

INSTITUTO NACIONAL DE APRENDIZAJE

**NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS
ENERO 2024**

FEBRERO, 2024


TABLA DE CONTENIDO

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS	7
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	7
1.1. ACTIVO	7
1.1 ACTIVO CORRIENTE	7
NOTA N° 3	7
NOTA N° 4	9
NOTA N° 5	11
NOTA N° 6	13
NOTA N° 7	16
NOTA N° 8	17
NOTA N° 10	19
NOTA N° 11	33
2. PASIVO	35
2.1 PASIVO CORRIENTE	35
NOTA N° 12	35
NOTA N° 13	35
2. PASIVO	36
2.1 PASIVO CORRIENTE	36
NOTA N° 14	36
NOTA N° 15	37
NOTA N° 16	38
NOTA N° 17	38
NOTA N° 18	40
2.2 PASIVO NO CORRIENTE	40
NOTA N° 19	40
NOTA N° 20	40
NOTA N° 21	41
NOTA N° 22	41
NOTA N° 23	41
3. PATRIMONIO	42
3.1 PATRIMONIO PUBLICO	42
NOTA N° 24	42
NOTA N° 25	43

NOTA N° 27	45
NOTA N° 28	45
NOTA N° 29	46
NOTA N° 30	46
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO	47
4. INGRESOS	47
4.1 IMPUESTOS	47
NOTA N° 31	47
NOTA N° 32	47
NOTA N° 33	47
NOTA N° 34	48
NOTA N° 35	48
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES	48
NOTA N°36	48
NOTA N° 37	48
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	49
NOTA N° 38	49
NOTA N° 39	50
NOTA N° 40	50
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	50
NOTA N° 41	50
NOTA N° 42	51
NOTA N° 43	51
NOTA N° 44	52
NOTA N° 45	52
NOTA N° 46	52
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD	52
NOTA N° 47	52
NOTA N° 48	53
NOTA N° 49	54
4.6 TRANSFERENCIAS	54
NOTA N° 50	54
NOTA N° 51	55
Transferencias de capital	55
4.9 OTROS INGRESOS	55

NOTA N° 52	55
NOTA N° 53	56
NOTA N° 54	56
NOTA N° 55	57
NOTA N° 56	57
NOTA N° 57	58
NOTA N° 58	58
5. GASTOS	59
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	59
NOTA N° 59	59
NOTA N° 60	60
NOTA N° 62	63
NOTA N° 63	65
NOTA N° 64	66
NOTA N° 65	66
NOTA N° 66	67
5.2 GASTOS FINANCIEROS	68
NOTA N° 67	68
NOTA N° 68	68
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS	68
NOTA N° 69	68
NOTA N° 70	69
NOTA N° 71	69
5.4 TRANSFERENCIAS	69
NOTA N° 72	69
NOTA N° 73	70
5.9 OTROS GASTOS	71
NOTA N° 74	71
NOTA N° 75	71
NOTA N° 76	71
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	72
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	72
NOTA N°77	72
NOTA N°78	73
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	73

NOTA N°79	73
NOTA N°80	74
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	74
NOTA N°81	74
NOTA N°82	74
NOTA N°83	75
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	75
NOTA N°84	75
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD	75
NOTA N°85	76
Diferencias presupuesto vs. contabilidad (Devengo)	76
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA	79
NOTA N°86	79
Saldo Deuda Pública	79
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS	79
NOTA N°87	79
Evolución de Bienes	79
NOTA N°88	83
Inventario de pozos explotados.....	83

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE ENERO 2024**

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

Descripción de la Entidad

Entidad:

- Instituto Nacional de Aprendizaje (INA)

Ley de Creación:

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

Fines de creación de la Entidad:

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

Objetivos de le Entidad:

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

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

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

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

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

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

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

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1.1. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

NOTA N° 3

Efectivo y Equivalente De Efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	40,873,119.91	16,438,607.92	148.64%

Detalle cuentas corrientes en el sector privado interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.01.2.	Cuentas corrientes en el sector privado interno

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector público interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
Banco Nacional de Costa Rica	19,378,075.94	16,251,821.57	19.24%
Banco de Costa Rica	20,687.33	93,743.45	-77.93%
Banco Central de Costa Rica	0.51	0.55	-6.68%
Banco Popular y Desarrollo Comunal	21,382,800.53	1,486.75	1,438,119.73%

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 11.55% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 24,434,511.99 que corresponde a un Aumento del 148.64% de recursos disponibles, producto de un aumento del efectivo que obedece a la liquidación y no inversión de títulos valores porque no se han presentado sesiones de Junta Directiva en el período de enero 2024. Para efecto del Banco Popular y Desarrollo Comunal los títulos desmaterializados números 5794151 por un monto de 15,000,000,000.00 y el título número 0005854228 por un monto de 6,000,000,000.00, y el título desmaterializado del Banco Nacional de Costa Rica, número 407-01-202-001931-2 por un monto de ₡ 4,926,500,000.00. Aunado, a que no se ha podido invertir el efectivo de los intereses ganados por las inversiones del Banco Popular por un monto de 356,566,666.67 y los intereses del Banco Nacional por un monto de 54,082,022.22.

Los señores directores en aras de proteger los recursos institucionales se ajustan a la normativa vigente, para que se dé un uso eficiente y eficaz de los fondos públicos. Por la naturaleza de la cuenta, es de liquidez inmediata y sin restricciones de disponibilidad, excluyendo la porción de depósitos bancarios correspondientes a "Cajas chicas y fondos rotatorios".

Caja Chica

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

Para efectos de administración y control de dichos recursos, el encargado del fondo rotativo de Trabajo es el funcionario del Proceso de Tesorería que tiene la responsabilidad de administrar y custodiar su respectivo Fondo de Trabajo y que además controla el Fondo de Caja Chica, cuya operación recaerá en un funcionario distinto,

que se denominará cajero. El Reglamento de Fondos Rotativos de Trabajo, Caja chica y viáticos de la Institución en el artículo No.7 inciso b, establece lo siguiente: “El monto de cada Caja Chica lo establece la Unidad de Recursos Financieros de acuerdo con el comportamiento del gasto real efectivo de cada unidad organizacional”.

Fondos Rotatorios

Son los recursos económicos con la finalidad de cubrir sus gastos de operación, tales como: la compra de materiales, equipo y servicios adquiridos de acuerdo con el reglamento de Compras Públicas del INA. También para cubrir desembolsos para el pago de ayudas económicas al alumnado; becas a personas funcionarias en el interior y exterior del país y otros gastos. Los fondos de trabajo se operan en cuentas corrientes. La persona responsable del manejo del fondo rotativo de trabajo garantiza el cumplimiento de los requisitos de validez, de acuerdo con el Reglamento de Fondos Rotativos de Trabajo de Caja Chica y Viáticos del Instituto Nacional de Aprendizaje y el Reglamento de Gastos de Viaje para Funcionarios Públicos de la CGR.

Es importante indicar que dentro de este rubro de cuentas corrientes se encuentran los dineros recibidos por concepto de garantías, cuya disponibilidad se encuentra restringida, por lo que no representan un activo líquido disponible para las operaciones de la Institución.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Enero 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	40,873,119.91	16,438,607.92	24,434,511.99	148.64%
1.1.1.01.03.01.2.99999	Cajas chicas en el país	91,555.60	91,555.60	0.00	0.00%
1.1.1.01.03.02.2.21103	Banco Nacional de Costa Rica	19,378,075.94	16,251,821.57	3,126,254.37	19.24%
1.1.1.01.03.02.2.21101	Banco de Costa Rica	20,687.33	93,743.45	-73,056.12	-77.93%
1.1.1.01.03.02.2.23100	Banco Central de Costa Rica	0.51	0.55	-0.04	-6.68%
1.1.1.01.03.02.2.31104	Banco Popular y Desarrollo Comunal	21,382,800.53	1,486.75	21,381,313.78	1438119.73%

NOTA N° 4

Inversiones a Corto Plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	91,190,107.79	119,668,332.40	-23.80%

Revelación:

La Institución realiza sus inversiones en su gran mayoría en títulos del Ministerio y eventualmente en el Banco Nacional de Costa Rica y Banco Popular y de Desarrollo Comunal; cuenta con inversiones mantenidas hasta el vencimiento que son activos financieros no derivados, que cumplen con las siguientes condiciones:

- i. fechas de vencimientos fijas;
- ii. cobros fijos o determinables; y
- iii. la entidad tiene la intención y capacidad para conservarlos hasta el vencimiento.

El reconocimiento inicial y medición de las inversiones a corto plazo es sobre el valor transado. Cuando exista evidencia de que se ha incurrido en un deterioro en el valor de las inversiones mantenidas hasta el vencimiento, se reconocerá una pérdida por deterioro.

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 25.77% del total del activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta negativa de 28,478,224.61 que corresponde a una disminución del -23,80% de recursos disponibles.

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

Cuenta	Descripción	Periodo económico Enero 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	91 190 107,79	119 210 956,42	-28 478 224,61	-23,80%
1.1.2.01.	Títulos y valores a valor razonable a corto plazo	84 027 647,80	117 052 963,87	-33 025 316,07	-28,21%
1.1.2.01.02.	Títulos y valores a valor razonable del sector público interno c/p	84 027 647,80	117 052 963,87	-33 025 316,07	-28,21%
1.1.2.01.02.01.	Títulos y valores a valor razonable del Gobierno Central c/p	84 027 647,80	117 052 963,87	-33 025 316,07	-28,21%
1.1.2.01.02.01.0.	Títulos y valores a valor razonable del Gobierno Central c/p	84 027 647,80	117 052 963,87	-33 025 316,07	-28,21%
1.1.2.01.02.01.0.11206	Ministerio de Hacienda	84 027 647,80	117 052 963,87	-33 025 316,07	-28,21%
1.1.2.01.02.01.0.31104	Banco Popular y de Desarrollo Comunal (BPDC)	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.1.2.01.02.06.	Títulos y valores a valor razonable de Instituciones Públicas Financieras c/p	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.1.2.01.02.06.0.	Títulos y valores a valor razonable de Instituciones Públicas Financieras c/p	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.1.2.01.02.06.0.21103	Banco Nacional de Costa Rica	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.1.2.98.	Otras inversiones a corto plazo	7 162 459,99	2 157 992,56	4 547 091,46	173,86%
1.1.2.98.01.	Rentas a cobrar por títulos y valores c/p	7 162 459,99	2 157 992,56	4 547 091,46	173,86%
1.1.2.98.01.02.	Rentas a cobrar por títulos y valores del sector público interno c/p	7 162 459,99	2 157 992,56	4 547 091,46	173,86%
1.1.2.98.01.02.0.11206	Ministerio de Hacienda	7 162 459,99	2 157 992,56	4 547 091,46	173,86%
1.1.2.98.01.02.0.21103	Banco Nacional de Costa Rica	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.1.2.98.01.02.0.31104	Banco Popular y de Desarrollo Comunal (BPDC)	0,00	0,00	0,00	0,00%

Así mismo la partida de Otras inversiones representa un 2,02% del total de activo, registra una variación absoluta de 4.547.091,46, comparado con el periodo anterior generando un aumento del 173.86.15%, debido a la mejora de los rendimientos de las tasas de intereses, las reinversiones de los títulos de tasa fija ya que los mismos llegan al vencimiento de los plazos pactados.

Los intereses generados que a su vez fueron reinvertidos, donde las tasas de interés varían entre un 8,74 % y un 10,82 %, lo que en promedio da un 9,90% 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-56-2024). Donde cada año esta cuenta es más representativa y estratégica en la toma de decisiones.

Es importante mencionar que mediante ley #8299 se decretó la "Ley de Reestructuración de la Deuda Pública", publicada en la Gaceta #167, Alcance #62 del pasado 2 de diciembre 2002, la cual obliga al INA a negociar las inversiones de títulos valores suscritos por la Tesorería Nacional en otros instrumentos financieros con condiciones de plazo e intereses más favorables para la Hacienda Pública que los títulos existentes, refuerzan dicha obligación la Directriz Presidencial #7 y la Circular de la Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria #1.664.02.

Por tanto, el 27 de noviembre del 2002 mediante acta de la sesión ordinaria 42 de la Comisión de Negociación de la Deuda Interna del Ministerio de Hacienda, envía la propuesta final y nuestra Junta Directiva en sesión #4023 celebrada el 02 de marzo del 2002 acepta la negociación, según acuerdo JD-281-2002.

Al 31 de enero 2024, la composición de las inversiones a corto plazo en el INA es la siguiente:

Número	Título	Tipo	Tasa de Interés Colones	Acuerdo	Monto
1	133585	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	8,74%	JD-AC-239-2022	9 000 000 000,00
2	133586	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	8,74%	JD-AC-239-2022	9 000 000 000,00
3	134040	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	8,74%	JD-AC-254-2022	4 045 647 797,00
4	134902	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	10,38%	JD-AC-254-2022	7 500 000 000,00
5	135595	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	10,58%	JD-AC-254-2022	7 500 000 000,00
6	137807	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	10,82%	JD-AC-396-2022	10 000 000 000,00
	142454	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	10,82%	JD-AC-396-2022	8 000 000 000,00
7	144312	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	10,32%	JD-AC-342-2023	13 000 000 000,00
9	146122	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	9,94%	JD-AC-75-2023	15 982 000 000,00
	Promedio		9.90%		84 027 647 797,00

Monto en colones costarricenses
Fuente: URF-PT-56-2024.

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	32,171,360.01	30,028,669.52	7.14%

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

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
----------------------	----------------	-------

14120	Caja Costarricense de Seguro Social	25,685,871.81
-------	-------------------------------------	---------------

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

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

Método de estimación por incobrable:

Para lo anterior, el INA cuenta en el Reglamento de Gestión de Cobro Administrativo y Judicial a Patronos Morosos del Tributo de la Ley 6868/83, artículos 53 y 54, relacionado con la declaratoria de Incobrables y conforme con los estudios realizados por el Proceso de Inspección y Cobros de los montos de las operaciones pendientes de pago que se encuentran en Estudio de Incobrable. En cobro administrativo, el monto acumulado a la fecha como incobrable es por la suma de 4,769,190.21, 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	4,672,472.24
1.1.3.02.99.99.0.99999.01.02	Agropecuario	65,184.95
1.1.3.02.99.99.0.99999.01.03	Autónoma Financiera, no Financiera y de Servicio	31,533.03
		4,769,190.21

Monto en miles de colones

Fuente: Balance de Comprobación al 31/01/2024

En cobro judicial el monto acumulado a la fecha como incobrables es por la suma de 5,834,696.11, 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	5,782,544.55
1.1.3.97.99.99.0.99999	Otras cuentas varias a cobrar en gestión judicial	0.00
1.1.3.97.08.02.0.99999	Documentos a cobrar por fraccionamiento y arreglos de pago en gestión judicial	52,151.56
		5,834,696.11

Monto en miles de colones

Fuente: Balance de Comprobación al 31/01/2024

Revelación:

La cuenta "cuentas a cobrar a corto plazo", representa el 9.09% del total de activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2,142,690.49 que corresponde a un aumento del 7.14% de recursos, producto de las siguientes variaciones más representativas; una mayor recaudación por medio de la C.C.S.S. del tributo al INA según ley 6868 por 1,247,381.13, una disminución en la previsión para el deterioro de cuentas por cobrar a corto plazo por 6,702,397.41, se generan también disminuciones en Cuentas a cobrar en gestión judicial por 2,452,248.28, en la morosidad del sector Industria, Comercio y Servicio por 2,799,914.21 y en Otras Cuentas a Cobrar a corto plazo por 489,283.84.

El detalle de las cuentas por cobrar es el siguiente:

		Periodo económico Enero 2024-2023		Variación	
Cuenta	Descripción	2024	2023	Absoluta	Porcentual
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	32,171,360.01	30,028,669.52	2,142,690.49	7.14%
1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo	30,455,062.02	32,027,846.86	-	-4.91%
1.1.3.02.99.	Contribuciones sociales diversas a cobrar c/p	30,455,062.02	32,027,846.86	1,572,784.84	-4.91%
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo	106,589.01	106,589.01	0.00	0.00%
1.1.3.05.01.	Alquileres y derechos sobre bienes a cobrar c/p	106,589.01	106,589.01	0.00	0.00%
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo	7,840.15	20,640.90	-12,800.74	-62.02%
1.1.3.08.02.	Documentos a cobrar por fraccionamiento y arreglos de pago c/p	511.65	15,675.15	-15,163.50	-96.74%
1.1.3.08.99.	Otros documentos internos a cobrar c/p	7,328.50	4,965.74	2,362.76	47.58%
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo	147,938.17	180,527.39	-32,589.22	-18.05%
1.1.3.09.01.	Anticipos al sector privado interno c/p	147,938.17	180,527.39	-32,589.22	-18.05%
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial	5,834,696.11	8,286,944.39	-	-29.59%
1.1.3.97.02.	Contribuciones sociales a cobrar en gestión judicial	5,782,544.55	8,226,038.92	2,443,494.37	-29.70%
1.1.3.97.08.	Documentos a cobrar en gestión judicial	52,151.56	46,949.79	5,201.77	11.08%
1.1.3.97.99.	Otras cuentas a cobrar en gestión judicial	0.00	13,955.68	-13,955.68	-100.00%
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo	517,677.56	1,006,961.40	-489,283.84	-48.59%
1.1.3.98.02.	Cuentas a cobrar a valor razonable c/p	517,677.56	1,006,961.40	-489,283.84	-48.59%
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *	-4,898,443.02	-11,600,840.43	6,702,397.41	-57.78%
1.1.3.99.02.	Previsiones para contribuciones sociales a cobrar c/p *	-1,042,594.16	-4,665,087.15	3,622,492.99	-77.65%
1.1.3.99.97.	Previsiones para cuentas a cobrar en gestión judicial *	-3,855,848.86	-6,935,753.28	3,079,904.42	-44.41%

NOTA N° 6

Inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	3,559,864.33	4,156,746.75	-14.36%

Método de Valuación de Inventario

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

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

Cabe señalar que, por las gestiones realizadas por las Dependencias atinentes, en el periodo de enero 2024 el reporte generado del Sistema de Bienes e Inventarios institucional las nuevas entradas y salidas de inventario se reflejan en método Primera en Entrar Primeras en Salir, pero el saldo inicial dado en el reporte está en Costo Promedio Ponderado. Por lo que, se presenta las siguientes consecuencias:

- El saldo final de cada cuenta de inventario no muestra de forma razonable lo real o lo que el método de valuación PEPS debe presentar a nivel de estados financieros, así como, no permite valorar realmente con exactitud inventarios en sus términos monetarios de las existencias finales.
- El cumplimiento de la brecha de la NICSP 12 Inventarios sería parcial, el cual, se había establecido para el cierre contable de enero 2024.
- Omisión a la fecha de un posible registro de ajuste y/o reclasificación de las cuentas de inventarios.

Revelación:

La cuenta inventarios representa el 1.01% del total de activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -596,882.42 que corresponde, a una disminución del -14.36%. Dicha disminución corresponde, a variaciones en las actividades normales de las acciones formativas y de las oficinas administrativas por un aumento en los cursos presenciales. Los materiales con mayor variación en este periodo fueron:

Descripción de cuenta	Monto de variación
Productos químicos y convexos	-59,824.53
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	-153,308.80
Herramientas, repuestos y accesorios	-202,110.94
Útiles, materiales y suministros diversos	-192,145.17

Fuente: Sistema de Información Financiera (SIF)

Es preciso considerar que, para el periodo 2023-2024 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.

Así mismo, la distribución por código de inventario en el SIREMA es la siguiente:

Cuenta contable	Código identificación	Descripción	Monto al 31/01/2024
-----------------	-----------------------	-------------	---------------------

1.1.4. Inventarios	20101	Combustibles y lubricantes	15,119,929.18	
	20102	Productos farmacéuticos y medicinales	10,987,037.92	
	20103	Productos veterinarios	1,849,444.45	
	20104	Tintas, pinturas y diluyentes	64,057,613.37	
	20199	Otros productos químicos y conexos	44,633,675.14	
	20201	Prod. Pecuarios y otras especies	0.00	
	20202	Productos agroforestales	364,895.62	
	20203	Alimentos y bebidas	503,754.39	
	20204	Alimentos para animales	10,171,896.85	
	20301	Materiales y productos metálicos	118,370,557.68	
	20302	Materiales y productos minerales y asfálticos	1,938,488.49	
	20303	Madera y sus derivados	11,081,740.76	
	20304	Materiales y productos eléctrico, teléfono y cómputo	600,841,460.26	
	20305	Materiales y productos de vidrio	2,269,540.62	
	20306	Materiales y productos de plástico	17,033,089.60	
	20399	Otros materiales para construcción	30,165,234.73	
	20401	Herramientas e Instrumentos	625,013,914.47	
	20402	Repuestos y accesorios	386,912,582.53	
	29901	Útiles y materiales de oficina y cómputo	112,115,925.52	
	29902	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	41,834,085.26	
	29903	Productos de papel, cartón e impresos	423,070,190.51	
	29904	Textiles y vestuario	349,948,336.37	
	29905	Útiles y materiales de limpieza	59,817,596.34	
	29906	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	300,409,621.09	
	29907	Útiles y materiales de cocina y comedor	141,822,345.34	
	29999	Otros útiles, materiales y suministros diversos	189,531,376.67	
	Total			3,559,864,333.16

Fuente: Reportes del Sistema de Recursos Materiales (SIREMA) al 31/01/2024.
Monto en colones costarricenses.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Enero 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
1.1.4.	Inventarios	3,559,864.33	4,156,746.75	-596,882.42	-14.36%
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	3,559,864.33	4,156,746.75	-596,882.42	-14.36%
1.1.4.01.01.	Productos químicos y conexos	136,647.70	196,472.23	-59,824.53	-30.45%
1.1.4.01.01.01.	Combustibles y lubricantes	15,119.93	25,199.98	-10,080.05	-40.00%
1.1.4.01.01.02.	Productos farmacéuticos y medicinales	10,987.04	19,917.06	-8,930.02	-44.84%
1.1.4.01.01.03.	Productos veterinarios	1,849.44	3,818.60	-1,969.15	-51.57%
1.1.4.01.01.04.	Tintas, pinturas y diluyentes	64,057.61	95,559.92	-31,502.31	-32.97%
1.1.4.01.01.99.	Otros productos químicos y conexos	44,633.68	51,976.66	-7,342.99	-14.13%
1.1.4.01.02.	Productos agropecuarios y alimentos	11,040.55	533.53	10,507.02	1969.36%

1.1.4.01.02.02.	Productos agroforestales	364.90	528.65	-163.75	-30.98%
1.1.4.01.02.03.	Alimentos y bebidas	503.75	4.88	498.87	10222.75%
1.1.4.01.02.04.	Alimentos para animales	10,171.90	0.00	10,171.90	100.00%
1.1.4.01.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	781,700.11	935,008.92	-153,308.80	-16.40%
1.1.4.01.03.01.	Materiales y productos metálicos	118,370.56	167,768.19	-49,397.64	-29.44%
1.1.4.01.03.02.	Materiales y productos minerales y asfálticos	1,938.49	1,945.06	-6.57	-0.34%
1.1.4.01.03.03.	Madera y sus derivados	11,081.74	18,913.73	-7,831.99	-41.41%
1.1.4.01.03.04.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	600,841.46	686,559.56	-85,718.10	-12.49%
1.1.4.01.03.05.	Materiales y productos de vidrio	2,269.54	2,454.46	-184.92	-7.53%
1.1.4.01.03.06.	Materiales y productos de plástico	17,033.09	24,728.63	-7,695.54	-31.12%
1.1.4.01.03.99.	Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	30,165.23	32,639.29	-2,474.05	-7.58%
1.1.4.01.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	1,011,926.50	1,214,037.43	-202,110.94	-16.65%
1.1.4.01.04.01.	Herramientas e instrumentos	625,013.91	718,618.78	-93,604.86	-13.03%
1.1.4.01.04.02.	Repuestos y accesorios	386,912.58	495,418.66	-108,506.07	-21.90%
1.1.4.01.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	1,618,549.48	1,810,694.65	-192,145.17	-10.61%
1.1.4.01.99.01.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	112,115.93	132,584.43	-20,468.51	-15.44%
1.1.4.01.99.02.	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	41,834.09	50,377.34	-8,543.26	-16.96%
1.1.4.01.99.03.	Productos de papel, cartón e impresos	423,070.19	439,235.92	-16,165.73	-3.68%
1.1.4.01.99.04.	Textiles y vestuario	349,948.34	436,020.61	-86,072.27	-19.74%
1.1.4.01.99.05.	Útiles y materiales de limpieza	59,817.60	43,725.24	16,092.36	36.80%
1.1.4.01.99.06.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	300,409.62	354,422.87	-54,013.25	-15.24%
1.1.4.01.99.07.	Útiles y materiales de cocina y comedor	141,822.35	146,110.29	-4,287.94	-2.93%
1.1.4.01.99.99.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	189,531.38	208,217.95	-18,686.57	-8.97%

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	492,633.11	47,127.89	945.31%

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	492,633.11
	Corresponde a pólizas canceladas al INS y Licencias de Software	

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, además se incluye los saldos por amortizar de las Licencias de Software y Débitos por aplicarse en Sede Central, esos débitos por aplicar el siguiente mes deben ser reversados de esa cuenta.

La cuenta otros activos a corto plazo, representa el 0.14% del total de activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 445,505.21 que corresponde a un aumento del 945.31% de recursos disponibles, producto principalmente a aumentos en la póliza de Riesgo Nombrado 01-01-RGN-1169-09 por 174,652.66, en la póliza de automóviles 01-17-AUM-117-30 por 70,102.70, en ambos casos el aumento se debe principalmente a que en este año 2024 ya se procedió con el pago correspondiente, existe también un aumento por la inclusión del monto a amortizar de las Licencias de Software por 199,886.89.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Enero 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo	492,633.11	47,127.89	445,505.21	945.31%
	Automóviles 01-17 AUM-117-30	70,102.70	0.00	70,102.70	100.00%
	Caldera 01-01-CAL-385-03	0.00	307.69	-307.69	-100.00%
	Equipo Contratista 01-01-EQC-22-10	5,871.81	6,040.35	-168.54	-2.79%
	Equipo Electrónico 01-01-EQE-22195-04	6,587.40	6,505.07	82.32	1.27%
	Ganado 01-01-GND-959-00	0.00	0.00	0.00	0.00%
	Riesgo Nombrado 2020 01-01-RGN-1169-09	197,572.84	22,920.19	174,652.66	762.00%
	Embarcaciones 01-10-EMG-7-01	7,375.25	6,167.98	1,207.27	19.57%
	Responsabilidad Civil General 01-01-RCG-10052-06	743.25	743.25	0.00	0.00%
	Seguro Viajero 02-01-VAG-149	0.00	0.00	0.00	0.00%
	Incendio 01-01-INC-724809	0.00	0.00	0.00	0.00%
	Carga de Transporte Interior 01-01-CAM-0001181-02	4,072.90	4,072.90	0.00	0.00%
	RT Estudiantes 01-01-RT-225080	0.00	0.00	0.00	0.00%
	RT Funcionarios 42954	0.00	0.00	0.00	0.00%
	Obras de Arte 01-01-ART-220	49.60	0.00	49.60	100.00%
	Responsabilidad Civil Umbrella 01-01-RCU-161-01	370.46	370.46	0.00	0.00%
	Licencias de Software Microsoft	199,886.89	0.00	199,886.89	100.00%

NOTA N° 8

Inversiones a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.2.	Inversiones a largo plazo	08	52,120,600.00	0.00	100.00%

Revelación:

La cuenta Inversiones a largo plazo, representa el 14.73% del total del activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 52,120,600.00 que corresponde a un aumento del 100% de recursos

disponibles. Este incremento, corresponde a una reclasificación de las inversiones realizada de corto a largo plazo, sugerido por la Auditoría Interna en el AI-ADV-17-2023.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Enero 2024-2022		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
1.2.2.	Inversiones a largo plazo	52,120,600.00	0.00	52,120,600.00	100.00%
1.2.2.01.	Títulos y valores a valor razonable a largo plazo	52,120,600.00	0.00	52,120,600.00	100.00%
1.2.2.01.02.	Títulos y valores a valor razonable del sector público interno l/p	52,120,600.00	0.00	52,120,600.00	100.00%
1.2.2.01.02.99.	Títulos y valores a valor razonable de otras Instituciones de Gobiernos Locales l/p	52,120,600.00	0.00	52,120,600.00	100.00%
1.2.2.01.02.99.0.	Títulos y valores a valor razonable de otras Instituciones de Gobiernos Locales l/p	52,120,600.00	0.00	52,120,600.00	100.00%
1.2.2.01.02.99.0.11206	Ministerio de Hacienda	52,120,600.00	0.00	52,120,600.00	100.00%

Al 31 de enero 2024, la composición de las inversiones a largo plazo en el INA es la siguiente:

Número	Título	Tipo	Tasa de Interes Colones	Acuerdo	Monto
1	149359	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	7,92%	JD-AC-75-2023	14 118 800 000,00
2	151695	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	7,54%	JD-AC-176-2023	14 000 000 000,00
3	153776	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	7,38%	JD-AC-176-2023	12 434 500 000,00
4	155871	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	7,14%	JD-AC-176-2023	11 567 300 000,00
	Promedio		7,50%		52 120 600 000,00

Monto en colones costarricenses

Fuente: URF-PT-56-2024

Los intereses generados que a su vez fueron reinvertidos, donde las tasas de interés varían entre un 7.14 % y un 7.92 %, lo que en promedio da un 7.50% 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-56-2024). Donde cada año esta cuenta es más representativa y estratégica en la toma de decisiones.

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

NOTA N° 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	133,432,539.82	131,296,174.56	1.63%

Revelación:

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

La cuenta de bienes no concesionados representa el 37,71% del total del activo, que comparado al periodo anterior, genera una variación absoluta de 2,136,365.26 que corresponde, a un aumento del 1.63% de recursos disponible, lo anterior dado a que los bienes no concesionados en proceso de producción incrementaron en un 411.05% esto por la inclusión del nuevo sistema integrado financiero SIF (bien intangible), asimismo esta extensión se da por la reclasificación de pagos del nuevo sistema.

Descripción	Periodo económico Enero 2024-2023		Variación	
	2024	2023	Absoluta	Porcentual
Bienes no concesionados en proceso de producción	3,815,646.46	746,630.43	3,069,016.02	411.05%

Cuenta	Descripción(*)	Saldos al Inicio		Movimientos en el ejercicio		Saldos al cierre	Valores residuales al cierre
		Valores de Origen	Totales al inicio	Altas	Totales Movimientos del		
1.2.5.99	Bienes no concesionados en proceso de producción	2,776,223.83	2,776,223.83	1,039,422.63	1,039,422.63	3,815,646.46	3,815,646.46
1.2.5.99.01	Propiedades, planta y equipo	1,396,173.81	1,396,173.81	933,187.27	933,187.27	2,329,361.08	2,329,361.08
1.2.5.99.08	Bienes intangibles	1,380,050.03	1,380,050.03	106,235.35	106,235.35	1,486,285.38	1,486,285.38

Conjuntamente dicha variación es producto de las exclusiones de bienes y al neteo de la cuenta 1.2.5 entre su valor de origen y las depreciaciones de cada activo. Dado que, comprende el valor acumulado de la pérdida en concepto de cargos periódicos que sufren los bienes producto del desgaste o pérdida de valor y potencial de servicio o de generación de beneficios económicos futuros, de carácter normal y progresivo de los mismos. Las principales variaciones se muestran, a continuación:

Descripción	2024	2023	Monto de variación
Edificios	66,767,323.34	65,919,693.45	847,629.89

Maquinaria y Equipo para la Producción	5,088,322.96	5,070,460.78	17,862.19
Equipos de transporte, tracción y elevación	1,333,599.94	1,713,362.28	-379,762.34
Equipos de comunicación	684,471.65	810,941.07	-126,469.42
Equipos y mobiliario de oficina	2,043,296.35	2,301,505.58	-258,209.23
Equipos para computación	1,845,098.19	2,551,299.56	-706,201.37
Equipos Sanitarios de Laboratorios e Investigación	1,622,895.12	1,783,212.27	-160,317.15
Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	5,802,688.01	6,496,769.53	-694,081.52
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	1,590,713.98	1,808,526.51	-217,812.53
Otras Maquinarias Equipo y Mobiliario Diverso	183.16	183.16	0.00
Bienes intangibles no concesionados	181,763.88	342,937.71	-161,173.83
Otros bienes intangibles	59,647.77	138,076.45	-78,428.68

Fuente: Balance de comprobación al 31/01/2024

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

Se presenta el detalle en el siguiente cuadro:

Actualización de Valores Monetarios de los Bienes Inmuebles Institucionales Instituto Nacional de Aprendizaje INA Enero-2024			
Descripción de actualizado del inmueble y Capitalización de construcciones en proceso de centros de enseñanza.	Proceso de Arquitectura y Mantenimiento	Proceso Contabilidad PC	Observación
Avalúo actualizado del inmueble Centro de Formación de Grecia, ubicado en la provincia de Alajuela,	URMA-PAM-746-2022	N/A	Inclusión
Capitalización de construcciones en proceso de centros de enseñanza, formación y educación No. 240261 diseño construcción y remodelación de la Unidad Regional Huetar Caribe, ubicada en la provincia de Limón	URMA-PAM-205-2022	N/A	Inclusión
Capitalización de construcciones en proceso de centros de enseñanza, formación y educación No. 240280. Proceso de Servicios Generales Sede Central, ubicado en la provincia de San José.	URMA-PAM-641-2023	N/A	Inclusión
Avalúo actualizado del inmueble del Centro de Formación Profesional Taller Público de Limón, Unidad Regional Huetar Atlántica, ubicado en la provincia de Limón.	URMA-PAM-523-2023	URF-PC-174-2023	Inclusión-exclusión
Avalúo actualizado del inmueble edificio Don Bosco (Cenecos) de la Unidad Regional Central Oriental, ubicado en la provincia de San José.	URMA-PAM-201-2022	N/A	Inclusión
Avalúo actualizado del inmueble Plaza Turcios de la Unidad Regional Central Oriental, ubicado en la provincia de San José.	URMA-PAM-266-2022	N/A	Inclusión
Avalúo actualizado del inmueble, Centro Nacional Especializado en Electrónica, ubicado en la provincia de Heredia.	URMA-PAM-29-2023	N/A	Inclusión
Avalúo actualizado del inmueble, Unidad Regional Cartago. Centro de Formación Taller Público Paraíso, ubicado en la provincia de Cartago.	URMA-PAM-30-2023	N/A	Inclusión
Avalúo actualizado del inmueble, Centro Nacional Especializado en Procesos Artesanales Alajuelita, ubicado en la provincia de San José.	URMA-PAM-37-2024	N/A	Inclusión

Fuente: Sistema de Bienes e Inventarios SIBI al 31/01/2024

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

En el cuadro adjunto se detalla la composición del rubro “equipo”, para el mes de enero 2024.

Descripción	valor en libros
Maquinaria y equipos para la producción	5,088,322.96
Equipos de transporte, tracción y elevación	1,333,599.94
Equipos de comunicación	684,471.65
Equipos y mobiliario de oficina	2,043,296.35
Equipos para computación	1,845,098.19
Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	1,622,895.12
Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	5,802,688.01
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	1,590,713.98
Otras Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	183.16
Total general	20,011,269.36

Fuente: Sistema de Bienes e Inventarios, al 31/01/2024.
Monto en colones costarricenses

Descripción	Periodo económico Enero 2024-2023		Variación	
	2024	2023	Absoluta	Porcentual
Bienes no concesionados	133,432,539.82	131,296,174.56	2,136,365.26	1.63%
Propiedades, planta y equipos explotados	129,257,553.29	130,025,388.04	-767,834.75	-0.59%
Tierras y terrenos	42,479,143.76	41,569,617.01	909,526.75	2.19%
Terrenos para construcción de edificios	42,479,143.76	41,569,617.01	909,526.75	2.19%
Edificios	66,767,323.34	65,919,693.45	847,629.89	1.29%
Centros de enseñanza, formación y educación	66,767,323.34	65,919,693.45	847,629.89	1.29%
Maquinaria y equipos para la producción	5,088,322.96	5,070,460.78	17,862.19	0.35%
Maquinaria para la construcción	5,088,322.96	5,070,460.78	17,862.19	0.35%
Equipos de transporte, tracción y elevación	1,333,599.94	1,713,362.28	-379,762.34	-22.16%
Vehiculos	1,333,599.94	1,713,362.28	-379,762.34	-22.16%
Equipos de comunicación	684,471.65	810,941.07	-126,469.42	-15.60%
Equipos de telefonía	684,471.65	810,941.07	-126,469.42	-15.60%
Equipos y mobiliario de oficina	2,043,296.35	2,301,505.58	-258,209.23	-11.22%
Archivadores, bibliotecas y armarios	2,043,296.35	2,301,505.58	-258,209.23	-11.22%
Equipos para computación	1,845,098.19	2,551,299.56	-706,201.37	-27.68%
Computadoras	1,845,098.19	2,551,299.56	-706,201.37	-27.68%
Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	1,622,895.12	1,783,212.27	-160,317.15	-8.99%
Equipos e instrumental médico	1,622,895.12	1,783,212.27	-160,317.15	-8.99%
Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	5,802,688.01	6,496,769.53	-694,081.52	-10.68%
Mobiliario para enseñanza	5,802,688.01	6,496,769.53	-694,081.52	-10.68%
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	1,590,713.98	1,808,526.51	-217,812.53	-12.04%
Equipos y mobiliario doméstico	1,590,530.82	1,808,343.35	-217,812.53	-12.04%
Otras maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	183.16	183.16	0.00	0.00%
Activos biológicos no concesionados	27,487.11	31,129.29	-3,642.19	-11.70%
Semovientes	27,487.11	31,129.29	-3,642.19	-11.70%
Vacunos	27,487.11	31,129.29	-3,642.19	-11.70%
Bienes históricos y culturales	150,089.09	150,089.09	0.00	0.00%
Piezas y obras históricas y de colección	150,080.79	150,080.79	0.00	0.00%
Obras de arte	146,080.79	146,080.79	0.00	0.00%

Esculturas	4,000.00	4,000.00	0.00	0.00%
Otros bienes históricos y culturales	8.30	8.30	0.00	0.00%
Otros bienes históricos y culturales diversos	8.30	8.30	0.00	0.00%
Bienes intangibles no concesionados	181,763.88	342,937.71	-161,173.83	-47.00%
Software y programas	122,116.11	204,861.26	-82,745.15	-40.39%
Valores de origen	996,892.45	1,038,529.17	-41,636.71	-4.01%
Amortizaciones acumuladas *	-874,776.35	-833,667.91	-41,108.44	4.93%
Otros bienes intangibles	59,647.77	138,076.45	-78,428.68	-56.80%
Valores de origen	460,490.06	468,642.14	-8,152.08	-1.74%
Amortizaciones acumuladas *	-400,842.29	-330,565.69	-70,276.60	21.26%
Bienes no concesionados en proceso de producción	3,815,646.46	746,630.43	3,069,016.02	411.05%
Propiedades, planta y equipo en proceso de producción	2,329,361.08	746,630.43	1,582,730.64	211.98%
Construcciones en proceso de edificios	2,329,361.08	746,630.43	1,582,730.64	211.98%
Bienes intangibles en proceso de producción	1,486,285.38	0.00	1,486,285.38	0.00%
Producción en proceso de software y programas	1,486,285.38	0.00	1,486,285.38	100.00%

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	129,257,553.29	130,025,388.04	-0.59%

Revelación:

La cuenta propiedades, planta y equipos explotados representa el 36.53% del total del activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -767,834.75 que corresponde, a una disminución del -0.59% de recursos disponibles. Las variaciones, son producto de:

En la cuenta de terrenos

La cuenta de terrenos presentó un incremento de 909,526.75 que corresponde, a un 2.19% del total de activos, por la actualización de valores monetarios, proveniente de los avalúos correspondiente:

Cantidad	Avalúo actualizado del inmueble al Enero-2024
1	Centro de Formación de Grecia, ubicado en la provincia de Alajuela, oficio URMA-PAM-746-2022.
2	Centro de Formación Profesional Taller Público de Limón, Unidad Regional Huetas Atlántica, ubicado en la provincia de Limón, oficios (URMA-PAM-523-2023-URF-PC-174-2023).
3	Avalúo actualizado del inmueble edificio Don Bosco (Cenecos) de la Unidad Regional Central Oriental, ubicado en la provincia de San José (URMA-PAM-201-2022).
4	Avalúo actualizado del inmueble Plaza Turcios de la Unidad Regional Central Oriental, ubicado en la provincia de San José. (URMA-PAM-266-2022).
5	Avalúo actualizado del inmueble, Centro Nacional Especializado en Electrónica, ubicado en la provincia de Heredia.(URMA-PAM-29-2023).
6	Avalúo actualizado del inmueble, Unidad Regional Cartago. Centro de Formación Taller Público Paraíso, ubicado en la provincia de Cartago. (URMA-PAM-30-2023).
7	Avalúo actualizado del inmueble, Centro Nacional Especializado en Procesos Artesanales Alajuelita, ubicado en la provincia de San José. (URMA-PAM-37-2024).

Fuente: Sistema de Bienes e Inventarios SIBI al 31/01/2024.

Descripción	Periodo económico Enero 2024-2023		Variación	
	2024	2023	Absoluta	Porcentual
Tierras y terrenos	42,479,143.76	41,569,617.01	909,526.75	2.19%

Fuente: Balance de comprobación al 31/01/2024

En la cuenta de edificios

La cuenta de edificios presenta un aumento de 847,629.89 que corresponde, a un 1.29% del total de activos, producto de la actualización de valores monetarios de los bienes inmuebles institucionales que se realiza en cumplimiento a la normativa contable, por lo que mediante un criterio técnico del Proceso de Arquitectura y Mantenimiento, los profesionales en dicho campo, realizan un avalúo e indican el nuevo valor de cada una de las edificaciones y obras complementarias con los que cuenta la institución.

Descripción	Periodo económico Enero 2024-2023		Variación	
	2024	2023	Absoluta	Porcentual
Edificios	66,767,323.34	65,919,693.45	847,629.89	1.29%

Fuente: Balance de comprobación al 31/01/2024

La propiedad, planta y equipos explotados lo conforman todos los terrenos, edificios, maquinaria y equipo que posee la Institución a la fecha, incluyendo los valores generados por la revaluación y depreciación acumulada del activo fijo practicada en el periodo de 1992 hasta 2010, año en el que dicha práctica se suspendió por recomendación de la Contraloría General de la República, posteriores auditorías externas realizadas y directrices de la Contabilidad Nacional, lo cual generó cambios en la Política Contable de Activo Fijo y planes de acción para

su implementación, aprobados por la Junta Directiva según acuerdo N° 293-2013-JD del 09 de marzo del 2013. Importante indicar, que en este proceso es un trabajo de equipo en el que participan activamente la Unidad de Recursos Materiales (en lo que se refiere a realizar los avalúos de bienes inmuebles), Unidad de Compras Institucionales (bienes históricos y culturales), Unidad de Recursos Financieros (ajuste del efecto de la revaluación sobre los activos fijos muebles) y la Unidad de Informática y Telemática (apoyo técnico).

En la cuenta de Equipos:

La cuenta de equipos presentó una disminución de -2,542,853.57 que corresponde, a un 4.22% del total de activos, lo anterior corresponde al neteo de cada una de las cuentas de equipo, producto de la depreciación y amortización, asimismo y dado por un criterio técnico estos activos son excluidos por lo deben darse de "baja", ya que los mismo cumplieron con el periodo de vida útil y para lo cual fueron adquiridos.

Las mismas se detallan en el siguiente cuadro:

Descripción	Periodo económico Enero 2024-2023		Variación	
	2024	2023	Absoluta	Porcentual
Equipos de transporte, tracción y elevación	1,333,599.94	1,713,362.28	-379,762.34	-22.16%
Equipos de comunicación	684,471.65	810,941.07	-126,469.42	-15.60%
Equipos y mobiliario de oficina	2,043,296.35	2,301,505.58	-258,209.23	-11.22%
Equipos para computación	1,845,098.19	2,551,299.56	-706,201.37	-27.68%
Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	1,622,895.12	1,783,212.27	-160,317.15	-8.99%
Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	5,802,688.01	6,496,769.53	-694,081.52	-10.68%
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	1,590,713.98	1,808,526.51	-217,812.53	-12.04%
Total			-2,542,853.57	

Fuente: Balance de comprobación al 31-01-2024.

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	TER15DICIEMBRE	Préstamo	50 años	60,243,255.75	Ministerio de Educación Pública. (MEP)
Bien Inmueble	TER.URUCASC-01	Préstamo	8 años	6,406,605.63	Instituto Costarricense de Electricidad (ICE)

Fuente: ALEA-13-2024

Nota: el INA actualmente cuenta con bienes inmuebles en calidad de préstamo a otras entidades públicas, mediante elaboración de contratos, según oficio ALEA-13-2024. Por tanto, se realizará el análisis correspondiente, dado que estos activos se deben mantener para un mejor control de bienes y revelación de estados financieros.

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 revalorarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos. La última revaluación se realizó en el año 2010, ya que a partir del 2011 el método de revaluado se aplicará a los activos clasificados como terrenos y edificios propiedad de la Institución, donde para el resto de los activos se aplicará el método de costo.

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

El INA utiliza para determinar los años de vida útil y porcentaje de depreciación correspondiente a los activos de Propiedad Planta y Equipo, la circular CN-001-2009 "Valoración, revaluación, revaluación, depreciación de propiedad planta y quipo" emitida por el Ministerio de Hacienda; asimismo el INA cuenta con bienes históricos y culturas, estos activos están simbolizados por piezas y obras históricas y de colección y otros bienes históricos y culturales, se registran como activos, pero no están sujetas a depreciación y vida útil, de la misma forma los activos de bienes intangibles se registran con la información que emite el documento de garantía, de acuerdo a la utilidad del equipo.

Cuenta	Descripción (*)	Saldo al inicio				Movimientos en el ejercicio							Saldo al cierre	Depreciaciones / Amortizaciones				Valores residuales al cierre	Base de Medición	Método de Depreciación						
		Valores de Origen	Mejoras Inversión	Revaluaciones	Debitos	Totales al inicio	Altas	Bajas	Mejoras Inversiones	Revaluaciones	Debitos	Otros Movimie		Totales Movimientos del	Acumuladas al inicio	Incrementos	Bajas				Del ejercicio	Acumuladas al cierre				
1.24	BIENES NO CORRIENTES																									
1.25.01	Propiedad, planta y equipos explotados	199,739,099.21	0.00	9,754,423.69	0.00	209,493,523.00	2,042,199.35	630,070.32	0.00	0.00	0.00	1,404,128.00	210,897,653.00	-80,811,891.43	900,290.12	10,071.02	820,218.38	-91,640,889.74				129,257,833.25				
1.25.01.01	Tierras y terrenos	41,505,850.19		395,042.10		41,840,892.30	665,057.34	46,605.67	0.00			698,259.47	42,479,142.76	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00				42,479,142.76			Este bien inmueble, que cumple las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo. Cuando se adquiere un activo a través de una transacción en controprestación, su costo se medirá inicialmente a su valor razonable. El INA inicialmente a libros o como donación algunos terrenos, estos bienes inmuebles son valorados por el Proceso de Arquitectura y Mantenimiento PAM.	
1.25.01.02	Edificios	75,646,032.88		780,036.16		76,426,069.03	1,127,022.38	361,679.83	0.00			769,146.94	77,171,243.37	-10,167,488.38	236,422.67	0.00	236,422.67	-10,435,810.03				66,735,433.34			Linea recta	
1.25.01.03	Máquinario y equipos para la producción	18,361,707.47		2,167,402.12		20,549,109.60	42,845.94	8,007.91	0.00			34,638.02	20,583,945.63	-16,525,590.42	177,878.17	7,865.94	179,042.23	-15,495,822.66				5,088,122.96			Linea recta	
1.25.01.04	Equipos de transporte, tracción y elevación	6,721,159.87		739,005.52		7,460,165.39	0.00	74.60	0.00			-74.40	7,460,190.59	-6,076,103.19	50,481.05	73.00	50,307.45	-6,126,480.65				1,333,699.94			Linea recta	
1.25.01.05	Equipos de comunicación	5,917,613.88		789,499.72		6,707,113.60	0.00	16,881.42	0.00			-16,599.40	6,690,514.20	-3,988,508.66	32,243.81	17,482.15	14,759.66	-4,000,880.32				696,471.65			Linea recta	
1.25.01.06	Equipos y mobiliario de oficina	6,454,457.85		704,185.77		7,158,643.47	86,861.42	16,250.90	0.00			67,600.92	7,226,344.39	-5,141,836.48	58,990.93	17,679.75	41,111.15	-5,182,947.64				2,043,396.75			Este equipo se medirá por su costo. Cuando se adquiere un activo a través de una transacción sin controprestación, su costo se medirá inicialmente a su valor razonable.	
1.25.01.07	Equipos para computación	16,363,981.06		1,431,282.82		17,795,263.88	3,196.58	105,493.99	0.00			-102,297.48	17,696,460.39	-16,804,428.84	147,305.66	103,866.21	43,433.44	-16,847,848.23				1,848,612.16			Linea recta	
1.25.01.08	Equipos científicos, de laboratorio e investigación	6,448,085.96		843,196.77		7,291,282.73	2,206.66	7,780.61	0.00			-6,574.00	7,284,708.72	-6,611,608.07	67,274.07	6,888.34	51,266.80	-6,662,813.60				1,621,895.12			Linea recta	
1.25.01.09	Equipos y mobiliario educacional, deportivo o recreativo	16,178,609.85		1,461,929.50		17,640,539.36	89,036.93	24,760.95	0.00			64,276.38	17,704,815.05	-11,726,428.68	180,627.14	4,933.39	175,560.53	-11,920,127.04				5,824,688.01			Linea recta	
1.25.01.99	Máquinarios, equipos y mobiliario diversos	5,121,601.15		523,873.40		5,645,474.55	5,993.17	45,445.24	0.00			-59,482.07	5,691,937.82	-3,970,097.50	47,106.61	1,965.00	45,200.00	-4,015,362.50				1,596,713.32			Linea recta	

Fuente: Balance de comprobación al 31/01/2024

En cuanto a las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto; los métodos de depreciación utilizados; las vidas útiles o los porcentajes de depreciación utilizados y demás información de las Propiedades, planta y equipos explotados, se muestra la siguiente información al 31/01/2024:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados	10	27,487.11	31,129.29	-11.70%

Revelación:

La cuenta activos biológicos no concesionados, representa el 0.01% del total del activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -3,642.19 que corresponde, al -11.70% de recursos disponibles. Lo anterior, por la baja de semovientes en el periodo de presentación.

Esta cuenta corresponde a un total de 48 semovientes, que están conformados por, bovinos raza jersey y cabras raza saanen, distribuidos en la Granja Modelo de la Unidad Regional Central Oriental y la Unidad Regional Central Occidental, destinados al desarrollo de la función administrativa y los servicios de capacitación. Como resultado, de la posesión de dichos activos biológicos (semovientes), se obtienen productos tales como leche y queso, que son resultado de este tipo de actividad y no simbolizan algún tipo de beneficio económico. A continuación, el comportamiento y demás información de la cuenta:

Descripción	Periodo económico Enero 2024-2023		Variación	
	2024	2023	Absoluta	Porcentual
Activos biológicos no concesionados	27,487.11	31,129.29	-3,642.19	-11.70%
Semovientes	27,487.11	31,129.29	-3,642.19	-11.70%

Fuente: Balance de comprobación al 31/01/2024

En relación con la base de medición, amortización y demás información del periodo, se muestra a continuación:

Cuenta	Descripción ^(*)	Saldo al inicio					Movimientos en el ejercicio						Saldo al cierre	Depreciaciones (Amortización / Amortizaciones)				Valores residuales al cierre	Base de Medición	Método de Depreciación			
		Valores de Origen	Mejoras Inversiones	Revaluaciones	Deterioros	Totales al inicio	Altas	Bajas	Mejoras Inversiones	Revaluaciones	Deterioros	Otros Movim.		Movimientos del	Acumuladas al inicio	Incrementos	Bajas				Delección	Acumuladas al cierre	
1.25	BIENES NO CONCESIONADOS																						
1.25.03	Activos Biológicos no concesionados	27,487.11	0.00	0.00	0.00	27,487.11	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	27,487.11			
1.25.03.02	Semovientes	27,487.11				27,487.11	0.00	0.00					0.00						0.00	0.00	27,487.11	Todo el semoviente, se mide por su costo. Cuando se adquiere un animal a través de una transacción sin contraprestación, su costo se mide inicialmente en su valor razonable.	N/A

Fuente: Balance de comprobación al 31/01/2024

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales	10	150,089.09	150,089.09	0.00%

Revelación:

La cuenta bienes históricos y culturales, representa el 0.04% del total del activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde, a un aumento del 0.00% de recursos disponibles. Lo anterior, porque no se han registrado movimientos en la cuenta, por lo cual se mantiene las obras de arte, estatuas y colección arqueológica.

Descripción	Periodo económico Enero 2024-2023		Variación	
	2024	2023	Absoluta	Porcentual
Bienes históricos y culturales	150,089.09	150,089.09	0.00	0.00%
Piezas y obras históricas y de colección	150,080.79	150,080.79	0.00	0.00%
Obras de arte	146,080.79	146,080.79	0.00	0.00%
Esculturas	4,000.00	4,000.00	0.00	0.00%
Otros bienes históricos y culturales	8.30	8.30	0.00	0.00%

Al mes de enero 2024, se detalla a continuación en el siguiente cuadro algunos de estos activos:

Bienes Históricos Culturales		
Obras de Arte		
Al 31 de enero 2024		
No. Placa	Descripción del Activo	Valor Histórico
30515	CUADRO AL OLEO DE GERARDO GONZALEZ	80.00
31996	PINTURA AL OLEO	80.00
31997	PINTURA AL OLEO	80.00
31998	PINTURA AL OLEO	80.00
32007	ACUARELA CON MOTIVOS DE UNA CASITA TIPICA	80.00
32713	PINTURA AL OLEO	80.00
32714	PINTURA AL OLEO	80.00
33916	PINTURA AL OLEO CON MOTIVO DE UN PAISAJE	80.00
33917	PINTURA AL OLEO CON MOTIVO DE UN PAISAJE	80.00
33918	PINTURA AL OLEO CON MOTIVO DE UN PAISAJE	80.00
33919	PINTURA AL OLEO	80.00
36968	PINTURA AL OLEO	20.00
36969	PINTURA AL OLEO	15.00
36970	PINTURA AL OLEO	20.00
36971	PINTURA AL OLEO DE UNA CASITA TIPICA	30.00
37516	PINTURA AL OLEO DE UNA CASITA TIPICA	20.00
37517	PINTURA AL OLEO	20.00
37518	PINTURA AL OLEO	20.00
37519	PINTURA AL OLEO	20.00
37520	PINTURA AL OLEO	20.00
37521	PINTURA AL OLEO DE UNA CASITA TIPICA	25.00
37523	PINTURA AL OLEO DE UNA IGLESIA	15.00
37524	PINTURA AL OLEO DE UNA IGLESIA	15.00
45136	PINTURA AL OLEO RETRATO DE DON PILAR JIMENEZ	3,000.00
61902	PINTURA EN ACUARELA	3,000.00
61903	PINTURA EN ACUARELA	3,000.00
61904	PINTURA EN ACUARELA	5,000.00
61905	PINTURA EN ACUARELA	5,000.00
67781	IMAGEN DE SAN JOSE	16.67
67782	IMAGEN DE LA VIRGEN	16.67
67783	IMAGEN DEL REY MAGO	16.67
67784	IMAGEN DEL REY MAGO	16.67
67785	IMAGEN DEL REY MAGO	16.67
67786	FIGURA DE UN BUEY	16.67
67787	FIGURA DE UNA MULA	16.67
67788	IMAGEN DEL NIÑO	16.67
67789	IMAGEN DE UN PASTOR	16.67
67790	IMAGEN DEL ANGEL DE GLORIA	16.67
67791	FIGURA DE UNA OVEJA	16.67
67792	PIEZA CON LA FIGURA DE UNA OVEJA	16.67
90044	CUADRO DECORATIVO PARA PARED	10.55
90045	CUADRO DECORATIVO PARA PARED	10.55
1376998	CUADRO GRANDE TALLADO EN MADERA CON EL BILLETE DE CINCO COLONES	200.00
2047947	IMAGEN DEL CORAZON DE JESUS	25.00
2048312	IMAGEN DEL CORAZON DE JESUS	25.00
2051965	CUADRO CON TEMA MARINO	8.00
3-23594	OLEO CON DISEÑOS CAMPESINOS COSTARRICENSES	31.00
3-23590	OLEO CON DISEÑOS CAMPESINOS COSTARRICENSES	31.00
3-23591	OLEO CON DISEÑOS CAMPESINOS COSTARRICENSES	31.00
3-23592	OLEO CON DISEÑOS CAMPESINOS COSTARRICENSES	31.00
3-23593	OLEO CON DISEÑOS CAMPESINOS COSTARRICENSES	31.00
3-28479	OBRA DE ARTE	4,600.00
3-25710	OLEO TITULADO COMIDA EN LA MESA TECNICA OLEO SOBRE TELA MIDE 76 X 61 Y 97.5 X 82.6 CM	3,402.00
3-28481	OBRA DE GRANDES DIMENSIONES BASADA EN INFLUORESCENCIA	3,250.00
C-7038	OBRA DE ARTE "MUJERES" LITOGRAFÍA DE 61 X 47 CMS. AUTOR: RAFA FERNANDEZ	685.56
9-00311	OBRA DE ARTE GERMINACIÓN Y CULTIVO DEL MAÍZ CRP LIBERIA	800.00
RO-06767	PINTURA "VIEJA CASONA DE OTTO HUBBE EN EL INA" PINTADA AL ÓLEO CUADRO CON DIMENSIONES DE 40X50 CMS, OBRA HISTÓRICO PARA EL INA, LA MISMA RECREA LA HACIENDA LA CAJA, CASA ESTILO VICTORIANO RESTAURADA EN EL 2002 Y DECLARADA MONUMENTO DE INTERES ARQUITECTÓNICO EN 1989.	213.34
2-10739	PINTURA AL OLEO DE UNA CASITA TIPICA	40.00
05645-03	OBRA DE ARTE MÁS ALLÁ, AUTOR: ALEXANDER RAMÍREZ CECILIANO	14,500.00
05646-03	OBRA DE ARTE AQUÍ Y AHORA, AUTOR: ALEXANDER RAMÍREZ CECILIANO	14,500.00
05647-03	OBRA DE ARTE ÁRBOL DE LA VIDA, AUTORA: INGRID RUDELMAN	40,000.00
05648-03	OBRA DE ARTE ANTHOPHILA, AUTOR: ELIZABETH ARGÜELLO	8,295.59
05649-03	OBRA DE ARTE ANTHOPHILA, AUTOR: ELIZABETH ARGÜELLO. MEDIDAS: 2,41 X 1,94 CM	2,390.51
03211-09	ESCUULTURA EN HIERRO FORJADO NEGRO, PEÑASCO EN METAL	40,000.00
03285-09	PINTURA MURAL. PINTURA ACRÍLICA LÁTEX BASE AGUA Y MOSAICOS. DIMENSIONES: 7 X 3 M	2,336.93
03286-09	PINTURA MURAL. PINTURA ACRÍLICA LÁTEX BASE AGUA Y MOSAICOS. DIMENSIONES: 9 X 3.5 M.	3,508.38
03287-09	PINTURA MURAL. PINTURA ACRÍLICA LÁTEX BASE AGUA Y MOSAICOS. DIMENSIONES: 9 X 3.5 M.	3,508.38
SUB TOTAL		146,080.79
Estatuas		
2048678	BUSTO DE FRANCISCO J ORLICH	4000
SUB TOTAL		4,000.00
Colección Arqueológica		
VASIJA	COMPRA DE VASIJA CK 41726 A NOMBRE DE VICTOR MANUEL VEGA MARIN	3.30
PIEZA ARQ.	PIEZA ARQUEOLOGICA EN FORMA DE NUTRIA O SERPIENTE	5.00
SUB TOTAL		8.30
TOTAL		€ 150,089.09

Fuente: Sistema de Bienes e Inventarios al 31/01/2024

Descripción	Periodo económico Enero 2024-2023		Variación	
	2024	2023	Absoluta	Porcentual
Bienes históricos y culturales	150,089.09	150,089.09	0.00	0.00%
Piezas y obras históricas y de colección	150,080.79	150,080.79	0.00	0.00%
Obras de arte	146,080.79	146,080.79	0.00	0.00%
Esculturas	4,000.00	4,000.00	0.00	0.00%
Otros bienes históricos y culturales	8.30	8.30	0.00	0.00%

Fuente: Balance de comprobación al 31/01/2024

En relación con la base de medición, amortización y demás información del periodo, se muestra a continuación:

Cuenta	Descripción (*)	Saldo al inicio				Movimiento en el ejercicio						Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones				Valores residuales al cierre	Base de Medición	Método de Depreciación				
		Valores de Origen	Mejoras Inversión	Revaluaciones	Debitos	Totales al inicio	Altos	Bajos	Mejoras Inversiones	Revaluaciones	Deterioros	Otros Movimie	Totales Movimientos	Saldo al cierre	Acumuladas al inicio				Incrementos	Bajas	Del ejercicio	Acumuladas al cierre
1.2.5	Bienes históricos y culturales	150,089.09	0.00	0.00	0.00	150,089.09	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	150,089.09	0.00	0.00	0.00	0.00	150,089.09			
1.2.5.05.02	Piezas y obras históricas y de colección	150,080.79				150,080.79	0.00	0.00				0.00		150,080.79				0.00	0.00	150,080.79	Bienes históricos y culturales, entre estos están embalsados por piezas y obras históricas y de colección; otros Bienes históricos y culturales, se registran como edificios, pero no están sujetos a depreciación y si de sí, según artículo 04-001-2009 "Valores, revaluación, revaluación, depreciación de propiedad planta y equip" emitida por el Ministerio de Hacienda.	N/A
1.2.5.05.05	Otros bienes históricos y culturales	8.30				8.30	0.00	0.00				0.00		8.30				0.00	0.00	8.30		N/A

Fuente: Balance de comprobación al 31/01/2024

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.

La información más relevante se presenta a continuación:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	181,763.88	342,937.71	-47.00%

Revelación:

La cuenta bienes intangibles no concesionados, representa el 0.05% del total del activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -161,173.83 que corresponde, a una disminución del -47.00% de recursos disponibles. La variación en el comportamiento normal de la cuenta es debido a las adquisiciones, exclusiones y amortizaciones de estos bienes, específicamente de software, programas y licencias específicas nuevas o de actualización, las cuales se utilizan para el cumplimiento de los objetivos de la institución y ejecución de las acciones formativas.

Al 31 de enero 2024, la institución cuenta con software, programas y licencias, a continuación, se muestran algunos en el siguiente cuadro:

Bienes Intangibles Software Programas y Otros bienes Intangibles Al 31 de enero 2024
Descripción del activo
SISTEMA DE BIENES E INVENTARIOS(SIBI)
SISTEMA DE INSPECCIÓN Y COBROS(SICO)
SISTEMA DE INFORMACIÓN DE AYUDAS ECONÓMICAS (SIAE)
SISTEMA DE CONTROL DE CORRESPONDENCIA SIGLAS DEL SISTEMA SCC, FECHA PUESTA PRODUCCIÓN 1997
SISTEMA DE VENTA DE PRODUCTOS, SIGLAS DEL SISTEMA SIVEN FECHA PUESTA EN PRODUCCIÓN 2003
SISTEMA DE CONTROL VEHICULAR, SIGLAS DEL SISTEMA SICOVE, FECHA DE PUESTA EN PRODUCCIÓN
SISTEMA DE CONTROL INTERNO, SIGLAS DEL SISTEMA SICOI, FECHA DE PUESTA EN PRODUCCIÓN
SISTEMA DE CONTRALORÍA DE SERVICIOS, SIGLAS DEL SISTEMA SICS, FECHA DE PUESTA ENPRODUCCIÓN 2007
PROGRAMA JAWS 13.0 PARA WINDOWS
SOFTWARE TRADUCTOR A CÓDIGO BRAILLE, IGUAL O SIMILAR A DUXBURY 11.1
PROGRAMA JAWS 12.0 PARA WINDOWS
PROGRAMA MICROSOFT SQL SERVER ESTANDAR
SOFTWARE PARA DISEÑO AUTOCAD 2012
PROGRAMA ACROBAT X PROFESSIONAL
PROGRAMA PARA ADMINISTRACIÓN DE LABORATORIOS
PROGRAMA EDGECAM A EDGE CAM 2012 R2
APLICACION DE SEGURIDAD TIPO TOKEN PARA DISPOSITIVOS MÓVILES IOS Y ANDROID
LICENCIAMIENTO PARA LA PLATAFORMA DE SEGURIDAD DEL INA
PROGRAMA ENGLISH DISCOVERIES EXPERT
PROGRAMA AUTODESK BUILDING DESIGN SUITE ULTIMATE 2015
PROGRAMA AUTODESK AUTOCAD 2015 COMERCIAL
SOLUCIÓN DE SOFTWARE ANTIVIRUS
ACTUALIZACION DEL PROGRAMA DEEPFREEZE
SOFTWARE DE SEGUIMIENTO, VERIFICACION, CONTROL DE CAMBIOS Y CONFIGURACION EN EL DIRECTORIO ACTIVO
PROGRAMA SPSS STATISTICS 23
SOFTWARE ESPECIALIZADO PARA EMPAQUE
SOLUCIÓN DE SOFTWARE ANTIVIRUS
PROGRAMA ADOBE CAPTIVATE 9
SOFTWARE PARA LA PROGRAMACIÓN DE PLC Y PANTALLA HMI DE LA MARCA SIEMENS.
PROGRAMA MASTERCAM 2017.
SOFTWARE PARA EL EQUIPO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTRIZ LAUNCH X431PRO PLACA 27975-01
PROGRAMAS DE ENTRENAMIENTO PAULSON PARA MOLDEADORES DE INYECCIÓN PARA CEGRYPLAST
PROGRAMA PARA GESTIÓN DE MONITOREO DE LA PLATAFORMA DE TIC
MIGRACION A ORACLE WEBLOGIC SUITE, PROCESADOR PERPETUO Y ORACLE ACCESS MANAGER Y EMPLOYEE USER
PROGRAMA PARA ADMINISTRACIÓN Y AFINAMIENTO DE BASES DE DATOS PERPETUA
LICENCIA TOKEN DE SEGURIDAD PARA DISPOSITIVOS MÓVILES
LICENCIA TOKEN DE SEGURIDAD PARA DISPOSITIVOS MÓVILES
SOFTWARE PARA RECEPCIÓN DE FACTURACIÓN ELECTRÓNICA EN LA NUBE.
PROGRAMA PARA ASISTENCIA EN AMBIENTES COMPUTACIONALES PARA USUARIO NO VIDENTE JAWS VERSIÓN 2019
PROGRAMA ADOBE CREATIVE CLOUD
SOFTWARE PARA RECEPCIÓN DE FACTURACIÓN ELECTRÓNICA EN LA NUBE.
ACTUALIZACIÓN DEL SOFTWARE PARA LAS CONTADORAS DE BILLETES MASTEWORK
SOFTWARE INTEGRAL PARA CONTROL DE INVENTARIOS CON TECNOLOGÍA DE CÓDIGOS DE BARRAS Y RFID
SOLUCIÓN DE SOFTWARE ANTIVIRUS
RENOVACIÓN Y ACTUALIZACIÓN DE 6500 LICENCIAS DE SOFTWARE ANTIVIRUS
PROGRAMA CREATIVE CLOUD FOR ENTERPRISE ALL APPS LICENSE LAB AND CLASSROOM (PAQUETE 100 LICENCIAS)
LICENCIA ACADEMICA PARA SOFTWARE DE DESARROLLO DE SCADA, EN SU ÚLTIMA VERSIÓN, VIGENCIA 1 AÑO.
PROGRAMA ADOBE CAPTIVATE
PROGRAMA ADOBE CREATIVE CLOUD POR USUARIO
PROGRAMA ADOBE CREATIVE CLOUD POR MAQUINA
PROGRAMA ACROBAT DC PRO

Fuente: Sistema de Bienes e Inventarios al 31/01/2024

Las exclusiones corresponden a las bajas de cada uno de estos activos. Es decir, son activos que excluye el sistema correspondiente, dado a que se cumple su fecha de utilidad para lo cual fue adquirido y que las mismas se respaldan por el tiempo de garantía que otorga el proveedor del activo, esto con el fin de cumplir con la vida útil.

En relación con la base de medición, amortización y demás información del periodo, se muestra a continuación:

Cuenta	Descripción(*)	Saldo al inicio				Movimiento en el ejercicio							Saldo al cierre	Depreciación / Ajustamiento / Amortización					Valores residuales al cierre	Base de Medición	Método de Depreciación								
		Valores de Origen	Mejoras Inversión	Revaluaciones	Declarados	Totales al inicio	Altas	Bajas	Mejoras Inversión	Revaluaciones	Declarados	Otros Movimie		Totales Movimientod	Acumulado al inicio	Incrementos	Bajas	Del ejercicio				Acumuladas al cierre							
1.24	BIENES NO CONCESIONADOS																												
1.25.08	Bienes intangibles	1,490,736.99	0.00	0.00	0.00	1,490,736.99	2,860.81	36,214.19	0.00	0.00	0.00	0.00	-30,353.38	1,467,292.51	-1,285,711.87	25,120.96	36,214.19	-10,983.23	-1,275,618.53	181,763.88									
1.25.08.03	Software y programas	1,022,265.38				1,022,265.38	0.00	25,972.93					-25,972.93	996,892.45	-886,055.99	14,090.29	25,972.93	-11,279.64	-874,778.35	122,116.11								Un activo intangible se mide inicialmente por su costo. Cuando la adquisición de un activo intangible fuera a través de una transacción sin contraprestación, su costo inicial en la fecha de adquisición se medirá a su valor razonable en esa fecha.	N/A
1.25.08.09	Otros bienes intangibles	468,470.50				468,470.50	2,860.81	10,841.26					-7,880.45	460,490.05	-399,655.88	10,027.66	10,841.26	1,188.40	-400,842.29	59,647.77								N/A	

Fuente: Balance de comprobación al 31/01/2024

Nota:

Tipo de amortización:

- a) finita, en cuyo caso el activo se amortizará, debiéndose evaluar previamente la duración u otras similares que constituyan su vida útil; o
- b) indefinida, en cuyo caso el activo no se amortizará.

Descripción	Periodo económico Enero 2024-2023		Variación	
	2024	2023	Absoluta	Porcentual
Bienes intangibles no concesionados	181,763.88	342,937.71	-161,173.83	-47.00%
Software y programas	122,116.11	204,861.26	-82,745.15	-40.39%
Otros bienes intangibles	59,647.77	138,076.45	-78,428.68	-56.80%

Fuente: Balance de comprobación al 31/01/2024

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	3,815,646.46	746,630.43	411.05%

Revelación:

La cuenta bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 1.08% del total del activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3,069,016.02 que corresponde, a un aumento del 411.05% de recursos disponibles.

La variación de la cuenta al 31 de enero 2024, es producto de los bienes no concesionados en proceso de producción ya que estos incrementaron en un 411.05% esto por la inclusión del nuevo sistema integrado financiero SIF, asimismo esta extensión se da por la reclasificación de pagos de nuevos sistemas.

Los saldos distribuidos por obra y software en desarrollo que componen la cuenta se muestran, a continuación:

Identificación de la obra	Saldo acumulado	Periodo (01/2024)		Estado actual del Proyecto En proceso/Finalizado/Otros	Obra Capitalizable Si / No
		Inicio	Final		
240249-AMPLIAC. INSTALAC. CENTRO DE FORMAC DE SARAPIQUÍ	169,993.83	28/06/2023	12/06/2024	En proceso de elaboración de adjudicación de construcción.	SI
240265-MEJORAS CENTRO NACIONAL ESPECIALIZADO INDUST TEXTIL	107,074.17	06/03/2024	09/12/2024	En ejecución de diseño	SI
240269-REMODELACIÓN ALMACÉN REGIONAL CENTRAL ORIENTAL	116,777.81	26/07/2023	03/06/2024	En proceso de licitación de construcción	SI
250287- CONST Y REMODE SEDE REGIONAL HUETAR CARIBE	44,967.84	01/09/2023	N/A		SI
250289-CONSTR. PUENTES ACERAS CNEAO CHINCHILLA Y CARTAGO	37,345.74	02/01/2024	07/02/2025	En ejecución de diseño	SI
250290-REMODELACIÓN CFP LIMÓN CERRO MONCHO	363,927.61	28/12/2023	17/03/2025	En ejecución de diseño	SI
250291-CONSTRUCCIÓN REMODELACIÓN CFP SAN ISIDRO	68,215.96	10/03/2025	30/09/2026	En ejecución de diseño	SI
250292-REMODELACION INTEGRAL GENETUR REGIONAL ORIENTAL	14,894.18	23/08/2024	17/03/2025	En ejecución de diseño	SI
250293-REMODELAC INTEGRAL CENTRO DE FORMACIÓN DE PAVAS	1,229.67	31/10/2024	21/04/2025	En ejecución de diseño	SI
250294-REMODEL REG POLIVAL LIBERIA UNIDAD REG CHOROTEGA	78,894.33	31/03/2025	05/05/2026	Ejecución de anteproyecto	SI
250295-REMODO Y AMPLIAC. CFP MANUEL MORA RIO CLARO, PUNTARENAS	113,642.41	01/09/2023	N/A	En ejecución de diseño	SI
250297-REMODO. ALMACÉN REGIONAL URCO	815,528.99	N/A	N/A	En ejecución de diseño	SI
250296-REMODO. CTRO FORMACION PROFESIONAL DE SARAPIQUI HN	396,868.54	N/A	N/A	En ejecución de diseño	SI
282011-SISTEMA (SIF)	1,396,665.08	N/A	N/A	En desarrollo	SI
282016-PLATAFORMA WEB INOCUIDAD	15,403.38	N/A	N/A	En desarrollo	SI
282017-SISTEMA REGISTRO DE INDICADORES	852.21	N/A	N/A	En desarrollo	SI
282018-SISTEMA REGISTRO ENTES ACREDITADORES	7,895.95	N/A	N/A	En desarrollo	SI
282019-SISTEMA NACIONAL DE EMPLEO	38,476.64	N/A	N/A	En desarrollo	SI
282020-SISTEMA GESTION DE PROYECTOS	4,992.66	N/A	N/A	En desarrollo	SI
282021-SISTEMA GESTION JUNTA DIRECTIVA	5,734.57	N/A	N/A	En desarrollo	SI
282022-SISTEMA INSCRIPCION EN ministe	4,613.02	N/A	N/A	En desarrollo	SI
282023-SISTEMA (SISAE)	2,985.05	N/A	N/A	En desarrollo	SI
282024-SISTEMA (SIMAS)	1,451.18	N/A	N/A	En desarrollo	SI
282025-SISTEMA GESTION INTERNA	3,017.63	N/A	N/A	En desarrollo	SI
28026-SISTEMA PROG. FINAN. ACOMPAÑAMIENTO	976.92	N/A	N/A	En desarrollo	SI
28027-SISTEMA (SIGR)	3,221.08	N/A	N/A	En desarrollo	SI
Total	3,815,646.46				

Fuente: Sistema de Información Financiera (SIF)

NOTA N° 11

Bienes concesionados

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

Revelación:

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

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

Revelación:

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.03.	Activos biológicos concesionados	11	-	-	0.00%

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

1.2.6.08.	Bienes intangibles concesionados	11	-	-	0.00%
-----------	----------------------------------	----	---	---	-------

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

2. PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA N° 12

Inversiones patrimoniales - Método de participación

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 13

Otros activos a largo plazo

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

Revelación:

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

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

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

1.2.9.01.	Gastos a devengar a largo plazo	13	-	-	0.00%
-----------	---------------------------------	----	---	---	-------

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

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

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

2. PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA N° 14

Deudas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	7,131,429.82	4,523,557.21	57.65%

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	1,507,169.62
11206	Ministerio de Hacienda	1,205,535.98
13301	Poder Judicial	-16.64
31254	Junta de Pensiones y Jubilaciones del Magisterio Nacional	-627.74

Revelación:

Está compuesto por aquellas obligaciones por pagar que la Institución debe realizar a corto plazo, principalmente por concepto de deudas a proveedores, deudas sociales y fiscales. La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 94.21% del total del pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2,607,872.61 que corresponde a un aumento del 57.65%, producto principalmente:

por los saldos en las Deudas Comerciales por adquisición de servicios comerciales y financieros c/p de los arrendamientos de inmuebles pendientes de pago por la institución al mes de enero 2024 por 43,345.39, por Deudas Fiscales c/p correspondiente al registro de la estimación de renta por inversiones por 1,081,640.48; se generó por registros en atención a Auditoría Interna en el AI-ADV-17-2023 y, por un aumento en Transferencias a pagar a corto plazo al sector público por 1,481,782.77 por registro de provisión correspondiente al Tributo de Ley #8488, con base en la formulación presupuestaria para el periodo 2024 aprobada por la Contraloría General de la República.

		Periodo económico Enero 2024-2023		Variación	
Cuenta	Descripción	2024	2023	Absoluta	Porcentual
2.1.1.	Deudas a corto plazo	7,131,429.82	4,523,557.21	2,607,872.61	57.65%
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo	207,224.64	153,988.98	53,235.66	34.57%
2.1.1.01.01.	Deudas por adquisición de inventarios c/p	75,884.11	59,853.67	16,030.44	26.78%
2.1.1.01.01.01.	Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios c/p	75,884.11	59,853.67	16,030.44	26.78%
2.1.1.01.02.	Deudas por adquisición de bienes distintos de inventarios c/p	81,638.49	84,796.26	-3,157.77	-3.72%
2.1.1.01.02.01.	Deudas comerciales por adquisición de propiedades, planta y equipos c/p	81,638.49	84,796.26	-3,157.77	-3.72%
2.1.1.01.04.	Deudas por adquisición de servicios c/p	49,702.04	9,339.05	40,362.99	432.20%
2.1.1.01.04.03.	Deudas comerciales por servicios comerciales y financieros c/p	43,345.39	0.00	43,345.39	100.00%
2.1.1.01.04.05.	Deudas comerciales por gastos de viaje y transporte c/p	6,356.65	9,339.05	-2,982.39	-31.93%
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	5,400,831.06	4,326,659.34	1,074,171.72	24.83%
2.1.1.02.01.	Deudas por beneficios a los empleados c/p	4,306,484.03	4,313,952.79	-7,468.76	-0.17%
2.1.1.02.01.01.	Remuneraciones básicas a pagar c/p	294,029.82	280,844.01	13,185.81	4.70%
2.1.1.02.01.02.	Remuneraciones Eventuales a pagar c/p	1,756,770.21	1,635,799.31	120,970.90	7.40%
2.1.1.02.01.03.	Incentivos salariales a pagar c/p	635,667.60	612,397.50	23,270.10	3.80%
2.1.1.02.01.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social a pagar c/p	716,937.57	689,820.27	27,117.30	3.93%
2.1.1.02.01.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización a pagar c/p	400,363.23	382,166.32	18,196.91	4.76%
2.1.1.02.01.06.	Retenciones al personal a pagar c/p	502,715.60	712,925.38	-210,209.78	-29.49%
2.1.1.02.02.	Deudas fiscales c/p	1,094,347.03	12,706.55	1,081,640.48	8512.47%
2.1.1.02.02.01.	Impuestos, multas y recargos moratorios a pagar c/p	1,074,368.99	0.00	1,074,368.99	100.00%
2.1.1.02.02.02.	Retenciones de impuestos nacionales a pagar c/p	19,978.03	12,706.55	7,271.49	57.23%
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo	1,481,782.77	0.00	1,481,782.77	100.00%
2.1.1.03.02.	Transferencias al sector público interno a pagar c/p	1,481,782.77	0.00	1,481,782.77	100.00%
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo	41,591.36	42,908.89	-1,317.54	-3.07%
2.1.1.99.99.	Deudas varias c/p	41,591.36	42,908.89	-1,317.54	-3.07%
2.1.1.99.99.02.	Deudas varias con el sector público interno c/p	41,590.53	42,908.89	-1,318.36	-3.07%

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	437,792.56	488,613.55	-10.40%

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	335,259.73	413,238.44	-18.87%

Revelación:

Está compuesto por los dineros en efectivo (colones y dólares) por concepto de garantías de participación y de cumplimiento que realizan los diferentes oferentes tanto en Sede Central como en Regionales, los cuales permanecen en cuentas independientes de las cuentas corrientes de la Institución. La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 5.78% del total del pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -50,820.99 que corresponde a una disminución del 10.40% de recursos disponibles, producto principalmente de una disminución de Depósitos en garantía de empresas privadas en colones por 29,990.69, una disminución de Depósitos en garantía de empresas privadas dólares por 47,988.01 y un aumento por la creación de la cuenta de Fondos Formación Dual por 27,483.48

		Periodo económico Enero 2024-2023		Variación	
Cuenta	Descripción	2024	2023	Absoluta	Porcentual
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	437,792.56	488,613.55	-50,820.99	-10.40%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	335,259.73	413,238.44	-77,978.70	-18.87%
2.1.3.03.01.	Depósitos en garantía del sector privado interno	249,245.27	327,223.98	-77,978.70	-23.83%
2.1.3.03.01.02.	Depósitos en garantía de empresas privadas	249,245.27	327,223.98	-77,978.70	-23.83%
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	102,532.83	75,375.11	27,157.72	36.03%
2.1.3.99.01.	Otros fondos del sector privado interno	21,645.17	22,507.92	-862.75	-3.83%
2.1.3.99.01.02.	Otros fondos de empresas privadas	21,645.17	22,507.92	-862.75	-3.83%
2.1.3.99.03.	Otros fondos del sector externo	80,887.65	52,867.19	28,020.46	53.00%
2.1.3.99.03.99.	Otros fondos de otras entidades del sector externo	80,887.65	52,867.19	28,020.46	53.00%

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	0.00	28.857.75	-100.00%
--------	-----------------------------------------------	----	------	-----------	----------

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo	17	0.00	28.857.75	-100.00%

Al 31 de enero 2024, el INA no cuenta con provisiones a corto plazo, lo anterior, con base en el ALEA-15-2024. Si se revelará la distribución de los pasivos financieros por grupos más representativos:

Pasivos Contingentes al 31/01/2024	
Motivo	Monto
Contratación Administrativa	609,329,161.08
Error Administrativo	61,174,236.19
Ley de tránsito	58,565,318.23
Otros	74,820,352.36
Total	803,889,067.86

Monto en colones costarricenses

Los montos antes indicados están relacionados con las pretensiones iniciales de cada juicio y que a la fecha están en proceso judicial, por lo que, a la fecha, no se tiene certeza de un posible gasto al INA.

El total de los pasivos contingentes es de 803,889,067.86 resumido en el cuadro adjunto por categorías generales; a saber: "Contratación Administrativa" por 609,329,161.08 que corresponde a un 75.80% "Error administrativo" por 61,174,236.19 para un 7.61%, "ley de tránsito" por 58,565,318.23 para un 7.29%, y "otros" por 74,820,352.36 para un 9.31%.

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 0.00% del total del pasivo, respecto al periodo anterior presenta una disminución de 28,857.75, el saldo actual es de 0.00, debido a que en el mes de octubre 2023 se liquidó el saldo correspondiente según ALEA-879-2023.

Para efectos de "Resolución en firme", con base en la información recibida (ALEA-15-2024) el saldo de la cuenta es de cero colones.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Enero 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	0.00	28,857.75	-28,857.75	-100.00%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo	0.00	28,857.75	-28,857.75	-100.00%
2.1.4.01.01.	Provisiones para litigios y demandas c/p	0.00	28,857.75	-28,857.75	-100.00%
2.1.4.01.01.01.	Provisiones para litigios y demandas comerciales c/p	0.00	28,857.75	-28,857.75	-100.00%

NOTA N° 18

Otros pasivos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	812.20	1,358.22	-40.20%

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 -546.02 que corresponde a una disminución del 40,20% de recursos disponibles, producto de pasivos a corto plazo denominados Créditos por Aplicar, sujetos a depuración contable en el siguiente cierre.

		Periodo económico Enero 2024-2023		Variación	
Cuenta	Descripción	2024	2023	Absoluta	Porcentual
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	812.20	1,358.22	-546.02	-40.20%
2.1.9.99.	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable	812.20	1,358.22	-546.02	-40.20%
2.1.9.99.03.	Fondos de terceros y en garantía sujetos a depuración	812.20	1,358.22	-546.02	-40.20%
2.1.9.99.03.99.	Otros fondos de terceros sujetos a depuración	812.20	1,358.22	-546.02	-40.20%

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 19

Deudas a largo plazo

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 20

Endeudamiento público a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

2.2.2.	Endeudamiento público a largo plazo	20	-	-	0.00%
--------	-------------------------------------	----	---	---	-------

Revelación:

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

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

NOTA N° 21

Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.3.	Fondos de terceros y en garantía	21	-	-	0.00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 22

Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.4.	Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	22	-	-	0.00%

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

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

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

NOTA N° 23

Otros pasivos a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.9.	Otros pasivos a largo plazo	23	-	-	0.00%

Detalle cuenta:

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

					%
2.2.9.01.	Ingresos a devengar a largo plazo	23	-	-	0.00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

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

3. PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PUBLICO

NOTA N° 24

Capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.	Capital	24	256.14	256.14	0.00%

Detalle de Cuenta

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.01.	Capital inicial	24	256.14	256.14	0.00%

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
21-05-1965	Ministerio de Trabajo	Educación	256.14	Ley 3506	Aporte Inicial
TOTAL			256.14		

Indique claramente la metodología utilizada para cada importe registrado en la cuenta de Capital, indicando el Capital Inicial, las Transferencias de Capital, con aumentos y disminuciones. La justificación para cada uno de los aportes debe revelar su fundamento jurídico.

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico
21-05-1965	Inicial	Creación de ley 3605

Revelación:

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

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

Cuenta	Descripción	Periodo económico enero 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
3.1.1.	Capital	256,14	256,14	0,00	0,00%
3.1.1.01.	Capital inicial	256,14	256,14	0,00	0,00%

3.1.1.01.01.	Capital inicial a valores históricos	256,14	256,14	0,00	0,00%
3.1.1.01.01.00.	Capital inicial a valores históricos	256,14	256,14	0,00	0,00%
3.1.1.01.01.00.0.	Capital inicial a valores históricos	256,14	256,14	0,00	0,00%
3.1.1.01.01.00.0.99999	Capital inicial a valores históricos	256,14	256,14	0,00	0,00%

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

Revelación:

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

NOTA N° 25

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.2.	Transferencias de capital	25	1,467,525.20	1,467,509.20	0.00%

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,43% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 16.00 que corresponde a un aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

Cuenta	Descripción	Periodo económico Enero 2024-2022		Variación	
		2023	2022	Absoluta	Porcentual
3.1.2.	Transferencias de capital	1 467 525,20	1 467 509,20	16,00	0,00%
3.1.2.01.	Donaciones de capital	1 467 525,20	1 467 509,20	16,00	0,00%
3.1.2.01.01.	Donaciones de capital a valores históricos	1 467 525,20	1 467 509,20	16,00	0,00%
3.1.2.01.01.00.	Donaciones de capital a valores históricos	1 467 525,20	1 467 509,20	16,00	0,00%
3.1.2.01.01.00.0.	Donaciones de capital a valores históricos	1 467 525,20	1 467 509,20	16,00	0,00%
3.1.2.01.01.00.0.99999	Donaciones de capital a valores históricos	1 467 525,20	1 467 509,20	16,00	0,00%
3.1.2.01.01.00.0.99999.01	Materiales	129 821,85	129 821,85	0,00	0,00%
3.1.2.01.01.00.0.99999.02	Herramientas	3 056,91	3 056,91	0,00	0,00%
3.1.2.01.01.00.0.99999.03	Tierras y terrenos	273 772,66	273 772,66	0,00	0,00%
3.1.2.01.01.00.0.99999.04	Edificios	60 831,00	60 831,00	0,00	0,00%
3.1.2.01.01.00.0.99999.05	Maquinaria y equipos para la producción	173 686,02	173 686,02	0,00	0,00%
3.1.2.01.01.00.0.99999.06	Equipos de transporte, tracción y elevación	1 967,00	1 967,00	0,00	0,00%
3.1.2.01.01.00.0.99999.07	Equipos de comunicación	30 054,80	30 054,80	0,00	0,00%
3.1.2.01.01.00.0.99999.08	Equipos y mobiliario de oficina	13 448,37	13 448,37	0,00	0,00%
3.1.2.01.01.00.0.99999.09	Equipos para computación	109 611,50	109 611,50	0,00	0,00%

3.1.2.01.01.00.0.99999.10	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	33 667,06	33 667,06	0,00	0,00%
3.1.2.01.01.00.0.99999.11	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	104 078,06	104 062,06	16,00	0,02%
3.1.2.01.01.00.0.99999.13	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	533 529,97	533 529,97	0,00	0,00%

NOTA N° 26

Reservas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.3.	Reservas	26	90,011,003.36	87,227,534.87	3.19%

Revelación:

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

La cuenta Reservas, representa el 26.51% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 783.468.49 que corresponde a un aumento del 3.19% de recursos disponibles.

Lo anterior, por los movimientos registro de ajustes por inclusión de Terreno, Edificio y obras complementaria, resultante de inclusión de avalúo del Centro Formación Grecia, Alajuela oficio URMA-PAM-746-2022 por concepto de actualización de valores monetarios. Además:

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

2-Se realiza ajustes a la cuenta de edificios por concepto de inclusión y se ajusta la parte del superávit por revaluación de los edificios según CAD 20231158.

3- Registro de avalúo incluye las edificaciones, obras externas y el terreno Edificio Don Bosco, INA, San José plano catastrado, SJ-865566-2003, oficio URMA-PAM-201-2022.CAD-2023-4851.

4- Registro de actualización de valores monetarios de activos y el criterio técnico enviado mediante el oficio URMA-PAM-266-2022, del Proceso de Arquitectura y Mantenimiento. Actualización del avalúo para Norma Contable Plaza Turcios. CAD-2023-5309.

5- Registrados de actualización de valores monetarios de activos y el criterio técnico enviado mediante el oficio eURMA-PAM-37-2024 Centro de Formación de Alajuelita / URMA-PAM-29-2023 Electrónica de Heredia / URMA-PAM-30-2023 PARAÍSO.CAD-2024-339.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Enero 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
3.1.3.	Reservas	90 011 003,36	87 227 534,87	2 783 468,49	3,19%
3.1.3.01.	Revaluación de bienes	90 011 003,36	87 227 534,87	2 783 468,49	3,19%

3.1.3.01.01.	Revaluación de propiedades, planta y equipos	90 000 683,19	87 217 214,70	2 783 468,49	3,19%
3.1.3.01.01.00.	Revaluación de propiedades, planta y equipos	90 000 683,19	87 217 214,70	2 783 468,49	3,19%
3.1.3.01.01.00.0.	Revaluación de propiedades, planta y equipos	90 000 683,19	87 217 214,70	2 783 468,49	3,19%
3.1.3.01.01.00.0.99999	Revaluación de propiedades, planta y equipos	90 000 683,19	87 217 214,70	2 783 468,49	3,19%
3.1.3.01.01.00.0.99999.01	Terrenos	31 950 583,01	31 041 056,27	909 526,75	2,93%
3.1.3.01.01.00.0.99999.02	Edificios	40 275 848,91	38 401 907,17	1 873 941,74	4,88%
3.1.3.01.01.00.0.99999.03	Otros activos	17 774 251,26	17 774 251,26	0,00	0,00%

NOTA N° 27

Variaciones no asignables a reservas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.4.	Variaciones no asignables a reservas	27	-	-	0.00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	254,791,405.69	207,897,972.10	22.56%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	248,017,906.23	202,050,589.67	22.75%

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	6,773,499.46	5,847,382.44	15.84%

Revelación:

La cuenta resultados acumulados, representa el 73.58% del total del capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 46,893,433.59 que corresponde, a un aumento del 22.56% de recursos disponibles. Las anteriores variaciones, son resultado de lo siguiente:

Resultado acumulado de ejercicios anteriores: que corresponden a un 71.63% del patrimonio, el cual presentó una variación absoluta del ejercicio por 45,967,316.56 que corresponde, a un aumento de un 22.75% esto por superávit de periodo anteriores y, además por el cierre de cuentas de ingresos y gastos, que representó un aumento del superávit por el resultado del ejercicio del periodo 2023 de 45,028,307.52.

Resultado del ejercicio: los resultados del ejercicio representan el 1.96% del patrimonio. La variación de un periodo a otro fue de 926,117.02 que corresponde, a un 15.84% producto principalmente de un aumento en por ingresos de contribuciones sociales y en los intereses sobre las inversiones del INA.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Enero 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
3.1.5.	Resultados acumulados	248,017,906.23	202,050,589.67	45,967,316.56	22.75%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	248,017,906.23	202,050,589.67	45,967,316.56	22.75%
3.1.5.01.01.	Resultados de ejercicios anteriores	248,052,361.82	202,509,290.18	45,543,071.64	22.49%
3.1.5.01.01.00.	Resultados de ejercicios anteriores	248,052,361.82	202,509,290.18	45,543,071.64	22.49%
3.1.5.01.01.00.0.	Resultados de ejercicios anteriores	248,052,361.82	202,509,290.18	45,543,071.64	22.49%
3.1.5.01.01.00.0.99999	Resultados de ejercicios anteriores	248,052,361.82	202,509,290.18	45,543,071.64	22.49%
3.1.5.01.02.	Ajuste de resultados de ejercicios anteriores	4,307.65	0.00	4,307.65	100.00%
3.1.5.01.02.06.	Ajuste de resultados acumulados	4,307.65	0.00	4,307.65	100.00%
3.1.5.01.02.06.1.	Ajuste por corrección de errores realizados retroactivamente	4,307.65	0.00	4,307.65	100.00%
3.1.5.01.04.	Ajustes al patrimonio por variaciones del ejercicio	-38,763.24	-458,700.51	419,937.28	-91.55%
3.1.5.01.04.00.	Ajustes al patrimonio por variaciones del ejercicio	-38,763.24	-458,700.51	419,937.28	-91.55%
3.1.5.01.04.00.0.	Ajustes al patrimonio por variaciones del ejercicio	-38,763.24	-458,700.51	419,937.28	-91.55%
3.1.5.01.04.00.0.99999	Ajustes al patrimonio por variaciones del ejercicio	-38,763.24	-458,700.51	419,937.28	-91.55%

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	13,623,211.01	12,835,955.55	6.13%

Revelación:

La cuenta contribuciones sociales diversas, representa el 91.96% del total de ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 787,255.46 que corresponde, a un aumento del 6.13% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son, producto de los ingresos que han sido devengados del Aporte de Ley 6868, los cuales se encuentran subdivididos en los sectores de Institución Autónoma y Semiautónoma, Industria, Comercio y Servicio, y Sector Agropecuario. Además, de los importes por concepto de multas e intereses como resultado del cobro administrativo a patronos que realiza la institución ante las empresas que se encuentran debiendo diversos montos por concepto de morosidad. Asimismo, por el registro de cuotas pendientes, movimientos de cuentas de números patronales y estimación de la recaudación de la CCSS, registrados mediante Comprobante de Auxiliar Diario (CAD) 202420-202476-2024392.

La distribución de ingresos según el sector y multa en el periodo comparativo enero 2024 y 2023 es la siguiente:

Sector	Saldo a enero 2024	Saldo a enero 2023
Instituciones autónomas y semiautónomas	2,834,593.18	2,798,937.71
Sector comercio, industria y servicio	10,538,420.74	9,831,555.33
Sector agropecuario	173,603.02	156,700.19
Multas por otras contribuciones sociales diversas	76,594.09	48,761.68
Recargos moratorios por otras contribuciones sociales diversas	0.00	0.00
Total	13,623,211.01	12,835,955.55

Fuente: Sistema de Información Financiera (SIF)

Cuenta	Descripción	Periodo económico Enero 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	13,623,211.01	12,835,955.55	787,255.46	6.13%
4.2.9.99.	Otras contribuciones sociales	13,623,211.01	12,835,955.55	787,255.46	6.13%
4.2.9.99.99.	Otras contribuciones sociales diversas	13,623,211.01	12,835,955.55	787,255.46	6.13%
4.2.9.99.99.01.	Otras contribuciones sociales diversas	13,546,616.93	12,787,193.22	759,423.71	5.94%
4.2.9.99.99.02.	Multas por otras contribuciones sociales diversas	76,594.09	48,761.68	27,832.41	57.08%

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	430.39	2.690.55	-84.00%

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 0.00% del total de ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2,260.17 que corresponde, a una disminución del -84.00% de recursos disponibles, producto de una baja en los incumplimientos del pago de los proveedores en las obligaciones de bienes y servicios adquiridos con el INA, registrados mediante Comprobante de Auxiliar Diario (CAD) 2024290-2024318.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Enero 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	430.39	2,690.55	-2,260.17	-84.00%
4.3.1.02.	Multas por atraso en el pago de bienes y servicios	430.39	2,690.55	-2,260.17	-84.00%
4.3.1.02.00.	Multas por atraso en el pago de bienes y servicios	430.39	2,690.55	-2,260.17	-84.00%

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	244.26	306.26	-20.24%

Revelación:

La cuenta ventas de bienes y servicios, representa el 0.00% del total de ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -62.00 que corresponde, a una disminución del -20.24% de recursos disponibles.

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

Algunos de estos ingresos fueron registrados mediante el Comprobante de Auxiliar Diario (CAD) 2024265.

Ventas de bienes: Cuenta que comprende los ingresos brutos devengados producto de la venta de bienes producidos y/o adquiridos para la venta. En la Institución estas ventas son producto de los servicios de capacitación de los cursos impartidos, como por ejemplo venta de quesos, leche, hortalizas, entre otros sin fines de lucro. Esta cuenta representa aproximadamente el 0,00% del total de los ingresos.

4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	Saldo
4.4.1.01.	Ventas de bienes	0.00
4.4.1.02.	Ventas de servicios	244.26
Total		244.26

Fuente: Balanza de comprobación al 31/01/2024.

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

Cuenta	Descripción	Periodo económico Enero 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	244.26	306.26	-62.00	-20.24%
4.4.1.02.	Ventas de servicios	244.26	8.86	235.40	2656.92%
4.4.1.02.05.	Servicios comerciales	5.50	8.86	-3.36	-37.92%
4.4.1.02.05.01.	Servicios comerciales	5.50	8.86	-3.36	-37.92%
4.4.1.02.99.	Otras ventas de servicios	238.76	0.00	238.76	100.00%
4.4.1.02.99.99.	Otras ventas de servicios varios	238.76	0.00	238.76	100.00%

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	1,177,706.11	522,543.15	125.38%

Revelación:

La cuenta rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 7.95% del total de ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 655,162.97 que corresponde, a un aumento del 125.38% de recursos disponibles.

Los intereses generados en la cuenta equivalente de efectivo a partir del segundo semestre del año 2022 a la fecha generaron un aumento pagado por los Bancos, Nacional de Costa Rica, Costa Rica, Banco Popular y Desarrollo Comunal, obteniendo mayores rendimientos en las tasas de las cuentas corrientes, lo que representa el 0.84% del total de ingresos, que representa una variación absoluta de 59,858.38 correspondiendo, a un aumento del 91.85%.

Los intereses de títulos valores del sector público, representan el 7.11% del total de ingresos que, comparado al periodo anterior, genera una variación absoluta de 595,304.59 correspondiendo a un aumento del 130.16%, producto de un ascenso en las tasas de interés, que oscilan entre un 7.14% a 10.82% aplicadas a la colocación de efectivo de la institución en el mercado de títulos valores del Ministerio de Hacienda, según oficio inversiones (URF-PT-56-2024).

Es importante indicar, que la tasa de interés en el último año ha tenido un incremento del 4.36% en comparación con enero 2023:

Comparación promedio intereses de inversiones a corto plazo	
Periodo	Porcentaje promedio
Enero 2023	5.54%
Enero 2024	9.90%
Diferencia	4.36%

Cuenta	Descripción	Periodo económico Enero 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	1,177,706.11	522,543.15	655,162.97	125.38%
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo	125,025.55	65,167.17	59,858.38	91.85%
4.5.1.01.02.	Intereses por otros equivalentes de efectivo	125,025.55	65,167.17	59,858.38	91.85%
4.5.1.01.02.02.	Intereses por otros equivalentes de efectivo en el sector público interno	125,025.55	65,167.17	59,858.38	91.85%
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado	1,052,680.57	457,375.98	595,304.59	130.16%
4.5.1.02.02.	Intereses por títulos y valores del sector público interno	1,052,680.57	457,375.98	595,304.59	130.16%
4.5.1.02.02.01.	Intereses por títulos y valores del Gobierno Central	1,052,680.57	457,375.98	595,304.59	130.16%

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	485.82	6,723.18	-92.77%

Revelación:

La cuenta resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0.00% del total de ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -6,237.36 que corresponde, a una disminución del -92.77% de recursos disponibles.

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

Cuenta	Descripción	Periodo económico Enero 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	485.82	6,723.18	-6,237.36	-92.77%
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos	485.82	6,723.18	-6,237.36	-92.77%
4.9.1.01.01.	Diferencias de cambio positivas por efectivo	485.82	6,723.18	-6,237.36	-92.77%
4.9.1.01.01.03.	Diferencias de cambio positivas por cajas chicas y fondos rotatorios	485.82	6,723.18	-6,237.36	-92.77%

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	10,730.55	0.50	2146009.58%

Revelación:

La cuenta reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0.07% del total de ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 10,730.05 que corresponde a un aumento del 2146009.58% de recursos disponibles.

Este aumento es producto de que, en el periodo se presentaron resultados positivos devengados producto de la reversión o recuperación de pérdidas por deterioro, y de resultados 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.

Cabe indicar, que parte de las variaciones en este periodo se dio por el registro en la cuenta de deudas comerciales, por la entrada de replaqueo en las Unidades Regionales Heredia y Oriental, mediante el Comprobante de Auxiliar Diario (CAD) 2024331.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Enero 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	10,730.55	0.50	10,730.05	2146009.58%
4.9.3.01.	Reversión de deterioro y desvalorización de bienes no concesionados	10,730.55	0.50	10,730.05	2146009.58%
4.9.3.01.01.	Reversión de deterioro y desvalorización de propiedades, planta y equipos explotados	10,730.55	0.50	10,730.05	2146009.58%

4.9.3.01.01.06.	Reversión de deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario de oficina	10,165.17	0.50	10,164.67	2032933.83%
4.9.3.01.01.06.0.	Reversión de deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario de oficina	10,165.17	0.50	10,164.67	2032933.83%
4.9.3.01.01.06.0.99999	Reversión de deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario de oficina	10,165.17	0.50	10,164.67	2032933.83%
4.9.3.01.01.09.	Reversión de deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	565.38	0.00	565.38	100.00%
4.9.3.01.01.09.0.	Reversión de deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	565.38	0.00	565.38	100.00%
4.9.3.01.01.09.0.99999	Reversión de deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	565.38	0.00	565.38	100.00%

NOTA N° 55

Recuperación de provisiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	180.95	0.55	33077.03%

Revelación:

La cuenta recuperación de provisiones representa el 0.00% del total de ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 180.40 que corresponde, un aumento del 33077.03% de recursos disponibles. Este incremento corresponde a, ajustes positivos y negativos realizados por los Almacenes de la Institución, principalmente en las cuentas de productos de papel, cartón e impresos, de materiales para la construcción, materiales médicos, herramientas e instrumentos, útiles y materiales de oficina, y de útiles y materiales de cocina.

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

Cuenta	Descripción	Periodo económico Enero 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
4.9.4.	Recuperación de provisiones	180.95	0.55	180.40	33077.03%
4.9.4.03.	Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de inventarios	180.95	0.55	180.40	33077.03%
4.9.4.03.01.	Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	180.95	0.55	180.40	33077.03%
4.9.4.03.01.00.	Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	180.95	0.55	180.40	33077.03%
4.9.4.03.01.00.0.	Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	180.95	0.55	180.40	33077.03%

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	1,131.25	942.80	19.99%

Revelación:

La cuenta otros ingresos y resultados positivos representa el 0.01% del total de ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 188.45 que corresponde, un aumento del 19.99% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de una cantidad menor de 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, un aumento en 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) 2024102-2024104.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Enero 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	1,131.25	942.80	188.45	19.99%
4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios	1,131.25	942.80	188.45	19.99%
4.9.9.99.99.	Otros resultados positivos	1,131.25	942.80	188.45	19.99%
4.9.9.99.99.00.	Otros resultados positivos	1,131.25	942.80	188.45	19.99%

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	5,900,911.04	5,694,213.30	3.63%

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 73.39% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 206,697.74 que corresponde a un Aumento del 3.63% en la cuenta. 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, a la equiparación de los salarios con la Ley de Marco Empleo Público y a la reposición de plazas de funcionarios que no habían sido reemplazos oportunamente, lo cual repercute en los pluses salariales. Las reposiciones de las plazas se dan por concepto de renunciaciones y jubilaciones en su mayoría.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Enero 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
5.1.1.	Gastos en personal	5,900,911.04	5,694,213.30	206,697.74	3.63%
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas	3,095,750.11	2,627,741.07	468,009.04	17.81%
5.1.1.01.01.	Sueldos para cargos fijos	2,801,755.09	2,339,585.20	462,169.90	19.75%
5.1.1.01.06.	Salario escolar	293,995.02	288,155.88	5,839.14	2.03%
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales	333,645.64	369,802.76	-36,157.12	-9.78%
5.1.1.02.01.	Tiempo extraordinario	4,316.96	3,805.93	511.03	13.43%
5.1.1.02.02.	Recargo de funciones	20,733.28	27,521.12	-6,787.84	-24.66%
5.1.1.02.03.	Disponibilidad laboral	36,319.02	53,931.73	-17,612.71	-32.66%
5.1.1.02.04.	Compensación de vacaciones	271,492.76	283,760.35	-12,267.60	-4.32%
5.1.1.02.05.	Dietas	783.63	783.63	0.00	0.00%
5.1.1.03.	Incentivos salariales	963,243.16	1,246,935.35	-283,692.19	-22.75%
5.1.1.03.01.	Retribución por años servidos	258,908.90	331,828.93	-72,920.03	-21.98%
5.1.1.03.02.	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	254,501.57	411,077.65	-156,576.09	-38.09%
5.1.1.03.03.	Decimotercer mes	316,716.74	303,921.14	12,795.60	4.21%
5.1.1.03.99.	Otros incentivos salariales	133,115.96	200,107.63	-66,991.67	-33.48%
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	697,170.71	665,290.44	31,880.27	4.79%

5.1.1.04.01.	Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social	644,883.33	615,394.10	29,489.23	4.79%
5.1.1.04.02.	Contribución patronal al Instituto Mixto de Ayuda Social	34,858.25	33,264.23	1,594.03	4.79%
5.1.1.04.05.	Contribución patronal al Banco popular y de Desarrollo Comunal	17,429.13	16,632.11	797.01	4.79%
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización	802,986.08	765,811.37	37,174.71	4.85%
5.1.1.05.01.	Contribución patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social	19,766.87	24,529.83	-4,762.97	-19.42%
5.1.1.05.02.	Aporte patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	226,567.07	216,217.62	10,349.46	4.79%
5.1.1.05.03.	Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral	104,575.30	99,792.65	4,782.65	4.79%
5.1.1.05.04.	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes públicos	452,076.84	425,271.27	26,805.57	6.30%
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal	8,115.34	18,632.31	-10,516.97	-56.44%
5.1.1.06.07.	Subsidio alimentario	8,115.34	18,632.31	-10,516.97	-56.44%

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	1,158,955.86	885,191.82	30.93%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	97,776.16	37,151.96	163.18%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Arrendador	Monto
Factorex Internacional, S.A.	8,375,034.17
HB CIA Italo Cost. De Inv., y Cost. S.A.	3,091,739.69
Estructura Arias y Ajoy, S.A.	4,766,544.52
Comercial Carguz, S.A.	5,029,185.25
Inversiones Familia Molina Mora, S.A.	2,178,657.88
Maria Lucila Barrantes Barrantes	3,731,996.25
Jta. Educ. Esc. Primo y Vargas Valverde	2,059,090.00
Distribuidora MJN Esparza, S.A.	4,078,204.00
Esther Amelia Zavaleta Valdés	1,176,217.00
Asociación Cultural Bienestar Social Mil Novecientos Noventa	2,407,431.10
F y J de Cariari, S.A.	1,484,428.36
Universidad de Costa Rica	1,792,670.00
Sistemas Eficientes S.A.	35,395,310.07
Softline International S.A.	22,209,654.65
Total	97,776,162.94

Fuente: Balanza de comprobación al 31/01/2024.
Monto en colones costarricenses

Nota : Para los proveedores Inversiones Familia Molina S.A por ¢ 1.089.328.94, Esther Amelia Zavaleta Valdés por ¢ 1,176,217.00, Asociación Cultural y Bienestar Social Mil Novecientos Noventa por ¢ ¢2,407,431.10, F y J de Cariari S.A por ¢1,484,428.36, Universidad de Costa Rica por ¢1,792,670.00 y Sistemas Eficientes S.A por ¢ ¢35,395,310.07; no se realizó el pago del alquiler en el mes de enero, como corresponde, por lo que con base en el devengo se registró el gasto contra un pasivo, ver Solicitud de Registro FR-URF-PC-11-2024.

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 14.41% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 273,764.04 que corresponde a un Aumento de 30.93% de la cuenta.

Las variaciones son producto de un aumento en la cuenta de Alquileres y derechos sobre bienes como Alquiler de terrenos, edificios y locales, Alquiler de equipamiento informático, Servicios básicos como Agua y alcantarillado, Energía eléctrica, telecomunicaciones; así como también en la cuenta de Servicios comerciales y financieros como publicidad y propaganda, transporte de bienes, Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales, Servicios de gestión y apoyo como Servicios médicos y de laboratorio, Servicios de ingeniería y Servicios en ciencias económicas y sociales. Servicios generales como Servicios de vigilancia, Otros servicios de gestión y apoyo. Gastos de viaje y transporte como Viáticos dentro del país. Además, seguros, reaseguros y otras obligaciones como Seguros contra incendios, inundaciones, terremotos y otras catástrofes naturales. Capacitación y protocolo como Actividades de capacitación, Actividades protocolarias y sociales; Otros servicios varios.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Enero 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
5.1.2.	Servicios	1,158,955.86	885,191.82	273,764.04	30.93%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	97,776.16	37,151.96	60,624.21	163.18%
5.1.2.01.01.	Alquiler de terrenos, edificios y locales	40,171.20	37,151.96	3,019.24	8.13%
5.1.2.01.03.	Alquiler de equipamiento informático	57,604.96	0.00	57,604.96	100.00%
5.1.2.02.	Servicios básicos	117,618.58	82,319.04	35,299.54	42.88%
5.1.2.02.01.	Agua y alcantarillado	33,796.59	19,937.18	13,859.40	69.52%
5.1.2.02.02.	Energía eléctrica	72,983.56	51,619.92	21,363.65	41.39%
5.1.2.02.04.	Servicios de telecomunicaciones	10,206.66	8,718.10	1,488.56	17.07%
5.1.2.02.99.	Otros servicios básicos	631.77	2,043.84	-1,412.07	-69.09%
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros	130,008.68	120,688.63	9,320.05	7.72%
5.1.2.03.02.	Publicidad y propaganda	9,237.06	0.00	9,237.06	100.00%
5.1.2.03.03.	Impresión, encuadernación y otros	4.18	6,016.12	-6,011.93	-99.93%
5.1.2.03.04.	Transporte de bienes	147.89	49.04	98.85	201.56%
5.1.2.03.06.	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	119,550.01	114,179.72	5,370.29	4.70%
5.1.2.03.07.	Servicios de transferencia electrónica de información	1,069.54	403.60	665.94	165.00%
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo	722,037.59	579,585.85	142,451.74	24.58%
5.1.2.04.01.	Servicios médicos y de laboratorio	2,123.12	0.00	2,123.12	100.00%
5.1.2.04.03.	Servicios de ingeniería	1,359.07	0.00	1,359.07	100.00%
5.1.2.04.04.	Servicios en ciencias económicas y sociales	39,943.20	13,093.05	26,850.15	205.07%
5.1.2.04.06.	Servicios generales	652,733.65	562,380.42	90,353.23	16.07%
5.1.2.04.99.	Otros servicios de gestión y apoyo	25,878.55	4,105.53	21,773.02	530.33%
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	29,152.81	27,294.97	1,857.84	6.81%
5.1.2.05.01.	Transporte dentro del país	1,830.72	1,867.82	-37.11	-1.99%
5.1.2.05.02.	Viáticos dentro del país	27,322.10	23,965.55	3,356.55	14.01%
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	50,876.75	17,604.91	33,271.84	188.99%
5.1.2.06.01.	Seguros	50,876.75	17,604.91	33,271.84	188.99%
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo	2,268.09	186.01	2,082.09	1119.35%
5.1.2.07.01.	Actividades de capacitación	1,291.77	186.01	1,105.77	594.47%
5.1.2.07.02.	Actividades protocolarias y sociales	976.32	0.00	976.32	100.00%
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones	9,089.50	20,235.43	-11,145.93	-55.08%
5.1.2.08.01.	Mantenimiento de terrenos y edificios	4,301.10	10,410.53	-6,109.43	-58.69%
5.1.2.08.02.	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipos para la producción	351.39	850.96	-499.57	-58.71%
5.1.2.08.03.	Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	1,426.38	348.01	1,078.38	309.87%
5.1.2.08.06.	Mantenimiento y reparación de equipos para computación	1,984.11	4,276.84	-2,292.73	-53.61%

5.1.2.08.10.	Mantenimiento y reparación de bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	1,026.52	3,358.16	-2,331.65	-69.43%
5.1.2.99.	Otros servicios	127.69	125.02	2.67	2.13%
5.1.2.99.99.	Otros servicios varios	127.69	125.02	2.67	2.13%

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	137,024.61	158,735.87	-13.68%

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 1.70% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -21,711.26 que corresponde a una Disminución del 13.68% en la cuenta.

Las variaciones de la cuenta son producto de una menor cantidad de los cursos de capacitación, donde los más relevantes son: Productos químicos y conexos como Combustibles y lubricantes, Productos farmacéuticos y medicinales y Productos veterinarios; Alimentos y productos agropecuarios como productos agroforestales, Alimentos para animales; Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento como materiales y productos metálicos, Materiales y productos minerales y asfálticos, Madera y sus derivados, Materiales y productos de plástico y Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento; Herramientas, repuestos y accesorios como Repuestos y accesorios; Útiles, materiales y suministros diversos como Útiles y materiales de oficina y cómputo, Útiles y materiales de limpieza, Útiles y materiales de resguardo y seguridad; Otros útiles, materiales y suministros diversos.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Enero 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	137,024.61	158,735.87	-21,711.26	-13.68%
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos	20,075.07	20,996.37	-921.30	-4.39%
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios	2,957.85	3,037.51	-79.66	-2.62%
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	26,388.77	31,317.48	-4,928.71	-15.74%
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	11,966.50	15,046.68	-3,080.18	-20.47%
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	75,636.42	88,337.83	-12,701.42	-14.38%

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	504,128.03	577,427.90	-12.69%

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 6.27% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -73,299.87 que corresponde a una Disminución del 12.69% en la cuenta. Las variaciones de la cuenta son producto de la depreciación y amortización de bienes no concesionados.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Enero 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	504,128.03	577,427.90	-73,299.87	-12.69%
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados	504,128.03	577,427.90	-73,299.87	-12.69%
5.1.4.01.01.	Depreciaciones de propiedades, planta y equipos explotados	491,405.60	561,414.19	-70,008.59	-12.47%
5.1.4.01.08.	Amortizaciones de bienes intangibles no concesionados	12,722.44	16,013.71	-3,291.27	-20.55%

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

En relación con el archivo 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	504,128.03	-818,125.07	1.322,253.10

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	504,128.03
Saldo según columna R fila 55 del Estado Evolución de Bienes	504,128.03
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	3.50	1,535.23	-99.77%

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 0.00004% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1,531.73 que corresponde a una Disminución del 99.77% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que no se dieron ajustes significativos por concepto de baja de activos.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Enero 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	3.50	1,535.23	-1,531.73	-99.77%
5.1.5.01.	Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados	3.50	1,535.23	-1,531.73	-99.77%
5.1.5.01.01.	Deterioro y desvalorización de propiedades, planta y equipos explotados	3.50	1,535.23	-1,531.73	-99.77%
5.1.5.01.01.05.	Deterioro y desvalorización de equipos de comunicación	0.50	386.89	-386.39	-99.87%
5.1.5.01.01.07.	Deterioro y desvalorización de equipos para computación	2.50	288.61	-286.11	-99.13%
5.1.5.01.01.08.	Deterioro y desvalorización de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	0.50	0.50	0.00	-0.40%

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	3,346.79	170.99	1857.34%

Revelación:

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

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0.04% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3,175.81 que corresponde a un Aumento del 1,857.34% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de un aumento en los montos registrados resultantes de ajustes negativos (registro de gasto por pérdidas) por concepto de tomas físicas de los inventarios.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Enero 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	3,346.79	170.99	3,175.81	1857.34%
5.1.6.01.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	3,346.79	170.99	3,175.81	1857.34%
5.1.6.01.99.	Deterioro y pérdidas de útiles, materiales y suministros diversos	3,346.79	170.99	3,175.81	1857.34%

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	0	0	0%

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, no presenta variaciones en los meses enero 2024 y enero 2023, ya que se utiliza la cuenta de patrimonio 3.1.5.01.04.00.0.99999 *Ajustes al patrimonio por variaciones del ejercicio*. Este movimiento contable se realiza porque la naturaleza de la cuenta de gasto no puede reflejar saldos negativos, tal como ocurrió en enero 2023 y enero 2024

Es importante indicar que el cálculo de la estimación se aplica sobre las siguientes cuentas por cobrar:

- Certificaciones al cobro judicial.
- Pagares al cobro judicial.

- Cuotas patronales morosas industria, comercio y servicio.
- Cuotas patronales morosas - autónoma financiera, no financiera y de servicio.
- Cuotas patronales morosas – agropecuario.

Para este cálculo, se utiliza el porcentaje de incobrables remitido por el Proceso de Inspección y Cobros mediante los oficios URF-PIC-06-2024 (enero a junio 2024). Los porcentajes mencionados en los oficios son los siguientes:

		Porcentaje según oficio
Cuenta	Descripción	URF-PIC-6-2024
1.1.3.02.99.99.0.99999.01.01	Industria, Comercio y Servicio	21.99%
1.1.3.02.99.99.0.99999.01.03	Autónoma Financiera, no Financiera y de Servicio.	19.89%
1.1.3.02.99.99.0.99999.01.02	Agropecuario	13.57%
1.1.3.97.02.	Contribuciones sociales a cobrar en gestión judicial	65.83%
1.1.3.97.08.	Documentos a cobrar en gestión judicial	94.34%

Cuando el saldo de la cuenta 1.1.3.99 *Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo* y subcuentas relacionadas es menor al resultado de aplicar los porcentajes de estimación sobre las cuentas por cobrar, y el ajuste de la estimación sea superior al monto del saldo a la cuenta 5.1.7. y subcuentas relacionadas), se utilizará la cuenta de patrimonio 3.1.5.01.04.00.0.99999 *Ajustes al patrimonio por variaciones del ejercicio*, tal como ocurrió de enero 2023 y enero 2024. Este movimiento contable se realiza porque la naturaleza de la cuenta de gasto no puede reflejar saldos negativos.

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	2,968.83	156.35	1798.82%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas	66	2,968.83	156.35	1798.82%

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 0.04% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2,812.47 que corresponde a un Aumento del 1,798.82% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de un aumento en las costas procesales e indemnizaciones.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Enero 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	2,968.83	156.35	2,812.47	1798.82%
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas	2,968.83	156.35	2,812.47	1798.82%
5.1.8.01.01.	Cargos por litigios y demandas comerciales	2,968.83	156.35	2,812.47	1798.82%

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	174,136.11	193,916.44	-10.20%

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	0.00
12554	Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE)	0.00

Revelación:

Corresponde a recursos que se asignan para cubrir diferentes compromisos como prestaciones legales, becas a funcionarios y estudiantes, subvenciones a Instituciones privadas sin fines de lucro, así como transferencias a Instituciones tanto públicas como privadas. Además, están conformadas por transferencias al gobierno central, entes privados, prestaciones legales e indemnizaciones, así como transferencias corrientes sobre el superávit del INA a los Colegios Técnicos según Ley 7372, que corresponde al 5% y a la Comisión Nacional de Emergencias según la Ley 8488, que corresponde al 3%.

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 2.17% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -19,780.33 que corresponde a una Disminución del 10.20% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de una disminución en la cuenta Transferencias corrientes al sector privado interno (Becas). Además, del registro contable de la provisión por 1,481,782,765.00 a favor de la Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE), en atención al artículo 46 la Ley 8488, "Ley Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias", con base en la Formulación Presupuestaria para el periodo 2024 aprobada por la Contraloría General de la República. Lo anterior, en atención a la advertencia de la Auditoría Interna AI-ADV-15-2023 Omisión del registro de la provisión correspondiente al tributo de la ley 8488.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Enero 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
5.4.1.	Transferencias corrientes	174,136.11	193,916.44	-19,780.33	-10.20%
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno	174,136.11	193,916.44	-19,780.33	-10.20%
5.4.1.01.01.	Transferencias corrientes a personas	22,065.50	44,795.90	-22,730.40	-50.74%
5.4.1.01.02.	Transferencias corrientes a entidades del sector privado interno	152,070.61	149,120.54	2,950.07	1.98%

NOTA N° 73**Transferencias de capital**

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

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.2.02.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

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

5.9 OTROS GASTOS

NOTA N° 74

Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	775.55	10,432.20	-92.57%

Revelación:

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

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0.01% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -9,656.64 que corresponde a una Disminución 92.57% de recursos disponibles, producto de las variaciones por tipo de cambio de la moneda, del periodo 2024 con relación al 2023.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Enero 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	775.55	10,432.20	-9,656.64	-92.57%
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos	775.55	10,432.20	-9,656.64	-92.57%
5.9.1.01.01.	Diferencias de cambio negativas por efectivo	775.55	10,432.20	-9,656.64	-92.57%

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	158,370.56	0.00	100%

Revelación:

Esta cifra monetaria corresponde a multas y o recargos moratorios provenientes de los pagos a otras instituciones que nos brindan diferentes servicios. La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 1.97% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 158,370.56 que corresponde a un Aumento del 100.00% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de que el INA, no está exonerada del pago del impuesto de la renta, sobre el crecimiento de los rendimientos en las inversiones en el cual debe cancelar el 15% de los ingresos por la inversiones mantenidas hasta el vencimiento.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Enero 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	158,370.56	0.00	158,370.56	100.00%
5.9.9.02.	Impuestos, multas y recargos moratorios	158,370.56	0.00	158,370.56	100.00%
5.9.9.02.01.	Impuestos	158,370.56	0.00	158,370.56	100.00%

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Para las notas 77 hasta 83, correspondientes al Estado de Flujo de Efectivo, por la estructura propia que la DGCN solicita la información, las variaciones se presentan comparando el periodo anterior, en este caso el saldo acumulado es de enero a diciembre 2023; el periodo actual solo considera el mes de enero 2024. Por lo tanto, las diferencias y porcentajes de variación se podrían interpretar como significativas.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA N°77

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	77	14,506,123.85	159,262,866.72	-90.89%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta negativa de 144,756,742.87 que corresponde a una disminución del 90.89% 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 135,962,989.61 que representa una variación negativa del 90.75% con respecto al año base diciembre 2023. Por otra parte, en la partida “Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario” se dio una disminución del 93.19% cuyo valor absoluto negativa asciende a 7,341,502.91 con respecto al año base diciembre 2023, principalmente por intereses, y en grado menor multas de las cuentas por cobrar a patronos de la ley 6868. Adicionalmente la cuenta “Otros cobros por actividades de operación” presentó una variación absoluta negativa de 1,452,250.35 que porcentualmente representa una disminución 93.28%, con respecto al año base diciembre 2023 las cuales corresponden a actividades propias y normales de la institución.

NOTA N°78**Pagos**

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	11,257,268.12	109,600,971.75	-89.73%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta negativa de 98,343,703.62 que corresponde a una disminución del 89,73%. 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 89.91% representando un monto negativo de 52,585.658,69 con respecto al año base diciembre 2023. En cuanto a servicios y adquisición de inventario se dio una disminución de 27,165,257.95 que representa un -95.68% con respecto al año base diciembre 2023 principalmente provenientes de alquileres, servicios básicos, servicios de apoyo, viáticos, transporte, mantenimientos y reparaciones entre otros. De igual manera, se dio una disminución de 21,841,092.11 que relativamente representa un -99.21% con respecto al año base diciembre 2023 en la partida de transferencias a órganos desconcentrados. En la partida de "otros pagos por actividades de operación" se dio un aumento de 3,248,305,13, cuyo porcentaje representa un 458.70% con respecto al año base diciembre 2023 producto de actividades liquidaciones pasivo de salario escolar y créditos pendientes de aplicar de ingresos de la ley 6868.

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 3,248,855.74. Por otro lado, en el periodo anterior 2023 hubo un ingreso neto de 49,661.894.98, representando una variación absoluta negativa 46,413,039.24 para un -93.46%, con respecto al año base diciembre 2023, esta variación se debe principalmente a una disminución en la partida de "Cobros por contribuciones sociales" y "Contribución por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario" en estos rubros 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	25,926,500.00	0	100.00%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta positiva de 25,926.500,00 que corresponde a un aumento del 100% de recursos disponibles. Los mismos son producto de vencimientos o disminuciones en la cuenta de títulos y valores razonables a corto plazo.

NOTA N°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	41,086.92	51,189,471.79	-99.92%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta negativa de 51,148,384.87 que corresponde a una disminución de 99.92% de recursos disponibles, principalmente por una disminución en las cuentas “Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios” por un monto de -6,126,600.94 que representa una disminución del 99.33% y una disminución de la cuenta “Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros” por 45,021,783.93 que expresado relativamente equivale a un -100.00%. Estas disminuciones en comparación con el año base 2023.

Del “Total de entradas/salidas netas actividad de inversión”, se resume que la institución obtuvo un aumento de 25,885,413.13 para el periodo actual en comparación con el periodo anterior (acumulado a diciembre 2023) que presentó una disminución por un monto de 51,189,471.79, representando una variación positiva de 77,074,884.87 para un -150.57%, los valores absolutos positivos en cobros inversiones a la fecha.

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	40,873,119.91	11,738,851.09	248.19%

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior (acumulado a diciembre 2023) genera una variación absoluta positiva de 29,134,268.82 que corresponde a un aumento del 248.19%, producto principalmente de recuperación de inversiones a enero 2024, esto 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
				%
Pagos	84	346,270,190.38	337,811,931.97	2.50%

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el saldo del periodo diciembre 2023, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 8,458,258.41 que corresponde a un aumento del 2.50% de los recursos disponibles. Lo anterior obedece a un aumento en la "Revaluación de bienes" 3.1.3.01 por 1,719,214.54, una disminución en "resultados acumulados de ejercicios anteriores" 3.1.5.01 por 34,455.59 y por un aumento del "resultado de ejercicio del periodo" 3.1.5.02 para enero 2023 por un monto de 6,773,499.46.

Los resultados acumulados (3.1.5) para el periodo a diciembre 2023 asciende a 248.052.361,82 para un saldo a enero 2024 de 254,791,405.69 como se detalla a continuación

CONCEPTO	Resultados acumulados
	3.1.5.
Saldo Inicial al 31 de diciembre 2023	248,052,361.82
Resultados acumulados de ejercicios anteriores	-34,455.59
Resultado del ejercicio	6,773,499.46
Total de variaciones del ejercicio	6,739,043.87
Saldos del periodo	254,791,405.69

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	170,681,185.79	131,987,793.67	29.32%
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	120,247,120.76	132,960,049.35	-9.56%

Monto conciliado para diciembre 2023: 170,655,548.90

Monto conciliado para enero 2023: 131,998,095.09

El Superávit/ Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un aumento del 29.32% variación relativa producto de los ingresos menos los egresos presupuestarios.

El Superávit/ Déficit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera una disminución del -9.56% variación relativa de recursos disponibles, productos de los ingresos contables menos los egresos.

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

PRESUPUESTO			CONTABLE		
DETALLE	PARCIAL	MONTO	DETALLE	PARCIAL	MONTO
SALDO INICIAL (ver anexo # 1.1)		170,681,185,790.00	SALDO INICIAL (ver anexo # 1)		120,247,120,757.74
MOVIMIENTOS CUENTAS DE PRESUPUESTO			MOVIMIENTOS CUENTAS LIQUIDAS		
INGRESOS			INGRESOS		
Más / Menos: Ajuste a Ingresos (Ver anexo # 3)	9,332,668,507.55	9,332,668,507.55	Más / Menos: Ajuste a Ingresos (Ver anexo # 3)	-18,371,651,267.85	-18,371,651,267.85
EGRESOS			EGRESOS		
Más / Menos: Ajuste a Egresos (ver anexo # 4)	9,358,305,400.40	9,358,305,400.40	Más / Menos: Ajuste a Egresos (ver anexo # 4) Obligaciones pendientes de liquidar (ver anexo # 4)	-67,877,535,425.52 -902,543,981.74	-68,780,079,407.26
SUPERAVIT AJUSTADO AL 31-12-2023		170,655,548,897.15	CUENTAS LIQUIDAS AJUSTADAS AL 31-12-2023		170,655,548,897.15

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

PRESUPUESTO			CONTABLE		
DETALLE	PARCIAL	MONTO	DETALLE	PARCIAL	MONTO
SALDO INICIAL (ver anexo # 1.1)		131 987 793 672,85	SALDO INICIAL (ver anexo # 1)		132 960 049 348,07
MOVIMIENTOS			MOVIMIENTOS		
CUENTAS DE PRESUPUESTO			CUENTAS LIQUIDAS		
INGRESOS			INGRESOS		
Más / Menos: Ajuste a Ingresos (Ver anexo # 3)	-113 114 626,57	-113 114 626,57	Más / Menos: Ajuste a Ingresos (Ver anexo # 3)	-18 293 741 717,89	-18 293 741 717,89
EGRESOS			EGRESOS		
Más / Menos: Ajuste a Egresos (ver anexo # 4)	-113 416 047,42	-113 416 047,42	Más / Menos: Ajuste a Egresos (ver anexo # 4) Obligaciones pendientes de liquidar (ver anexo # 4)	-16 259 233 553,33 -1 082 553 910,19	-17 321 787 463,52
SUPERAVIT AJUSTADO AL 31-01-2023		<u>131 988 095 093,70</u>	CUENTAS LIQUIDAS AJUSTADAS AL 31-01-2023		<u>131 988 095 093,70</u>

Explicación de la diferencia en saldo conciliado para diciembre 2023

Al comparar los ingresos y egresos contables con los ingresos y egresos presupuestarios, se refleja una diferencia por ajustar al 31 de diciembre 2023 de ¢ -25.636.892.85.

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

1. ¢3.00, Regional Occidental por error no afectaron el rebajo del ingreso.
2. ¢ 678.228.14, Boletas multas por atraso de Regional Occidental sin afectación presupuestaria.
3. ¢ -26.315.123.09, Boleta 170342023, sin afectación presupuestaria.
4. ¢- 0.60.
5. ¢- 0.30.

Generando una disminución acumulada al superávit de ¢25.636.892.85 al 31 de diciembre del 2023

Explicación de la diferencia en saldo conciliado para enero 2023

Al comparar los ingresos y egresos contables con los ingresos y egresos presupuestarios, se refleja que no hay diferencias por ajustar al 31 de enero del 2023.

Al comparar los ingresos y egresos contables con los ingresos y egresos presupuestarios, se refleja unas diferencias por ajustar al 31 de enero 2023 por 301,420.85.

La composición de dicha diferencia se debe a la siguiente causa:

1. ¢301,420.75, Anulación de salario de la segunda quincena por cuenta inhabilitada, se paga en febrero con la boleta de pago 8662023.
2. ¢0,10, Compromiso directo 01-B001-23 liquidado presupuestariamente por 0,10 de más, según lo registrado contablemente en la boleta 372023.

Generando un aumento acumulado al superávit de ¢301,420,85 al 31 de enero del 2023.

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	133,432,539.82	131,296,174.56	1.63%

Los activos no generadores de efectivo, comparado al periodo anterior generan una variación absoluta de 2,136,365.26 que corresponde, a un aumento del 1.63 % de recursos disponibles, producto principalmente de la capitalización de construcciones en proceso que ocasiona un aumento en las edificaciones y a la vez un aumento de la cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción y además se incrementaron los terrenos y edificios por la actualización de valores monetarios institucionales por la ejecución de avalúos emitidos mediante criterio técnico del Proceso de Arquitectura y Mantenimiento, del Centro de Formación de Grecia, ubicado en la provincia de Alajuela, Centro de Formación Profesional Taller Público de Limón, Unidad Regional Huetar Atlántica, ubicado en la provincia de Limón, edificio Don Bosco (Cenecos) y Plaza Turcios de la Unidad Regional Central Oriental ubicados en la provincia de San José, Centro Nacional Especializado en Electrónica, ubicado en la provincia de Heredia, Unidad Regional Cartago. Centro de Formación Taller Público Paraíso, ubicado en la provincia de Cartago y el Centro Nacional Especializado en Procesos Artesanales Alajuelita, ubicado en la provincia de San José.

Descripción	Periodo económico Enero 2024-2023		Variación	
	2024	2023	Absoluta	Porcentual
Bienes no concesionados	133,432,539.82	131,296,174.56	2,136,365.26	1.63%

Fuente: Balance de comprobación al 31/01/2024

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 6.27% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -73,299.87 que corresponde, a una disminución del -12.69% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de la depreciación y amortización de bienes no concesionados.

Descripción	Periodo económico Enero 2024-2023		Variación	
	2024	2023	Absoluta	Porcentual
Consumo de bienes distintos de inventarios	504,128.03	577,427.90	-73,299.87	-12.69%
Depreciaciones de propiedades, planta y equipos explotados	491,405.60	561,414.19	-70,008.59	-12.47%
Depreciaciones de edificios	119,099.58	160,756.76	-41,657.17	-25.91%
Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción	88,517.43	85,826.09	2,691.34	3.14%
Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación	25,202.59	29,625.64	-4,423.05	-14.93%
Depreciaciones de equipos de comunicación	15,931.23	16,249.58	-318.34	-1.96%
Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	29,473.62	30,640.04	-1,166.43	-3.81%
Depreciaciones de equipos para computación	70,631.00	96,276.56	-25,645.56	-26.64%
Depreciaciones de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	28,626.70	27,809.44	817.26	2.94%
Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	90,403.59	90,380.18	23.41	0.03%
Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	23,519.85	23,849.89	-330.05	-1.38%
Amortizaciones de bienes intangibles no concesionados	12,722.44	16,013.71	-3,291.27	-20.55%
Amortizaciones de software y programas	6,857.67	8,401.85	-1,544.18	-18.38%
Amortizaciones de otros bienes intangibles	5,864.77	7,611.86	-1,747.09	-22.95%

Fuente: Balance de comprobación al 31/01/2024

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

En relación con el archivo HERRAMIENTA_REVISION_BALANZA_EEFF, facilitado por la DGCN, se observa una diferencia entre el estado Evolución de bienes y la herramienta de revisión:

Estado Rendimientos vs Estado de Evolución de Bienes				
Partida		Cifras en el Estado Rendimientos Financieros	Cifras en el Estado de Evolución de Bienes (Del ejercicio)	Diferencia
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados	504,128.03	-818,125.07	1,322,253.10

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	504,128.03
Saldo según columna R fila 55 del Estado Evolución de Bienes	504,128.03
Diferencia	0.00

Monto en miles de colones

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

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

Instituto Nacional de Aprendizaje (INA)
Estado de Situación y Evolución de Bienes
Al 31 de enero 2024
En miles de colones

Cuenta	Descripción(*)	Saldos al Inicio	Depreciaciones / Agotamiento /		Valores residuales al cierre
		Valores de Origen	Del ejercicio	Acumuladas al cierre	
1.2.5.	BIENES NO CONCESIONADOS				
1.2.5.01	Propiedades, planta y equipos explotados	199,739,099.31	828,218.30	-81,640,099.74	129,257,553.29
1.2.5.01.01.	Tierras y terrenos	41,505,850.19	0.00	0.00	42,479,143.76
1.2.5.01.02.	Edificios	75,646,032.68	236,402.67	-10,403,891.03	66,767,323.34
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	18,381,707.47	170,042.23	-15,495,622.66	5,088,322.96
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	6,721,159.87	50,387.46	-6,126,490.65	1,333,599.94
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	3,917,613.68	14,751.66	-4,003,060.32	684,471.65
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	6,454,457.69	41,111.15	-5,182,947.64	2,043,296.35
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	19,363,981.06	43,419.44	-18,847,848.29	1,845,098.19
1.2.5.01.08.	Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	6,448,085.96	51,205.53	-5,662,813.60	1,622,895.12
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	16,178,609.56	175,697.16	-11,902,127.04	5,802,688.01
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	5,121,601.15	45,201.00	-4,015,298.50	1,590,713.98
1.2.5.03	Activos Biológicos no concesionados	27,487.11	0.00	0.00	27,487.11
1.2.5.03.02.	Semovientes	27,487.11	0.00	0.00	27,487.11
1.2.5.04	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.5.04.01.	Vías de comunicación terrestre				0.00
1.2.5.04.02.	Obras marítimas y fluviales				0.00
1.2.5.04.03.	Centrales y redes de comunicación y energía				0.00
1.2.5.04.99.	Otros bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio				0.00
1.2.5.05	Bienes históricos y culturales	150,089.09	0.00	0.00	150,089.09
1.2.5.05.02.	Piezas y obras históricas y de colección	150,080.79	0.00	0.00	150,080.79
1.2.5.05.99.	Otros bienes históricos y culturales	8.30	0.00	0.00	8.30
1.2.5.08	Bienes intangibles	1,490,735.89	-10,093.23	-1,275,618.63	181,763.88
1.2.5.08.03.	Software y programas	1,022,265.38	-11,279.64	-874,776.35	122,116.11
1.2.5.08.99.	Otros bienes intangibles	468,470.50	1,186.40	-400,842.29	59,647.77
1.2.5.99	Bienes no concesionados en proceso de producción	2,776,223.83	0.00	0.00	3,815,646.46
1.2.5.99.01	Propiedades, planta y equipo	1,396,173.81	0.00	0.00	2,329,361.08
1.2.5.99.08	Bienes intangibles	1,380,050.03	0.00	0.00	1,486,285.38
SUBTOTALES BIENES NO CONCESIONADOS		204,183,635.22	818,125.07	-82,915,718.37	133,432,539.82
TOTALES		204,183,635.22	818,125.07	-82,915,718.37	133,432,539.82

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

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

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

NOTA N°88

Inventario de pozos explotados

Para efectos de la Institución, comprende los pozos de agua subterráneas (acuíferos confinados sin recarga) que se utilizan para el abastecimiento de agua potable, cuyo tratamiento contable es el siguiente:

1. El Inventario de Pozos explotados será revelado en notas a los Estados Financieros indicando su ubicación física, así como cualquier otro dato que se considere relevante.
2. Cuando la Institución incurra en costos de mantenimiento para su adecuado funcionamiento, estos serán registrados como un gasto del periodo en el cual se realizan. Dichos costos pueden ser por trabajos iniciales o preventivos, pues el propósito es lograr el aprovechamiento correcto del agua potable.

Los pozos se excluyeron contablemente mediante el CAD N° 20163198 del mes de noviembre 2016. La actualización del inventario de pozos fue recibido mediante oficios de las Unidades Regionales, a saber: URCH-PSAC-62-2023, URPC-PSAC-30-2023, URNA-CRPVMS-122-2023, URCO-PSAC-241-2023, URHC-CRPL-105-2023, URC-PSAC-92-2023 y URMA-602-2023 y se detallan según el siguiente cuadro:

Sede	Centro Formación o Sede	Pozo o Puntera	Años de operación	Uso	Observaciones
Unidad Regional Chorolega	Centro Regional Polivalente de Santa Cruz	Pozo	25	ninguno	Continúa cerrado y sin trámite de habilitación y ningún gasto financiero.
	Centro Nacional Especializado en Agricultura bajo Riego	Pozo	16	Consumo humano y riego	En el caso del pozo 9552p se paga de forma trimestral un canon por ₡21 217,75 colones trimestrales, siempre se pagan dos trimestres juntos, se utiliza para consumo humano y riego porque el agua del Centro proviene de él. El caudal concesionado es de 1.75litros/segundo La factura pendiente en este momento es la #386144 y vence el 30-6-2023.
	Centro Regional Polivalente de Liberia	Pozo	30	Zonas verdes y finca	Se nos notificó el otorgamiento de la concesión de pozo de agua ME-196 en dic 2021, de momento no registra cobros.
Unidad Regional Pacífico Central	Centro Nacional Espec. Náutico Pesquero	Puntera	15	No específica	No se utiliza
Unidad Regional Huetar Norte	Centro de Formación Profesional Monseñor Sanabria	Pozo	11	Sin uso	No se utiliza
Unidad Regional Central Oriental	Centro Nacional Especializado Granja Modelo	Pozo	27	Riego Agrícola	Este pozo fue construido sutilmente con el de la Sede Central y todos los tramites los efectúa Servicios Generales. Según información estamos al día
Unidad Regional Huetar Caribe	Centro Regional Polivalente de Limón	Pozo	19	Domestico	Se realizó un trámite de concesión y permiso del MINAET el 10-10-2013. No se obtuvo respuesta del MINAET
Unidad Regional Cartago	Centro Plurisectorial de Economía Social Solidaria Los Santos	Pozo	16	Domestico	Se brindo mantenimiento mediante contratación 082-2014, tramite 2013-CD 0000112-10 a Fumigadora Alto S.A, actualmente se está en actualización de código por parte del Encargado del Centro y Unidad de Materiales
Sede Central	Sede Central	Pozo	33	Riego Agrícola	Expediente 5671P

NOTAS PARTICULARES

Para efectos de revelación, la entidad utilizara este espacio para referirse a señalar políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del periodo enero de 2024.

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

Firmado digitalmente
Juan Gerardo Alfaro López
Jerarca Institucional

Firmado digitalmente
Norbert García Céspedes
Director Administrativo Financiero

Firmado digitalmente
Marco Mora Escobar
Contador