumulados	28	219,258,923.18	181,871,371.53
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores		202,049,531.40	171,900,301.82
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio		17,209,391.78	9,971,069.71
3.2.	Intereses minoritarios			
3.2.1.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas	29	0.00	0.00
3.2.1.01.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno general		0.00	0.00
3.2.1.02.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de empresas públicas e instituciones públicas financieras		0.00	0.00
3.2.2.	Intereses minoritarios - Evolución	30	0.00	0.00
3.2.2.01.	Intereses minoritarios - Evolución por reservas		0.00	0.00
3.2.2.02.	Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas		0.00	0.00
3.2.2.03.	Intereses minoritarios - Evolución por resultados acumulados		0.00	0.00
3.2.2.99.	Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio		0.00	0.00
	TOTAL DEL PATRIMONIO		308,448,502.14	272,261,219.11
	TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		315,671,110.63	278,894,298.77

0.00

0.00

MARCO VINICIO
MORA ESCOBAR
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
MARCO VINICIO MORA
ESCOBAR (FIRMA)
Fecha: 2023.06.19 10:19:04
-06'00'

Contador

Elaborado por:

NORBERT GARCIA
CESPEDES (FIRMA)

Firmado digitalmente
por NORBERT GARCIA
CESPEDES (FIRMA)
Fecha: 2023.06.23
13:25:07 -06'00'

Director Administrativo y Financiero

Revisado por:

JUAN
GERARDO
ALFARO
LOPEZ
(FIRMA)

Firmado
digitalmente por
JUAN GERARDO
ALFARO LOPEZ
(FIRMA)
Fecha: 2023.06.29
13:35:13 -06'00'

Máximo Jerarca

Aprobado por:

Instituto Nacional de Aprendizaje
Estado de Rendimiento Financiera
Al 31 de mayo de 2023 y 2022

- En miles de colones -

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2023	Año 2022
4.	INGRESOS			
4.1.	Impuestos			
4.1.1.	Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	31	0.00	0.00
4.1.1.01.	Impuestos sobre los ingresos y utilidades de personas físicas		0.00	0.00
4.1.1.02.	Impuestos sobre los ingresos y utilidades de personas jurídicas		0.00	0.00
4.1.1.03.	Impuestos sobre dividendos e intereses de títulos valores		0.00	0.00
4.1.1.99.	Otros impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital		0.00	0.00
4.1.2.	Impuestos sobre la propiedad	32	0.00	0.00
4.1.2.01.	Impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles		0.00	0.00
4.1.2.02.	Impuesto sobre la propiedad de vehículos, aeronaves y embarcaciones		0.00	0.00
4.1.2.03.	Impuesto sobre el patrimonio		0.00	0.00
4.1.2.04.	Impuesto sobre los traspasos de bienes inmuebles		0.00	0.00
4.1.2.05.	Impuesto a los traspasos de vehículos, aeronaves y embarcaciones		0.00	0.00
4.1.2.99.	Otros impuestos a la propiedad		0.00	0.00
4.1.3.	Impuestos sobre bienes y servicios	33	0.00	0.00
4.1.3.01.	Impuestos generales y selectivos sobre ventas y consumo		0.00	0.00
4.1.3.02.	Impuestos específicos sobre la producción y consumo de bienes y servicios		0.00	0.00
4.1.3.99.	Otros impuestos sobre bienes y servicios		0.00	0.00
4.1.4.	Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	34	0.00	0.00
4.1.4.01.	Impuestos a las importaciones		0.00	0.00
4.1.4.02.	Impuestos a las exportaciones		0.00	0.00
4.1.4.99.	Otros impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales		0.00	0.00
4.1.9.	Otros impuestos	35	0.00	0.00
4.1.9.99.	Otros impuestos sin discriminar		0.00	0.00
4.2.	Contribuciones sociales			
4.2.1.	Contribuciones a la seguridad social	36	0.00	0.00
4.2.1.01.	Contribuciones al seguro de pensiones		0.00	0.00
4.2.1.02.	Contribuciones a regímenes especiales de pensiones		0.00	0.00
4.2.1.03.	Contribuciones al seguro de salud		0.00	0.00
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	37	65,313,493.62	60,248,137.31
4.2.9.99.	Otras contribuciones sociales		65,313,493.62	60,248,137.31
4.3.	Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario			
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	38	24,526.85	23,523.83
4.3.1.01.	Multas de tránsito		0.00	0.00
4.3.1.02.	Multas por atraso en el pago de bienes y servicios		24,526.85	23,453.53
4.3.1.03.	Sanciones administrativas		0.00	0.00
4.3.1.99.	Otras multas		0.00	70.30
4.3.2.	Remates y confiscaciones de origen no tributario	39	0.00	0.00
4.3.2.99.	Otros remates y confiscaciones de origen no tributario		0.00	0.00
4.3.3.	Intereses moratorios	40	0.00	0.00
4.3.3.01.	Otros remates y confiscaciones de origen no tributario		0.00	0.00
4.3.3.02.	Intereses moratorios por atraso en el pago de multas de tránsito		0.00	0.00
4.4.	Ingresos y resultados positivos por ventas			
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	1,533.54	9,168.32
4.4.1.01.	Ventas de bienes		427.00	7,027.18
4.4.1.02.	Ventas de servicios		1,106.54	2,141.14
4.4.2.	Derechos administrativos	42	0.00	0.00
4.4.2.01.	Derechos administrativos a los servicios de transporte		0.00	0.00
4.4.2.99.	Otros derechos administrativos		0.00	0.00
4.4.3.	Comisiones por préstamos	43	0.00	0.00
4.4.3.01.	Comisiones por préstamos al sector privado interno		0.00	0.00
4.4.3.02.	Comisiones por préstamos al sector público interno		0.00	0.00
4.4.3.03.	Comisiones por préstamos al sector externo		0.00	0.00
4.4.4.	Resultados positivos por ventas de inversiones	44	0.00	0.00
4.4.4.01.	Resultados positivos por ventas de inversiones patrimoniales - Método de participación		0.00	0.00
4.4.4.98.	Resultados positivos por ventas de otras inversiones		0.00	0.00

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2023	Año 2022
4.4.5.	Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	45	0.00	0.00
4.4.5.01.	Resultados positivos por ventas de construcciones terminadas		0.00	0.00
4.4.5.02.	Resultados positivos por ventas de propiedades, planta y equipo		0.00	0.00
4.4.5.03.	Resultados positivos por ventas de activos biológicos		0.00	0.00
4.4.5.04.	Resultados positivos por ventas de bienes intangibles		0.00	0.00
4.4.5.05.	Resultados positivos por ventas por arrendamientos financieros		0.00	0.00
4.4.5.06.	Resultados positivos por intercambio de propiedades, planta y equipo		0.00	0.00
4.4.5.07.	Resultados positivos por intercambio de bienes intangibles		0.00	0.00
4.4.5.08.	Resultados positivos por intercambio de inventario		0.00	0.00
4.4.5.09.	Resultados positivos por la entrega de activos como medio de pago de impuestos		0.00	0.00
4.4.5.10.	Resultados positivos por intercambio de Infra		0.00	0.00
4.4.6.	Resultados positivos por la recuperación de dinero mal agreditado de periodos anteriores	46	0.00	0.00
4.4.6.01.	Resultados positivos por la recuperación de sumas de periodos anteriores		0.00	0.00
4.5.	Ingresos de la propiedad			
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	3,391,648.36	609,055.70
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo		360,980.22	90,214.93
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado		3,030,668.14	518,840.77
4.5.1.98.	Resultados positivos de otras inversiones		0.00	0.00
4.5.2.	Alquileres y derechos sobre bienes	48	0.00	0.00
4.5.2.01.	Alquileres		0.00	0.00
4.5.2.02.	Ingresos por concesiones		0.00	0.00
4.5.2.03.	Derechos sobre bienes intangibles		0.00	0.00
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	49	0.00	0.00
4.5.9.03.	Intereses por ventas		0.00	0.00
4.5.9.07.	Intereses por préstamos		0.00	0.00
4.5.9.08.	Intereses por documentos a cobrar		0.00	0.00
4.5.9.10.	Intereses por deudores por avales ejecutados		0.00	0.00
4.5.9.97.	Intereses por cuentas a cobrar en gestión judicial		0.00	0.00
4.5.9.99.	Intereses por otras cuentas a cobrar		0.00	0.00
4.6.	Transferencias			
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	0.00	0.00
4.6.1.01.	Transferencias corrientes del sector privado interno		0.00	0.00
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno		0.00	0.00
4.6.1.03.	Transferencias corrientes del sector externo		0.00	0.00
4.6.2.	Transferencias de capital	51	0.00	0.00
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno		0.00	0.00
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno		0.00	0.00
4.6.2.03.	Transferencias de capital del sector externo		0.00	0.00
4.9.	Otros ingresos			
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	30,706.98	5,167.56
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos		30,706.98	5,167.56
4.9.1.02.	Diferencias de cambio positivas por pasivos		0.00	0.00
4.9.1.03.	Resultados positivos por tenencia de activos no derivados		0.00	0.00
4.9.1.04.	Resultados positivos por tenencia de pasivos no derivados		0.00	0.00
4.9.1.05.	Resultados positivos por tenencia de instrumentos financieros derivados		0.00	0.00
4.9.1.06.	Resultado positivo por exposición a la inflación		0.00	0.00
4.9.2.	Reversión de consumo de bienes	53	0.00	0.00
4.9.2.01.	Reversión de consumo de bienes no concesionados		0.00	0.00
4.9.2.02.	Reversión de consumo de bienes concesionados		0.00	0.00
4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	54	1.50	173,732.42
4.9.3.01.	Reversión de deterioro y desvalorización de bienes no concesionados		1.50	173,732.42
4.9.3.02.	Reversión de deterioro y desvalorización de bienes concesionados		0.00	0.00
4.9.3.03.	Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		0.00	0.00
4.9.3.04.	Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por bienes para la venta		0.00	0.00
4.9.3.05.	Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por materias primas y bienes en producción		0.00	0.00
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	8,298.50	1,941.42
4.9.4.01.	Recuperación de provisiones para deterioro de inversiones		0.00	0.00
4.9.4.02.	Recuperación de provisiones para deterioro de cuentas a cobrar		0.00	0.00
4.9.4.03.	Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de inventarios		8,298.50	1,941.42

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2023	Año 2022
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	0.00	0.00
4.9.5.01.	Recuperación de provisiones para litigios y demandas		0.00	0.00
4.9.5.02.	Recuperación de provisiones para reestructuración		0.00	0.00
4.9.5.03.	Recuperación de provisiones para beneficios a los empleados		0.00	0.00
4.9.5.99.	Recuperación de otras provisiones y reservas técnicas		0.00	0.00
4.9.6.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	57	0.00	0.00
4.9.6.01.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales		0.00	0.00
4.9.6.02.	Participación de los intereses minoritarios en el resultado neto negativo		0.00	0.00
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	13,865.88	3,959.05
4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios		13,865.88	3,959.05
	TOTAL DE INGRESOS		68,784,075.23	61,074,685.62

5.	GASTOS			
5.1.	Gastos de funcionamiento			
5.1.1.	Gastos en personal	59	25,263,888.60	23,740,592.41
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas		13,464,961.48	10,283,935.53
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales		1,310,164.24	1,454,774.70
5.1.1.03.	Incentivos salariales		6,053,999.06	7,847,985.35
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		2,028,076.09	1,906,965.85
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		2,338,137.85	2,195,504.88
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal		68,549.87	51,426.09
5.1.1.07.	Contribuciones estatales a la seguridad social		0.00	0.00
5.1.1.99.	Otros gastos en personal		0.00	0.00
5.1.2.	Servicios	60	8,752,561.02	9,262,023.16
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		467,456.34	392,348.09
5.1.2.02.	Servicios básicos		832,259.04	848,843.99
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros		708,461.28	782,322.73
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo		5,021,448.81	5,199,097.17
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte		822,568.63	671,789.95
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones		269,109.55	302,312.61
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo		31,615.53	83,077.11
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones		591,002.97	974,383.44
5.1.2.99.	Otros servicios		8,638.87	7,848.07
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	1,750,821.52	1,460,095.19
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos		272,627.81	239,710.32
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios		213,011.14	188,054.80
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		194,585.93	211,106.51
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios		242,602.59	171,084.40
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos		827,994.05	650,139.15
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	2,870,068.80	3,103,654.77
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados		2,870,068.80	3,103,654.77
5.1.4.02.	Consumo de bienes concesionados		0.00	0.00
5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	63	11,553.25	231,002.09
5.1.5.01.	Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados		11,553.25	231,002.09
5.1.5.02.	Deterioro y desvalorización de bienes concesionados		0.00	0.00
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	35,165.69	16,509.89
5.1.6.01.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		35,165.69	16,509.89
5.1.6.02.	Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta		0.00	0.00
5.1.6.03.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materias primas y bienes en producción		0.00	0.00
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	162,315.80	553,426.09
5.1.7.01.	Deterioro de inversiones		0.00	0.00
5.1.7.02.	Deterioro de cuentas a cobrar		162,315.80	553,426.09
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	66	42,795.66	72,200.59
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas		42,795.66	72,200.59
5.1.8.02.	Cargos por reestructuración		0.00	0.00
5.1.8.03.	Cargos por beneficios a los empleados		0.00	0.00
5.1.8.99.	Cargos por otras provisiones y reservas técnicas		0.00	0.00
5.2.	Gastos financieros			
5.2.1.	Intereses sobre endeudamiento público	67	0.00	0.00
5.2.1.01.	Intereses sobre títulos y valores de la deuda pública		0.00	0.00
5.2.1.02.	Intereses sobre préstamos		0.00	0.00
5.2.1.03.	Intereses sobre deudas asumidas		0.00	0.00
5.2.1.04.	Intereses sobre endeudamiento de Tesorería		0.00	0.00

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2023	Año 2022
5.2.9.	Otros gastos financieros	68	0.00	0.00
5.2.9.01.	Intereses por deudas comerciales		0.00	0.00
5.2.9.02.	Intereses por deudas sociales y fiscales		0.00	0.00
5.2.9.04.	Intereses por documentos a pagar		0.00	0.00
5.2.9.06.	Intereses sobre deudas por avales ejecutados		0.00	0.00
5.2.9.99.	Otros gastos financieros varios		0.00	0.00
5.3.	Gastos y resultados negativos por ventas			
5.3.1.	Costo de ventas de bienes y servicios	69	0.00	0.00
5.3.1.01.	Costo de ventas de bienes		0.00	0.00
5.3.1.02.	Costo de ventas de servicios		0.00	0.00
5.3.2.	Resultados negativos por ventas de inversiones	70	0.00	0.00
5.3.2.02.	Resultados negativos por ventas de inversiones patrimoniales - Método de participación		0.00	0.00
5.3.2.99.	Resultados negativos por ventas de otras inversiones		0.00	0.00
5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	71	0.00	0.00
5.3.3.01.	Resultados negativos por ventas de construcciones terminadas		0.00	0.00
5.3.3.02.	Resultados negativos por ventas de propiedades, planta y equipo		0.00	0.00
5.3.3.03.	Resultados negativos por ventas de activos biológicos		0.00	0.00
5.3.3.04.	Resultados negativos por ventas de bienes intangibles		0.00	0.00
5.3.3.05.	Resultados negativos por ventas por arrendamientos financieros		0.00	0.00
5.3.3.06.	Resultados negativos por intercambio de propiedades, planta y equipo		0.00	0.00
5.3.3.07.	Resultados negativos por intercambio de bienes intangibles		0.00	0.00
5.3.3.08.	Resultados negativos por intercambio de bienes Patrimonio Historico Cultural		0.00	0.00
5.3.3.10.	Resultados negativo por intercambio de Infra		0.00	0.00
5.4.	Transferencias			
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	12,550,565.37	12,655,175.54
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno		3,978,119.79	3,532,478.83
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno		8,564,127.52	9,112,707.67
5.4.1.03.	Transferencias corrientes al sector externo		8,318.06	9,989.04
5.4.2.	Transferencias de capital	73	0.00	0.00
5.4.2.01.	Transferencias de capital al sector privado interno		0.00	0.00
5.4.2.02.	Transferencias de capital al sector público interno		0.00	0.00
5.4.2.03.	Transferencias de capital al sector externo		0.00	0.00
5.9.	Otros gastos			
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	15,672.78	1,519.59
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos		15,672.78	1,519.59
5.9.1.02.	Diferencias de cambio negativas por pasivos		0.00	0.00
5.9.1.03.	Resultados negativos por tenencia de activos no derivados		0.00	0.00
5.9.1.04.	Resultados negativos por tenencia de pasivos no derivados		0.00	0.00
5.9.1.05.	Resultados negativos por tenencia de instrumentos financieros derivados		0.00	0.00
5.9.1.06.	Resultado negativo por exposición a la inflación		0.00	0.00
5.9.2.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	75	0.00	0.00
5.9.2.01.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales		0.00	0.00
5.9.2.02.	Participación de los intereses minoritarios en el resultado neto positivo		0.00	0.00
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	119,274.97	7,416.60
5.9.9.02.	Impuestos, multas y recargos moratorios		119,274.97	7,416.60
5.9.9.03.	Devoluciones de impuestos		0.00	0.00
5.9.9.99.	Gastos y resultados negativos varios		0.00	0.00
	TOTAL DE GASTOS		51,574,683.45	51,103,615.91
	AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO		17,209,391.78	9,971,069.71
			0.00	0.00

MARCO VINICIO MORA ESCOBAR (FIRMA) Firmado digitalmente por MARCO VINICIO MORA ESCOBAR (FIRMA) Fecha: 2023.06.19 10:16:20 -06'00'

Contador

Elaborado por:

NORBERT GARCIA CESPEDES (FIRMA) Firmado digitalmente por NORBERT GARCIA CESPEDES (FIRMA) Fecha: 2023.06.23 13:22:38 -06'00'

Director Administrativo y Financiero

Revisado por:

JUAN GERARDO ALFARO LOPEZ (FIRMA) Firmado digitalmente por JUAN GERARDO ALFARO LOPEZ (FIRMA) Fecha: 2023.06.29 13:33:27 -06'00'

Máximo Jerarca

Aprobado por:

Instituto Nacional de Aprendizaje (INA)
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Del 01 de Enero de 2023 al 31 de Mayo de 2023

En miles de colones

Descripción	Nota N°	2023	2022
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Cobros	77	64,866,209.33	138,556,670.73
Cobros por impuestos		0.00	0.00
Cobros por contribuciones sociales		62,238,932.75	137,416,155.14
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		1,178,809.21	1,140,515.59
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		0.00	0.00
Cobros por ingresos de la propiedad		0.00	0.00
Cobros por transferencias		0.00	0.00
Cobros por concesiones		0.00	0.00
Otros cobros por actividades de operación		1,448,467.37	0.00
Pagos	78	48,687,992.64	106,471,130.68
Pagos por beneficios al personal		24,747,790.82	55,479,527.31
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		10,546,178.19	29,660,212.49
Pagos por prestaciones de la seguridad social		0.00	0.00
Pagos por otras transferencias		12,550,565.37	21,022,465.15
Otros pagos por actividades de operación		843,458.25	308,925.73
Flujos netos de efectivo por actividades de operación		16,178,216.69	32,085,540.05

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Cobros	79	0.00	0.00
Cobros por ventas de bienes distintos de inventarios		0.00	0.00
Cobros por ventas y reembolso de inversiones patrimoniales		0.00	0.00
Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros		0.00	0.00
Cobros por reembolsos de préstamos		0.00	0.00
Otros cobros por actividades de inversión		0.00	0.00
Pagos	80	13,514,706.20	35,129,271.62
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		1,300,826.42	1,798,617.23
Pagos por adquisición de inversiones patrimoniales		0.00	0.00
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros		12,213,879.77	33,330,654.39
Pagos por préstamos otorgados		0.00	0.00
Otros pagos por actividades de inversión		0.00	0.00
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión		-13,514,706.20	-35,129,271.62

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
Cobros	81	0.00	0.00
Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital		0.00	0.00
Cobros por endeudamiento público		0.00	0.00
Otros cobros por actividades de financiación		0.00	0.00
Pagos	82	0.00	0.00
Pagos por disminuciones del patrimonio que no afectan resultados		0.00	0.00
Pagos por amortizaciones de endeudamiento público		0.00	0.00
Otros pagos por actividades de financiación		0.00	0.00
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación		0.00	0.00

Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades		2,663,510.50	-3,043,731.57
---	--	---------------------	----------------------

Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas		0.00	0.00
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		13,266,427.90	16,310,159.47
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	15,929,938.40	13,266,427.90

<p>MARCO VINICIO MORA ESCOBAR (FIRMA)</p> <p>Firmado digitalmente por MARCO VINICIO MORA ESCOBAR (FIRMA) Fecha: 2023.06.21 12:14:07 -06'00'</p>	Elaborado por:
<p>NORBERT GARCIA CESPEDES (FIRMA)</p> <p>Firmado digitalmente por NORBERT GARCIA CESPEDES (FIRMA) Fecha: 2023.06.23 12:01:10 -06'00'</p>	Revisado por:
<p>JUAN GERARDO ALFARO LOPEZ (FIRMA)</p> <p>Firmado digitalmente por JUAN GERARDO ALFARO LOPEZ (FIRMA) Fecha: 2023.06.29 13:30:18 -06'00'</p>	Aprobado por:

Instituto Nacional de Aprendizaje
Estados de cambios en el patrimonio neto
Al 31 de mayo del 2023

En miles de colones

Cuenta	Concepto	Capital	Transferencias de capital	Reservas	Variaciones no asignables a reservas	Resultados acumulados	Intereses Minoritarios Part. Patrimonio	Intereses Minoritarios Evolución	Total Patrimonio
		3.1.1.	3.1.2.	3.1.3.	3.1.4.	3.1.5.	3.2.1.	3.2.2.	
	Saldos al 31 de Diciembre del 2022	256.14	1,455,009.20	87,227,534.87	0.00	202,509,290.18	0.00	0.00	291,192,690.39
Variaciones del ejercicio									
3.1.1.01.	Capital inicial	0.00							0.00
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital	0.00							0.00
3.1.2.01.	Donaciones de capital		12,500.00						12,500.00
3.1.2.99.	Otras transferencias de capital		0.00						0.00
3.1.3.01.	Revaluación de bienes			494,278.76					494,278.76
3.1.3.99.	Otras reservas			0.00					0.00
3.1.4.01.	Diferencias de conversión de moneda extranjera				0.00				0.00
3.1.4.02.	Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta				0.00				0.00
3.1.4.03.	Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura				0.00				0.00
3.1.4.99.	Otras variaciones no asignables a reservas				0.00				0.00
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores					-459,758.78			-459,758.78
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio					17,209,391.78			17,209,391.78
3.2.1.01.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno general						0.00		0.00
3.2.1.02.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de empresas públicas e instituciones públicas financieras						0.00		0.00
3.2.2.01.	Intereses minoritarios - Evolución por reservas							0.00	0.00
3.2.2.02.	Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas							0.00	0.00
3.2.2.03.	Intereses minoritarios - Evolución por resultados acumulados							0.00	0.00
3.2.2.99.	Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio							0.00	0.00
Total de variaciones del ejercicio		0.00	12,500.00	494,278.76	0.00	16,749,633.00	0.00	0.00	17,226,411.75
Saldos del periodo		256.14	1,467,509.20	87,721,813.63	0.00	219,258,923.18	0.00	0.00	308,448,502.14

(*) De uso exclusivo en Estados Contables consolidados

MARCO VINICIO MORA ESCOBAR (FIRMA)
 Firmado digitalmente por MARCO VINICIO MORA ESCOBAR (FIRMA)
 Fecha: 2023.06.19 10:55:05 -0500

Contador
 Elaborado por:

NORBERT GARCIA CESPEDES (FIRMA)
 Firmado digitalmente por NORBERT GARCIA CESPEDES (FIRMA)
 Fecha: 2023.06.23 13:07:48 -0600

Director Administrativo y Financiero
 Recibido por:

JUAN GERARDO ALFARO LOPEZ (FIRMA)
 Firmado digitalmente por JUAN GERARDO ALFARO LOPEZ (FIRMA)
 Fecha: 2023.06.23 13:07:48 -0600

Máximo Jerezca
 Aprobado por:

INSTITUTO NACIONAL DE APRENDIZAJE

NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS MAYO 2023

JUNIO, 2023

TABLA DE CONTENIDO

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

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

NOTA N°80	63
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	63
NOTA N°81	63
NOTA N°82	63
NOTA N°83	63
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO.....	64
NOTA N°84	64
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD.....	64
NOTA N°85	65
Diferencias presupuesto vs. contabilidad (Devengo)	65
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA	68
NOTA N°86	68
Saldo Deuda Pública.....	68
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS	69
NOTA N°87	69
Evolución de Bienes	69
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS	71
NOTA N°88.....	72
Inventario de pozos explotados	72
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS	73
NOTAS PARTICULARES.....	73

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

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

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

Descripción de la Entidad

Entidad:

- Instituto Nacional de Aprendizaje (INA)

Ley de Creación:

- Ley y fecha de creación: Ley 3506 del 21 de mayo de 1965 y reformada por su ley Orgánica No. 6868 del 6 de mayo de 1983.

Fines de creación de la Entidad:

- El INA tiene como finalidad principal promover y desarrollar la capacitación y formación profesional de los trabajadores, en todos los sectores de la economía, para impulsar el desarrollo económico y contribuir al mejoramiento de las condiciones de vida y de trabajo del pueblo costarricense, por tanto, como entidad rectora de la formación y capacitación de los recursos humanos que demanda el país, fundamenta su trabajo en los siguientes postulados, aprobados en el Acuerdo de Junta Directiva N° 046-2011JD.

Objetivos de la Entidad:

- **Misión:** "El INA forma, capacita y certifica a personas físicas y jurídicas, para contribuir al crecimiento personal, movilidad social, productividad y competitividad; que permita al país adaptarse a los cambios que el entorno exige".
- **Visión:** "Ser una institución educativa que responda oportunamente, de forma inclusiva, con servicios innovadores, flexibles y pertinentes, que contribuyan con el desarrollo del talento humano, la movilidad social y el crecimiento económico de la nación".

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

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

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

- 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	15,929,938.40	14,147,189.90	12.60%

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 de Costa Rica	43,186.98	40,617.77	6.33%
Banco Nacional de Costa Rica	15,794,745.29	14,016,934.99	12.68%
Banco Central de Costa Rica	0.54	0.68	-20.76%
Banco Popular y Desarrollo Comunal	449.99	80.87	456.45%

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 5.05% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1,782,748.50 que corresponde a un aumento del 12.60% de recursos disponibles, producto de una mayor recaudación de las contribuciones sociales, a su vez, se presentó una disminución tanto en Transferencias corrientes al sector público interno, como en Transferencias corrientes al sector externo. En el mes de mayo se dio la liquidación del título valor N°130103 por vencimiento; a su vez se reinvertió, según acuerdo de Junta Directiva JD-AC-75-2023, del 20 de marzo de 2023. Lo anterior, en aras de proteger los recursos institucionales, se ajustan a la normativa vigente, para que se dé un uso eficiente y eficaz de los fondos públicos. Por la naturaleza de la cuenta, es de liquidez inmediata y sin restricciones de disponibilidad, excluyendo la porción de depósitos bancarios correspondientes a "Cajas chicas y fondos rotatorios".

Caja Chica

El Reglamento de Fondo Rotativo de Caja Chica del INA, en su capítulo I, Disposiciones generales, artículo 2, inciso c, define Fondo Rotativo de Caja Chica como los recursos financieros en efectivo que se asignan a las unidades organizacionales del INA, tomados del respectivo Fondo de Trabajo, con el fin de cubrir gastos de operación cuyo valor no exceda el límite establecido en el artículo 7 de este Reglamento. Sus desembolsos se realizan por medio de adelantos de dinero en efectivo y pagos electrónicos. Además, indica que el fondo de caja chica estará constituido por dinero en efectivo, comprobantes de compras realizadas o gastos incurridos, vales por adelanto de dinero no liquidados y fórmulas de Solicitud de Reintegros pendientes. Esta materia está excluida del ámbito de aplicación de la Ley de Contratación Administrativa, de conformidad con el artículo 2, inciso e) de ese mismo cuerpo legal.

Para efectos de administración y control de dichos recursos, el encargado del fondo rotativo de Trabajo es el funcionario del Proceso de Tesorería que tiene la responsabilidad de administrar y custodiar su respectivo

Fondo de Trabajo y que además controla el Fondo de Caja Chica, cuya operación recaerá en un funcionario distinto, que se denominará cajero. El Reglamento de Fondos Rotativos de Trabajo, Caja chica y viáticos de la Institución en el artículo No.7 inciso b, establece lo siguiente: "El monto de cada Caja Chica lo establece la Unidad de Recursos Financieros de acuerdo con el comportamiento del gasto real efectivo de cada unidad organizacional".

Fondos Rotatorios

De acuerdo con el comportamiento de los flujos de efectivo que se dieron durante el año 2021, debemos indicar que durante el periodo la recaudación del aporte de los patronos fue muy similar al periodo anterior. Es importante indicar que dentro de este rubro se encuentran los dineros recibidos por concepto de garantías, cuya disponibilidad se encuentra restringida, por lo que no representan un activo liquido disponible para las operaciones de la Institución.

		Periodo económico Mayo 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	15,929,938.40	14,147,189.90	1,782,748.50	12.60%
1.1.1.01.03.01.2.99999	Cajas chicas en el país	91,555.60	89,555.60	2,000.00	2.23%
1.1.1.01.03.02.2.21103	Banco Nacional de Costa Rica	15,794,745.29	14,016,934.99	1,777,810.31	12.68%
1.1.1.01.03.02.2.21101	Banco de Costa Rica	43,186.98	40,617.77	2,569.21	6.33%
1.1.1.01.03.02.2.23100	Banco Central de Costa Rica	0.54	0.68	-0.14	-20.76%
1.1.1.01.03.02.2.31104	Banco Popular y Desarrollo Comunal	449.99	80.87	369.12	456.45%

NOTA N° 4

Inversiones a Corto Plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	133 663 735.73	95,838,345.78	39.47%

Revelación:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 42.34% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢37 825 389.95, que corresponde a un aumento del 39.47% 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.

Así mismo la partida de Otras inversiones a corto plazo representa un 1,39% del total de Activo registra una variación absoluta de ¢3 818 504.66, comprado con el periodo anterior generando un aumento del 660.20%, debido a la mejora de los rendimientos de dichas inversiones y reinversiones.

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

Cuenta	Descripción	Periodo económico MAYO 2023-2022		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	129,266,843.63	95 838 345,78	34 218 567,91	35,70%
1.1.2.01.	Títulos y valores a valor razonable a corto plazo	129,266,843.63	95 259 958,35	30 906 535,96	32,44%
1.1.2.01.02.	Títulos y valores a valor razonable del sector público interno c/p	129,266,843.63	95 259 958,35	30 906 535,96	32,44%
1.1.2.01.02.01.	Títulos y valores a valor razonable del Gobierno Central c/p	129,266,843.63	95 259 958,35	30 906 535,96	32,44%
1.1.2.01.02.01.0.	Títulos y valores a valor razonable del Gobierno Central c/p	129,266,843.63	95 259 958,35	30 906 535,96	32,44%
1.1.2.01.02.01.0.11206	Ministerio de Hacienda	129,266,843.63	95 259 958,35	30 906 535,96	32,44%
1.1.2.98.	Otras inversiones a corto plazo	4 396 892,09	578 387,43	3 312 031,95	572,63%
1.1.2.98.01.	Rentas a cobrar por títulos y valores c/p	4 396 892,09	578 387,43	3 312 031,95	572,63%
1.1.2.98.01.02.	Rentas a cobrar por títulos y valores del sector público interno c/p	4 396 892,09	578 387,43	3 312 031,95	572,63%
1.1.2.98.01.02.0.	Rentas a cobrar por títulos y valores del sector público interno c/p	4 396 892,09	578 387,43	3 312 031,95	572,63%
1.1.2.98.01.02.0.11206	Ministerio de Hacienda	4 396 892,09	578 387,43	3 312 031,95	572,63%

Los intereses generados que a su vez fueron reinvertidos, donde las tasas de interés varían entre un 2.60 % y un 10.82 %, lo que en promedio da un 7.47 % 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-1035-2023). Donde cada año esta cuenta es más representativa y estratégica en la toma de decisiones.

Número	Título	Tipo	Tasa de Interés Colones	Acuerdo	Monto
1	130104	Tasa Fija	2,60%	JD-AC-405-2021	4 594 472 029,99
2	130996	Tasa Fija	2,96%	JD-AC-45-2022	4 000 000 000,00
3	130997	Tasa Fija	2,96%	JD-AC-45-2022	5 000 000 000,00
4	131566	Tasa Fija	3,86%	JD-AC-139-2023	8 000 000 000,00
5	131752	Tasa Fija	4,34%	JD-AC-139-2022	2 000 000 000,00
6	132008	Tasa Fija	4,76%	JD-AC-139-2022	3 525 923 812,00
7	133584	Tasa Fija	8,54%	JD-AC-239-2022	4 000 000 000,00
8	133585	Tasa Fija	8,74%	JD-AC-239-2022	9 000 000 000,00
9	133586	Tasa Fija	8,74%	JD-AC-239-2022	9 000 000 000,00

10	134040	Tasa Fija	8,74%	JD-AC-254-2022	4 045 647 797,00
11	134902	Tasa Fija	10,38%	JD-AC-254-2022	7 500 000 000,00
12	135595	Tasa Fija	10,58%	JD-AC-254-2022	7 500 000 000,00
13	137807	Tasa Fija	10,82%	JD-AC-396-2022	10 000 000 000,00
14	142454	Tasa Fija	10,82%	JD-AC-21-2023	8 000 000 000,00
15	144312	Tasa Fija	10,32%	JD-AC-21-2023	13 000 000 000,00
16	146122	Tasa Fija	9,94%	JD-AC-75-2023	15 982 000 000,00
17	149359	Tasa Fija	7,92%	JD-AC-75-2023	14 118 800 000,00
Promedio		7,47%			129 266 843 638,99

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 MAYO 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	31,318,948.50	29,414,208.83	6.48%

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	¢26.092.512.09

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 MAYO 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 este Proceso, le detallo los montos de las operaciones pendientes de pago que se encuentran en Estudio de Incobrable. En cobro administrativo el monto acumulado a la fecha que se va a recomendar como incobrable es por la suma de ₡7.858.449.51 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	₡7 735 523,78
1.1.3.02.99.99.0.99999.01.02	Agropecuario	₡25 217,24
1.1.3.02.99.99.0.99999.01.03	Autónoma Financiera, no Financiera y de Servicio	₡97 708,49
		₡7 858 449,51

Monto en miles de colones

Fuente: Balance de Comprobación al 31/05/2023

En cobro judicial el monto acumulado a la fecha que se van a recomendar como incobrables es por la suma de ₡8.143.364.93 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	₡8 082 459,46
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
		₡8 143 364,93

Monto en miles de colones

Fuente: Balance de Comprobación al 31/05/2023

Revelación:

La cuenta cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 9.92% del total de activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡1.904.739.66 que corresponde a un aumento del 6.48% de recursos disponibles, producto de una mayor recaudación por medio de la C.C.S.S. del tributo al INA según ley 6868 por ₡2.080.360.39, a un aumento en la morosidad del sector Industria, Comercio y Servicio por ₡737.399.26 un aumento en las cuentas a cobrar en gestión judicial por ₡422.712.02. Además, la cuenta presentó un aumento en la previsión para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo por ₡1.417.752.56.

El detalle de las cuentas por cobrar es el siguiente:

		Periodo económico MAYO 2022-2023		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	31 318 948,50	29 414 208,83	1 904 739,66	6,48%
1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo	33 950 961,60	31 117 327,24	2 833 634,36	9,11%
1.1.3.02.99.	Contribuciones sociales diversas a cobrar c/p	33 950 961,60	31 117 327,24	2 833 634,36	9,11%
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo	106 589,01	113 175,74	-6 586,73	-5,82%
1.1.3.05.01.	Alquileres y derechos sobre bienes a cobrar c/p	106 589,01	113 175,74	-6 586,73	-5,82%
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo	16 866,08	3 192,29	13 673,78	428,34%
1.1.3.08.02.	Documentos a cobrar por fraccionamiento y arreglos de pago c/p	10 651,05	0,00	10 651,05	100,00%
1.1.3.08.99.	Otros documentos internos a cobrar c/p	6 215,02	3 192,29	3 022,73	94,69%
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo	250 320,73	203 756,25	46 564,48	22,85%
1.1.3.09.01.	Anticipos al sector privado interno c/p	250 320,73	203 756,25	46 564,48	22,85%
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial	8 143 364,93	7 720 652,91	422 712,02	5,48%
1.1.3.97.02.	Contribuciones sociales a cobrar en gestión judicial	8 082 459,46	7 659 747,44	422 712,02	5,52%
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	498 981,84	486 487,53	12 494,31	2,57%
1.1.3.98.02.	Cuentas a cobrar a valor razonable c/p	498 981,84	486 487,53	12 494,31	2,57%
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *	-11 648 135,70	-10 230 383,13	-1 417 752,56	13,86%
1.1.3.99.02.	Previsiones para contribuciones sociales a cobrar c/p *	-4 832 673,29	-3 697 833,20	-1 134 840,09	30,69%
1.1.3.99.97.	Previsiones para cuentas a cobrar en gestión judicial *	-6 815 462,41	-6 532 549,93	-282 912,48	4,33%

NOTA N° 6

Inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	3,589,651.91	4,049,529.02	-11.36%

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 1.14% del total de activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -459,877.11 que corresponde, a una disminución del -11,36%. Dicha disminución corresponde, a variaciones en las actividades normales de las acciones formativas y de las oficinas administrativas. . Las principales variaciones, se muestran a continuación:

Descripción de cuenta	Monto de variación
Útiles y materiales de oficina y cómputo	-¢31,719.70
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	-¢91,755.34
Herramientas, repuestos y accesorios	-¢172,045.91
Herramientas e instrumentos	-¢86,246.11
Repuestos y accesorios	-¢85,799.80
Textiles y vestuarios	-¢65,728.92

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 Mayo 2023-2022		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
1.1.4.	Inventarios	3,589,651.91	4,049,529.02	-459,877.11	-11.36%
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	3,589,651.91	4,049,529.02	-459,877.11	-11.36%
1.1.4.01.01.	Productos químicos y conexos	164,108.14	212,161.83	-48,053.69	-22.65%
1.1.4.01.01.01.	Combustibles y lubricantes	25,168.03	25,421.80	-253.77	-1.00%
1.1.4.01.01.02.	Productos farmacéuticos y medicinales	19,041.52	20,936.27	-1,894.75	-9.05%
1.1.4.01.01.03.	Productos veterinarios	5,119.23	3,955.64	1,163.59	29.42%
1.1.4.01.01.04.	Tintas, pinturas y diluyentes	71,055.51	111,419.27	-40,363.76	-36.23%
1.1.4.01.01.99.	Otros productos químicos y conexos	43,723.86	50,428.86	-6,705.00	-13.30%
1.1.4.01.02.	Productos agropecuarios y alimentos	369.78	369.78	0.00	0.00%
1.1.4.01.02.02.	Productos agroforestales	364.90	364.90	0.00	0.00%
1.1.4.01.02.03.	Alimentos y bebidas	4.88	4.88	0.00	0.00%
1.1.4.01.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	836,577.81	928,333.15	-91,755.34	-9.88%
1.1.4.01.03.01.	Materiales y productos metálicos	143,608.64	173,443.42	-29,834.78	-17.20%
1.1.4.01.03.02.	Materiales y productos minerales y asfálticos	2,072.49	3,241.11	-1,168.62	-36.06%
1.1.4.01.03.03.	Madera y sus derivados	15,403.43	21,906.88	-6,503.44	-29.69%

1.1.4.01.03.04.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	622,301.10	669,935.68	-47,634.58	-7.11%
1.1.4.01.03.05.	Materiales y productos de vidrio	2,248.22	2,048.41	199.81	9.75%
1.1.4.01.03.06.	Materiales y productos de plástico	21,752.98	23,256.86	-1,503.87	-6.47%
1.1.4.01.03.99.	Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	29,190.94	34,500.80	-5,309.86	-15.39%
1.1.4.01.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	1,044,848.73	1,216,894.64	-172,045.91	-14.14%
1.1.4.01.04.01.	Herramientas e instrumentos	624,611.50	710,857.61	-86,246.11	-12.13%
1.1.4.01.04.02.	Repuestos y accesorios	420,237.22	506,037.02	-85,799.80	-16.96%
1.1.4.01.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	1,543,747.46	1,691,769.62	-148,022.16	-8.75%
1.1.4.01.99.01.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	109,391.42	141,111.12	-31,719.70	-22.48%
1.1.4.01.99.02.	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	35,978.77	37,464.75	-1,485.98	-3.97%
1.1.4.01.99.03.	Productos de papel, cartón e impresos	456,337.40	445,475.11	10,862.29	2.44%
1.1.4.01.99.04.	Textiles y vestuario	331,640.94	397,369.87	-65,728.92	-16.54%
1.1.4.01.99.05.	Útiles y materiales de limpieza	32,606.74	37,057.16	-4,450.41	-12.01%
1.1.4.01.99.06.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	261,802.67	272,771.26	-10,968.59	-4.02%
1.1.4.01.99.07.	Útiles y materiales de cocina y comedor	131,470.43	145,632.10	-14,161.68	-9.72%
1.1.4.01.99.99.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	184,519.10	214,888.26	-30,369.16	-14.13%

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	378,853.69	344,955.20	9.83%

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo

Cuenta	Detalle	Monto
1.1.9.01.01.01.0. Primas y gastos de seguros a devengar c/p	Corresponde a pólizas canceladas al INS	¢378.853.69

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 0.12% del total de activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢33.898.49 que corresponde a un aumento del 9.83% de recursos disponibles, producto principalmente a las variaciones en los saldos de las póliza de Incendio 01-01-INC-724809 por -¢104.593.30, póliza de Riesgo Nombrado 01-01-RGN-1169-09 por -¢24.247.31, póliza de automóviles 01-17 AUM-117-30 por ¢83.679.48 y póliza de equipo contratista 01-01-EQC-22-10 por ¢21.529.99; esto debido a que al cierre de MAYO 2023 no se ha procedido con el registro del cheque correspondiente a la cancelación de la póliza de incendio y ya se realizó el pago correspondiente a la póliza de automóviles para el segundo semestre.

Cuenta	Descripción	Periodo económico MAYO 2022-2023		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo	378 853,69	344 955,20	33 898,49	9,83
	Automóviles 01-17 AUM-117-30	102 572,43	18 892,95	83 679,48	442,91
	Caldera 01-01-CAL-385-03	0,00	0,00	0,00	0,00
	Equipo Contratista 01-01-EQC-22-10	21 529,99	0,00	21 529,99	100,00
	Equipo Electrónico 01-01-EQE-22195-04	48 692,72	32 189,38	16 503,35	51,27
	Ganado 01-01-GND-959-00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riesgo Nombrado 2020 01-01-RGN-1169-09	14 585,57	38 832,89	-24 247,31	-62,44
	Embarcaciones 01-10-EMG-7-01	27 042,60	0,00	27 042,60	100,00
	Responsabilidad Civil General 01-01-RCG-10052-06	472,98	472,98	0,00	0,00
	Incendio 01-01-INC-724809	0,00	104 593,30	-104 593,30	-100,00
	Carga de Transporte Interior 01-01-CAM-0001181-02	2 591,84	3 282,90	-691,05	-21,05
	RT Estudiantes 01-01-RT-225080	58 560,75	50 841,25	7 719,49	15,18
	RT Funcionarios 42954	101 198,47	95 849,56	5 348,90	5,58
	Obras de Arte 01-01-ART-220	247,99	0,00	247,99	100,00
	Responsabilidad Civil Umbrella 01-01-RCU-161-01	1 358,35	0,00	1 358,35	100,00

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	130,789,982.40	135,100,070.03	-3.19%

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 41,43% del total del activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -4,310,087.63 que corresponde, a una disminución del -3.19% 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.

Las principales disminuciones se muestran a continuación:

Descripción	2023	2022	Monto de variación
Centros de enseñanza, formación y educación	65,532,880.74	69,541,354.37	-4,008,473.62
Maquinaria y equipos para la producción	5,174,766.62	5,337,534.24	-162,767.62
Equipos de transporte, tracción y elevación	1,595,248.70	1,634,936.05	-39,687.35
Equipos de comunicación	743,388.53	898,392.07	-155,003.54
Equipos y mobiliario de oficina	2,194,161.65	2,367,010.12	-172,848.47
Equipos para computación	2,182,036.96	3,339,492.89	-1,157,455.93
Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	6,273,096.71	6,849,563.03	-576,466.32
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	1,779,350.24	1,789,348.24	-9,998.00
Bienes intangibles no concesionados	279,758.70	370,434.56	-90,675.86
Otros bienes intangibles	108,149.80	179,051.29	-70,901.49

Fuente: Balance de comprobación al 31/05/2023

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, ubicado en la provincia de San José y el Centro Nacional Especializado en Agricultura Bajo Riego La Soga, ubicado en la provincia de Guanacaste, y Centro de Formación de Grecia, ubicado en la provincia de Alajuela, tramitados mediante oficios URMA-PAM-663-2022, URMA-PAM-663-2022 y URMA-

PAM-746-2022, los cuales se presentaron ante la comisión correspondiente con los oficios URF-PC-244-2022 y URF-PC-249-2022, asunto (Actualización de Valores Monetarios de los Bienes Inmuebles Institucionales).

Su presentación, se realiza en forma neta e incluye las revaluaciones, mejoras y la respectiva depreciación acumulada. Dentro de los Bienes no concesionados, se incluyen los Activos biológicos, Bienes históricos, Culturales y Bienes intangibles (licencias, software, sistemas informáticos adquiridos o desarrollados internamente) tanto nuevo, como existente. Además, de los Bienes no concesionado en proceso de producción, como las propiedades, planta y equipos explotados, permiten la ejecución de las actividades propias de la institución. Dichos Bienes no concesionados, se clasifican en cinco categorías y se espera que los mismos puedan ser utilizados por más de un periodo contable en la operación normal de la Institución.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Mayo 2023-2022		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
1.2.5.	Bienes no concesionados	130,789,982.40	135,100,070.03	-4,310,087.63	-3.19%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	128,972,311.06	134,434,092.69	-5,461,781.63	-4.06%
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%
1.2.5.01.02.	Edificios	65,532,880.74	69,541,354.37	-4,008,473.62	-5.76%
1.2.5.01.02.08.	Centros de enseñanza, formación y educación	65,532,880.74	69,541,354.37	-4,008,473.62	-5.76%
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	5,174,766.62	5,337,534.24	-162,767.62	-3.05%
1.2.5.01.03.01.	Maquinaria para la construcción	5,174,766.62	5,337,534.24	-162,767.62	-3.05%
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	1,595,248.70	1,634,936.05	-39,687.35	-2.43%
1.2.5.01.04.02.	Vehículos	1,595,248.70	1,634,936.05	-39,687.35	-2.43%
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	743,388.53	898,392.07	-155,003.54	-17.25%
1.2.5.01.05.02.	Equipos de telefonía	743,388.53	898,392.07	-155,003.54	-17.25%
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	2,194,161.65	2,367,010.12	-172,848.47	-7.30%
1.2.5.01.06.01.	Archivadores, bibliotecas y armarios	2,194,161.65	2,367,010.12	-172,848.47	-7.30%
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	2,182,036.96	3,339,492.89	-1,157,455.93	-34.66%
1.2.5.01.07.01.	Computadoras	2,182,036.96	3,339,492.89	-1,157,455.93	-34.66%
1.2.5.01.08.	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	1,689,980.87	1,695,328.35	-5,347.48	-0.32%
1.2.5.01.08.01.	Equipos e instrumental médico	1,689,980.87	1,695,328.35	-5,347.48	-0.32%
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	6,273,096.71	6,849,563.03	-576,466.32	-8.42%
1.2.5.01.09.02.	Mobiliario para enseñanza	6,273,096.71	6,849,563.03	-576,466.32	-8.42%
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	1,779,350.24	1,789,348.24	-9,998.00	-0.56%
1.2.5.01.99.02.	Equipos y mobiliario doméstico	1,779,167.08	1,789,155.90	-9,988.82	-0.56%
1.2.5.01.99.99.	Otras maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	183.16	192.34	-9.18	-4.77%
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%
1.2.5.05.	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%

1.2.5.05.02.02.	Esculturas	4,000.00	4,000.00	0.00	0.00%
1.2.5.05.99.	Otros bienes históricos y culturales	8.30	8.30	0.00	0.00%
1.2.5.05.99.99.	Otros bienes históricos y culturales diversos	8.30	8.30	0.00	0.00%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	279,758.70	370,434.56	-90,675.86	-24.48%
1.2.5.08.03.	Software y programas	171,608.90	191,383.27	-19,774.37	-10.33%
1.2.5.08.03.01.	Valores de origen	1,029,127.52	990,380.62	38,746.90	3.91%
1.2.5.08.03.03.	Amortizaciones acumuladas *	-857,518.62	-798,997.35	-58,521.27	7.32%
1.2.5.08.99.	Otros bienes intangibles	108,149.80	179,051.29	-70,901.49	-39.60%
1.2.5.08.99.01.	Valores de origen	468,470.50	465,866.88	2,603.62	0.56%
1.2.5.08.99.03.	Amortizaciones acumuladas *	-360,320.70	-286,815.59	-73,505.11	25.63%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	1,356,694.26	243,329.19	1,113,365.07	457.56%
1.2.5.99.01.	Propiedades, planta y equipo en proceso de producción	1,221,090.89	243,329.19	977,761.70	401.83%
1.2.5.99.01.02.	Construcciones en proceso de edificios	1,221,090.89	243,329.19	977,761.70	401.83%
1.2.5.99.08.	Bienes intangibles en proceso de producción	135,603.37	0.00	135,603.37	100.00%
1.2.5.99.08.03.	Producción en proceso de software y programas	135,603.37	0.00	135,603.37	100.00%

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	128,972,311.06	134,434,092.69	-4.06%

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 40,86% del total del activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -5,461,781.63 que corresponde, a una disminución del -4,06 % 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-168-202, 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, tramitados mediante oficios URMA-PAM-663-2023 y URMA-PAM-663-2023, los cuales se presentaron ante la comisión correspondiente con el 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 -4,008,473.62, que corresponde, a un -5,76% del total de activos producto de la capitalización de las edificaciones del Centro de Formación de Heredia, del Centro de Formación Profesional de San Ramón, Remodelación y ampliación del Centro Especializado de Industria Gráfica, Centro de Formación de la Unidad Regional Huetar Caribe, 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 y la actualización de valores monetarios proveniente de avalúo de Ciudad Tecnológica Mario Echandi ubicado en la provincia de Alajuela, Proceso de Servicios Generales, ubicado en la provincia de San José, Sede Central Uruca, 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.

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 abril 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 0,001% del total del activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde, a un 0.00% de recursos disponibles.

En esta cuenta, se registran especies de animales de granja como bovinos raza jersey y cabras raza saanen, los cuales se encuentran distribuidas en las Sedes Regionales Occidental y Oriental de la Institución, destinados al desarrollo de los servicios de capacitación, su uso no está destinado para el consumo o bien para producir servicios.

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

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

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

Asimismo, y considerando que el edificio denominado "La Casona" es un bien histórico y cultural, se procedió a realizar la respectiva exclusión de los estados financieros en el periodo 2014, para ser revelado como nota a los mismos. Además, en el año 2016, se excluyó el edificio denominado "ACPNC" el cual es un complemento del edificio denominado "La Casona". Esta exclusión se realizó en el mes de noviembre del 2016 para que se reflejara en dicho cierre contable.

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	279,758.70	370,434.56	-24.48%

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0.09% del total del activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -93,659.26 que corresponde, a una disminución del -24.10% de recursos disponibles.

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	1,356,694.26	243,329.19	457.56%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 0.43% del total del activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1,113,365.07, que corresponde, a un aumento del 457.56% de recursos disponibles.

La variación de la cuenta es producto de la capitalización de las edificaciones, del Centro Regional de San Ramón, Centro de Formación Unidad Regional Huetar Caribe, remodelación del Centro Tecnología de Materiales 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, además de la realización de ajustes en las Obras en Proceso; además, de incrementos en la partida bienes intangibles en proceso de producción (software en desarrollo).

Al 31 de mayo 2023, el INA presenta las siguientes obras en construcción y software en desarrollo:

Identificación de la obra	Saldo acumulado	Periodo (05/2023)		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-REMODELACIÓN ALMACÉN REGIONAL CENTRAL ORIENTAL	96,592,204.24	26/07/2023	03/06/2024	En proceso de licitación de construcción	SI
240280-REMODELACIÓN SERVICIOS GENERALES SEDE CENTRAL	768,112,128.94	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
250294- REMODELAC REG POLIVAL LIBERIA	8,364,802.21	N/A	N/A	Pendiente información	N/A
282011-SISTEMA (SIF)	45,983,078.01	N/A	N/A	En desarrollo	SI
282016-PLATAFORMA WEB INOCUIDAD	15,403,381.05	N/A	N/A	En desarrollo	SI
282017-SISTEMA REGISTRO DE INDICADORES	852,207.49	N/A	N/A	En desarrollo	SI
282018-SISTEMA REGISTRO ENTES ACREDITADORES	7,895,954.02	N/A	N/A	En desarrollo	SI
282019-SISTEMA NACIONAL DE EMPLEO	38,476,639.76	N/A	N/A	En desarrollo	SI
282020-SISTEMA GESTION DE PROYECTOS	4,992,656.45	N/A	N/A	En desarrollo	SI
282021-SISTEMA GESTION JUNTA DIRECTIVA	5,734,567.07	N/A	N/A	En desarrollo	SI
282022-SISTEMA INSCRIPCION EN LINEA	4,613,023.98	N/A	N/A	En desarrollo	SI
282023-SISTEMA (SISAE)	2,985,052.16	N/A	N/A	En desarrollo	SI
282024-SISTEMA (SIMAS)	1,451,181.17	N/A	N/A	En desarrollo	SI
282025-SISTEMA GESTION INTERNA	3,017,634.26	N/A	N/A	En desarrollo	SI
28026-SISTEMA PROG. FINAN. ACOMPAÑAMIENTO	976,915.03	N/A	N/A	En desarrollo	SI
28027-SISTEMA (SIGR)	3,221,076.98	N/A	N/A	En desarrollo	SI
TOTAL	1,356,694,258.44				

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° 14

Deudas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	6,622,241.20	6,179,544.76	7.16%

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	¢740.514.10
11206	Ministerio de Hacienda	¢149.046.98
13301	Poder Judicial	¢294.79
31254	Junta de Pensiones y Jubilaciones del Magisterio Nacional	-¢270.93

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 91.69% del total del pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢442.696.44 que corresponde a un aumento del 7.16% de recursos disponibles, producto principalmente de un aumento en la cuenta deudas por beneficios a los empleados c/p. por el cambio del régimen salarial y por un aumento en deudas comerciales por adquisición de propiedades, planta y equipos c/p en Sede Central por ¢60.165.26 y en Pacífico Central por ¢15.127.00.

Cuenta	Descripción	Periodo económico MAYO 2022-2023		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
2.1.1.	Deudas a corto plazo	6 622 241,20	6 179 544,76	442 696,44	7,16%
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo	277 694,38	163 192,19	114 502,18	70,16%
2.1.1.01.01.	Deudas por adquisición de inventarios c/p	124 395,45	83 210,84	41 184,60	49,49%
2.1.1.01.01.01.	Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios c/p	124 395,45	83 210,84	41 184,60	49,49%
2.1.1.01.02.	Deudas por adquisición de bienes distintos de inventarios c/p	140 295,26	69 471,25	70 824,01	101,95%
2.1.1.01.02.01.	Deudas comerciales por adquisición de propiedades, planta y equipos c/p	140 295,26	69 471,25	70 824,01	101,95%
2.1.1.01.04.	Deudas por adquisición de servicios c/p	13 003,67	10 510,10	2 493,57	23,73%
2.1.1.01.04.05.	Deudas comerciales por gastos de viaje y transporte c/p	13 003,67	10 510,10	2 493,57	23,73%
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	6 303 075,54	5 974 975,33	328 100,21	5,49%
2.1.1.02.01.	Deudas por beneficios a los empleados c/p	6 250 200,09	5 940 951,04	309 249,04	5,21%
2.1.1.02.01.01.	Remuneraciones básicas a pagar c/p	1 408 317,05	1 320 727,21	87 589,84	6,63%
2.1.1.02.01.02.	Remuneraciones Eventuales a pagar c/p	2 182 033,95	0,00	2 182 033,95	100,00%
2.1.1.02.01.03.	Incentivos salariales a pagar c/p	1 822 987,60	1 705 461,83	117 525,77	6,89%

2.1.1.02.01.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social a pagar c/p	353 279,73	344 829,31	8 450,42	2,45%
2.1.1.02.01.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización a pagar c/p	196 594,58	190 761,60	5 832,98	3,06%
2.1.1.02.01.06.	Retenciones al personal a pagar c/p	286 987,17	300 016,49	-13 029,32	-4,34%
2.1.1.02.01.99.	Otras deudas por beneficios a los empleados c/p	0,00	2 079 154,60	-2 079 154,60	-100,00%
2.1.1.02.02.	Deudas fiscales c/p	52 875,46	34 024,29	18 851,17	55,41%
2.1.1.02.02.02.	Retenciones de impuestos nacionales a pagar c/p	52 875,46	34 024,29	18 851,17	55,41%
2.1.1.02.02.02.0.	Retenciones de impuestos nacionales a pagar c/p	52 875,46	34 024,29	18 851,17	55,41%
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo	41 471,29	41 377,24	94,05	0,23%
2.1.1.99.99.	Deudas varias c/p	41 471,29	41 377,24	94,05	0,23%
2.1.1.99.99.02.	Deudas varias con el sector público interno c/p	41 289,22	41 177,40	111,82	0,27%
2.1.1.99.99.03.	Deudas varias con el sector externo c/p	182,06	199,84	-17,78	-8,90%

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	570,972.88	423,734.00	34.75%

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	369,519.87	363,598.37	1.63%

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 7.91% del total del pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢147.238.88 que corresponde a un aumento del 34.75% de recursos disponibles, producto principalmente de un aumento neto en los depósitos en garantía por ¢5.921.50, en las cuentas Devolución Aporte Ley 6868 por ¢140.330.85 por pago improcedente de la CCSS sustentado en Informe de

Inspección y Cobros No.001-3-2023, depósito improcedente se recibe mediante Comprobante Ingreso de Caja CIC-01171-2023 registrado en comprobante asiento de diario CAD 2023-1701 de mayo 2023, Depósitos Improcedentes de Patronos por ¢6.585.95 y por la creación de la cuenta Fondos Formación Dual con saldo al cierre por ¢8.320.36.

		Periodo económico MAYO 2022-2023		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	570 972,88	423 734,00	147 238,88	34,75%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	369 519,87	363 598,37	5 921,50	1,63%
2.1.3.03.01.	Depósitos en garantía del sector privado interno	283 505,41	277 583,91	5 921,50	2,13%
2.1.3.03.01.02.	Depósitos en garantía de empresas privadas	283 505,41	277 583,91	5 921,50	2,13%
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	201 453,01	60 135,63	141 317,38	235,00%
2.1.3.99.01.	Otros fondos del sector privado interno	22 040,05	27 563,45	-5 523,40	-20,04%
2.1.3.99.01.02.	Otros fondos de empresas privadas	22 040,05	27 563,45	-5 523,40	-20,04%
2.1.3.99.03.	Otros fondos del sector externo	179 412,96	32 572,18	146 840,78	450,82%
2.1.3.99.03.99.	Otros fondos de otras entidades del sector externo	179 412,96	32 572,18	146 840,78	450,82%

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%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

		Periodo económico MAYO 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: 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 0.40% del total del pasivo, comparando ambos periodos no presenta variaciones.

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	536.64	943.13	-43.10%

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 0.01% del total del pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -\$406.49 que corresponde a una disminución del 43.10% 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 MAYO 2022-2023		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	536,64	943,13	-406,49	-43,10%
2.1.9.99.	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable	536,64	943,13	-406,49	-43,10%
2.1.9.99.03.	Fondos de terceros y en garantía sujetos a depuración	536,64	943,13	-406,49	-43,10%
2.1.9.99.03.99.	Otros fondos de terceros sujetos a depuración	536,64	943,13	-406,49	-43,10%

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%

		Periodo económico MAYO 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%

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.

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.

		Periodo económico MAYO 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
3.1.2.	Transferencias de capital	1 467 509,20	1 455 009,20	12 500,00	0,86%
3.1.2.01.	Donaciones de capital	1 467 509,20	1 455 009,20	12 500,00	0,86%
3.1.2.01.01.	Donaciones de capital a valores históricos	1 467 509,20	1 455 009,20	12 500,00	0,86%

3.1.2.01.01.00.	Donaciones de capital a valores históricos	1 467 509,20	1 455 009,20	12 500,00	0,86%
3.1.2.01.01.00.0.	Donaciones de capital a valores históricos	1 467 509,20	1 455 009,20	12 500,00	0,86%
3.1.2.01.01.00.0.99999	Donaciones de capital a valores históricos	1 467 509,20	1 455 009,20	12 500,00	0,86%
3.1.2.01.01.00.0.99999.01	Materiales	129 821,85	0,00	129 821,85	100,00%
3.1.2.01.01.00.0.99999.02	Herramientas	3 056,91	0,00	3 056,91	100,00%
3.1.2.01.01.00.0.99999.03	Tierras y terrenos	273 772,66	0,00	273 772,66	100,00%
3.1.2.01.01.00.0.99999.04	Edificios	60 831,00	0,00	60 831,00	100,00%
3.1.2.01.01.00.0.99999.05	Maquinaria y equipos para la producción	173 686,02	0,00	173 686,02	100,00%
3.1.2.01.01.00.0.99999.06	Equipos de transporte, tracción y elevación	1 967,00	0,00	1 967,00	100,00%
3.1.2.01.01.00.0.99999.07	Equipos de comunicación	30 054,80	0,00	30 054,80	100,00%
3.1.2.01.01.00.0.99999.08	Equipos y mobiliario de oficina	13 448,37	0,00	13 448,37	100,00%
3.1.2.01.01.00.0.99999.09	Equipos para computación	109 611,50	0,00	109 611,50	100,00%
3.1.2.01.01.00.0.99999.10	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	33 667,06	0,00	33 667,06	100,00%
3.1.2.01.01.00.0.99999.11	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	104 062,06	0,00	104 062,06	100,00%
3.1.2.01.01.00.0.99999.13	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	533 529,97	0,00	533 529,97	100,00%

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.

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.

Cuenta	Descripción	Periodo económico MAYO 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%

Lo anterior, por los movimientos en las cuentas de propiedad, planta y equipo y se realizó por los avalúos de los proyectos finalizados tanto la exclusión e inclusión de los terrenos y edificios por la actualización de valores monetarios de la Ciudad Tecnológica Mario Echandi, ubicado en la provincia de Alajuela y el Proceso de Servicios Generales, ubicado en la provincia de San José, Sede Central, Uruca.

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	219,258,923.18	181,871,371.53	20.56%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	202,049,531.40	171,900,301.82	17.54%

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	17,209,391.78	9,971,069.71	72.59%

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 69.38% del total del capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 30,149,229.58 que corresponde, a un aumento del 17.54% de recursos disponibles. Las anteriores variaciones son por lo siguiente:

Resultado acumulado de ejercicios anteriores: que corresponden a un 69.53%. 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 9,971,069.71, que corresponden a un 72.59%, 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 Mayo 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
3.1.5.	Resultados acumulados	202,049,531.40	171,900,301.82	30,149,229.58	17.54%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	202,049,531.40	171,900,301.82	30,149,229.58	17.54%
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	-459,758.78	-1,447,819.17	988,060.39	-68.24%
3.1.5.01.04.00.	Ajustes al patrimonio por variaciones del ejercicio	-459,758.78	-1,447,819.17	988,060.39	-68.24%

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	65,313,493.62	60,248,137.31	8.41%

Revelación:

La cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 94,95 % del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 5,065,356.30 que corresponde, a un aumento del 8.41% 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, estimación de la recaudación de la CCSS, registrados mediante Comprobante de Auxiliar Diario (CAD) 20231584-20231719-20232090-20231586.

		Periodo económico Mayo 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	65,313,493.62	60,248,137.31	5,065,356.30	8.41%
4.2.9.99.	Otras contribuciones sociales	65,313,493.62	60,248,137.31	5,065,356.30	8.41%
4.2.9.99.99.	Otras contribuciones sociales diversas	65,313,493.62	60,248,137.31	5,065,356.30	8.41%
4.2.9.99.99.01.	Otras contribuciones sociales diversas	65,066,450.96	59,966,798.20	5,099,652.76	8.50%
4.2.9.99.99.02.	Multas por otras contribuciones sociales diversas	247,036.52	281,339.11	-34,302.60	-12.19%
4.2.9.99.99.03.	Recargos moratorios por otras contribuciones sociales diversas	6.14	0.00	6.14	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	24,526.85	23,523.83	4.26%

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 1,003.02 que corresponde, a un aumento del 4.26% de recursos disponibles, producto del pago de los proveedores por incumplimientos en las obligaciones de bienes y servicios adquiridos con el INA, registrado mediante Comprobante Auxiliar Diario (CAD's 20231958-20231960-20231972.

		Periodo económico Mayo 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	24,526.85	23,523.83	1,003.02	4.26%
4.3.1.02.	Multas por atraso en el pago de bienes y servicios	24,526.85	23,453.53	1,073.32	4.58%

4.3.1.02.00.	Multas por atraso en el pago de bienes y servicios	24,526.85	23,453.53	1,073.32	4.58%
4.3.1.02.00.00.	Multas por atraso en el pago de bienes y servicios	24,526.85	23,453.53	1,073.32	4.58%
4.3.1.99.	Otras multas	0.00	70.30	-70.30	-100.00%
4.3.1.99.00.	Otras multas	0.00	70.30	-70.30	-100.00%
4.3.1.99.00.00.	Otras multas	0.00	70.30	-70.30	-100.00%

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	1,533.54	9,168.32	-83.27%

Revelación:

La cuenta ventas de bienes y servicios, representa el 0.00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -7,634.79 que corresponde, a una disminución del -83.27% de recursos disponibles.

Esto obedece a una baja en la venta de productos tales como leche, queso y hortalizas, entre otros. Lo anterior, dado que la institución brinda los servicios de capacitación en las áreas agropecuarias, forestales, servicios de publicidad e impresión (copias y carné) y otros servicios como (CANON de SODA), no con fines lucrativos ni de comercialización; como resultados de cursos de capacitación y formación.

Algunos de estos ingresos fueron registrados mediante el Comprobante de Auxiliar Diario (CAD) 20231984-20231624-20231946.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Mayo 2023-2022		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	1,533.54	9,168.32	-7,634.79	-83.27%
4.4.1.01.	Ventas de bienes	427.00	7,027.18	-6,600.18	-93.92%
4.4.1.01.02.	Venta de productos terminados	427.00	7,027.18	-6,600.18	-93.92%
4.4.1.01.02.01.	Venta de productos agropecuarios y forestales	297.40	6,919.18	-6,621.78	-95.70%
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	1,106.54	2,141.14	-1,034.61	-48.32%
4.4.1.02.05.	Servicios comerciales	42.34	41.20	1.14	2.77%
4.4.1.02.05.01.	Servicios comerciales	42.34	41.20	1.14	2.77%
4.4.1.02.99.	Otras ventas de servicios	1,064.20	2,099.94	-1,035.75	-49.32%
4.4.1.02.99.99.	Otras ventas de servicios varios	1,064.20	2,099.94	-1,035.75	-49.32%

NOTA N° 42

Derechos administrativos

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 43

Comisiones por préstamos

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 44

Resultados positivos por ventas de inversiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

4.4.4.	Resultados positivos por ventas de inversiones	44	-	-	0.00%
--------	--	----	---	---	-------

Revelación:

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

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

NOTA N° 45

Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.5.	Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	45	-	-	0.00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 46

Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.6.	Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	46	-	-	0.00%

Revelación:

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

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

4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD

NOTA N° 47

Rentas de inversiones y de colocación de efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	3,391,648.36	609,055.70	456.87%

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 4.93% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2,782.592.66 que corresponde, a un aumento del 456.87% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son 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 constancia DREDP-CON-0107-2023 y oficio inversiones URF-PT-396-2023, y a la reinversión y colocación y de un mayor plazo de vencimiento de los títulos (130047-130103), esto mediante el acuerdo de la Junta Directiva No. JD-AC-75-2023 asunto "aprobación de la Junta Directiva, los oficios SGA-100-2023 y URF-173-2023, en relación con la propuesta de inversión de los títulos valor N°130047 y N°130103 por vencimiento", así como también en los intereses ganados en las cuentas corrientes de la institución en los bancos Nacional de Costa Rica, Costa Rica y Banco Popular y Desarrollo Comunal.

		Periodo económico Mayo 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	3,391,648.36	609,055.70	2,782,592.66	456.87%
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo	360,980.22	90,214.93	270,765.29	300.13%
4.5.1.01.02.	Intereses por otros equivalentes de efectivo	360,980.22	90,214.93	270,765.29	300.13%
4.5.1.01.02.02.	Intereses por otros equivalentes de efectivo en el sector público interno	360,980.22	90,214.93	270,765.29	300.13%
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado	3,030,668.14	518,840.77	2,511,827.37	484.12%
4.5.1.02.02.	Intereses por títulos y valores del sector público interno	3,030,668.14	518,840.77	2,511,827.37	484.12%
4.5.1.02.02.01.	Intereses por títulos y valores del Gobierno Central	3,030,668.14	518,840.77	2,511,827.37	484.12%

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	30,706.98	5,167.56	494.23%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0.04% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 25,539.41 que corresponde, a un aumento del 494,23% de recursos disponibles.

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

Algunos de estos ingresos fueron registrados mediante el Comprobante de Auxiliar Diario (CAD) 20231590-20231617-20231648-20231832-20231854-20232051-20232044-20232012.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Mayo 2023-2022		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	30,706.98	5,167.56	25,539.41	494.23%
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos	30,706.98	5,167.56	25,539.41	494.23%
4.9.1.01.01.	Diferencias de cambio positivas por efectivo	30,706.98	5,167.56	25,539.41	494.23%
4.9.1.01.01.03.	Diferencias de cambio positivas por cajas chicas y fondos rotatorios	30,706.98	5,167.56	25,539.41	494.23%

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:

Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -173,730.92 que corresponde, a una disminución del -100.00% de recursos disponibles. Esta disminución es que en el periodo no se dio resultados positivos devengados producto de la reversión o recuperación de pérdidas por deterioro y de resultados negativos por revaluaciones de propiedades, planta y equipos que, al momento de la reversión, se encuentren en uso o en condiciones de explotación en el desarrollo de las actividades.

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

		Periodo económico Mayo 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	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	8,298.50	1,941.42	327.45%

Revelación:

La cuenta recuperación de provisiones, representa el 0.01% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6,357.09 que corresponde, a un aumento del 327.45% de recursos disponibles.

Dicho movimiento se realiza dado al registro de entrada, devoluciones, y salidas de materiales y suministros correspondientes al mes de mayo, en el Almacén Sede Central y de los Procesos de Almacén de las Unidades Regionales, registrado mediante Comprobante de Auxiliar Diario (CAD) 2023-2013 y 20232052.

		Periodo económico Mayo 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
4.9.4.	Recuperación de provisiones	8,298.50	1,941.42	6,357.09	327.45%
4.9.4.03.	Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de inventarios	8,298.50	1,941.42	6,357.09	327.45%
4.9.4.03.01.	Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	8,298.50	1,941.42	6,357.09	327.45%
4.9.4.03.01.00.	Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	8,298.50	1,941.42	6,357.09	327.45%

NOTA N° 56

Recuperación de provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	-	-	0.00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 57

Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.6.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	57	-	-	0.00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 58

Otros ingresos y resultados positivos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	13,865.88	3,959.05	250.23%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0.02% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 9,906.83 que corresponde, a un aumento del 250.23% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de los saldos prescritos a los depósitos a terceros por el tributo de la ley 6868, así como depósitos improcedentes, como ingresos por cheques no cambiados a tiempo, el ingreso de dinero productos de litigios ganados en los Tribunales de Justicia, costas procesales legales, u otros productos registrados mediante los Comprobante de Auxiliar Diario (CAD) 20231517-20231530-20231542-20231946-20231894-20231855.

		Periodo económico Mayo 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	13,865.88	3,959.05	9,906.83	250.23%
4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios	13,865.88	3,959.05	9,906.83	250.23%
4.9.9.99.99.	Otros resultados positivos	13,865.88	3,959.05	9,906.83	250.23%
4.9.9.99.99.00.	Otros resultados positivos	13,865.88	3,959.05	9,906.83	250.23%

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	25,263,888.60	23,740,592.41	6.42%

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 48.99% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1,523,296.19 que corresponde a un aumento del 6.42% 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 que incide en cuentas de remuneraciones básicas; además, la reposición de plazas de funcionarios que han sido reemplazados oportunamente, lo cual repercute en los pluses salariales. Las reposiciones de las plazas se dan por concepto de renuncias y jubilaciones en su mayoría.

		Periodo económico Mayo 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.1.1.	Gastos en personal	25,263,888.60	23,740,592.41	1,523,296.19	6.42%
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas	13,464,961.48	10,283,935.53	3,181,025.96	30.93%
5.1.1.01.01.	Sueldos para cargos fijos	12,042,473.18	8,953,878.13	3,088,595.05	34.49%
5.1.1.01.06.	Salario escolar	1,422,488.31	1,330,057.40	92,430.91	6.95%
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales	1,310,164.24	1,454,774.70	-144,610.46	-9.94%
5.1.1.02.01.	Tiempo extraordinario	33,161.44	31,452.23	1,709.21	5.43%
5.1.1.02.02.	Recargo de funciones	129,995.56	222,898.64	-92,903.07	-41.68%
5.1.1.02.03.	Disponibilidad laboral	258,446.34	366,016.65	-107,570.31	-29.39%
5.1.1.02.04.	Compensación de vacaciones	883,388.96	827,948.02	55,440.94	6.70%
5.1.1.02.05.	Dietas	5,171.93	6,459.16	-1,287.22	-19.93%
5.1.1.03.	Incentivos salariales	6,053,999.06	7,847,985.35	-1,793,986.30	-22.86%
5.1.1.03.01.	Retribución por años servidos	1,593,959.18	2,181,320.71	-587,361.54	-26.93%
5.1.1.03.02.	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	1,961,366.55	2,909,208.66	-947,842.11	-32.58%
5.1.1.03.03.	Decimotercer mes	1,532,781.27	1,442,091.81	90,689.46	6.29%
5.1.1.03.99.	Otros incentivos salariales	965,892.06	1,315,364.17	-349,472.11	-26.57%
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	2,028,076.09	1,906,965.85	121,110.24	6.35%

5.1.1.04.01.	Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social	1,875,975.36	1,763,957.18	112,018.18	6.35%
5.1.1.04.02.	Contribución patronal al Instituto Mixto de Ayuda Social	101,400.48	95,341.75	6,058.73	6.35%
5.1.1.04.05.	Contribución patronal al Banco popular y de Desarrollo Comunal	50,700.24	47,666.92	3,033.33	6.36%
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización	2,338,137.85	2,195,504.88	142,632.97	6.50%
5.1.1.05.01.	Contribución patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social	71,603.64	80,383.57	-8,779.93	-10.92%
5.1.1.05.02.	Aporte patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	659,567.60	620,050.01	39,517.59	6.37%
5.1.1.05.03.	Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral	304,201.37	286,001.41	18,199.96	6.36%
5.1.1.05.04.	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes públicos	1,302,765.24	1,209,069.89	93,695.35	7.75%
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal	68,549.87	51,426.09	17,123.77	33.30%
5.1.1.06.01.	Becas a funcionarios	5,228.67	3,684.63	1,544.04	41.90%
5.1.1.06.02.	Ayudas económicas a funcionarios	0.00	652.51	-652.51	-100.00%
5.1.1.06.07.	Subsidio alimentario	63,321.20	47,088.96	16,232.24	34.47%

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	8,752,561.02	9,262,023.16	-5.50%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	467,456.34	392,348.09	19.14%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Arrendador	Monto
Factorex Internacional, S.A.	39,489.98
HB CIA Italo Cost. De Inv., y Cost. S.A.	16,650.19
Estructura Arias y Ajoy, S.A.	23,832.72
Comercial Carguz; S.A.	27,339.96
Inversiones Familia Molina Mora, S.A.	6,011.64
Maria Lucila Barrantes Barrantes	21,266.24
Jta. Educ. Esc. Primo y Vargas Valverde	12,354.54
Esther Amelia Zavaleta Valdéz	5,008.86
Distribuidora MJN Esparza, S.A.	23,416.96
Sonda Tecnologías de Infor. de C.R.S.A	53,882.29
R V Producciones S.A.	29,538.75

Asociación Cultural Bienestar Social Mil Novecientos Noventa	12,037.16
F y J de Cariari, S.A.	7,998.63
Sistemas Eficientes S.A:	187,980.41
Asociación Recreativa Miramarensense	648.00
Total	467,456.34

Fuente: Balanza de comprobación al 31/5/2023.

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 16.97% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -509,462.14 que corresponde a una Disminución de 5.50% de recursos disponibles.

Las variaciones son producto de una disminución en la cuenta de Alquileres de equipos para telecomunicaciones, servicios básicos como Energía eléctrica, 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 en ciencias económicas y sociales, Servicios de mantenimiento de sistemas informáticos, y Servicios generales, Seguros, reaseguros y otras obligaciones, Capacitación y protocolo como Actividades de capacitación y Actividades protocolarias y sociales; Mantenimiento y reparación de equipos de comunicación, Mantenimiento y reparación de equipos para la computación.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Mayo 2023-2022		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.1.2.	Servicios	8,752,561.02	9,262,023.16	-509,462.14	-5.50%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	467,456.34	392,348.09	75,108.24	19.14%
5.1.2.01.01.	Alquiler de terrenos, edificios y locales	279,475.92	235,092.02	44,383.90	18.88%
5.1.2.01.03.	Alquiler de equipamiento informático	187,980.41	127,386.95	60,593.47	47.57%
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	832,259.04	848,843.99	-16,584.95	-1.95%
5.1.2.02.01.	Agua y alcantarillado	138,877.04	94,180.75	44,696.28	47.46%
5.1.2.02.02.	Energía eléctrica	281,661.52	310,563.73	-28,902.21	-9.31%
5.1.2.02.03.	Correos	0.00	18.93	-18.93	-100.00%
5.1.2.02.04.	Servicios de telecomunicaciones	380,242.62	405,281.00	-25,038.38	-6.18%
5.1.2.02.99.	Otros servicios básicos	31,477.86	38,799.58	-7,321.72	-18.87%

5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros	708,461.28	782,322.73	-73,861.45	-9.44%
5.1.2.03.01.	Servicios de información	580.75	56,256.19	-55,675.44	-98.97%
5.1.2.03.02.	Publicidad y propaganda	28,212.34	74,946.51	-46,734.16	-62.36%
5.1.2.03.03.	Impresión, encuadernación y otros	50,221.97	64,110.01	-13,888.04	-21.66%
5.1.2.03.04.	Transporte de bienes	2,277.17	942.63	1,334.55	141.58%
5.1.2.03.06.	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	609,457.10	572,115.38	37,341.72	6.53%
5.1.2.03.07.	Servicios de transferencia electrónica de información	17,711.94	13,839.24	3,872.71	27.98%
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo	5,021,448.81	5,199,097.17	-177,648.36	-3.42%
5.1.2.04.01.	Servicios médicos y de laboratorio	10,230.03	8,308.98	1,921.05	23.12%
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	8,528.58	44,769.73	-36,241.15	-80.95%
5.1.2.04.04.	Servicios en ciencias económicas y sociales	911,936.24	1,038,642.74	-126,706.50	-12.20%
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	3,733,140.26	3,939,832.30	-206,692.04	-5.25%
5.1.2.04.99.	Otros servicios de gestión y apoyo	352,858.74	85,063.19	267,795.55	314.82%
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	822,568.63	671,789.95	150,778.68	22.44%
5.1.2.05.01.	Transporte dentro del país	70,792.59	55,294.69	15,497.89	28.03%
5.1.2.05.02.	Viáticos dentro del país	744,809.72	616,490.53	128,319.19	20.81%
5.1.2.05.03.	Transporte en el exterior	3,734.06	0.00	3,734.06	100.00%
5.1.2.05.04.	Viáticos en el exterior	3,232.26	4.72	3,227.54	68380.00%
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	269,109.55	302,312.61	-33,203.06	-10.98%
5.1.2.06.01.	Seguros	268,955.88	301,500.67	-32,544.79	-10.79%
5.1.2.06.03.	Obligaciones por contratos de seguros	153.67	811.94	-658.27	-81.07%
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo	31,615.53	83,077.11	-51,461.58	-61.94%
5.1.2.07.01.	Actividades de capacitación	12,695.95	48,825.43	-36,129.48	-74.00%
5.1.2.07.02.	Actividades protocolarias y sociales	18,898.09	34,251.69	-15,353.60	-44.83%
5.1.2.07.03.	Gastos de representación institucional	21.50	0.00	21.50	100.00%
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones	591,002.97	974,383.44	-383,380.47	-39.35%
5.1.2.08.01.	Mantenimiento de terrenos y edificios	178,866.01	111,120.75	67,745.26	60.97%

5.1.2.08.02.	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipos para la producción	64,352.91	64,583.56	-230.65	-0.36%
5.1.2.08.03.	Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	95,261.76	40,761.43	54,500.33	133.71%
5.1.2.08.04.	Mantenimiento y reparación de equipos de comunicación	6,346.45	30,517.78	-24,171.34	-79.20%
5.1.2.08.05.	Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario de oficina	18,950.17	21,012.48	-2,062.32	-9.81%
5.1.2.08.06.	Mantenimiento y reparación de equipos para computación	202,540.64	686,796.79	-484,256.15	-70.51%
5.1.2.08.10.	Mantenimiento y reparación de bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	16,742.82	12,701.60	4,041.22	31.82%
5.1.2.08.99.	Otros gastos de mantenimiento y reparación	7,942.22	6,889.04	1,053.18	15.29%
5.1.2.99.	Otros servicios	8,638.87	7,848.07	790.81	10.08%
5.1.2.99.99.	Otros servicios varios	8,638.87	7,848.07	790.81	10.08%

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	1,750,821.52	1,460,095.19	19.91%

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 3.39% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 290,726.33 que corresponde a un aumento del 19.91% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de una mayor cantidad de los cursos de capacitación, donde lo materiales más relevantes son: Productos químicos y conexos, Alimentos y productos agropecuarios, Herramientas, repuestos y accesorios, Útiles, materiales y suministros diversos

Cuenta	Descripción	Periodo económico Mayo 2023-2022		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	1,750,821.52	1,460,095.19	290,726.33	19.91%
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos	272,627.81	239,710.32	32,917.49	13.73%
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios	213,011.14	188,054.80	24,956.34	13.27%
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	194,585.93	211,106.51	-16,520.58	-7.83%
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	242,602.59	171,084.40	71,518.19	41.80%
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	827,994.05	650,139.15	177,854.90	27.36%

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	2,870,068.80	3,103,654.77	-7.53%

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 5.56% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -233,585.97 que corresponde a una disminución del 7.53% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto del registro del gasto de la depreciación y amortización de bienes no concesionados.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Mayo 2023-2022		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	2,870,068.80	3,103,654.77	-233,585.97	-7.53%
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados	2,870,068.80	3,103,654.77	-233,585.97	-7.53%
5.1.4.01.01.	Depreciaciones de propiedades, planta y equipos explotados	2,791,600.26	3,027,913.99	-236,313.72	-7.80%
5.1.4.01.08.	Amortizaciones de bienes intangibles no concesionados	78,468.54	75,740.78	2,727.75	3.60%

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

En relación con el archivo facilitado por la Contabilidad Nacional HERRAMIENTA _REVISION_ BALANZA_ EEFF, se presenta la siguiente diferencia entre el estado Evolución de bienes y la herramienta de revisión:

Estado Rendimientos vrs Estado de Evolución de Bienes				
Partida	Cifras en el Estado Rendimientos Financieros	Cifras en el Estado de Evolución de Bienes (Del ejercicio)	Diferencia	
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados	∅2,870,068.80	-∅2,488,724.88	∅5,358,793.68

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	₡2,870,068.80
Saldo según columna R fila 55 del Estado Evolución de Bienes	₡2,870,068.80
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	11,553.25	231,002.09	-95.00%

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 0.02% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -219,448.83 que corresponde a una disminución del 95.00 % de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto que en el resultado de la realización de tomas físicas de inventarios donde se determinan faltantes o la obsolescencia de estos han sido menor en comparación con el periodo anterior, al respecto se considera de baja importancia relativa en relación con el total de activo fijo.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Mayo 2023-2022		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	11,553.25	231,002.09	-219,448.83	-95.00%
5.1.5.01.	Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados	11,553.25	231,002.09	-219,448.83	-95.00%
5.1.5.01.01.	Deterioro y desvalorización de propiedades, planta y equipos explotados	10,829.08	218,691.55	-207,862.47	-95.05%
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	35,165.69	16,509.89	113.00%

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 0.07% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 18,655.80 que corresponde a un Aumento del 113.00% 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 Mayo 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	35,165.69	16,509.89	18,655.80	113.00%
5.1.6.01.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	35,165.69	16,509.89	18,655.80	113.00%
5.1.6.01.99.	Deterioro y pérdidas de útiles, materiales y suministros diversos	35,165.69	16,509.89	18,655.80	113.00%
5.1.6.01.99.00.	Deterioro y pérdidas de útiles, materiales y suministros diversos	35,165.69	16,509.89	18,655.80	113.00%

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	162,315.80	553,426.09	-70.67%

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 0.31% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -391,110.29 que corresponde a una Disminución del 70.67% de recursos disponibles, producto que el deterioro de las cuentas por cobrar en el primer trimestre del periodo 2023 es menor que la estimación de incobrables . 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 mayo 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 con saldos negativos.

		Periodo económico Mayo 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	162,315.80	553,426.09	-391,110.29	-70.67%
5.1.7.02.	Deterioro de cuentas a cobrar	162,315.80	553,426.09	-391,110.29	-70.67%
5.1.7.02.02.	Deterioro por contribuciones sociales a cobrar	0.00	101,889.55	-101,889.55	-100.00%
5.1.7.02.02.99.	Deterioro por contribuciones sociales diversas a cobrar	0.00	101,889.55	-101,889.55	-100.00%
5.1.7.02.97.	Deterioro por cuentas a cobrar en gestión judicial	162,315.80	451,536.54	-289,220.74	-64.05%
5.1.7.02.97.02.	Deterioro por contribuciones sociales a cobrar en gestión judicial	162,315.80	451,536.54	-289,220.74	-64.05%

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	42,795.66	72,200.59	-40.73%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas	66	42,795.66	72,200.59	-40.73%

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 0.08% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -29,404.93 que corresponde a una Disminución del 40.73% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de una disminución en las costas procesales e indemnizaciones.

		Periodo económico Mayo 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	42,795.66	72,200.59	-29,404.93	-40.73%
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas	42,795.66	72,200.59	-29,404.93	-40.73%
5.1.8.01.01.	Cargos por litigios y demandas comerciales	42,795.66	72,200.59	-29,404.93	-40.73%

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	12,550,565.37	12,655,175.54	-0.83%

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 6% y a la Comisión Nacional de Emergencias según la Ley 8488, que corresponde al 3%.

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 24.33% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -104.610.17 que corresponde a una Disminución del 0.83% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de una disminución en la cuenta Transferencias corrientes al sector público interno (Ministerio de Hacienda y a la Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE) y Transferencias corrientes al sector externo. Es importante mencionar, que estas transferencias están condicionadas por el superávit y/o ingresos corrientes del periodo.

		Periodo económico Mayo 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.4.1.	Transferencias corrientes	12,550,565.37	12,655,175.54	-104,610.17	-0.83%
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno	3,978,119.79	3,532,478.83	445,640.95	12.62%
5.4.1.01.01.	Transferencias corrientes a personas	3,220,587.71	2,811,878.43	408,709.28	14.54%
5.4.1.01.02.	Transferencias corrientes a entidades del sector privado interno	757,532.08	720,600.41	36,931.67	5.13%
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**.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	15,672.78	1,519.59	931.38%

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 14,153.19 que corresponde a un Aumento del 931.38% de recursos disponibles, producto de las variaciones por tipo de cambio de la moneda, del periodo 2023 con relación al 2022.

		Periodo económico Mayo 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	15,672.78	1,519.59	14,153.19	931.38%
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos	15,672.78	1,519.59	14,153.19	931.38%
5.9.1.01.01.	Diferencias de cambio negativas por efectivo	15,672.78	1,519.59	14,153.19	931.38%

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	119,274.97	7,416.60	1508.22%

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 0.23% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 111,858.37 que corresponde a un Aumento del 1,508.22% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto del pago del impuesto de la renta, sobre el crecimiento de los rendimientos en las inversiones.

		Periodo económico Mayo 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	119,274.97	7,416.60	111,858.37	1508.22%
5.9.9.02.	Impuestos, multas y recargos moratorios	119,274.97	7,416.60	111,858.37	1508.22%
5.9.9.02.01.	Impuestos	119,122.82	7,416.45	111,706.36	1506.20%
5.9.9.02.03.	Recargos moratorios por impuestos	152.15	0.00	152.15	100.00%

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA N°77

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	77	64,866,209.33	138,556,670.73	-53.18 %

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior (dato acumulado a diciembre 2022) genera una variación absoluta de -73,690,461.40 que corresponde a una disminución del 53.18% 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 ¢-75,177,222.39 que representa una variación de -54.71%. Por otra parte, en la partida "Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario" se dio un aumento de 3.36% cuyo valor absoluto asciende a ¢38,293.62 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 ¢1,448,467.37 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	48,687,992.64	106,471,130.68	-54.27%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior (acumulado a diciembre 2022) genera una variación absoluta ϕ -57,783,138.04 que corresponde a una disminución 54.27% 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 55.39% representando un monto de ϕ -30,731,736.49. En cuanto a servicios y adquisición de inventario se dio una disminución de ϕ -19,114,034.30 que representa un -64.44% principalmente provenientes de alquileres, servicios básicos, servicios de apoyo, viáticos, transporte, mantenimientos y reparaciones entre otros. De igual manera, se dio una disminución de ϕ 8,471,899.78 que relativamente representa un -40.30% en la partida de transferencias a órganos desconcentrados. En la partida de "otros pagos por actividades de operación" se dio un aumento de ϕ 534,532.52, cuyo porcentaje representa un 173.03% 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 ϕ ,16,178,216.69. Por otro lado, en el periodo anterior (acumulado a diciembre 2022) hubo un aumento de ϕ 32,085,540.05, representando una variación absoluta negativa ϕ 15,907.323.36 para un -49.58%, 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	0.00	0.00	0.00%

Los cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ϕ 0.00 que corresponde a un aumento de 0.0% de recursos disponibles.

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

NOTA N°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	13,514,706.20	35,129,271.62	-61.53%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta negativa de ¢21,614,565.42 que corresponde a un -61.53% de recursos disponibles, principalmente por una disminución en las cuentas "Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios" por un monto de ¢497,790.81 que representa una disminución relativa del 27,68% y la cuenta "Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros" por ¢21,116,774,62 expresado relativamente en -63,36% 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 ¢13,514,706.20 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 ¢ 21,614,565.42 que representa un -61.53%, 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	15,929,938,40	13,266,427.90	20.08 %

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior (acumulado a diciembre 2022) genera una variación absoluta positiva de ¢2,663,510.50 que corresponde a un aumento de 20.08%, producto principalmente de la paridad entre los flujos netos de actividades de operación y los flujos netos de inversión en el periodo de mayo 2023 por un monto de ¢ 2,663,510.50. 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	308,448,502.14	291,192,090.39	5.93%

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el saldo del periodo mayo 2023, comparado con el saldo a diciembre 2022 genera una variación absoluta de ¢17.256.411.75 que corresponde a un aumento del 5.93 % 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 ¢459,758,78 y por un aumento del "resultado de ejercicio del periodo" 3.1.5.02 en mayo 2023 de ¢17.209.391,78

Los resultados acumulados (3.1.5) para el periodo a diciembre 2022 asciende a ¢202.509.290,18 para un saldo a mayo 2023 de ¢219.258.923,18 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	-459,758.78
Resultado del ejercicio	17,209,391.78
Total, de variaciones del ejercicio	16,749,633.00
Saldos del periodo	219,258,923.18

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	139,927,565.58	107,889,333.82	29.70%
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	141,229,614.97	108,943,236.85	29.64%

Monto conciliado para

Monto conciliado para mayo 2022: ¢ 107.887.383,17

El Superávit/ Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un aumento del 29.70% variación relativa producto de los ingresos menos los egresos presupuestarios. Como se detallan a continuación:

**INSTITUTO NACIONAL DE APRENDIZAJE
DETALLE NETO DE INGRESOS Y EGRESOS PRESUPUESTARIOS
AI 30 DE ABRIL 2023**

	PARCIAL	MONTO
Superávit acumulado al 31-03-2023		132 908 326 043,37
MAS: INGRESO PRESUPUESTARIO	14 219 821 572,06	
MENOS: EGRESO PRESUPUESTARIO	7 200 582 034,32	
SUPERAVIT DEL PERIODO	7 019 239 537,74	7 019 239 537,74
SALDO INICIAL AL 30-04-2023		139 927 565 581,11

INSTITUTO NACIONAL DE APRENDIZAJE
DETALLE NETO DE INGRESOS Y EGRESOS PRESUPUESTARIOS
AI 31 DE MAYO 2022

	PARCIAL		MONTO
Superávit acumulado al 30-04-2022			104 142 530 107,59
MAS:			
INGRESO PRESUPUESTARIO		11 169 295 830,00	
MENOS:			
EGRESO PRESUPUESTARIO		7 422 492 112,71	
SUPERAVIT DEL PERIODO		3 746 803 717,29	3 746 803 717,29
SALDO INICIAL AL 31-05-2022			107 889 333 824,88

El Superávit/ Déficit Contable, comparado al periodo anterior genera un aumento del 29.64% variación relativa de recursos disponibles, productos de los ingresos contables menos los egresos de las cuentas: inversiones, traspaso de fondos, garantías, órdenes de pago anuladas, otros pasivos a corto plazo.

DETALLE NETO DE INGRESOS Y EGRESOS CONTABLES
AI 30 DE ABRIL 2023

	PARCIAL	MONTO	MONTO
Cuentas líquidas al 31-03-2023			133 982 913 871,29
INGRESOS			
Ingresos contables		43 691 002 357,34	
Menos:			
Inversiones	15 982 000 000,00		
Traspasos de fondos	13 679 036 172,31		
Garantías	4 872 043,70		
Órdenes de pago anuladas	93 003,34		
Otros pasivos a corto plazo	35 832 568,72	29 701 833 788,07	
TOTAL INGRESOS			13 989 168 569,27
EGRESOS			
Egresos contables		36 459 327 947,49	
Menos:			
Inversiones	15 982 000 000,00		
Traspasos de fondos	13 679 036 172,31		
Garantías	21 242 708,90		
Órdenes de pago anuladas	0,00		
Otros pasivos a corto plazo	34 581 592,07	29 716 860 473,28	
TOTAL EGRESOS			6 742 467 474,21
SALDO INICIAL AL 30-04-2023			141 229 614 966,35

**DETALLE NETO DE INGRESOS Y EGRESOS CONTABLES
AI 31 DE MAYO 2022**

	PARCIAL	MONTO	MONTO
Cuentas liquidas al 30-04-2022			105 362 277 640,18
INGRESOS			
Ingresos contables		25 302 699 368,97	
Menos:			
Inversiones	5 525 923 812,00		
Trasposos de fondos	8 675 981 192,78		
Garantias	5 879 067,89		
Ordenes de pago anuladas	259 876,66		
Otros pasivos a corto plazo	20 065 264,71	14 228 109 214,04	
TOTAL INGRESOS			11 074 590 154,93
EGRESOS			
Egresos contables		21 726 219 046,71	
Menos:			
Inversiones	5 525 923 812,00		
Trasposos de fondos	8 675 981 192,78		
Garantias	10 562 208,77		
Ordenes de pago anuladas	693 014,63		
Otros pasivos a corto plazo	18 427 874,44	14 231 588 102,62	
TOTAL EGRESOS			7 494 630 944,09
SALDO INICIAL AL 31-05-2022			<u>108 942 236 851,02</u>

Explicación de la diferencia en saldo conciliado para abril 2023.

Al comparar los ingresos y egresos contables con los ingresos y egresos presupuestarios, se refleja unas diferencias por ajustar al 30 de abril 2023 por ¢284,599.45

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

1. ¢284,599.45 Anulación de salario, la persona funcionaria tenía la cuenta del banco inhabilitada, se cancela en mayo con boleta 54712023.

Generando un aumento acumulado al superávit de ¢284,599.45 al 30 de abril del 2023.

Explicación de la diferencia en saldo conciliado para mayo 2022

Al comparar los ingresos y egresos contables con los ingresos y egresos presupuestarios, nos refleja una diferencia acumulada por ajustar al 31 de mayo del 2022 por ¢1,950,654.57

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 presupuestario 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. ¢76,000.00 en la cuenta de venta de otros servicios de la Regional Huetar Norte, no se hizo registro presupuestario, se registra en junio con CAD 20222542.
5. ¢3,000.00 en la cuenta de otros, se registró presupuestariamente por ¢3,000.00 de menos, se ajusta en julio.
6. -¢1,899,707,94 en la cuenta de viáticos al exterior, se hace registro presupuestario en junio.
7. ¢0,01 Regional Brunca, se registró 0,01 de más en presupuesto en los egresos por servicios públicos se ajusta en julio.
8. ¢1,370.01 Regional Oriental, registro presupuestario de más en la cuenta de comisiones, se ajusta en julio.

Generando una disminución acumulada al superávit de ¢1,950,654.57 al 31 de mayo del 2022.

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

RUBRO	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
SALDO DE DEUDA PÚBLICA			

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

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

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

NOTA N°87

Evolución de Bienes

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

RUBRO	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO	No aplica	No aplica	N/A
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	130,789,982.40	135,100,070.03	-3.19%

Los activos no generadores de efectivo, comparado al periodo anterior generan una variación absoluta de -4,310,087.63 que corresponde, a una disminución del -3.19% de recursos disponibles, producto principalmente de la capitalización de construcciones en proceso que ocasiona un aumento en las edificaciones y a la vez una disminución de la cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción y además se incrementaron los terrenos y edificios por la actualización de valores monetarios por avalúo Ciudad Tecnológica Mario Echandi, ubicado en la provincia de Alajuela, y el Proceso de Servicios Generales, ubicado en la provincia de San José, sede central, Uruca y Centro de Formación de Grecia, ubicado en la provincia de Alajuela.

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 5.56% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -233,585.97 que corresponde, a una disminución del -7.53% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de la depreciación y amortización de bienes no concesionados.

		Periodo económico Mayo 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
1.2.5.	Bienes no concesionados	130,789,982.40	135,100,070.03	-4,310,087.63	-3.19%

		Periodo económico Mayo 2023-2022		Variación	
Cuenta	Descripción	2023	2022	Absoluta	Porcentual
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	2,870,068.80	3,103,654.77	-233,585.97	-7.53%

5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados	2,870,068.80	3,103,654.77	-233,585.97	-7.53%
5.1.4.01.01.	Depreciaciones de propiedades, planta y equipos explotados	2,791,600.26	3,027,913.99	-236,313.72	-7.80%
5.1.4.01.08.	Amortizaciones de bienes intangibles no concesionados	78,468.54	75,740.78	2,727.75	3.60%

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

En relación con el archivo facilitado por la Contabilidad Nacional HERRAMIENTA _REVISION_ BALANZA_ EEFF, se presenta la siguiente diferencia entre el estado Evolución de bienes y la herramienta de revisión:

Estado Rendimientos vrs Estado de Evolución de Bienes				
Partida		Cifras en el Estado Rendimientos Financieros	Cifras en el Estado de Evolución de Bienes (Del ejercicio)	Diferencia
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados	₡2,870,068.80	-₡2,488,724.88	₡5,358,793.68

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	₡2,870,068.80
Saldo según columna R fila 55 del Estado Evolución de Bienes	₡2,870,068.80
Diferencia	0.00

Nota: montos en miles de colones

Como se observa en el cuadro, al comparar estos montos la diferencia es cero, en comparación con lo expuesta en la herramienta de validación. Es importante indicar, para el Instituto Nacional de Aprendizaje contablemente se pueden presentar diferencias en el saldo denominado del ejercicio sea congruente con el saldo de la cuenta 5.1.4 Consumo de Bienes Distintos a Inventarios. Esto debido a que el control de la información de activos y bienes nos vienen dados por Sistemas independientes al contable. Al respecto debemos mencionar el nivel contable se tiene el criterio de mantener la información suministrada a entes externos e internos lo más integrada.

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

Instituto Nacional de Aprendizaje (INA)
Estado de Situación y Evolución de Bienes
Al 31 de Mayo 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	372,494.81	2,419,105.45	-78,108,219.70	128,972,311.06
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	804,065.22	-9,205,262.77	65,532,880.74
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	31,314.60	394,843.78	-14,831,130.77	5,174,766.62
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	94.99	147,640.21	-5,922,589.86	1,595,248.70
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	34,826.57	45,692.95	-3,950,663.59	743,388.53
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	37,338.04	114,336.04	-5,059,147.45	2,194,161.65
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	193,964.32	276,289.13	-18,569,291.87	2,182,036.96
1.2.5.01.08.	Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	32,773.83	106,455.30	-5,474,951.14	1,689,980.87
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	21,000.78	430,903.14	-11,248,335.12	6,273,096.71
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	21,181.68	98,879.67	-3,846,847.16	1,779,350.24
1.2.5.03	Activos Biológicos no concesionados	0.00	0.00	0.00	31,129.29
1.2.5.03.02.	Semovientes		0.00	0.00	31,129.29
1.2.5.05	Bienes históricos y culturales	0.00	0.00	0.00	150,089.09
1.2.5.05.02.	Piezas y obras históricas y de colección		0.00	0.00	150,080.79
1.2.5.05.99.	Otros bienes históricos y culturales		0.00	0.00	8.30
1.2.5.08	Bienes intangibles	8,849.10	69,619.43	-1,217,839.32	279,758.70
1.2.5.08.03.	Software y programas	8,680.33	32,252.55	-857,518.62	171,608.90
1.2.5.08.99.	Otros bienes intangibles	168.77	37,366.88	-360,320.70	108,149.80
1.2.5.99	Bienes no concesionados en proceso de producción	0.00	0.00	0.00	1,356,694.26
1.2.5.99.01	Propiedades, planta y equipo		0.00	0.00	1,221,090.89
1.2.5.99.08	Bienes intangibles		0.00	0.00	135,603.37
SUBTOTALES BIENES NO CONCESIONADOS		381,343.91	2,488,724.88	-79,326,059.02	130,789,982.40

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. El Inventario de pozos fue recibido mediante oficio GG-1778-2016 y se detalla según el siguiente cuadro.

Sede	Centro Formación o Sede	Pozo o Puntera	Años de operación	Uso	OBSERVACIONES
UNIDAD REGIONAL CHORTEGA	Centro Regional Polivalente de Santa Cruz	Pozo	25	Riego	El pozo no tiene ningún tipo de información registrada.
	Centro Nacional Especializado en Agricultura bajo Riego	Pozo 9552p	16	Consumo humano y riego	Ninguna
	Centro de Formación Polivalente de Liberia	Pozo	30	Zonas verdes y finca	El pozo es de vieja data y no se ha logrado tener información histórica del mismo.
UNIDAD REGIONAL PACIFICO CENTRAL	Centro Nacional Espec. Náutico Pesquero	Puntera	15	Lavar Dique	No se utiliza porque el agua sale salada. Por puntera no se paga Canon.
UNIDAD REGIONAL HUETAR NORTE	Centro de Formación Profesional Monseñor Sanabria	Pozo	11	Sin uso	No se utiliza.
UNIDAD REGIONAL CENTRAL ORIENTAL	Centro Nacional Especializado Granja Modelo	Pozo	27	Riego Agrícola	Este pozo fue construido simultáneamente con el de la Sede Central y todos los trámites los efectúa Servicios Generales. Según información estamos al día.
UNIDAD REGIONAL HUETAR CARIBE	Centro Regional Polivalente de Limón	Pozo	19	Doméstico	SE REALIZO UN TRAMITE DE CONCESIÓN Y PERMISO EN EL MINAET EL 10-10-2013 Y NO SE OBTIENE RESPUESTA POR PARTE DEL MINAET
UNIDAD REGIONAL CARTAGO	Centro Plurisectorial de Economía Social Solidaria Los Santos	Pozo	16	Doméstico	Se brindo mantenimiento mediante contratación 082-2014, tramite 2013-CD 0000112-10 a Fumigadora Alto S.A., actualmente se esta en actualización de código por parte del Encargado del Centro y Unidad de Materiales.
SEDE CENTRAL	Sede Central	Pozo	19	Doméstico	

Fuente: Datos suministrados por las Jefaturas de las Unidades Regionales, en respuesta al oficio de la Gerencia General GG-1346-2016 del 5 de setiembre del 2016.

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

La información financiera por segmentos en Costa Rica se presentará con la clasificación de funciones establecida en el Clasificador Funcional del Gasto para el Sector Público Costarricense.

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	87	Definición de segmento	NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12.	
6	87	1 Segmentos para la administración financiera de Costa Rica		Clasificador Funcional del Gasto para el SPC DGCN

Revelación:

NOTAS PARTICULARES

Para efectos de revelación, la entidad utilizara este espacio para referirse a señalar políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del mes de mayo del periodo **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
LOPEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por JUAN GERARDO ALFARO LOPEZ (FIRMA)
Fecha: 2023.06.29 13:35:53 -06'00'

NORBERT
GARCIA
CESPEDES
(FIRMA)

Firmado digitalmente por NORBERT GARCIA CESPEDES (FIRMA)
Fecha: 2023.06.23 13:26:38 -06'00'

MARCO VINICIO
MORA ESCOBAR
(FIRMA)

Firmado digitalmente por MARCO VINICIO MORA ESCOBAR (FIRMA)
Fecha: 2023.06.21 12:23:41 -06'00'

Juan Gerardo Alfaro López
Jerarca Institucional

Norbert García Céspedes
Director Administrativo Financiero

Marco Mora Escobar
Contador