

INSTITUTO NACIONAL DE APRENDIZAJE

**NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS
JULIO 2024**

AGOSTO, 2024

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS 8

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA 8

1.1. ACTIVO 8

1.1 ACTIVO CORRIENTE 8

NOTA N° 3 8

NOTA N° 4 10

NOTA N° 5 12

NOTA N° 6 14

NOTA N° 7 18

NOTA N° 8 19

NOTA N° 10 21

NOTA N° 11 43

2. PASIVO 44

2.1 PASIVO CORRIENTE 44

NOTA N° 12 44

NOTA N° 13 45

2. PASIVO 45

2.1 PASIVO CORRIENTE 45

NOTA N° 14 45

NOTA N° 15 47

NOTA N° 16 47

NOTA N° 17 48

NOTA N° 18 49

2.2 PASIVO NO CORRIENTE 50

NOTA N° 19 50

NOTA N° 20 50

NOTA N° 21 50

NOTA N° 22 51

NOTA N° 23 51

3. PATRIMONIO 51

3.1 PATRIMONIO PUBLICO 51


NOTA N° 24 51

NOTA N° 27 56

NOTA N° 28	56
NOTA N° 29	58
NOTA N° 30	58
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO	58
4. INGRESOS	58
4.1 IMPUESTOS	58
NOTA N° 31	58
NOTA N° 32	59
NOTA N° 33	59
NOTA N° 34	59
NOTA N° 35	60
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES	60
NOTA N°36	60
NOTA N° 37	60
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	61
NOTA N° 38	61
NOTA N° 39	62
NOTA N° 40	62
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	62
NOTA N° 41	62
NOTA N° 42	63
NOTA N° 43	63
NOTA N° 44	63
NOTA N° 45	64
NOTA N° 46	64
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD	64
NOTA N° 47	64
NOTA N° 48	65
NOTA N° 49	66
4.6 TRANSFERENCIAS	66
NOTA N° 50	66
NOTA N° 51	66
Transferencias de capital	66
4.9 OTROS INGRESOS	67
NOTA N° 52	67

NOTA N° 53	67
NOTA N° 54	68
NOTA N° 55	69
NOTA N° 56	69
NOTA N° 57	70
NOTA N° 58	70
5. GASTOS	70
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	70
NOTA N° 59	70
NOTA N° 60	72
NOTA N° 62	78
NOTA N° 63	79
NOTA N° 66	82
5.2 GASTOS FINANCIEROS	83
NOTA N° 67	83
NOTA N° 68	83
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS	83
NOTA N° 69	83
NOTA N° 70	84
NOTA N° 71	84
5.4 TRANSFERENCIAS	84
NOTA N° 72	84
NOTA N° 73	85
5.9 OTROS GASTOS	86
NOTA N° 74	86
NOTA N° 75	86
NOTA N° 76	87
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	87
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	87
NOTA N°77	87
Cobros.....	87
NOTA N°78	88
Pagos	88
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	88
NOTA N°79	88

Cobros.....	88
NOTA N°80	89
Pagos	89
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	89
NOTA N°81	89
NOTA N°82	89
NOTA N°83	90
Efectivo y equivalentes	90
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	90
NOTA N°84	90
Saldos del periodo	90
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD	91
NOTA N°85.....	91
Diferencias presupuesto vs. contabilidad (Devengo)	91
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA	94
NOTA N°86	94
Saldo Deuda Pública.....	94
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS	94
NOTA N°87	94
Evolución de Bienes	94
NOTA N°88	99
Inventario de pozos explotados.....	99

 <p>Instituto Nacional de Aprendizaje</p>	<p>INSTITUTO NACIONAL DE APRENDIZAJE</p>	<p>CODIGO INSTITUCIONAL: 14228</p>
--	--	------------------------------------

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

<p>Wendy Gabriela Fallas Rojas</p>	<p>Norbert García Céspedes</p>	<p>Marco Mora Escobar</p>
<p>Máximo Jerarca</p>	<p>Director Administrativo Financiero</p>	<p>Contador</p>
<p>40000045127</p>		<p>N° 006-P, ALCANCE NO 91 A LA GACETA NO 85</p>
<p>Cédula Jurídica</p>		<p>Acuerdo de Junta Directiva</p>

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”.

Domicilio y forma legal de la entidad, y jurisdicción en que opera:

Domicilio: Costa Rica, San José, Cantón Central de San José, La Uruca, frente al Parque Nacional de Diversiones.

Forma Legal: Institución descentralizada

Jurisdicción: Costa Rica, servicios de capacitación y formación profesional en el todo territorio nacional en todo el territorio nacional.

Descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad, y principales actividades:

El INA es una institución descentralizada donde su principal actividad es brindar servicios propios de la formación, capacitación y certificación profesional a personas físicas y jurídicas, para contribuir a la empleabilidad, movilidad social, dignificación del talento humano técnico, productividad, competitividad, emprendimiento y desarrollo empresarial, con el fin de ser la institución líder en la formación profesional para el desarrollo de competencias y generación de herramientas para el aprendizaje permanente, capaz de anticiparse a las necesidades y dinámica de la sociedad y sector empresarial con servicios oportunos, innovadores, flexibles, pertinentes, diferenciados, ágiles y especializados.

Las actividades según las competencias y funciones de cada una de las unidades institucionales que contribuyen con el logro de los objetivos estratégicos son:

1. Diseño y ejecución de programas educativos y certificación por competencias de las personas, con contenidos de alto valor para los sectores claves de la economía de cada región y del país, en las diferentes modalidades.
2. Diseño y ejecución de programas de habilitación para facilitar la incorporación laboral de las personas, mediante las diferentes modalidades, en carreras de alto valor para los sectores clave de la economía de cada región.
3. Competencias multilingüísticas a nivel nacional de forma que se contribuya con la movilidad social, la productividad y la competitividad.
4. Programas de acompañamiento empresarial para impulsar el desarrollo de empresas con alto potencial de crecimiento, así como de los territorios con bajo progreso social, en alianza con diferentes organizaciones y despliegue innovador, según el Sistema de Banca para el Desarrollo.
5. Servicios de capacitación (asistencias técnicas y cursos) y certificación por competencias, a personas trabajadoras que requieran actualización o complementación de las competencias laborales, en temas de alta demanda y valor productivo para los sectores clave de la economía, mediante las diferentes modalidades, (PASER empresarial).
6. Servicios de Capacitación y Formación Profesional para el talento humano con las competencias que requieren los inversionistas nacionales y extranjeros (personas – empresas) y zonas francas del país, desarrollados en colaboración con organizaciones de promoción de inversiones (como por ejemplo CINDE y PROCOMER).
7. Permanencia de estudiantes en situación de desventaja social en los servicios de capacitación, formación profesional y certificación, en igualdad de condiciones, mediante apoyos complementarios (ayudas económicas como: transporte, hospedaje, cuidado u otro).
8. Promoción de la inserción laboral de las personas egresadas y el desarrollo de las organizaciones en términos del talento humano y competitividad, mediante un sistema único de empleo a nivel nacional.

Fuente: Plan Estratégico Institucional 2019-2025.

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	44,920,043.62	13,414,075.18	234.87%

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	44,775,708.99	13,262,260.89	237.62%
Banco de Costa Rica	53,166.15	59,857.57	-11.18%
Banco Central de Costa Rica	0.52	0.54	-3.63%
Banco Popular y Desarrollo Comunal	167.96	400.58	-58.07%

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 11.54% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 31,505,968.44 que corresponde a un Aumento del 234.87% de recursos disponibles, producto de un aumento en la recaudación del ingreso por Contribuciones Sociales Diversas, también hubo menos salida de efectivo por Transferencias corrientes al sector privado interno (Becas), Transferencias corrientes al sector público interno (Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias -CNE) y Transferencias corrientes a organismos internacionales. En este mes se dio la liquidación del título valor N°137807 por ¢10,000,000,000.00 el cual fue renovado por el título N°178660 por el monto de ¢1.310.482.724.00. (Acuerdo de Junta Directiva N° JD-AC-211-2024 del 22 julio 2024).

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 JULIO 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	44,920,043.62	13,414,075.18	31,505,968.44	234.87%
1.1.1.01.	Efectivo	44,920,043.62	13,414,075.18	31,505,968.44	234.87%
1.1.1.01.03.01.2.99999	Cajas chicas en el país	91,000.00	91,555.60	-555.60	-0.61%
1.1.1.01.03.02.2.21103	Banco Nacional de Costa Rica	44,775,708.99	13,262,260.89	31,513,448.10	237.62%
1.1.1.01.03.02.2.21101	Banco de Costa Rica	53,166.15	59,857.57	-6,691.42	-11.18%
1.1.1.01.03.02.2.23100	Banco Central de Costa Rica	0.52	0.54	-0.02	-3.63%
1.1.1.01.03.02.2.31104	Banco Popular y Desarrollo Comunal	167.96	400.58	-232.61	-58.07%

NOTA N° 4

Inversiones a Corto Plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	115,602,754.43	147,998,311.85	-21.89%

Revelación:

La Institución realiza sus inversiones en su gran mayoría en títulos del Ministerio de Hacienda 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 un 29.71% del total del activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta negativa de -32,395,557.42 que corresponde a una disminución del -21,89% 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. Dicha reclasificación no tuvo impacto en resultados.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Julio 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	115 602 754,43	147 998 311,85	-32 395 557,42	-21,89%
1.1.2.01.	Títulos y valores a valor razonable a corto plazo	111 582 600,00	142 106 871,61	-30 524 271,61	-21,48%
1.1.2.01.02.	Títulos y valores a valor razonable del sector público interno c/p	111 582 600,00	142 106 871,61	-30 524 271,61	-21,48%
1.1.2.01.02.01.	Títulos y valores a valor razonable del Gobierno Central c/p	111 582 600,00	142 106 871,61	-30 524 271,61	-21,48%
1.1.2.01.02.01.0.	Títulos y valores a valor razonable del Gobierno Central c/p	111 582 600,00	142 106 871,61	-30 524 271,61	-21,48%
1.1.2.01.02.01.0.11206	Ministerio de Hacienda	111 582 600,00	142 106 871,61	-30 524 271,61	-21,48%
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	4 020 154,43	5 891 440,24	-1 871 285,81	-31,76%
1.1.2.98.01.	Rentas a cobrar por títulos y valores c/p	4 020 154,43	5 891 440,24	-1 871 285,81	-31,76%
1.1.2.98.01.02.	Rentas a cobrar por títulos y valores del sector público interno c/p	4 020 154,43	5 891 440,24	-1 871 285,81	-31,76%
1.1.2.98.01.02.0.	Rentas a cobrar por títulos y valores del sector público interno c/p	4 020 154,43	5 891 440,24	-1 871 285,81	-31,76%
1.1.2.98.01.02.0.11206	Ministerio de Hacienda	4 020 154,43	5 891 440,24	-1 871 285,81	-31,76%

Así mismo la partida de Otras inversiones representa un 1.03% del total de activo, registra una variación absoluta negativa de 1,871,285.81, comparado con el periodo anterior generando una disminución del -31.76%, 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 6,14% y un 10,82%, lo que en promedio da un 8,15% 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-410-2024). 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 julio 2024, la composición de los Títulos y Valores a valor razonable a corto plazo en el INA es la siguiente:

Número	Título	Tipo	Tasa de Interés Colones	Acuerdo	Monto
1	142454	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	10,82%	JD-AC-21-2023	8 000 000 000,00
2	144312	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	10,32%	JD-AC-342-2023	13 000 000 000,00
3	146122	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	9,94%	JD-AC-75-2023	15 982 000 000,00
4	149359	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	7,92%	JD-AC-75-2023	14 118 800 000,00
5	151695	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	7,54%	JD-AC-176-2023	14 000 000 000,00
6	153776	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	7,38%	JD-AC-176-2023	12 434 500 000,00
7	155871	tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	7,14%	JD-AC-176-2023	11 567 300 000,00
8	165933	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	6,14%	JD-AC-56-2024	9 000 000 000,00
9	169594	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	6,14%	JD-AC-56-2024	13 480 000 000,00
	Promedio		8.15%		111 582 600 000.00

Monto en colones costarricenses

Fuente: URF-PT-410-2024

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	33,290,247.24	30,659,932.47	8.58%

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	27,212,871.69

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 4,894,100.13, 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	4 817 895,95
1.1.3.02.99.99.0.99999.01.02	Agropecuario	63 837,39
1.1.3.02.99.99.0.99999.01.03	Autónoma Financiera, no Financiera y de Servicio	12 366,79
		4 894 100,13

Monto en miles de colones

Fuente: Balance de Comprobación al 31/07/2024

En cobro judicial el monto acumulado a la fecha como incobrables es por la suma de 6,027,428.32, 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	5 974 765,11
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	52 663,21
		6 027 428,32

Monto en miles de colones

Fuente: Balance de Comprobación al 31/07/2024

Revelación:

La cuenta "cuentas a cobrar a corto plazo", representa el 8.56% del total de activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2,630,314.77 que corresponde a un aumento del 8.58% 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 2,435,532.02, una disminución en las provisiones para el deterioro de cuentas por cobrar a corto plazo y cuentas a cobrar en gestión judicial por 4,591,245.31, se generan también disminuciones en Cuentas a cobrar en gestión judicial por 1,744,931.06, en la morosidad del sector Industria, Comercio y Servicio por 2,454,508.75 y en Otras cuentas a cobrar a corto plazo por 149,715.84.

El detalle de las cuentas por cobrar es el siguiente:

		Periodo económico Julio 2024-2023		Variación	
Cuenta	Descripción	2024	2023	Absoluta	Porcentual
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	33 290 247,24	30 659 932,47	2 630 314,77	8,58%
1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo	32 106 971,82	32 190 491,12	-83 519,30	-0,26%
1.1.3.02.99.	Contribuciones sociales diversas a cobrar c/p	32 106 971,82	32 190 491,12	-83 519,30	-0,26%
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	52 966,67	15 930,10	37 036,57	232,49%
1.1.3.08.02.	Documentos a cobrar por fraccionamiento y arreglos de pago c/p	44 548,10	8 478,11	36 069,99	425,45%
1.1.3.08.99.	Otros documentos internos a cobrar c/p	8 418,58	7 451,99	966,59	12,97%
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo	198 772,05	218 572,97	-19 800,92	-9,06%
1.1.3.09.01.	Anticipos al sector privado interno c/p	198 772,05	218 572,97	-19 800,92	-9,06%
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial	6 027 428,32	7 772 359,38	-1 744 931,06	-22,45%
1.1.3.97.02.	Contribuciones sociales a cobrar en gestión judicial	5 974 765,11	7 711 453,91	-1 736 688,80	-22,52%
1.1.3.97.08.	Documentos a cobrar en gestión judicial	52 663,21	46 949,79	5 713,42	12,17%
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	376 000,47	525 716,31	-149 715,84	-28,48%
1.1.3.98.02.	Cuentas a cobrar a valor razonable c/p	376 000,47	525 716,31	-149 715,84	-28,48%
1.1.3.99.	Provisiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *	-5 578 481,11	-10 169 726,42	4 591 245,31	-45,15%
1.1.3.99.02.	Provisiones para contribuciones sociales a cobrar c/p *	-1 344 639,03	-3 766 883,66	2 422 244,63	-64,30%
1.1.3.99.97.	Provisiones para cuentas a cobrar en gestión judicial *	-4 233 842,08	-6 402 842,77	2 169 000,69	-33,88%

NOTA N° 6**Inventarios**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	3,351,244.50	3,529,363.01	-5.05%

Método de Valuación de Inventario

Para la presentación de los estados financieros del periodo julio 2024, el INA valúa sus inventarios bajo el método Costo Promedio Ponderado.

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.

El Proceso de Contabilidad remitió el oficio URF-PC-2-2024, en respuesta al oficio URF-780-2023, en donde se adjunta el oficio SGA-659-2023, suscrito por la Sub-Gerencia Administrativa, referente a la implementación del método de valuación primeras en entrar primeras en salir (PEPS) y que se solicita las evidencias con respecto al cumplimiento de la implementación o el avance en referencia al método, se indica que los reportes de los Almacenes Regionales y Sede Central, recibidos con un corte del 1 al 31 de diciembre 2023, presentaron las entradas y salidas valuados en PEPS; no obstante, el saldo inicial de la cuenta de inventario se mantiene bajo el sistema de Costo Promedio Ponderado.

Presentándose, 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 valor 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 diciembre.

Revelación:

La cuenta inventarios representa el 0.86% del total de activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -178,118.51 que corresponde, a una disminución del -5.05%. 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	-29,426.23
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	-40,020.00
Herramientas, repuestos y accesorios	-46,328.63
Útiles, materiales y suministros diversos	-61,020.44

Fuente: Sistema de Información Financiera (SIF)

Con base al cuadro anterior, las principales variaciones de las cuentas descritas se presentan en:

- Combustibles y Lubricantes
- Tintas, pinturas y diluyentes
- Materiales y productos metálicos
- Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo
- Herramientas e instrumentos
- Repuestos y accesorios
- Textiles y vestuarios
- Útiles y materiales de cocina y comedor

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 31/07/2024
1.1.4. Inventarios	20101	Combustibles y lubricantes	11,796,642.20
	20102	Productos farmacéuticos y medicinales	19,078,255.66
	20103	Productos veterinarios	1,377,913.61
	20104	Tintas, pinturas y diluyentes	53,344,959.05
	20199	Otros productos químicos y conexos	38,234,695.36
	20201	Productos pecuarios y otras especies	0.00
	20202	Productos agroforestales	364,895.62
	20203	Alimentos y bebidas	4,880.04
	20204	Alimentos para animales	0.00
	20301	Materiales y productos metálicos	111,265,944.74
	20302	Materiales y productos minerales y asfálticos	1,531,551.36
	20303	Madera y sus derivados	7,618,452.73
	20304	Materiales y productos eléctrico, teléfono y cómputo	597,793,235.46
	20305	Materiales y productos de vidrio	2,155,504.74
	20306	Materiales y productos de plástico	13,583,202.94
	20399	Otros materiales para construcción	26,395,316.66
	20401	Herramientas e Instrumentos	557,189,236.89
	20402	Repuestos y accesorios	375,292,484.35
	20501	Materia prima	4,040.00
	29901	Útiles y materiales de oficina y cómputo	100,570,984.11
	29902	Útiles y materiales médicos, hospitalario y de investigación	34,275,915.90
	29903	Productos de papel, cartón e impresos	421,606,729.88
	29904	Textiles y vestuario	305,607,871.27
	29905	Útiles y materiales de limpieza	36,272,250.80
	29906	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	333,666,053.21
	29907	Útiles y materiales de cocina y comedor	109,220,499.16
	29999	Otros útiles, materiales y suministros diversos	192,667,978.17
Total			3,350,919,493.91

Fuente: Reportes del Sistema de Recursos Materiales (SIREMA) al 31/07/2024.
Monto en colones costarricenses.

Nota: Se presenta una diferencia de 325,006.86 a consecuencia de un registro pendiente por realizar en el Sistema de Recursos Materiales (SIREMA) en el mes julio 2024, en la partida 20301 "Materiales y productos metálicos" y en la partida 29906 "Útiles y materiales de resguardo y seguridad", se está a la espera de dicho ajuste.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Julio 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
1.1.4.	Inventarios	3,351,244.50	3,529,363.01	-178,118.51	-5.05%
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	3,351,240.46	3,529,363.01	-178,122.55	-5.05%
1.1.4.01.01.	Productos químicos y conexos	123,832.47	153,258.70	-29,426.23	-19.20%
1.1.4.01.01.01.	Combustibles y lubricantes	11,796.64	21,165.97	-9,369.32	-44.27%
1.1.4.01.01.01.0.	Combustibles y lubricantes	11,796.64	21,165.97	-9,369.32	-44.27%
1.1.4.01.01.01.02.	Productos farmacéuticos y medicinales	19,078.26	15,997.13	3,081.13	19.26%
1.1.4.01.01.02.0.	Productos farmacéuticos y medicinales	19,078.26	15,997.13	3,081.13	19.26%
1.1.4.01.01.03.	Productos veterinarios	1,377.91	4,799.72	-3,421.80	-71.29%
1.1.4.01.01.03.0.	Productos veterinarios	1,377.91	4,799.72	-3,421.80	-71.29%
1.1.4.01.01.04.	Tintas, pinturas y diluyentes	53,344.96	69,449.76	-16,104.80	-23.19%
1.1.4.01.01.04.0.	Tintas, pinturas y diluyentes	53,344.96	69,449.76	-16,104.80	-23.19%
1.1.4.01.01.99.	Otros productos químicos y conexos	38,234.70	41,846.13	-3,611.44	-8.63%
1.1.4.01.01.99.0.	Otros productos químicos y conexos	38,234.70	41,846.13	-3,611.44	-8.63%
1.1.4.01.02.	Productos agropecuarios y alimentos	369.78	1,697.01	-1,327.24	-78.21%
1.1.4.01.02.01.	Productos pecuarios y otras especies	0.00	0.00	0.00	0.00%
1.1.4.01.02.01.0.	Productos pecuarios y otras especies	0.00	0.00	0.00	0.00%
1.1.4.01.02.02.	Productos agroforestales	364.90	364.90	0.00	0.00%
1.1.4.01.02.02.0.	Productos agroforestales	364.90	364.90	0.00	0.00%
1.1.4.01.02.03.	Alimentos y bebidas	4.88	4.88	0.00	0.00%
1.1.4.01.02.03.0.	Alimentos y bebidas	4.88	4.88	0.00	0.00%
1.1.4.01.02.04.	Alimentos para animales	0.00	1,327.24	-1,327.24	-100.00%
1.1.4.01.02.04.0.	Alimentos para animales	0.00	1,327.24	-1,327.24	-100.00%
1.1.4.01.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	760,411.82	800,431.82	-40,020.00	-5.00%
1.1.4.01.03.01.	Materiales y productos metálicos	111,334.55	135,004.92	-23,670.37	-17.53%
1.1.4.01.03.01.0.	Materiales y productos metálicos	111,334.55	135,004.92	-23,670.37	-17.53%
1.1.4.01.03.02.	Materiales y productos minerales y asfálticos	1,531.55	1,870.70	-339.15	-18.13%
1.1.4.01.03.02.0.	Materiales y productos minerales y asfálticos	1,531.55	1,870.70	-339.15	-18.13%
1.1.4.01.03.03.	Madera y sus derivados	7,618.45	11,562.46	-3,944.00	-34.11%
1.1.4.01.03.03.0.	Madera y sus derivados	7,618.45	11,562.46	-3,944.00	-34.11%
1.1.4.01.03.04.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	597,793.24	606,468.50	-8,675.26	-1.43%
1.1.4.01.03.04.0.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	597,793.24	606,468.50	-8,675.26	-1.43%
1.1.4.01.03.05.	Materiales y productos de vidrio	2,155.50	2,025.96	129.54	6.39%
1.1.4.01.03.05.0.	Materiales y productos de vidrio	2,155.50	2,025.96	129.54	6.39%
1.1.4.01.03.06.	Materiales y productos de plástico	13,583.20	16,270.34	-2,687.13	-16.52%
1.1.4.01.03.06.0.	Materiales y productos de plástico	13,583.20	16,270.34	-2,687.13	-16.52%
1.1.4.01.03.99.	Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	26,395.32	27,228.94	-833.62	-3.06%

1.1.4.01.03.99.0.	Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	26,395.32	27,228.94	-833.62	-3.06%
1.1.4.01.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	932,481.72	978,810.35	-46,328.63	-4.73%
1.1.4.01.04.01.	Herramientas e instrumentos	557,189.24	584,723.78	-27,534.55	-4.71%
1.1.4.01.04.01.0.	Herramientas e instrumentos	557,189.24	584,723.78	-27,534.55	-4.71%
1.1.4.01.04.02.	Repuestos y accesorios	375,292.48	394,086.57	-18,794.08	-4.77%
1.1.4.01.04.02.0.	Repuestos y accesorios	375,292.48	394,086.57	-18,794.08	-4.77%
1.1.4.01.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	1,534,144.68	1,595,165.13	-61,020.44	-3.83%
1.1.4.01.99.01.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	100,570.98	111,744.23	-11,173.24	-10.00%
1.1.4.01.99.01.0.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	100,570.98	111,744.23	-11,173.24	-10.00%
1.1.4.01.99.02.	Útiles y materiales médicos, hospitalario y de investigación	34,275.92	40,407.85	-6,131.94	-15.18%
1.1.4.01.99.02.0.	Útiles y materiales médicos, hospitalario y de investigación	34,275.92	40,407.85	-6,131.94	-15.18%
1.1.4.01.99.03.	Productos de papel, cartón e impresos	421,606.73	407,384.04	14,222.69	3.49%
1.1.4.01.99.03.0.	Productos de papel, cartón e impresos	421,606.73	407,384.04	14,222.69	3.49%
1.1.4.01.99.04.	Textiles y vestuario	305,607.87	382,927.85	-77,319.98	-20.19%
1.1.4.01.99.04.0.	Textiles y vestuario	305,607.87	382,927.85	-77,319.98	-20.19%
1.1.4.01.99.05.	Útiles y materiales de limpieza	36,272.25	31,347.97	4,924.28	15.71%
1.1.4.01.99.05.0.	Útiles y materiales de limpieza	36,272.25	31,347.97	4,924.28	15.71%
1.1.4.01.99.06.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	333,922.45	311,022.25	22,900.20	7.36%
1.1.4.01.99.06.0.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	333,922.45	311,022.25	22,900.20	7.36%
1.1.4.01.99.07.	Útiles y materiales de cocina y comedor	109,220.50	128,780.48	-19,559.98	-15.19%
1.1.4.01.99.07.0.	Útiles y materiales de cocina y comedor	109,220.50	128,780.48	-19,559.98	-15.19%
1.1.4.01.99.99.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	192,667.98	181,550.46	11,117.52	6.12%
1.1.4.01.99.99.0.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	192,667.98	181,550.46	11,117.52	6.12%
1.1.4.03.	Materias primas y bienes en producción	4.04	0.00	4.04	100.00%
1.1.4.03.01.	Materias primas	4.04	0.00	4.04	100.00%
1.1.4.03.01.99.	Otras materias primas	4.04	0.00	4.04	100.00%

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	507,120.82	276,272.07	83.56%

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	507,120.82
	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 0.13% del total de activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 230,848.75 que corresponde a un aumento del 83.56% de recursos disponibles, producto principalmente a aumentos en la póliza de Riesgo Nombrado 01-01-RGN-1169-09 por 95,302.97, aumento en la póliza de Equipo Electrónico 01-01-EQE-22195-04 por 68,392.29 producto de aseguramiento de equipo nuevo en su mayoría portátil y en la póliza de incendio 01-01-INC-724809 por 51,700.96, además existe un aumento por la inclusión del monto a amortizar de las Licencias de Software por 66,628.96. Disminución en la póliza de automóviles 01-17-AUM-117-30 por 70,335.38.

En el caso de las disminuciones las mismas se presentan porque todavía no se ha cancelado el monto correspondiente al segundo semestre 2024.

		Periodo económico Julio 2024-2023		Variación	
Cuenta	Descripción	2024	2023	Absoluta	Porcentual
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo	507 120,82	276 272,07	230 848,75	83,56%
	Automóviles 01-17 AUM-117-30	0,00	70 335,38	-70 335,38	-100,00%
	Caldera 01-01-CAL-385-03	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Equipo Contratista 01-01-EQC-22-10	17 615,44	17 615,44	0,00	0,00%
	Equipo Electrónico 01-01-EQE-22195-04	106 556,86	38 164,57	68 392,29	179,20%
	Ganado 01-01-GND-959-00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Riesgo Nombrado 2020 01-01-RGN-1169-09	105 721,24	10 418,27	95 302,97	914,77%
	Embarcaciones 01-10-EMG-7-01	35 721,59	22 125,76	13 595,82	0,00%
	Responsabilidad Civil General 01-01-RCG-10052-06	337,84	337,84	0,00	0,00%
	Seguro Viajero 02-01-VAG-149	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Incendio 01-01-INC-724809	51 700,96	0,00	51 700,96	0,00%
	Carga de Transporte Interior 01-01-CAM-0001181-02	1 851,32	1 851,32	0,00	0,00%
	RT Estudiantes 01-01-RT-225080	45 368,04	41 829,10	3 538,94	8,46%
	RT Funcionarios 42954	74 507,19	72 284,62	2 222,57	3,07%
	Obras de Arte 01-01-ART-220	0,00	198,39	-198,39	-100,00%
	Responsabilidad Civil Umbrella 01-01-RCU-161-01	1 111,38	1 111,38	-0,00	0,00%
	Licencias de Software Microsoft	66 628,96	0,00	66 628,96	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	50,383,431.67	-	100.00%

Revelación:

La cuenta Inversiones a largo plazo, representa el 12.95% del total del activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 50,383,431.67 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 Julio 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
1.2.2.	Inversiones a largo plazo	50 383 431,67	0.00	50 383 431,67	100.00%
1.2.2.01.	Títulos y valores a valor razonable a largo plazo	50 383 431,67	0.00	50 383 431,67	100.00%
1.2.2.01.02.	Títulos y valores a valor razonable del sector público interno l/p	50 383 431,67	0.00	50 383 431,67	100.00%
1.2.2.01.02.99.	Títulos y valores a valor razonable de otras Instituciones de Gobiernos Locales l/p	50 383 431,67	0.00	50 383 431,67	100.00%
1.2.2.01.02.99.0.	Títulos y valores a valor razonable de otras Instituciones de Gobiernos Locales l/p	50 383 431,67	0.00	50 383 431,67	100.00%
1.2.2.01.02.99.0.11206	Ministerio de Hacienda	50 383 431,67	0.00	50 383 431,67	100.00%

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

Número	Título	Tipo	Tasa de interés colones	Acuerdo	Monto
1	169601	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	6,14%	JD-AC-56-2024	12 000 000 000,00
2	169602	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	6,54%	JD-AC-56-2024	12 000 000 000,00
3	172186	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	6,26%	JD-AC-104-2024	4 045 647 797,00
4	172187	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	6,26%	JD-AC-104-2024	6 027 301 150,00
5	174022	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	6,16%	JD-AC-104-2024	7 500 000 000,00
6	176612	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	6,16%	JD-AC-104-2024	7 500 000 000,00
7	178860	Tasa Fija-Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	5,52%	JD-AC-104-2024	1 310 482 724,00
	Promedio		6,15%		50 383 431 671,00

Monto en colones costarricenses

Fuente: URF-PT-410-2024

Los intereses generados que a su vez fueron reinvertidos, donde las tasas de interés varían entre un 5.52% y un 6.54%, lo que en promedio da un 6.15% 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-410-2024). 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	141,061,713.75	130,683,534.64	7.94%

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.

Igualmente, 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, 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.

La cuenta de bienes no concesionados representa el 36.25% del total del activo, que, comparado al periodo anterior, genera una variación absoluta de 10,378,179.11 que corresponde, a un aumento del 7.94% de recursos disponible, lo anterior dado a que los bienes no concesionados en proceso de producción incrementaron en un 341.47%, el cual el 266.90% corresponde a Propiedad, planta y equipo en proceso de producción; de igual forma, los bienes intangibles en proceso de producción aumentaron en un 977.92%, esto, principalmente se da, por la inclusión del nuevo sistema integrado financiero SIF (bien intangible), y por su extensión por la reclasificación de pagos, además dicho aumento corresponde a la inserción de sistemas informáticos (Software), registrados en el Sistema de Bienes e Inventarios SIBI, lo anterior dado en atención a los criterios técnicos remitidos mediante

oficios USEVI-PTOSV-26-2024, USIT-60-2024 y USIT-173-2024, es importante mencionar que estos activos son recursos muy valiosos para la institución ya que se utilizan para el cumplimiento de los objetivos de la institución y ejecución de las acciones formativas

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, en la cuenta de Maquinaria y Equipo para la Producción que representa una disminución por un monto de -688,479.06 que representa un -13.11% Equipos de transporte, tracción y elevación que representa una disminución por un monto de -343,490.61 que corresponde a un -22.51%, Equipos y mobiliario de oficina un monto de -153,999.97 que representa un -7.23%, Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo un monto de -648,648.80 que representa un -10.43% y la cuenta de Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos con un monto de -232,067.42 que representa un -13.40%.

A continuación de detalla el siguiente cuadro correspondiente a la cuenta de Equipo y Maquinaria

Descripción	2024	2023	Monto de variación
Maquinaria y Equipo para la Producción	4,561,436.05	5,249,915.11	-688,479.06
Equipos de transporte, tracción y elevación	1,182,526.01	1,526,016.62	-343,490.61
Equipos de comunicación	592,199.18	772,063.43	-179,864.25
Equipos y mobiliario de oficina	1,977,118.40	2,131,118.36	-153,999.97
Equipos para computación	2,507,632.83	2,350,498.00	157,134.83
Equipos Sanitarios de Laboratorios e Investigación	1,447,313.65	1,632,377.65	-185,064.01
Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	5,568,549.95	6,217,198.75	-648,648.80
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	1,499,845.59	1,731,913.01	-232,067.42
Otras Maquinarias Equipo y Mobiliario Diverso	0.00	183.16	-183.16
Bienes intangibles no concesionados	1,556,041.88	251,792.74	1,304,249.14
Otros bienes intangibles	140,864.01	95,038.07	45,825.93

Fuente: Balance de comprobación al 31/07/2024

Además, la cuenta se vio afectada por la Actualización de Valores Monetarios de los Bienes Inmuebles Institucionales de terreno por una disminución de -2,113,455.96 que representa un -5.06%, edificaciones y obras complementarias por un aumento de 7,930,434.92 que representa el 12.16%, dicho trámite fue presentado ante la Comisión de Bienes Institucionales (CBI) correspondiente, asimismo se realizan capitalizaciones de construcciones en proceso de centros de enseñanza, formación y educación, los cuales son tramitados con base al criterio técnico que emite el Proceso de Arquitectura y Mantenimiento de la Unidad Recursos Materiales URMA-PAM.

La presentación se realiza en forma neta e incluye las revaluaciones, mejoras y la respectiva depreciación acumulada.

Se presenta el detalle en el siguiente cuadro:

Descripción	Periodo económico JULIO 2024-2023		Variación	
	2024	2023	Absoluta	Porcentual
Tierras y terrenos	39,693,944.06	41,807,400.02	-2,113,455.96	-5.06%
Valores de origen	39,358,901.96	41,472,357.91	-2,113,455.96	-5.10%
Revaluaciones	335,042.10	335,042.10	0.00	0.00%
Edificios	73,141,483.05	65,211,048.12	7,930,434.92	12.16%

Fuente: Balance de comprobación al 31/07/2024

Actualización de Valores Monetarios de los Bienes Inmuebles Institucionales al 31/07/2024

Actualización de Valores Monetarios de los Bienes Inmuebles Institucionales Instituto Nacional de Aprendizaje INA Julio-2024			
Descripción de actualizado del inmueble y Capitalización de construcciones en proceso de centros de enseñanza.	Proceso de Arquitectura y Mantenimiento	Proceso Contabilidad PC	Observaciones
Avalúo actualizado del inmueble 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 Atlantica, 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 Paraiso, 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
Avalúo actualizado del inmueble, Edificio del INA Paseo Colón, ubicado en la provincia de San José.	URMA-PAM-709-2021	N/A	Inclusión
Avalúo actualizado del inmueble, Centro Especializado Agricultura Orgánica, ubicado en la provincia de Cartago.	URMA-PAM-56-2023	N/A	Inclusión
Avalúo actualizado del inmueble, CATEA, ubicado en la provincia de Guanacaste.	URMA-PAM-246-2023	N/A	Inclusión
Avalúo actualizado del inmueble, Centro de Formación Turrialba, ubicado en la provincia de Cartago.	URMA-PAM-558-2023	N/A	Inclusión
Avalúo actualizado del inmueble, Unidad Regional Brunca Centro Polivalente Manuel Mora Valverde, ubicado en Rio Claro en la provincia de Puntarenas.	URMA-PAM-866-2023	N/A	Inclusión
Avalúo actualizado del inmueble, Centro Formación Profesional de la Leon XIII, ubicado en la Provincia de San José.	URMA-PAM-888-2023	N/A	Inclusión
Avalúo actualizado del inmueble, Centro Nacional Especializado en Industria Textil, ubicado en la provincia de San José.	URMA-PAM-767-2023	N/A	Inclusión
Avalúo actualizado del inmueble, Centro de Formación Profesional y Unidad Regional, ubicadas en la provincia de Cartago.	URMA-PAM-918-2023	N/A	Inclusión
Avalúo actualizado del inmueble, Sede Central, Centro Polivalente Francisco J. Orlich y la Granja Modelo del INA, ubicadas en la provincia de San José.	URMA-PAM-283-2022	N/A	Inclusión
Avalúo actualizado del inmueble, Unidad Regional Chorotega y Centro Regional Polivalente de Liberia, ubicado en la provincia de Guanacaste.	URMA-PAM-1039-2023	N/A	Inclusión
Avalúo actualizado del inmueble, edificio del Centro de Formación Profesional Taller Público de Alajuela, ubicado en la provincia de Alajuela.	URMA-PAM-1068-2023	N/A	Inclusión
Avalúo actualizado del inmueble, Centro Plurisectorial de Economía Social Solidaria Los Santos, ubicado en la provincia de San José.	URMA-PAM-296-2022	N/A	Inclusión
Avalúo actualizado del inmueble, Unidad Regional Central Oriental Centro Nacional Especializado en Turismo, CENETUR, ubicado en la provincia de	URMA-PAM-375-2022	N/A	Inclusión
Avalúo actualizado del inmueble, Centro de Formación Profesional INA Sarapiquí, Puerto Viejo, ubicado en la provincia de Heredia.	URMA-PAM-579-2022	N/A	Inclusión
Avalúo actualizado del inmueble, Unidad Regional Heredia Centro Plurisectorial Heredia, ubicado en la provincia de Heredia.	URMA-PAM-668-2022	N/A	Inclusión

Fuente: Sistema de Bienes e Inventarios SIBI al 31/07/2024

Bienes no concesionados al 31/07/2024

Descripción	Periodo económico JULIO 2024-2023		Variación	
	2024	2023	Absoluta	Porcentual
Bienes no concesionados	141,061,713.75	130,683,534.64	10,378,179.11	7.94%
Propiedades, planta y equipos explotados	132,172,048.75	128,629,549.07	3,542,499.69	2.75%
Tierras y terrenos	39,693,944.06	41,807,400.02	-2,113,455.96	-5.06%
Edificios	73,141,483.05	65,211,048.12	7,930,434.92	12.16%
Maquinaria y equipos para la producción	4,561,436.05	5,249,915.11	-688,479.06	-13.11%
Equipos de transporte, tracción y elevación	1,182,526.01	1,526,016.62	-343,490.61	-22.51%
Equipos de comunicación	592,199.18	772,063.43	-179,864.25	-23.30%
Equipos y mobiliario de oficina	1,977,118.40	2,131,118.36	-153,999.97	-7.23%
Equipos para computación	2,507,632.83	2,350,498.00	157,134.83	6.69%
Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	1,447,313.65	1,632,377.65	-185,064.01	-11.34%
Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	5,568,549.95	6,217,198.75	-648,648.80	-10.43%
Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	0.00	0.00	0.00	#¡DIV/0!
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	1,499,845.59	1,731,913.01	-232,067.42	-13.40%
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%
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%
Otros bienes históricos y culturales	8.30	8.30	0.00	0.00%
Bienes intangibles no concesionados	1,556,041.88	251,792.74	1,304,249.14	517.99%
Software y programas	1,415,177.88	156,754.67	1,258,423.21	802.80%
Otros bienes intangibles	140,864.01	95,038.07	45,825.93	48.22%
Bienes no concesionados en proceso de producción	7,156,046.91	1,620,974.45	5,535,072.47	341.47%
Propiedades, planta y equipo en proceso de producción	5,323,581.37	1,450,973.78	3,872,607.59	266.90%
Bienes intangibles en proceso de producción	1,832,465.54	170,000.66	1,662,464.88	977.92%

Fuente: Balance de comprobación al 31/07/2024

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	132,172,048.75	128,629,549.07	2.75%

Revelación:

La cuenta propiedades, planta y equipos explotados representa el 33.97% del total del activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3,542,499.69 que corresponde, a un aumento del 2.75% de recursos disponibles. Las variaciones, son producto de:

Descripción	Periodo económico JULIO 2024-2023		Variación	
	2024	2023	Absoluta	Porcentual
Propiedades, planta y equipos explotados	132,172,048.75	128,629,549.07	3,542,499.69	2.75%

En la cuenta de terrenos

Actualmente la institución cuenta con 57 terrenos, los cuales está ubicados a lo largo y ancho del país, estos son utilizados para la ejecución y construcción de Centros especializados y Centros de Formación, para brindar el máximo potencial en la ejecución de servicios de capacitación y formación de la oferta curricular INA y labores administrativas, al 31 de Julio de los corrientes el INA cuenta con los siguientes Terrenos:

ID	No. Placa	Descripción	Ubicación	Valor en libros
1	TER.PASCOLON-01	TERRENO EN SAN JOSÉ PASEO COLÓN Y CALLE N°: 30 . MIDE 732.03 M2 PLANO CATASTRADO SJ-8297-1974. TERRENO EN SAN JOSE PASEO COLON , FINCA N°: 220775 MIDE 732 M2 PLANO SJ-8297-1974L OFICIO URMA-PAM-738.2016.	San José	497,132.94
2	TEDBOSCO122851	TERRENO PLAZA TURCIOS ASOC. ORATORIOS SALECIANOS DON BOSCO 7.019.97 M2 FINCA 122851, PLANO CATASTRADO SJ-722818-2001	San José	2,176,797.15
3	TEDBOSCO548132	TERRENO COLEGIO ASOC. ORATORIOS SALECIANOS DON BOSCO 4.561,86 M2 FINCA 548132 TERRENO URMA PAM-1-2017, Plano SJ-865566-2003.	San José	1,411,783.68
4	TETURISMO172370	TERRENO CENTRO NAC. ESPECIALIZADO EN TURISMO N° A CON 1.478.35 M2 FINCA 172370. SEGUN URMA PAM-1-2017, SJ-1754-1974.	San José	450,370.88
5	TETURISMO114340	TERRENO CENTRO NAC. ESPECIALIZADO EN TURISMO N° B 473,00 M2 FINCA 114340 VER URMA PAM-1-2017 UBICADO EN SAN JOSE EN AVENIDA 10 CALLES 15 Y 17, plano SJ-1645383-2013.	San José	203,474.22
6	TERTURISMO87605	TERRENO CENTRO NAC.ESPECIALIZADO EN TURISMO N° C 810. 00 M2 FINCA 87605 PLANO SJ-1657447-2013 VER URMA PAM -1-2017, UBICADO EN SAN JOSE CATEDRAL AVENIDA 10 CALLES 15 Y 17.	San José	286,235.96
7	TER.URUCASC-01	TERRENO LA URUCA FINCA N°: 179883 . MIDE 269,872 MTRS. PLANO N°: SJ-5227-1967 FRENTE AL PARQUE DE DIVERSIONES. PLACA ANTERIOR."TLU05". VER EL AVALUO ORIGINAL DE ARQUITECTUTA EN EL OFICIO URMA-PAM-273.2016.	San José	5,872,690.00
8	TER.URUCSC04-01	TERRENO LA URUCA FINCA N°: 1-265069 MIDE 10,782.03 M2 PLANO N° SJ-0339721-1979;PLACA ANTERIOR N°:"TLU04". VER EL AVALUO ORIGINAL DE ARQUITECTURA EN EL OFICIO URMA-PAM-142.2016.	San José	322,118.70
9	TEURUSERGEN-22	TERRENO URUCA,SEDE CENTRAL (SERVICIOS GENERALES) UBICADO EN DISTRITO 4 LA URUCA, CANTÓN SAN JOSÉ, PROVINCIA SAN JOSÉ, FINCA NUEVA NO.1-700651-000, PLANO SJ-2080451-2018 MEDIDA DE 15.746 M2, HACE REFERENCIA A FINCA NO 1-00265073-000 CON PLANO CATRASTRO NO. SJ-0339722-1979 (EXCLUIDO E INCLUIDO EN 2016) Y FINCA NO. 00266722-000 (EXCLUIDO EN 2016) MIDE 43.354. M2.	San José	650,585.26
10	TER15SETIEMBRE	TERRENO REGIONAL CTRLAL ORIENTAL 15 DE SETIEMBRE-HATILLO 1443.72M2 FINCA 294291 PLANO SJ-373314-1992. VER URMA PAM-14-2014 PLACA ANTERIOR TTP01	San José	60,243.26
11	TERPAVAS322678	TERRENO PAVAS FINC 322678, 969.35 M2, PLANO CATASTRADO SJ-1870346-2015, TERPAVAS322678, VILLA ESPERANZA DE PAVAS.	San José	39,623.76

12	TERCOLON	TERRENOSJ. CIUDAD COLON LA MORA FINCA N°: 1-441724 MIDE: 702.697 MTRS2 PLANO N°: SJ-0328809-1986	San José	134,673.20
13	TER.IPIS349505	TERRENO EN IPIS- GOICOECHEA FINCA N° 349505 ,IDE 6,570.28MTRS. PLANO CORRECTO N° SJ-0563653-1984, SOBRE ESTE TERRENO ESTA CONSTRUIDO EL CENTRO DE FORMACION TALLER PUBLICO DE ZETILLAL.VER URMA-PAM-388-2017	San José	243,159.77
14	TER.IPIS349506	TERRENO IPIS- GOICOECHEA FINCA N°: 349506. MIDE 1,577,08 MTRS. PLANO N°: SJ-058971-1985, SOBRE ESTE TERRENO ESTA CONSTRUIDO EL TALLER PUBLICO DE ZETILLAL. VER URMA PAM -388-2017	San José	78,832.65
15	TE.ALAJUELITA	TERRENO ALAJUELITA FINCA N°: 432751 MIDE 4,894,78 MTRS PLANO N° SJ-0229401-1995. SOBRE ESTE TERRENO ESTA CONSTRUIDO EL CENTRO NACIONAL ESPECIALIZADO EN PROCESOS ARTESANALES ALAJUELITA. VER URMA PAM-388-2017	San José	895,313.54
16	PZCRB20	CENTRO REGIONAL BRUNCA SJ-2023313-2017 FINCA 234564-000 139171,00 M2,PLACA ANTERIOR TCRP01	San José	406,137.35
17	TER.SANRAMON-02	UNIDAD REGIONAL CENTARL OCCIDENTAL SAN RAMON DE ALAJUELA; FINCA N°: 444213 MIDE 54,133 M2, UNIDAD REGIONAL CENTRAL OCCIDENTAL SAN RAMON DE ALAJUELA MIDE 15,000 M2; PLACA ANTERIOR TCFSR; VER EL AVALUO ORIGINAL DE ARQUITECTURA EN EL OFICIO N°: URMA-PAM-480-2015.LINDEROS:NORTE Y OESTE : CASINO INTERNACIONAL; SUR Y ESTE TERRENO MUNICIPALIDAD	Alajuela	811,696.00
18	TER.DESMONTE-02	DESMONTE DE SAN MATEO-ALAJUELA .FINCA 343877. 1.2KM NOROESTE ESCUELA BARTOLOME.PLACA ANTERIOR TDM01.VER EL AVALUO ORIGINAL DE ARQUITECTURA EN EL OFICIO N°: URMA-PAM-225-2015.LINDEROS:NORTE, SUR Y OESTE : CALLE PÚBLICA; SUR, OESTE,ESTE:	Alajuela	14,375.03
19	TERPNAR	TERRENO ALAJUELA- NARANJO CIRRI SUR FINCA 2-147096 MIDE: 108.454,95 MTRS2 PLANO: A-296317-1978	Alajuela	265,475.44
20	TER.OROTINA-02	CENTRO FORMAC PROFES DE OROTINA- ALAJUELA ; FINCA N° 446170 PARQUE JOSE MARTI. MIDE 14,900.57 M2 /CENTRO DE FORMACION PROFESIONAL DE OROTINA- ALAJUELA COSTADO SUR PARQUE JOSE MARTI. MIDE 14,900,57 M2; PLACA ANTERIOR: TCFO;VER EL AVALUO ORIGINAL DE ARQUITECTURA EN EL OFICIO N°: URMA-PAM-225-2015.LINDEROS:NORTE: CALLE PÚBLICA CON 157.72M; SUR Y OESTE: COLEGIO TECNICO PROF. RICARDO CASTRO BEER; OESTE,ESTE : CALLE PÚBLICA CON 102.10M.	Alajuela	245,206.13
21	TER.SC-CATED-02	ANEXO CENTRO FORMACION CIUDAD QUESADA , FINCA N° : 96273 250 MTRS SUR DE LA CATEDRAL. MIDE 326,70 M2 / ANEXO CENTRO DE FORMACION DE CIUDAD QUESADA , 250 MTRS SUR DE LA CATEDRAL. MIDE 326,70 M2. PLACA ANTERIOR TER25;VER EL AVALUO ORIGINAL DE ARQUITECTURA EN EL OFICIO N°: URMA-PAM789-2015.LINDEROS:NORTE: CALLE PÚBLICA CON 17,14M; SUR PROPIETARIO PARTICULAR ERICK MONLACH; OESTE : LITA VERA Y ESTE: PROPIETARIO PARTICULAR GABINO PEREZ ALFARO.	Alajuela	67,170.97
22	TER.SCARLOS-02	CENTRO DE FORMACION CIUDAD QUESADA ,FINCA N° 163283 250 MTRS SUR DE LA CATEDRAL. MIDE 1,855,57 M2, CENTRO DE FORMACION DE CIUDAD QUESADA , 250 MTRS SUR DE LA CATEDRAL. MIDE 1,855,57 M2; PLACA ANTERIOR TDCQ1. VER EL AVALUO ORIGINAL DE ARQUITECTURA EN EL OFICIO N°: URMA-PAM-719-2014,LINDEROS: NORTE: FINCA PARTICULAR DE MARIA VARELA CORDERO; SUR: FINCA PARTICULAR DE JUAN JOSE BLANCO ALVARADO; ESTE: CALLE PÚBLICA; OESTE: FINCA PARTICULAR MANUEL Y CARLOS CHAVES.	Alajuela	300,541.29
23	TE.SC-MARINA-02	CENTRO REGIONAL POLIVALENTE ALAJUELA -SAN CARLOS- LA MARINA FINCA N° 361528 MIDE 40,000 M2 /CENTRO REGIONAL POLIVALENTE ALAJUELA -SAN CARLOS- LA MARINA CONTIGUO A RITEVE MIDE 40,000 M2 ; PLACA ANTERIOIR: TSCDP VER EL AVALUO ORIGINAL DE ARQUITECTURA EN EL OFICIO N°: URMA-PAM-789-2015. LINDEROS:NORTE Y OESTE : LA	Alajuela	551,421.51

		MARINA LTDA; SUR: SAN RAFAEL DE LA MARINA S.A.,ESTE: CALLE PÚBLICA CON 158,98M		
24	TER.UPALA-02	CENTRO DE FORMACION UPALA-FINCA 434389, MIDE 15.003 M2 Y 80DM2; PLACA ANTERIOR TCFU; VER EL AVALUO ORIGINAL DE ARQUITECTURA EN EL OFICIO N°: URMA-PAM-177-2015.NORTE Y ESTE: COLEGIO TÉCNICO PROFESIONAL DE UPALA; SUR: DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN PÚBLICA; OESTE: CALLE PÚBLICA DE 189,13MTRS	Alajuela	146,147.33
25	TCNET19	TCNET19 TERRENO DEL CENTRO NACIONAL ESPECIALIZADO TEXTIL / CENTRO NACIONAL ESPECIALIZADO TEXTIL BARRIO CORAZON DE JESUS, SAN JOSE FINCA FINCA 246952 PLANO N°: SJ-1-22645-1976 MIDE 1.500 M2; PLACA ANTERIOR: TBCJ1. VER EL AVALUO ORIGINAL DE ARQUITECTURA EN EL OFICIO N°: URMA-PAM-790-2018.	San José	345,482.08
26	TCFPLXIII19	CENTRO DE FORMACION PROFESIONAL LEON XIII, TIBAS, SAN JOSE,MIDE 2417 M2; PLACA ANTERIOR TPL03. VER EL AVALUO ORIGINAL DE ARQUITECTURA EN EL OFICIO N°: URMA-PAM-790-2018, FINCA 354190	San José	655,587.30
27	TERCHINC	TERR CARTAGO- OREAM S RAFAEL POTRERO CERRADO FINCA 5-8340 MIDE: 164.205.64MTRS2 PLANO C-501939-1983	cartago	415,350.30
28	TERSANTO	TERRENO SJ. SAN PABLO DE LEON CORTES FINCA 1-658188 MIDE 179.567 MTRS2 PLANO: SJ-1769509-2014	San José	484,185.80
29	CFPRC	RIO CLARO, SAN PABLO LEON CORTES,ENTRADA DE ACTIVO NUMERO: 297630 AUTORIZADO POR DOCUMENTO: EN-297630 EFECTUADO EL 01/06/2011, P-0614237-1985 finca 51110.	San José	630,150.89
30	TLGD1	TERRENO DE LOS GUIDO DE DESAMPARADOS TOMO:2797 FOLIO:287 ASIENTO:2 MEDIDA, FINCA 474034, PLANO SJ-0432723-1997. finca 474034	San José	27,896.05
31	TER.PTOVIEJO-04	CENTRO DE FORMACION PROFESIONAL PUERTO VIEJO, SARAPIQUI HEREDIA , MIDE: 20,000 M2; PLACA ANTERIOR TSH; VER EL AVALUO ORIGINAL DE ARQUITECTURA EN EL OFICIO N°: URMA-PAM-719-2014.LINDEROS:NORTE: CALLE PÚBLICA; SUR, OESTE,ESTE PROPIEDADES DEL ESTADO. CENTRO DE FORMACION PROFESIONAL PUERTO VIEJO, SARAPIQUI HEREDIA ,FINCA N°: 174833 MIDE: 20,000 M2	Heredia	141,498.31
32	TTPA19	TTPA19 TERRENO DEL CENTRO DE FORMACIÓN TALLER PUBLICO DE ALAJUELA, CENTRO DE FORMACION TALLER PUBLICO DE ALAJUELA, ALAJUELA- FINCA 2-74905-, MIDE 1.180 ; PLACA ANTERIOR TTPA2; VER EL AVALUO ORIGINAL DE ARQUITECTURA EN EL OFICIO N°: URMA-PAM-790-2018.	Alajuela	203,397.92
33	TEC47308695	TERRENO DE CIUDAD TECNOLÓGICA MARIO ECHANDI TEC47308695, FINCA 308695 PLANO CATASTRO A-0349404-1996. CIUDAD TECNOLÓGICA MARIO ECHANDI JIMENEZ ALAJUELA-FINCA 308695, MIDE 47804.27 M2 PLACA ANTERIOR TEC47 ; VER EL AVALUO ORIGINAL DE ARQUITECTURA ENVIADO MEDIANTE CORREO ELECTRÓNICO DADO QUE NO SE ENVIO POR EL SCC, BARRIO LA PLYWOOD, SAN JOSÉ DE ALAJUELA, FRENTE AL COMPLEJO DEPORTIVO WILMER LÓPEZ. PLACA ANTERIOR TEC47.	Alajuela	2,873,602.83
34	TRA25293309	TERRENO CIUDAD TECNOLÓGICA TRA25293309 FINCA 293309 PLANO CATASTRO A-0231991-1995.CIUDAD TECNOLÓGICA MARIO ECHANDI JIMENEZ ALAJUELA-FINCA 293309, MIDE 754.59 M2 PLACA ANTERIOR TRA25 ; VER EL AVALUO ORIGINAL DE ARQUITECTURA MEDIANTE CORREO ELECTRÓNICO DADO QUE NO LO ENVIARON POR EL SCC. BARRIO LA PLYWOOD, SAN JOSÉ DE ALAJUELA, FRENTE AL COMPLEJO DEPORTIVO WILMER LÓPEZ. PLACA ANTERIOR TRA25.	Alajuela	153,482.04
35	TCTME121617	TERRENO CIUDAD TECNOLÓGICA TCTME121617 PLANO A-0655223-2000 FINCA 121617, CIUDAD TECNOLÓGICA MARIO ECHANDI JIMENEZ ALAJUELA-FINCA 121617, MIDE 43.354. M2 PLACA ANTERIOR TCTME A SOLICITUD DE URMAMPAM POR MEDIO DE CORREO ELECTRÓNICO DADO QUE NO LO ENVIARON POR SCC, UBICACIÓN BARRIO LA PLYWOOD, SAN JOSÉ DE ALAJUELA, FRENTE AL COMPLEJO DEPORTIVO WILMER LÓPEZ	Alajuela	2,443,510.35

36	TERCHORO35006	TERREN LIBERIA FINC 35006, 170000 M2, PLANO CATASTRADO G-2918427-77, TERCHORO35006, GUANACASTE, LIBERIA 200 MTRS AL ESTE DE LA CAMARA DE GANADEROS, CARRETERA A SANTA CRUZ.	Guanacaste	2,358,913.65
37	TERLIBER183072	TERRE LIBERIA FINC 183072, PLANO CATASTRADO G-1436674-2010, PLACA TERLIBER183072, GUANACASTE LIBERIA, DEL AEROPUERTO INTERNAC. 2KM OESTE Y 1.7 KM AL NORTE	Guanacaste	209,611.25
38	TERSCRUZ11284	TERR STA CRUZ FINC 11284, 79740 M2, PLANO G-0422249-1997, PLACA TERSCRUZ11284, GUANACASTE, SANTA CRUZ, FRENTE AL CEMENTERIO JARDÍN DE PAZ.	Guanacaste	340,098.68
39	TER.PUNTAR-06	CENTRO NAUTICO PESQUERO COCAL-PUNTARENAS FINCA N°: 142389 MIDE 7,740,16 M2, CENTRO NAUTICO PESQUERO COCAL-PUNTARENAS FINCA N°: 142389 MIDE 7,740,16 M2; PLACA ANTERIOR: TD. RECOPE-PUNT. VER EL AVALUO ORIGINAL DE ARQUITECTURA EN EL OFICIO N°: URMA-PAM-225-2015. NORTE: ESTERO; SUR CON RECOPE; ESTE Y OESTE CON CALLE PÚBLICA	Puntarenas	1,020,761.23
40	TERPUNTAR78674	TERR BARRANCA FINC 78674, 4108,14 M2, PLANO P-0910716-1990, PLACA TERPUNTAR78674, PU.NTA, FINCA 7867 BARRANCA; 100 NORTE DE LA FABRICA INOLASA	Puntarenas	102,033.15
41	LIM.URHC.20	LIM.URHC.20 UNIDAD REGIONAL HUETAR CARIBE TERRENO L-1896373-2016 FINCA 7-16066-00 181 714 M2, UNIDAD REGIONAL HUERTA CARIBE TERRENO L-1896373-2016 FINCA 7-16066-00 181 714 M2 SE REGISTRA ESTE TERRENO COMO PARTE DE LA ACTUALIZACION DEL VALOR DE LOS BIENES INMUEBLES SEGUN LAS NICSP.	Limon	1,319,266.56
42	TERRE.CFTPL-23	TERRENO DE 3,137,00 M2, PLANO CATASTRO NO. 7-64293-2022, FINCA NO.7-022-188-000, TERRENO DE 3,137,00 M2, PLANO CATASTRO NO. 7-64293-2022, FINCA NO.NO.7-022-188-000, UBICADO EN EL DISTRITO 1° LIMÓN, CANTÓN 1° LIMÓN PROVINCIA 7ª LIMÓN, NORTE CALLE PÚBLICA, SUR IP 7010105459800, ESTE IP 7010105459800, OESTE IP 7010105459800, 70101001718300.	Limon	198,638.30
43	TERPARA162885	TERRE PARAISO FINC 162885, 3800 M2, PLANO C-0413854-1997, ACTIVO TERPARA162885, 100 SUR DEL PALÍ DE LLANOS DE SANTA LUCÍA EN PARAÍSO DE CARTAGO	Cartago	133,961.60
44	TERGUAC784812	TERRENO PRINCIPAL, CTRO REGIONAL DE GUACIMO LIMON, 2.000,25 M2, VER URMA PAM 413-2015 FINCA 7-84812.	Limon	93,745.62
45	TERGU7138324	TERRENO ANEXO CTRO REGIONAL DE GUACIMO LIMON, 1.452,39 M2, TERRENO ANEXO CTRO REGIONAL DE GUACIMO LIMON, 1.452,39 M2 VER URMA PMA-413-2015. FINCA 7-138324. PLANO L-0824670-2002	Limon	58,400.77
46	TERHERE207141	TERR S FRANCO FINC 207141, 47023,94 M2, PLANO H-0501940-1983, PLACA TERHERE207141, COSTADO OESTE DEL HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL, 500 METROS DIAGONAL A AM PM; SAN FRANCISCO DE HEREDIA	Heredia	1,168,401.35
47	TERHERE135206	TERRE HEREDIA FINC 135206, 2702,95, PLANO H-0028901-1992, PLACA TERHERE135206, BARRIO CORAZÓN DE JESÚS	Heredia	851,948.33
48	TURRI.TERR.20	TURRI.TERR.20 TURRIALBA TERRENO C-668254-2000, FINCA 3-190591-000 2417 M2, TURRIALBA TERRENO C-668254-2000, FINCA 3-190591-000 2417 M2 LINDEROS NORTE CONSEJO NACIONAL DE LA PRODUCCION SUR ESTE CATIE OESTE CALLE PUBLICA TOMO 8601 FOLIO 90 SEGUN OFICIO URMA-PAM-240-2020 SE RECIBEN LOS AVALUOS COMO ESTA DISPUESTO PARA LA ACTUALIZACION DE LOS BIENES INMUEBLES.	Cartago	148,788.97
49	TSA01311917	TERRENO CIUDAD TECNOLÓGICA MARIO ECHANDI TSA01311917 FINCA 311917N PLANO CATASTRO A-0315088-1996., CIUDAD TECNOLÓGICA MARIO ECHANDI JIMENEZ ALAJUELA-FINCA 311917, MIDE 25507 M2 PLACA ANTERIOR TSA01 ; VER EL AVALUO ORIGINAL DE ARQUITECTURA ENVIADO POR CORREO ELECTRÓNICO DADO QUE NO SE RECIBIO POR EL SCC BARRIO LA PLYWOOD, SAN JOSÉ DE ALAJUELA, FRENTE AL COMPLEJO DEPORTIVO WILMER LÓPEZ.	Alajuela	1,682,588.51

50	TD4SAA157308	TERRENO CIUDAD TECNOLÓGICA TD4SAA157308 PLANO A-0595669-1999 FINCA 157308, CIUDAD TECNOLÓGICA MARIO ECHANDI JIMÉNEZ ALAJUELA-FINCA 157308, MIDE 10,935.62 M2 PLACA ANTERIOR TD4SAA ; VER EL AVALUO ORIGINAL DE ARQUITECTURA RECIBIDO MEDIANTE CORREO ELECTRÓNICO DADO QUE NO LO ENVIARON POR EL SCC BARRIO LA PLYWOOD, SAN JOSÉ DE ALAJUELA, FRENTE AL COMPLEJO DEPORTIVO WILMER LÓPEZ. PLACA ANTERIOR TD4SAA.	Alajuela	957,225.04
51	TRCARTAGO	TERRENO PARA CONSTRUIR U.R.CARTAGO CHEQUE 330884-330884 FINCAS 4752000, plano C-0979871-2005.	Cartago	1,120,524.02
52	TPC	TERRENO PARAISO DE CARTAGO, MIDE 3.336 METROS CON TREINTA Y SEIS DECIMETROS FINCA 109610, PLANO C-0611410-1985.	Cartago	5,283.29
53	SOGA-2-22	TERRENO " LA SOGA" BAGACES 350.948 M2 FINCA 101389 PLANO CATASTRADO G-257644-1995, " LA SOGA" BAGACES 350.948 M2 FINCA 101389 PLANO CATASTRADO G-257644-1995 UBICADO EN GUANACASTE ASENTAMIENTO LA SOGA COLINDA AL NORTE CON EL IDA, SUR Y OESTE CON CALLE PUBLICA Y AL ESTE CON IDA Y RIO SAN JERONIMO. URMA PAM 663 2022	Guanacaste	203,046.13
54	SOGA-1-22	TERRENO LA SOGA" BAGACES 135.095.66 M2 PLANO G-131710-1993 FINCA 101388, TERR." LA SOGA" BAGACES 135.095.66 M2 FINCA 101388 PLANO G-131710-1993 GUANACASTE ASENTAMIENTO LA SOGA BAGACES CONLINDA AL NORTE CON EL IDA Y RIO SAN JERONIMO AL SUR CON CALLE PUBLICA AL OESTE Y AL ESTE CALLE PUBLICA.URMA PAM 663 2022AL SUR CON CALLE PUBLICA AL OESTE Y AL ESTE CALLE PUBLICA.URMA PAM 663 2022	Guanacaste	77,004.36
55	TER.SEGRYPLAST	TERR.PLANO SJ-1619633-2012, FINCA 265071, MIDE 43706 M².SEGRYPLAST Y URCO, AVALÚO DE INDUSTRIA GRÁFICA Y EL PLÁSTICO CEGRYPLAST, Y DEL ALMACÉN DE LA UNIDAD REGIONAL CENTRAL ORIENTAL URCO, URMA-PAM-183-2022. PLANO SJ-1619633-2012, FINCA 265071, MIDE 43706 M².	San José	2,056,598.47
56	GRE-01	TERRENO GRECIA PLANO CATASTRADO A- 0702363-2001 Y LA FINCA NO. 2-589669-000, TERRENO POR DONACION UBICADO EN DISTRITO 01 GRECIA, CANTÓN 03 GRECIA, PROVINCIA 02 ALAJUELA, SEGÚN EL PLANO CATASTRADO A- 0702363-2001 Y LA FINCA NO. 2-589669-000, URMA-PAM-746-2022.	Alajuela	237,783.01
57	TERRCAR-23	TERRENO CARTAGO FINCA 3-50187-000, PLANO C-0977378-2005, INCLUIDO POR URMA-PAM-918-2023	cartago	843,971.88
	TOTAL			39,693,944.06

Fuente: Sistema de Bienes e Inventarios SIBI al 31/07/2024

Además, esta cuenta presentó una disminución de -2,113,455.96 que corresponde, a un 10.20% del total de activos, por la actualización de valores monetarios, lo anterior dado a que algunos terrenos tuvieron una baja en su valor actual, esto con base al criterio técnico (avalúo), emitido por el Proceso de Arquitectura y Mantenimiento de la Unidad de Recursos Financieros URMA-PAM.

Se presenta al 31 de julio de los corrientes, los avalúos realizados respectivamente:

Cantidad	Avalúo actualizado del inmueble al Julio-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 Atlantica, 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).
8	Avalúo actualizado del inmueble,Edificio del INA Paseo Colón, ubicado en la provincia de San José. (URMA-PAM-709-2023).
9	Avalúo actualizado del inmueble, Centro Especializado Agricultura Orgánica, ubicado en la provincia de Cartago. (URMA-PAM-56-2023).
10	Avalúo actualizado del inmueble, CATEA, ubicado en la provincia de Guanacaste. (URMA-PAM-246-2023).
11	Avalúo actualizado del inmueble, Centro de Formación Turrialba, ubicado en la provincia de Cartago. (URMA-PAM-558-2023).
12	Avalúo actualizado del inmueble, Unidad Regiona Brunca Centro Polivalente Manuel Mora Valverde, ubicado en Rio Claro en la provincia de Puntarenas. (URMA-PAM-866-2023).
14	Avalúo actualizado del inmueble, Centro Formación Profesional de la Leon XIII, ubicado en la Provincia de San José.. (URMA-PAM-888-2023).
15	Avalúo actualizado del inmueble, Centro de Formación Profesional y Unidad Regional, ubicadas en la provincia de Cartago. (URMA-PAM-918-2023).
16	Avalúo actualizado del inmueble, Centro Nacional Especializado en Industria Textil, ubicado en la provincia de San José. (URMA-PAM-767-2023).
16	Avalúo actualizado del inmueble, Centro Nacional Especializado en Industria Textil, ubicado en la provincia de San José. (URMA-PAM-767-2023).
16	Avalúo actualizado del inmueble, Centro Nacional Especializado en Industria Textil, ubicado en la provincia de San José. (URMA-PAM-767-2023).
16	Avalúo actualizado del inmueble, Centro Nacional Especializado en Industria Textil, ubicado en la provincia de San José. (URMA-PAM-767-2023).
17	Avalúo actualizado del inmueble, Sede Central, Centro Polivalente Francisco J. Orlich y la Granja Modelo del INA, ubicadas en la provincia de San José. (URMA-PAM-283-2022).
18	Avalúo actualizado del inmueble, Unidad Regional Chorotega y Centro Regional Polivalente de Liberia, ubicado en la provincia de Guanacaste. (URMA-PAM-1039-2023).
19	Avalúo actualizado del inmueble, edificio del Centro de Formación Profesional Taller Público de Alajuela, ubicado en la provincia de Alajuela.(URMA-PAM-1068-2023).
20	Avalúo actualizado del inmueble, Centro Plurisectorial de Economía Social Solidaria Los Santos, ubicado en la provincia de San José.(URMA-PAM-296-2022).
21	Avalúo actualizado del inmueble, Unidad Regional Central Oriental Centro Nacional Especializado en Turismo, CENETUR, ubicado en la provincia de San José.(URMA-PAM-375-2022).
22	Avalúo actualizado del inmueble, Centro de Formación Profesional INA Sarapiquí, Puerto Viejo, ubicado en la provincia de Heredia.(URMA-PAM-579-2022).
23	Avalúo actualizado del inmueble, Unidad Regional Heredia Centro Plurisectorial Heredia, ubicado en la provincia de Heredia.(URMA-PAM-668-2022).

Fuente: Sistema de Bienes e Inventarios SIBI al 31/07/2024

Descripción	Periodo económico JULIO 2024-2023		Variación	
	2024	2023	Absoluta	Porcentual
Tierras y terrenos	39,693,944.06	41,807,400.02	-2,113,455.96	-5.06%

Fuente: Balance de comprobación al 31/07/2024

Cuenta	Descripción(*)	Saldos al Inicio			Movimientos en el ejercicio			Saldos al cierre	Valores residuales al cierre
		Valores de Origen	Revaluaciones	Totales al inicio	Altas	Bajas	Totales Movimientos del Ejercicio		
1.2.5.	BIENES NO CONCESIONADOS								
1.2.5.01.01.	Tierras y terrenos	41,459,044.32	335,042.10	41,794,086.43	3,655,683.19	5,755,825.56	-2,100,142.37	39,693,944.06	39,693,944.06

Fuente: Sistema de Bienes e Inventarios SIBI al 31/07/2024

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

Cuenta	Descripción(*)	Saldos al Inicio			Movimientos en el ejercicio			Saldos al cierre	Valores residuales al cierre	Base de Medición	Metodo de Depreciación
		Valores de Origen	Revaluaciones	Totales al inicio	Altas	Bajas	Totales Movimientos				
1.2.5.	BIENES NO CONCESIONADOS										
1.2.5.01.01.	Tierras y terrenos	41,459,044.32	335,042.10	41,794,086.43	3,655,683.19	5,755,825.56	-2,100,142.37	39,693,944.06	39,693,944.06	Todo bien inmueble, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo. Cuando se adquiere un activo a través de una transacción sin contraprestación, su costo se medirá inicialmente a su valor razonable. El INA actualmente a recibido como donación algunos terrenos, estos bienes inmuebles son valorados por el Proceso de Arquitectura y Mantenimiento PAM.	N/A

Fuente: Sistema de Bienes e Inventarios SIBI al 31/07/2024

En la cuenta de edificios

La cuenta de edificios presenta un aumento de 7,930,434.92 que corresponde, a un 18.80% 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 JULIO 2024-2023		Variación	
	2024	2023	Absoluta	Porcentual
Edificios	73,141,483.05	65,211,048.12	7,930,434.92	12.16%

Fuente: Balance de comprobación al 31/07/2024

Cuenta	Descripción(*)	Saldos al Inicio			Movimientos en el ejercicio			Saldos al cierre	Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones					Valores residuales al cierre
		Valores de Origen	Revaluaciones	Totales al inicio	Altas	Bajas	Totales Movimientos del Ejercicio		Acumuladas al inicio	Incrementos	Bajas	Del ejercicio	Acumuladas al cierre	
1.2.5.01.02.	Edificios	75,377,021.01	760,036.16	76,137,057.16	11,297,924.33	3,075,629.54	8,222,294.78	84,359,351.95	-10,284,791.45	933,077.45	0.00	933,077.45	-11,217,868.90	73,141,483.05

Fuente: Sistema de Bienes e Inventarios SIBI al 31/07/2024

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

Cuenta	Descripción(*)	Saldos al Inicio			Movimientos en el ejercicio			Saldos al cierre	Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones					Valores residuales al cierre	Base de Medición	Metodo de Depreciación
		Valores de Origen	Revaluaciones	Totales al inicio	Altas	Bajas	Totales Movimientos		Acumuladas al inicio	Incrementos	Bajas	Del ejercicio	Acumuladas al cierre			
1.2.5.	BIENES NO CONCESIONADOS															
1.2.5.01.02.	Edificios	75,377,021.01	760,036.16	76,137,057.16	11,297,924.33	3,075,629.54	8,222,294.78	84,359,351.95	-10,284,791.45	0.00	933,077.45	-933,077.45	-11,217,868.90	73,141,483.05	Todo bien inmueble, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo. Cuando se adquiere un activo a través de una transacción sin contraprestación, su costo se medirá inicialmente a su valor razonable. El INA actualmente a recibido como donación algunos terrenos, estos bienes inmuebles son valorados por el Proceso de Arquitectura y Mantenimiento PAM.	Línea recta

Fuente: Sistema de Bienes e Inventarios SIBI al 31/07/2024

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 -2,274,662.44 que corresponde, a un -1.95% 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 Julio 2024-2023		Variación	
	2024	2023	Absoluta	Porcentual
Maquinaria y equipos para la producción	4,561,436.05	5,249,915.11	-688,479.06	-13.11%
Equipos de transporte, tracción y elevación	1,182,526.01	1,526,016.62	-343,490.61	-22.51%
Equipos de comunicación	592,199.18	772,063.43	-179,864.25	-23.30%
Equipos y mobiliario de oficina	1,977,118.40	2,131,118.36	-153,999.97	-7.23%
Equipos para computación	2,507,632.83	2,350,498.00	157,134.83	6.69%
Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	1,447,313.65	1,632,377.65	-185,064.01	-11.34%
Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	5,568,549.95	6,217,198.75	-648,648.80	-10.43%
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	1,499,845.59	1,731,913.01	-232,067.42	-13.40%
Otras maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	0.00	183.16	-183.16	-100.00%
Total	19,338,645.65	21,611,284.09	-2,274,662.44	-1.95

Fuente: Balance de comprobación al 31/07/2024

Cuenta	Descripción(*)	Saldos al Inicio			Movimientos en el ejercicio			Saldos al cierre	Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones					Valores residuales al cierre
		Valores de Origen	Revaluaciones	Totales al inicio	Altas	Bajas	Totales Movimientos del Ejercicio		Acumuladas al inicio	Incrementos	Bajas	Del ejercicio	Acumuladas al cierre	
1.2.5.	BIENES NO CONCESIONADOS													
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	18,408,173.59	2,167,402.12	20,575,575.72	9,882.80	27,827.66	-17,944.87	20,557,630.85	-15,407,105.23	615,675.34	26,585.77	589,089.57	-15,996,194.80	4,561,436.05
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	6,721,085.27	739,005.32	7,460,090.59	152.55	4,497.18	-4,344.63	7,455,745.96	-6,101,288.06	176,425.07	4,493.18	171,931.89	-6,273,219.95	1,182,526.01
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	3,899,280.55	788,499.72	4,687,780.27	4,108.01	61,989.92	-57,881.90	4,629,898.36	-3,987,376.89	110,549.21	60,226.91	50,322.30	-4,037,699.18	592,199.18
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	6,485,572.72	704,185.77	7,189,758.50	268,960.01	178,419.66	90,540.35	7,280,298.85	-5,153,474.02	208,637.46	58,931.03	149,706.43	-5,303,180.45	1,977,118.40
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	19,260,855.60	1,431,262.82	20,692,118.43	1,105,148.74	217,133.04	888,015.70	21,580,134.12	-18,779,192.79	508,459.01	215,150.51	293,308.50	-19,072,501.29	2,507,632.83
1.2.5.01.08.	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	6,441,708.69	843,196.77	7,284,905.46	850.00	42,464.96	-41,614.96	7,243,290.51	-5,634,233.14	199,697.14	37,953.43	161,743.72	-5,795,976.86	1,447,313.65
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	16,242,319.66	1,461,929.50	17,704,249.17	462,121.70	248,844.17	213,277.53	17,917,526.70	-11,811,723.45	636,252.64	98,999.34	537,253.30	-12,348,976.75	5,568,549.95
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	5,082,139.08	523,873.40	5,606,012.48	62,834.74	78,202.60	-15,367.86	5,590,644.62	-3,991,778.65	165,824.63	66,804.24	99,020.38	-4,090,799.04	1,499,845.59

Fuente: Sistema de Bienes e Inventarios SIBI al 31/07/2024

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

Cuenta	Descripción(*)	Saldos al Inicio			Movimientos en el ejercicio			Saldos al cierre	Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones				Valores residuales al cierre	Base de Medición	Metodo de Depreciación
		Valores de Origen	Revaluaciones	Totales al inicio	Altas	Bajas	Totales Movimien		Acumuladas al inicio	Incrementos	Bajas	Del ejercicio			
1.2.5.	BIENES NO CONCESIONADOS														
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	18,408,173.59	2,167,402.12	20,575,575.72	9,882.80	27,827.66	-17,944.87	20,557,630.85	-15,407,105.23	26,585.77	615,675.34	-589,089.57	-15,996,194.80	4,561,436.05	Linea recta
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	6,721,085.27	739,005.32	7,460,090.59	152.55	4,497.18	-4,344.63	7,455,745.96	-6,101,288.06	4,493.18	176,425.07	-171,931.89	-6,273,219.95	1,182,526.01	Linea recta
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	3,899,280.55	788,499.72	4,687,780.27	4,108.01	61,989.92	-57,881.90	4,629,898.36	-3,987,376.89	60,226.91	110,549.21	-50,322.30	-4,037,699.18	592,199.18	Linea recta
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	6,485,572.72	704,185.77	7,189,758.50	268,960.01	178,419.66	90,540.35	7,280,298.85	-5,153,474.02	58,931.03	208,637.46	-149,706.43	-5,303,180.45	1,977,118.40	Linea recta
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	19,260,855.60	1,431,262.82	20,692,118.43	1,105,148.74	217,133.04	888,015.70	21,580,134.12	-18,779,192.79	215,150.51	508,459.01	-293,308.50	-19,072,501.29	2,507,632.83	Linea recta
1.2.5.01.08.	Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	6,441,708.69	843,196.77	7,284,905.46	850.00	42,464.96	-41,614.96	7,243,290.51	-5,634,233.14	37,953.43	199,697.14	-161,743.72	-5,795,976.86	1,447,313.65	Linea recta
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y	16,242,319.66	1,461,929.50	17,704,249.17	462,121.70	248,844.17	213,277.53	17,917,526.70	-11,811,723.45	98,999.34	636,252.64	-537,253.30	-12,348,976.75	5,568,549.95	Linea recta
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	5,082,139.08	523,873.40	5,606,012.48	62,834.74	78,202.60	-15,367.86	5,590,644.62	-3,991,778.65	66,804.24	165,824.63	-99,020.38	-4,090,799.04	1,499,845.59	Linea recta

Fuente: Sistema de Bienes e Inventarios SIBI al 31/07/2024

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-667-2024

Nota: el INA actualmente cuenta con bienes inmuebles en calidad de préstamo a otras entidades públicas, mediante elaboración de contratos, según oficio ALEA-667-2024. 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.

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 31/07/2024;

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 55 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 JULIO 2024-2023		Variación	
	2024	2023	Absoluta	Porcentual
Activos biológicos no concesionados	27,487.11	31,129.29	-3,642.19	-11.70%

Fuente: Balance de comprobación al 31/07/2024

Cuenta	Descripción(*)	SalDOS al Inicio		SalDOS al cierre	Valores residuales al cierre
		Valores de Origen	Totales al inicio		
1.2.5.03	<u>Activos Biológicos no concesionados</u>	<u>27,487.11</u>	<u>27,487.11</u>	<u>27,487.11</u>	<u>27,487.11</u>
1.2.5.03.02.	Semovientes	27,487.11	27,487.11	27,487.11	27,487.11

Fuente: Sistema de Bienes e Inventarios SIBI al 31/07/2024

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

Cuenta	Descripción(*)	SalDOS al Inicio		SalDOS al cierre	Valores residuales al cierre	Base de Medición	Metodo de Depreciación
		Valores de Origen	Totales al inicio				
1.2.5.03	<u>Activos Biológicos no</u>	<u>27,487.11</u>	<u>27,487.11</u>	<u>27,487.11</u>	<u>27,487.11</u>		
1.2.5.03.02.	Semovientes	27,487.11	27,487.11	27,487.11	27,487.11	Todo semoviente, se medirá por su costo. Cuando se adquiere un activo a través de una transacción sin contraprestación, su costo se medirá	N/A

Fuente: Sistema de Bienes e Inventarios SIBI al 31/07/2024

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 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 JULIO 2024-2023		Variación	
	2024	2023	Absoluta	Porcentual
Bienes históricos y culturales	150,089.09	150,089.09	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 31/07/2024

Cuenta	Descripción(*)	Saldos al Inicio		Saldos al cierre	Valores residuales al cierre
		Valores de Origen	Totales al inicio		
1.2.5.05	Bienes históricos y culturales	150,089.09	150,089.09	150,089.09	150,089.09
1.2.5.05.02.	Piezas y obras históricas y de colección	150,080.79	150,080.79	150,080.79	150,080.79
1.2.5.05.99.	Otros bienes históricos y culturales	8.30	8.30	8.30	8.30

Fuente: Sistema de Bienes e Inventarios SIBI al 31/07/2024

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

Cuenta	Descripción(*)	Saldos al Inicio		Saldos al cierre	Valores residuales	Base de Medición	Metodo de Depreciacion
		Valores de	Totales al				
1.2.5.05	Bienes históricos y	150,089.09	150,089.09	150,089.09	150,089.09		
1.2.5.05.02.	Piezas y obras históricas y de colección	150,080.79	150,080.79	150,080.79	150,080.79	Bienes históricos y culturales, 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, según circular CN-001-2009 "Valoración, revaluación, depreciación de propiedad planta y equipo" emitida por el Ministerio de Hacienda.	N/A
1.2.5.05.99.	Otros bienes históricos y culturales	8.30	8.30	8.30	8.30		N/A

Fuente: Sistema de Bienes e Inventarios SIBI al 31/07/2024

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	1,556,041.88	251,792.74	517.99%

Revelación:

La cuenta bienes intangibles no concesionados, representa el 0.40% del total del activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1,304,249.14 que corresponde, a un aumento del 517.99% de recursos disponibles.

La variación de la cuenta se debe a la inclusión de sistemas informáticos (Software), en el Sistema de Bienes e Inventarios SIBI, lo anterior dado en atención a los criterios técnicos remitidos mediante oficios USEVI-PTOSV-26-2024, USIT-60-2024 y USIT-173-2024, estos activos son recursos muy valiosos para la institución ya que se utilizan para el cumplimiento de los objetivos de la institución y ejecución de las acciones formativas.

En los siguientes cuadros se detalla los bienes intangibles, correspondiente a los sistemas informáticos incluidos en SIBI para el mes de julio 2024:

ID	No. placa	Descripción del activo
1	SIF-24	Sistema de Formulación Presupuestaria (SIF) Oracle
2	MISCF	Información de Servicios (MISCF) Oracle
3	SISER	Servicios Formación Capacitación (SISER) Oracle
4	SITH	Talento Humano (SITH) Oracle
5	SIGR	Gestión Rectora SINAFOR (SIGR) Oracle
6	SEMS	Monitoreo de Servicios (SEMS) Oracle
7	SIFOPRE	F. Presupuestaria (SIFOPRE) Oracle
8	SISO	Sistema de Salud Ocupacional (SISO) Oracle
9	SIC	Sistema de Costos (SIC) Oracle
10	SIREHSE	Sistema de Registro Hostigamiento (SIREHSE) Oracle

Fuente: Sistema de Bienes e Inventarios SIBI al 31/07/2024

ID	No. placa	Descripción del activo
11	SATD	Apoyo a la Toma de Decisiones (SATD).
12	SIFA	Seguimiento a los S.C.F.P Acreditados (SIFA)
13	SIL	Inscripción en línea (SIL)
14	SISAE	Solicitud de Ayudas Económicas (SISAE)

15	SIMAS	Manipulación de Alimentos por Suficiencia (SIMAS)
16	SIRIA	Registro de Indicadores Ambientales (SIRIA)
17	SII	Investigación Estratégica (SII)
18	SGJD	Gestión de Junta Directiva (SGJD)
19	SNE	Sistema Nacional de Empleo (SNE)
20	SBBB	Becas de Banca para el Desarrollo (SBBB)
21	SIPG	Programa acompañamiento técnico a la Ganadería (SIPG)
22	SINAFOR	Gestión Rectora (SINAFOR)
23	INOCUIDAD	Inocuidad Alimentaria (INOCUIDAD)
24	SIGIL	Gestión de Asesoría Legal (SIGIL)
25	SGP	Administración de Proyectos (SGP)
26	SADU	Administración de Usuarios (SADU)
27	PAG.WEB	Página web/ Intranet

Fuente: Sistema de Bienes e Inventarios SIBI al 31/07/2024

Descripción	Periodo económico JULIO 2024-2023		Variación	
	2024	2023	Absoluta	Porcentual
Bienes intangibles no concesionados	1,556,041.88	251,792.74	1,304,249.14	517.99%
Software y programas	1,415,177.88	156,754.67	1,258,423.21	802.80%
Otros bienes intangibles	140,864.01	95,038.07	45,825.93	48.22%

Fuente: Balance de comprobación al 31/07/2024

Cuenta	Descripción(*)	Saldos al Inicio		Movimientos en el ejercicio			Saldos al cierre	Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones					Valores residuales al cierre
		Valores de Origen	Totales al inicio	Altas	Bajas	Totales Movimientos del Ejercicio		Acumuladas al inicio	Incrementos	Bajas	Del ejercicio	Acumuladas al cierre	
1.2.5.08	Bienes intangibles	1,454,642.37	1,454,642.37	1,998,538.40	552,364.65	1,446,173.74	2,900,816.11	-1,262,896.20	97,509.69	15,631.66	81,878.03	-1,344,774.23	1,556,041.88
1.2.5.08.03	Software y programas	996,892.45	996,892.45	1,762,391.45	435,682.33	1,326,709.12	2,323,601.57	-867,918.68	55,810.57	15,305.55	40,505.02	-908,423.70	1,415,177.88
1.2.5.08.99	Otros bienes intangibles	457,749.91	457,749.91	236,146.94	116,682.32	119,464.62	577,214.54	-394,977.52	41,699.12	326.11	41,373.01	-436,350.53	140,864.01

Fuente: Sistema de Bienes e Inventarios SIBI al 31/07/2024

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

Cuenta	Descripción(*)	Saldos al Inicio		Movimientos en el ejercicio			Saldos al cierre	Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones					Valores residuales al cierre	Base de Medición	Metodo de Depreciación
		Valores de Origen	Totales al inicio	Altas	Bajas	Totales Movimientos		Acumuladas al inicio	Incrementos	Bajas	Del ejercicio	Acumuladas al cierre			
1.2.5.08	Bienes intangibles	1.454.642.37	1.454.642.37	1.998.538.40	552.364.65	1.446.173.74	2.900.816.11	-1.262.896.20	15.631.66	97.509.69	-81.878.03	-1.344.774.23	1.556.041.88		
1.2.5.08.03	Software y programas	996.892.45	996.892.45	1.762.391.45	435.682.33	1.326.709.12	2.323.601.57	-867.918.68	15.305.55	55.810.57	-40.505.02	-908.423.70	1.415.177.88	Un activo intangible se medirá 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
1.2.5.08.99	Otros bienes intangibles	457.749.91	457.749.91	236.146.94	116.682.32	119.464.62	577.214.54	-394.977.52	326.11	41.699.12	-41.373.01	-436.350.53	140.864.01		N/A

Fuente: Sistema de Bienes e Inventarios SIBI al 31/07/2024

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.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	7,156,046.91	1,620,974.45	341.47%

Revelación:

La cuenta bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 1.84% del total del activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 5,535,072.47 que corresponde, a un aumento del 341,47% de recursos disponibles.

La variación de la cuenta al 31 de julio 2024 es producto de los bienes no concesionados en proceso de producción ya que estos incrementaron en un 368.33% 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 (07/2024)		Estado actual del Proyecto En proceso/Finalizado/Otros	Obra Capitalizable Si / No
		Inicio	Final		
240249-AMPLIAC. INSTALAC. CENTRO DE FORMAC DE SARAPIQUÍ	226,834.97	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	205,560.63	26/07/2023	03/06/2024	En proceso de licitación de construcción	SI
250287- CONST Y REMODE SEDE REGIONAL HUETAR CARIBE	47,128.40	01/09/2023	N/A		SI
250289-CONSTR. PUENTES ACERAS CNEAO CHINCHILLA Y CARTAGO	83,190.08	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 CENETUR 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	113,641.83	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	2,270,734.70	N/A	N/A	En ejecución de diseño	SI
250296-REMODO. CTRO FORMACION PROFESIONAL DE SARAPIQUI HN	1,707,506.76	N/A	N/A	En ejecución de diseño	SI
282011-SISTEMA (SIF)	1,742,845.25	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	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	976.9	N/A	N/A	En desarrollo	SI
28027-SISTEMA (SIGR)	3,221.08	N/A	N/A	En desarrollo	SI
Total	7,156,046.91				

Fuente: Sistema de Información Financiera (SIF)

La variación de la cuenta al 31 de julio 2024 es producto de los bienes no concesionados en proceso de producción ya que estos incrementaron en un 977.92% 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:

Descripción	Periodo económico JULIO 2024-2023		Variación	
	2024	2023	Absoluta	Porcentual
Bienes no concesionados en proceso de producción	7,156,046.91	1,620,974.45	5,535,072.47	341.47%
Propiedades, planta y equipo en proceso de producción	5,323,581.37	1,450,973.78	3,872,607.59	266.90%
Bienes intangibles en proceso de producción	1,832,465.54	170,000.66	1,662,464.88	977.92%

Fuente: Balance de comprobación al 31/07/2024.

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	8,802,880.39	8,072,209.90	9.05%

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	731,941.02
11206	Ministerio de Hacienda	764,697.03
13301	Poder Judicial	253.36
31254	Junta de Pensiones y Jubilaciones del Magisterio Nacional	-684.31

Revelación:

Está compuesto por aquellas obligaciones por pagar que la Institución debe realizar a corto plazo, principalmente por concepto de deudas a proveedores, deudas sociales y fiscales. La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 95.25% del total del pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 730,670.49 que corresponde a un aumento del 9.05%, producto principalmente a las siguientes variaciones más representativas:

- un aumento en las Deudas Fiscales c/p correspondiente al registro de la estimación de renta por inversiones por 619,235.58; se generó por registros en atención a Auditoría Interna en el AI-ADV-17-2023,
- un aumento en las Deudas Comerciales a corto plazo por adquisición de bienes distintos de inventarios c/p por 567,628.61, principalmente por compra de equipo de cómputo y similares a los proveedores Central de Servicios PC, S.A., SPC Internacional, S.A. y Grupo Computación Modular Avanzada, S.A.
- una disminución en las Retenciones al personal a pagar c/p por 213,845.31, debido a una mayor eficiencia en el pago mensual correspondiente a las diferentes entidades y,
- una disminución en Remuneraciones Eventuales a pagar c/p (vacaciones por pagar) por 236,407.84.

		Periodo económico Julio 2024-2023		Variación	
Cuenta	Descripción	2024	2023	Absoluta	Porcentual
2.1.1.	Deudas a corto plazo	8 802 880,39	8 072 209,90	730 670,49	9,05%
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo	771 147,81	207 772,25	563 375,56	271,15%
2.1.1.01.01.	Deudas por adquisición de inventarios c/p	138 278,04	147 665,78	-9 387,74	-6,36%
2.1.1.01.01.01.	Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios c/p	138 278,04	147 665,78	-9 387,74	-6,36%
2.1.1.01.02.	Deudas por adquisición de bienes distintos de inventarios c/p	617 158,84	49 530,23	567 628,61	1146,02%
2.1.1.01.02.01.	Deudas comerciales por adquisición de propiedades, planta y equipos c/p	617 158,84	49 530,23	567 628,61	1146,02%
2.1.1.01.04.	Deudas por adquisición de servicios c/p	15 710,93	10 576,25	5 134,68	48,55%
2.1.1.01.04.03.	Deudas comerciales por servicios comerciales y financieros c/p	7 392,72	0,00	7 392,72	100,00%
2.1.1.01.04.05.	Deudas comerciales por gastos de viaje y transporte c/p	8 318,21	10 576,25	-2 258,04	-21,35%
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	8 023 053,60	7 823 064,53	199 989,07	100,00%
2.1.1.02.01.	Deudas por beneficios a los empleados c/p	7 366 446,66	7 785 693,17	-419 246,51	-5,38%
2.1.1.02.01.01.	Remuneraciones básicas a pagar c/p	1 994 497,37	1 978 218,77	16 278,60	0,82%
2.1.1.02.01.02.	Remuneraciones Eventuales a pagar c/p	2 069 293,60	2 305 701,44	-236 407,84	-10,25%
2.1.1.02.01.03.	Incentivos salariales a pagar c/p	2 463 053,41	2 437 072,77	25 980,64	1,07%
2.1.1.02.01.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social a pagar c/p	349 817,19	356 340,58	-6 523,38	-1,83%
2.1.1.02.01.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización a pagar c/p	196 496,42	201 225,64	-4 729,22	-2,35%
2.1.1.02.01.06.	Retenciones al personal a pagar c/p	293 288,67	507 133,98	-213 845,31	-42,17%
2.1.1.02.02.	Deudas fiscales c/p	656 606,94	37 371,36	619 235,58	1656,98%
2.1.1.02.02.01.	Impuestos, multas y recargos moratorios a pagar c/p	604 626,40	0,00	604 626,40	100,00%

2.1.1.02.02.02.	Retenciones de impuestos nacionales a pagar c/p	51 980,54	37 371,36	14 609,18	39,09%
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo	8 678,98	41 373,12	-32 694,14	-79,02%
2.1.1.99.99.	Deudas varias c/p	8 678,98	41 373,12	-32 694,14	-79,02%
2.1.1.99.99.02.	Deudas varias con el sector público interno c/p	8 678,98	41 373,12	-32 694,14	-79,02%

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	438,832.06	447,910.04	-2.03%

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	348,565.14	361,389.00	-3.55%

Revelación:

Está compuesto por los dineros en efectivo (colones y dólares) por concepto de garantías de participación y de cumplimiento que realizan los diferentes oferentes tanto en Sede Central como en Regionales, los cuales permanecen en cuentas independientes de las cuentas corrientes de la Institución. La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 4.75% del total del pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -9,077.97 que corresponde a una disminución del 2.03% de recursos disponibles, producto principalmente a:

- disminución neta de Depósitos en garantía de empresas privadas colones y dólares por 12,823.86 y disminución en la cuenta Depósitos a terceros por 962.66 y,
- aumentos en Devolución aporte Ley 6868 por 2,749.12 y Fondos de Formación Dual por 1,774.24.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Julio 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	438 832,06	447 910,04	-9 077,97	-2,03%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	348 565,14	361 389,00	-12 823,86	-3,55%

2.1.3.03.01.	Depósitos en garantía del sector privado interno	262 550,68	275 374,54	-12 823,86	-4,66%
2.1.3.03.01.02.	Depósitos en garantía de empresas privadas	262 550,68	275 374,54	-12 823,86	-4,66%
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	90 266,92	86 521,04	3 745,88	4,33%
2.1.3.99.01.	Otros fondos del sector privado interno	21 071,66	22 082,49	-1 010,84	-4,58%
2.1.3.99.01.02.	Otros fondos de empresas privadas	21 071,66	22 082,49	-1 010,84	-4,58%
2.1.3.99.03.	Otros fondos del sector externo	69 195,27	64 438,55	4 756,72	7,38%
2.1.3.99.03.99.	Otros fondos de otras entidades del sector externo	69 195,27	64 438,55	4 756,72	7,38%

NOTA N° 17

Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	-	28,857.75	-100.00%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo	17	-	28,857.75	-100.00%

Al 31 de julio 2024, el INA no cuenta con provisiones a corto plazo, lo anterior, con base en el ALEA-306-2024. Si se revelará la distribución de los pasivos financieros por grupos más representativos:

Pasivos Contingentes al 31/07/2024	
Motivo	Monto
Contratación Administrativa	609,329,161.08
Error Administrativo	92,239,506.19
Ley de tránsito	58,665,318.23
Otros	73,720,352.36
Total	833,954,337.86

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 833,954,337.86 resumido en el cuadro adjunto por categorías generales; a saber: "Contratación Administrativa" por 609,329,161.08 que corresponde a un 73.07%, "Error administrativo" por 92,239,506.19 para un 11.06%, "ley de tránsito" por 58,565,318.23 para un 7.03% y "otros" por 73,720,352.36 para un 8.84%.

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.

		Periodo económico Julio 2024-2023		Variación	
Cuenta	Descripción	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	365.86	3,160.63	-88.42%

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 0.00% del total del pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2,794.78 que corresponde a una disminución del 88,42% de recursos disponibles, producto de pasivos a corto plazo denominados Créditos por Aplicar, sujetos a depuración contable en el siguiente cierre.

		Periodo económico Julio 2024-2023		Variación	
Cuenta	Descripción	2024	2023	Absoluta	Porcentual
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	365,86	3 160,63	-2 794,78	-88,42%
2.1.9.99.	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable	365,86	3 160,63	-2 794,78	-88,42%
2.1.9.99.03.	Fondos de terceros y en garantía sujetos a depuración	365,86	3 160,63	-2 794,78	-88,42%
2.1.9.99.03.99.	Otros fondos de terceros sujetos a depuración	365,86	3 160,63	-2 794,78	-88,42%

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

Es importante indicar que con base en el oficio MH-DGCN-DIR-OF-0894-2024 del 12 de julio del 2024, firmado por el Director de Contabilidad Nacional y el Jefe Unidad de Consolidación de Cifras, la cuenta 3.1.1.01.01.00.0.99999 Capital inicial a valores históricos se presentará en la balanza de comprobación como 3.1.1.01.01.00.0.11206. Lo anterior, por es que necesario para el proceso de conciliación de cuentas recíprocas que dicho capital inicial; no obstante, es necesario recalcar que el capital inicial del INA fue aportado por el Ministerio de Trabajo.

Revelación:

La cuenta Capital inicial, representa el 0% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 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 Julio 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%
3.1.1.01.01.00.0.11206	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 0% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un aumento del 0% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 25

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.2.	Transferencias de capital	25	3,217,892.79	1,467,525.20	119.27%

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,93% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1,750,367.59 que corresponde a un aumento del 119,27% de recursos disponibles.

- 1- 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.
- 2- 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.
- 3- 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.
- 4- Para el año 2023 se realiza la reclasificación de registro a la entrada #17193 por donación de microscopios a la Unidad Regional de Cartago.
- 5- Se realiza inclusión de activos correspondiente a la categoría de Intangibles (Sistema Informáticos), lo anterior en atención a los oficios USEVI-PTOSV-26-2024, USIT-60-2024 y USIT-173-2024, CAD 2024-2925, con un total de 17 activos para un monto total de 1,683,306,587.00
- 6- Ajustes negativos y positivos de los activos intangibles, lo anterior dado a que la vida útil y porcentaje de depreciación de estos activos es diferente dado a la fecha puesta en producción según criterio emitidos en los oficios en atención a los oficios USEVI-PTOSV-26-2024, USIT-60-2024 y USIT-173-2024. CAD 2024-2924 y 2024-2928.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Julio 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
3.1.2.	Transferencias de capital	3 217 892,79	1 467 509,20	1 750 367,59	119,27%
3.1.2.01.	Donaciones de capital	3 217 892,79	1 467 509,20	1 750 367,59	119,27%
3.1.2.01.01.	Donaciones de capital a valores históricos	3 217 892,79	1 467 509,20	1 750 367,59	119,27%
3.1.2.01.01.00.	Donaciones de capital a valores históricos	3 217 892,79	1 467 509,20	1 750 367,59	119,27%
3.1.2.01.01.00.0.	Donaciones de capital a valores históricos	3 217 892,79	1 467 509,20	1 750 367,59	119,27%
3.1.2.01.01.00.0.99999	Donaciones de capital a valores históricos	3 217 892,79	1 467 509,20	1 750 367,59	119,27%
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%
3.1.2.01.01.00.0.99999.12	Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	0,00	0,00	0,00	0,00%
3.1.2.01.01.00.0.99999.13	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	533 529,97	533 529,97	0,00	0,00%
3.1.2.01.01.00.0.99999.14	Otras maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	0,00	0,00	0,00	0,00%
3.1.2.01.01.00.0.99999.15	Semovientes	0,00	0,00	0,00	0,00%
3.1.2.01.01.00.0.99999.16	Bienes intangibles	1 750 367,59	0,00	1 750 367,59	100%

NOTA N° 26

Reservas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.3.	Reservas	26	94,595,691.85	87,721,813.63	7.84%

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 27.41% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6,873,813.63 que corresponde a un aumento del 7.84% 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 2023-1158.

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- Registro de actualización de valores monetarios de activos y el criterio técnico enviado mediante el oficio en el Centro de Formación de Alajuelita / URMA-PAM-29-2023 Electrónica de Heredia / URMA-PAM-30-2023 Paraíso.CAD-2024-339.

6- Registro de actualización de valores monetarios de activos, se realiza registro de la inclusión ajustes positivos y negativos de edificaciones y terrenos, registrados en CAD 2024-736 -2024-744-2024-738 enviados mediante criterio técnico URMA-PAM-37-2024 la zona de Cartago Cate de Turrialba, y la Chinchilla Oreamuno, así como un terreno en río Claro de Buenos Aires de Puntarenas.

7- Actualización de valores monetarios de activos, se realiza registro de la inclusión, ajustes positivos y negativos de terrenos a la cuenta 201020010001 Alajuela registrados en CAD 2024-1576, enviados mediante criterio técnico, URMA-PAM-283-2022 / URMAMPAM-1068-2023.

8-Actualización de valores monetarios de activos, se realiza registro de la inclusión ajustes positivos y negativos de edificaciones y obras complementarias, registrados en CAD 2024-1575-2024-1576 enviados mediante criterio técnico URMA-PAM-283-2022 / URMAMPAM-1068-2023.Orlich

9- De acuerdo con la Norma Contable y actualización de valores monetarios de activos, se realiza registro de la inclusión, ajustes positivos y negativos de terrenos Sede Central, registrados en CAD 20242645-20242924-20242928, enviados mediante criterio técnico, URMA-PAM-296-2022, URMA-PAM-375-2022, URMA-PAM-579-2022 y URMA-PAM-668-2022.

10- Actualización de valores monetarios de activos, se realiza registro de la inclusión, ajustes positivos y negativos edificaciones y obras complementarias registrados en CAD 20242645-20242924-20242928, enviados mediante criterio técnico, URMA-PAM-296-2022, URMA-PAM-375-2022, URMA-PAM-579-2022 y URMA-PAM-668-2022

Cuenta	Descripción	Periodo económico Julio 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
3.1.3.	Reservas	94 357 261,01	87 227 534,87	7 129 726,14	8,17%
3.1.3.01.	Revaluación de bienes	94 357 261,01	87 227 534,87	7 129 726,14	8,17%
3.1.3.01.01.	Revaluación de propiedades, planta y equipos	94 346 940,85	87 217 214,70	7 129 726,14	8,17%
3.1.3.01.01.00.	Revaluación de propiedades, planta y equipos	94 346 940,85	87 217 214,70	7 129 726,14	8,17%
3.1.3.01.01.00.0.	Revaluación de propiedades, planta y equipos	94 346 940,85	87 217 214,70	7 129 726,14	8,17%
3.1.3.01.01.00.0.99999	Revaluación de propiedades, planta y equipos	94 346 940,85	87 217 214,70	7 129 726,14	8,17%
3.1.3.01.01.00.0.99999.01	Terrenos	33 833 244,76	31 041 056,27	2 792 188,49	9,00%
3.1.3.01.01.00.0.99999.02	Edificios	42 739 444,83	38 401 907,17	4 337 537,65	11,30%
3.1.3.01.01.00.0.99999.03	Otros activos	17 774 251,26	17 774 251,26	0,00	0,00%

3.1.3.01.05.	Revaluación de bienes históricos y culturales	10 320,17	10 320,17	0,00	0,00%
3.1.3.01.05.00.	Revaluación de bienes históricos y culturales	10 320,17	10 320,17	0,00	0,00%
3.1.3.01.05.00.0.	Revaluación de bienes históricos y culturales	10 320,17	10 320,17	0,00	0,00%
3.1.3.01.05.00.0.99999	Revaluación de bienes históricos y culturales	10 320,17	10 320,17	0,00	0,00%
3.1.3.01.05.00.0.99999.01	Revaluación de bienes históricos y culturales	2 941,54	2 941,54	0,00	0,00%
3.1.3.01.05.00.0.99999.02	Revaluación de bienes históricos y culturales	7 378,63	7 378,63	0,00	0,00%

NOTA N° 27

Variaciones no asignables a reservas

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	282,060,636.94	228,819,755.92	23.27%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	247,335,739.00	202,203,689.03	22.32%

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	34,724,897.94	26,616,066.90	30.47%

Revelación:

La cuenta resultados acumulados, representa el 74.25% del total del capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 53,240,881.01 que corresponde, a un aumento del 23.27% de recursos disponibles. Las anteriores variaciones, son resultado de lo siguiente:

Resultado acumulado de ejercicios anteriores: que corresponden a un 65.11% del patrimonio, el cual presentó una variación absoluta del ejercicio por 45,132,049.97 que corresponde, a un aumento de un 22.32% esto por superávit de periodos anteriores.

Resultado del ejercicio: los resultados del ejercicio representan el 9.14% del patrimonio. La variación de un periodo a otro fue de 8,108,831.04 que corresponde, a un 30.47% producto principalmente por un aumento en los ingresos de contribuciones sociales y en los intereses sobre las inversiones del INA.

Cuenta contable 3.1.5.01.02.06.1. Ajuste por corrección de errores realizados retroactivamente

Para el periodo diciembre 2023, en atención a una recomendación del informe de Auditoría Interna AI-ICI-21-2023, que indica lo siguiente:

Incorporar en los Estados Financieros, la cuenta NICSP 3.1.5.01.02. Ajuste de resultados de ejercicios anteriores y reclasificar los movimientos correspondientes a ajustes por correcciones de errores realizados de periodos anteriores.

Lo anterior por lo indicado en el Manual Funcional de Cuentas Contables Para el Sector Público Costarricense No Empresarial y No Financiero, emitido por la Dirección General de Contabilidad Nacional Noviembre, 2023, el establece en la cuenta 3.1.5.01.02 lo siguiente:

3.1.5.01.02. Ajuste de resultados de ejercicios anteriores

Ajustes a los resultados de las operaciones efectuadas en los ejercicios anteriores provenientes de los cambios en las políticas contables y en la corrección de errores realizados retroactivamente. (...) 3.1.5.01.02.06. Ajuste de resultados.

Es importante mencionar, que al 31 de julio del 2024 la cuenta representa un monto de 49,122.26 y como resultado, representa un 0.0011% del total de la cuenta de Resultados Acumulados.

Cuenta contable 3.1.5.01.04:

Esta cuenta se utiliza en el INA, principalmente para el registro ajustes que afectaron cuentas de ingresos y estimaciones de cuentas por cobrar de periodos pasados, por ejemplo:

- Anulación en el periodo vigente de cuotas pendientes por cobrar a patronos, que en periodos anteriores se registraron como ingresos pero que por alguna exoneración, prescripción o improcedencia o incobrabilidad se ajustó contablemente.
- Registro de ajustes a las estimaciones cuando de la cuenta 1.1.3.99 Provisiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo 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.

El uso de esta cuenta, basado en igual en el Manual Funcional de Cuentas Contables Para el Sector Público Costarricense No Empresarial y No Financiero, el cual indica en el inciso 3.1.5.01.04:

3.1.5.01.04. Ajustes al patrimonio por variaciones del ejercicio

Ajustes a los resultados por variaciones de las operaciones efectuadas en el ejercicio actual que no correspondan a cambios en la política contable, ni a corrección de errores.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Julio 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
3.1.5.	Resultados acumulados	247,335,739.00	202,203,689.03	45,132,049.97	22.32%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	247,335,739.00	202,203,689.03	45,132,049.97	22.32%
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%
3.1.5.01.02.	Ajuste de resultados de ejercicios anteriores	49,122.26	0.00	49,122.26	100.00%
3.1.5.01.02.06.	Ajuste de resultados acumulados	49,122.26	0.00	49,122.26	100.00%
3.1.5.01.04.	Ajustes al patrimonio por variaciones del ejercicio	-765,745.08	-305,601.16	-460,143.92	150.57%
3.1.5.01.04.00.	Ajustes al patrimonio por variaciones del ejercicio	-765,745.08	-305,601.16	-460,143.92	150.57%

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	96,348,201.15	90,739,180.74	6.18%

Revelación:

La cuenta contribuciones sociales diversas, representa el 91.85% del total de ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 5,609,020.41 que corresponde, a un aumento del 6.18% 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 Instituciones Autónomas y Semiautónomas, Sector 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) 20242600-20242695.

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

Sector	Saldo julio 2024	Saldo julio 2023
Instituciones autónomas y semiautónomas	19,139,181.10	19,112,965.26
Sector comercio, industria y servicio	75,571,509.06	70,105,191.38
Sector agropecuario	1,251,694.22	1,193,098.29
Multas por otras contribuciones sociales diversas	385,811.34	327,916.33
Recargos moratorios por otras contribuciones sociales diversas	5.44	9.48
Total	96,348,201.15	90,739,180.74

Fuente: Sistema de Información Financiera (SIF)

Cuenta	Descripción	Periodo económico Julio 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	96,348,201.15	90,739,180.74	5,609,020.41	6.18%
4.2.9.99.	Otras contribuciones sociales	96,348,201.15	90,739,180.74	5,609,020.41	6.18%
4.2.9.99.99.	Otras contribuciones sociales diversas	96,348,201.15	90,739,180.74	5,609,020.41	6.18%
4.2.9.99.99.01.	Otras contribuciones sociales diversas	95,962,384.37	90,411,254.93	5,551,129.45	6.14%
4.2.9.99.99.02.	Multas por otras contribuciones sociales diversas	385,811.34	327,916.33	57,895.00	17.66%
4.2.9.99.99.03.	Recargos moratorios por otras contribuciones sociales diversas	5.44	9.48	-4.04	-42.57%

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	34,915.40	37,531.45	-6.97%

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 0.03% del total de ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2,616.05 que corresponde, a una disminución del -6.97% de recursos disponibles, producto del pago de los proveedores en las obligaciones de bienes y servicios adquiridos con el INA, registrados mediante Comprobante de Auxiliar Diario (CAD) 20242942-20242951.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Julio 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	34,915.40	37,531.45	-2,616.05	-6.97%
4.3.1.02.	Multas por atraso en el pago de bienes y servicios	34,478.40	31,747.85	2,730.55	8.60%
4.3.1.02.00.	Multas por atraso en el pago de bienes y servicios	34,478.40	31,747.85	2,730.55	8.60%
4.3.1.03.	Sanciones administrativas	0.00	5,783.60	-5,783.60	-100.00%
4.3.1.03.00.	Sanciones administrativas	0.00	5,783.60	-5,783.60	-100.00%
4.3.1.99.	Otras multas	437.01	0.00	437.01	100.00%
4.3.1.99.00.	Otras multas	437.01	0.00	437.01	100.00%

NOTA N° 39

Remates y confiscaciones de origen no tributario

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.2.	Remates y confiscaciones de origen no tributario	39	-	-	0.00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 40

Remates y confiscaciones de origen no tributario

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.3.	Intereses Moratorios	40	-	-	0.00%

Revelación:

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

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

4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS

NOTA N° 41

Ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	4,139.09	2,187.22	89.24%

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 1,951.87 que corresponde, a un aumento del 89.24% de recursos disponibles.

Esto, obedece a que la Institución brinda servicios de publicidad e impresión (copias y carné funcionario), venta de otros bienes manufacturados (artículos producidos por los estudiantes), y venta de otros servicios como concesión y explotación de Sodas Institucionales (CANON). Algunos de estos ingresos, fueron registrados mediante el Comprobante de Auxiliar Diario (CAD) 20242208-20242623.

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	366.30
4.4.1.02.	Ventas de servicios	3,772.79
Total		4,139.09

Fuente: Balanza de comprobación al 31/07/2024.

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 Julio 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	4,139.09	2,187.22	1,951.87	89.24%
4.4.1.01.	Ventas de bienes	366.30	427.00	-60.70	-14.22%
4.4.1.01.02.	Venta de productos terminados	366.30	427.00	-60.70	-14.22%
4.4.1.02.	Ventas de servicios	3,772.79	1,760.22	2,012.57	114.34%
4.4.1.02.05.	Servicios comerciales	34.63	54.65	-20.02	-36.63%
4.4.1.02.99.	Otras ventas de servicios	3,738.16	1,705.57	2,032.59	119.17%

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	8,239,098.62	5,479,185.71	50.37%

Revelación:

La cuenta rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 7.85% del total de ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2,759,912.91 que corresponde, a un aumento del 50.37% 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 y Ministerio de Hacienda, obteniendo mayores rendimientos en las tasas de las cuentas corrientes lo que representa el 0.60% del total de ingresos, con una variación absoluta de 123,693.62 que corresponde, a un aumento del 24.57%.

Los intereses de títulos valores del sector público, representan el 7.26% del total de ingresos que, comparado al periodo anterior, genera una variación absoluta de 2,636,219.30 correspondiendo a un aumento del 52.98%,

producto de un ascenso en las tasas de interés que oscilan entre un 5.52% a 10.82%, aplicadas a la colocación de efectivo de la Institución en el mercado de títulos valores del Ministerio de Hacienda, según oficio de inversiones (URF-PT-410-2024).

Es importante indicar, que la tasa de interés en el último año ha tenido un incremento del 0.19% en comparación con julio 2023:

Comparación promedio intereses de inversiones a corto plazo	
Periodo	Porcentaje promedio
Julio 2023	8.34%
Julio 2024	8.15%
Diferencia	0.19%

Cuenta	Descripción	Periodo económico Julio 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	8,239,098.62	5,479,185.71	2,759,912.91	50.37%
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo	627,080.00	503,386.39	123,693.62	24.57%
4.5.1.01.02.	Intereses por otros equivalentes de efectivo	627,080.00	503,386.39	123,693.62	24.57%
4.5.1.01.02.02.	Intereses por otros equivalentes de efectivo en el sector público interno	627,080.00	503,386.39	123,693.62	24.57%
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado	7,612,018.62	4,975,799.32	2,636,219.30	52.98%
4.5.1.02.02.	Intereses por títulos y valores del sector público interno	7,612,018.62	4,975,799.32	2,636,219.30	52.98%
4.5.1.02.02.01.	Intereses por títulos y valores del Gobierno Central	7,612,018.62	4,975,799.32	2,636,219.30	52.98%

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	6,419.09	32,397.36	-80.19%

Revelación:

La cuenta resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0.01% del total de ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -25,978.27 que corresponde, a una disminución del -80.19% 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 Julio 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	6,419.09	32,397.36	-25,978.27	-80.19%
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos	6,419.09	32,397.36	-25,978.27	-80.19%
4.9.1.01.01.	Diferencias de cambio positivas por efectivo	6,419.09	32,397.36	-25,978.27	-80.19%
4.9.1.01.01.03.	Diferencias de cambio positivas por cajas chicas y fondos rotatorios	6,419.09	32,397.36	-25,978.27	-80.19%

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	246,646.31	2.00	12332215.49%

Revelación:

La cuenta reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0.24% del total de ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 246,644.31 que corresponde, a un aumento del 12332215.49% 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 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 "replaqueo", el cual consiste en modificaciones de activos institucionales dentro del auxiliar de activos "Sistema de Bienes Institucionales (SIBI)". De igual manera, también dicha variación corresponde a reclasificaciones contables de cuentas que involucran cada uno de los activos.

Para el presente periodo se generaron movimientos en las Unidades Regionales Heredia, Oriental, Chorotega, Limón, Huetar Norte, Brunca y Occidental principalmente mediante los Comprobantes de Auxiliar Diario (CAD) 20242085-20242091-20242548-20243010.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Julio 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	246,646.31	2.00	246,644.31	12332215.49%
4.9.3.01.	Reversión de deterioro y desvalorización de bienes no concesionados	246,646.31	2.00	246,644.31	12332215.49%
4.9.3.01.01.	Reversión de deterioro y desvalorización de propiedades, planta y equipos explotados	246,646.31	2.00	246,644.31	12332215.49%
4.9.3.01.01.03.	Reversión de deterioro y desvalorización de maquinaria y equipos para la producción	3.50	1.00	2.50	250.00%
4.9.3.01.01.05.	Reversión de deterioro y desvalorización de equipos de comunicación	2,989.62	0.00	2,989.62	100.00%
4.9.3.01.01.06.	Reversión de deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario de oficina	215,698.44	1.00	215,697.44	21569744.06%

4.9.3.01.01.09.	Reversión de deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	13,811.13	0.00	13,811.13	100.00%
4.9.3.01.01.99.	Reversión de deterioro y desvalorización de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	14,143.62	0.00	14,143.62	100.00%

NOTA N° 55

Recuperación de provisiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	552.60	8,477.81	-93.48%

Revelación:

La cuenta recuperación de provisiones representa el 0.00% del total de ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -7,925.22 que corresponde, a una disminución del -93.48% de recursos disponibles. Este resultado corresponde a, ajustes positivos y negativos realizados por los Almacenes de la Institución, principalmente en las cuentas de combustibles y lubricantes, tintas, pinturas y diluyentes, herramientas e instrumentos, y materiales eléctricos, telefónico y computo.

Estos movimientos de ajustes son producto del registro de entradas, salidas y devoluciones, presentadas por los Almacenes, correspondientes al mes de julio.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Julio 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
4.9.4.	Recuperación de provisiones	552.60	8,477.81	-7,925.22	-93.48%
4.9.4.03.	Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de inventarios	552.60	8,477.81	-7,925.22	-93.48%
4.9.4.03.01.	Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	552.60	8,477.81	-7,925.22	-93.48%
4.9.4.03.01.00.	Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	552.60	8,477.81	-7,925.22	-93.48%

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	16,355.96	11,973.64	36.60%

Revelación:

La cuenta otros ingresos y resultados positivos representa el 0.02% del total de ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4,382.32 que corresponde, a un aumento del 36.60% 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 obtenidos en los Tribunales de Justicia, costas procesales legales u otros productos, registrado mediante el Comprobante de Auxiliar Diario (CAD) 20242702.

Cuenta	Descripción	Periodo económico Julio 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	16,355.96	11,973.64	4,382.32	36.60%
4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios	16,355.96	11,973.64	4,382.32	36.60%
4.9.9.99.99.	Otros resultados positivos	16,355.96	11,973.64	4,382.32	36.60%
4.9.9.99.99.00.	Otros resultados positivos	16,355.96	11,973.64	4,382.32	36.60%

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	34,457,195.33	35,090,720.10	-1.81%

Revelación:

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

La cuenta Gastos en personal representa el 49.10% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -633,524.77 que corresponde a una Disminución del 1.81% de la cuenta. Las variaciones 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, lo cual si bien es cierto refleja un aumento de la cuenta, Sueldos para cargos fijos, la disminución repercute a nivel de las cuentas de pluses salariales, tales como Tiempo extraordinario, Recargo de funciones, Disponibilidad laboral, Compensación de vacaciones, Incentivos salariales como Retribución por años servidos, Restricción al ejercicio liberal de la profesión y Otros incentivos salariales.

Cuenta	Descripción	Periodo económico JULIO 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
5.1.1.	Gastos en personal	34,457,195.33	35,090,720.10	-633,524.77	-1.81%
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas	21,362,662.06	19,183,907.58	2,178,754.48	11.36%
5.1.1.01.01.	Sueldos para cargos fijos	19,346,925.71	17,182,758.65	2,164,167.05	12.59%
5.1.1.01.03.	Servicios especiales	0.00	0.00	0.00	0.00%
5.1.1.01.05.	Suplencias	0.00	0.00	0.00	0.00%
5.1.1.01.06.	Salario escolar	2,015,736.35	2,001,148.93	14,587.43	0.73%
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales	450,126.20	1,608,676.50	-1,158,550.30	-72.02%
5.1.1.02.01.	Tiempo extraordinario	51,437.08	52,423.03	-985.95	-1.88%
5.1.1.02.02.	Recargo de funciones	139,443.61	178,056.97	-38,613.36	-21.69%
5.1.1.02.03.	Disponibilidad laboral	251,931.67	350,394.78	-98,463.11	-28.10%
5.1.1.02.04.	Compensación de vacaciones	0.00	1,020,174.43	-1,020,174.43	-100.00%
5.1.1.02.05.	Dietas	7,313.85	7,627.30	-313.45	-4.11%
5.1.1.03.	Incentivos salariales	6,571,012.89	8,328,030.60	-1,757,017.71	-21.10%
5.1.1.03.01.	Retribución por años servidos	1,751,169.94	2,263,757.67	-512,587.73	-22.64%
5.1.1.03.02.	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	1,738,322.77	2,605,942.16	-867,619.38	-33.29%
5.1.1.03.03.	Decimotercer mes	2,181,936.51	2,159,663.61	22,272.91	1.03%
5.1.1.03.99.	Otros incentivos salariales	899,583.67	1,298,667.17	-399,083.50	-30.73%
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	2,765,698.67	2,723,601.62	42,097.05	1.55%
5.1.1.04.01.	Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social	2,558,277.09	2,519,343.36	38,933.73	1.55%
5.1.1.04.02.	Contribución patronal al Instituto Mixto de Ayuda Social	138,281.05	136,172.17	2,108.88	1.55%
5.1.1.04.05.	Contribución patronal al Banco popular y de Desarrollo Comunal	69,140.53	68,086.09	1,054.44	1.55%
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización	3,194,101.85	3,143,538.80	50,563.05	1.61%

Esther Amelia Zavaleta Valdéz	1,176,217.00	778,317.62	0.00	0.00	0.00	0.00	1,954,534.62
Distribuidora MJN Esparza, S.A.	4,078,204.00	4,078,204.00	4,078,204.00	4,078,204.00	4,078,204.00	4,078,204.00	24,469,224.00
Factorex Internacional, S.A.	8,375,034.17	8,375,034.17	8,375,034.17	8,375,034.17	8,375,034.17	5,203,011.33	47,078,182.18
Millicon Cable Costa Rica-Tigo	0.00	10,286,955.00	5,050,040.63	0.00	10,094,939.74	0.00	25,431,935.37
Sistemas Eficientes S.A.	35,395,310.07	35,255,891.51	34,735,622.29	34,305,125.00	34,864,159.39	0.00	174,556,108.26
Softline International S.A.	22,209,654.65	22,209,654.65	22,209,654.65	22,209,654.65	22,209,654.65	22,209,654.65	133,257,927.90
Universidad de Costa Rica	1,792,670.00	1,792,670.00	1,792,670.00	1,792,670.00	1,792,670.00	1,792,670.00	10,756,020.00
Total	97,776,162.94	105,356,250.18	100,956,962.10	93,244,129.96	100,265,714.44	56,960,488.21	554,559,707.83

#	Beneficiario	Saldo Junio-24	Jul-24	Total
1	Asociación Cultural Bienestar Social Mil Novecientos Noventa	14,444,586.60	2,407,431.10	16,852,017.70
2	Inversiones Familia Molina Mora, S.A.	6,535,973.64	2,178,657.88	8,714,631.52
3	F y J de Cariari, S.A.	8,906,570.16	1,484,428.36	10,390,998.52
4	HB CIA Italo Cost. De Inv., y Cost. S.A.	18,414,293.50	3,149,781.25	21,564,074.75
5	Estructura Arias y Ajoy, S.A.	23,832,722.60	4,766,544.52	28,599,267.12
6	Maria Lucila Barrantes Barrantes	22,391,977.50	3,731,996.25	26,123,973.75
7	Comercial Carguz, S.A.	30,175,111.50	5,029,185.25	35,204,296.75
8	Jta. Educ. Esc. Primo y Vargas Valverde	12,354,540.00	2,059,090.00	14,413,630.00
9	Esther Amelia Zavaleta Valdéz	1,954,534.62	0.00	1,954,534.62
10	Distribuidora MJN Esparza, S.A.	24,469,224.00	4,078,204.00	28,547,428.00
11	Factorex Internacional, S.A.	47,078,182.18	5,306,469.54	52,384,651.72
12	Millicon Cable Costa Rica-Tigo	25,431,935.37	10,481,639.88	35,913,575.25
13	Sistemas Eficientes S.A.	174,556,108.26	72,029,064.94	246,585,173.20
14	Softline International S.A.	133,257,927.90	22,209,654.65	155,467,582.55
15	UCR	10,756,020.00	1,792,670.00	12,548,690.00
	Total	554,559,707.83	140,704,817.62	695,264,525.45

Fuente: Balanza de comprobación al 31/07/2024.

Monto en colones costarricenses

Nota: Para el proveedor Universidad de Costa Rica por ¢1,792,670.00, no se realizó el pago del alquiler en el mes de julio, como corresponde, por lo que con base en el devengo se registró el gasto contra un pasivo, ver Solicitud de Registro FR-URF-PC-296-2024.

En los meses de enero a julio de 2024 hubo Cesión de facturas de Credicarro MS Internacional S.A, a Distribuidora MJN Esparza S.A., por ¢4,078,024.00.

Revelación:

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

La cuenta Servicios representa el 18.60% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 688,650.68 que corresponde a un Aumento de 5.57% de la cuenta.

Las variaciones son producto de un aumento en la cuenta Alquiler de equipamiento informático y Otros alquileres; Servicios básicos como Agua y alcantarillado, Energía eléctrica y Otros servicios básicos; Servicios comerciales y financieros como Servicios de información, Publicidad y propaganda, Impresión, encuadernación y otros; Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales; Servicios de gestión y apoyo como Servicios médicos y de laboratorio, Servicios jurídicos, Servicios de ingeniería, Servicios generales como Servicios de aseo y limpieza, Otros servicios misceláneos, Otros servicios de gestión y apoyo; Transporte en el exterior, Viáticos en el exterior, 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, Gastos de representación institucional; Mantenimiento y reparación de equipos de comunicación, Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario de oficina y, Mantenimiento y reparación de equipos para computación

Si bien es cierto la cuenta Servicios presentó un aumento el cual fue justificado en el texto anterior, también presentó disminuciones considerables en algunas cuentas a saber: Alquileres y derechos sobre bienes como Alquiler de terrenos, edificios y locales; Servicios básicos como Servicios de telecomunicaciones; Transporte de bienes; Servicios en ciencias económicas y sociales; Gastos de viaje y transporte como Transporte dentro del país, Viáticos dentro del país; Mantenimiento y reparaciones como Mantenimiento de terrenos y edificios, Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación, Otros gastos de mantenimiento y reparación y Otros servicios varios.

Cuenta	Descripción	Periodo económico JULIO 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
5.1.2.	Servicios	13,048,619.18	12,359,968.50	688,650.68	5.57%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	695,264.53	585,415.98	109,848.54	18.76%
5.1.2.01.01.	Alquiler de terrenos, edificios y locales	280,663.08	360,284.95	-79,621.87	-22.10%
5.1.2.01.02.	Alquiler de maquinarias, equipos y mobiliario	0.00	0.00	0.00	0.00%
5.1.2.01.03.	Alquiler de equipamiento informático	402,052.76	225,131.04	176,921.72	78.59%
5.1.2.01.04.	Alquileres de equipos para telecomunicaciones	0.00	0.00	0.00	0.00%
5.1.2.01.99.	Otros alquileres	12,548.69	0.00	12,548.69	100.00%
5.1.2.02.	Servicios básicos	954,233.77	1,071,683.43	-117,449.66	-10.96%
5.1.2.02.01.	Agua y alcantarillado	231,495.37	200,805.69	30,689.68	15.28%
5.1.2.02.02.	Energía eléctrica	504,423.53	430,125.79	74,297.74	17.27%
5.1.2.02.03.	Correos	0.00	0.00	0.00	0.00%
5.1.2.02.04.	Servicios de telecomunicaciones	175,550.52	404,216.19	-228,665.66	-56.57%
5.1.2.02.99.	Otros servicios básicos	42,764.34	36,535.75	6,228.59	17.05%
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros	1,152,787.68	1,051,488.22	101,299.46	9.63%

5.1.2.03.01.	Servicios de información	29,288.38	6,848.98	22,439.40	327.63%
5.1.2.03.02.	Publicidad y propaganda	63,033.68	56,477.62	6,556.06	11.61%
5.1.2.03.03.	Impresión, encuadernación y otros	82,009.67	75,946.81	6,062.86	7.98%
5.1.2.03.04.	Transporte de bienes	1,528.52	2,969.54	-1,441.02	-48.53%
5.1.2.03.05.	Servicios aduaneros	0.00	0.00	0.00	0.00%
5.1.2.03.06.	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	936,136.91	868,971.68	67,165.23	7.73%
5.1.2.03.07.	Servicios de transferencia electrónica de información	40,790.53	40,273.59	516.94	1.28%
5.1.2.03.99.	Otros servicios comerciales y financieros	0.00	0.00	0.00	0.00%
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo	7,399,505.76	7,159,093.56	240,412.20	3.36%
5.1.2.04.01.	Servicios médicos y de laboratorio	14,861.84	11,273.15	3,588.69	31.83%
5.1.2.04.02.	Servicios jurídicos	14,244.66	7,831.39	6,413.28	81.89%
5.1.2.04.03.	Servicios de ingeniería	29,871.18	12,692.36	17,178.82	135.35%
5.1.2.04.04.	Servicios en ciencias económicas y sociales	1,242,948.92	1,344,875.68	-101,926.76	-7.58%
5.1.2.04.05.	Servicios de mantenimiento de sistemas informáticos	0.00	0.00	0.00	0.00%
5.1.2.04.06.	Servicios generales	5,497,776.33	5,255,191.86	242,584.47	4.62%
5.1.2.04.99.	Otros servicios de gestión y apoyo	599,802.83	527,229.13	72,573.70	13.77%
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	1,186,983.12	1,240,960.24	-53,977.12	-4.35%
5.1.2.05.01.	Transporte dentro del país	86,783.85	103,741.07	-16,957.22	-16.35%
5.1.2.05.02.	Viáticos dentro del país	1,037,452.80	1,121,381.57	-83,928.77	-7.48%
5.1.2.05.03.	Transporte en el exterior	24,947.57	9,758.09	15,189.49	155.66%
5.1.2.05.04.	Viáticos en el exterior	37,798.89	6,079.51	31,719.38	521.74%
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	603,944.25	371,841.17	232,103.08	62.42%
5.1.2.06.01.	Seguros	602,744.25	371,537.50	231,206.76	62.23%
5.1.2.06.03.	Obligaciones por contratos de seguros	1,200.00	303.67	896.33	295.16%
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo	179,995.23	54,688.18	125,307.05	229.13%
5.1.2.07.01.	Actividades de capacitación	66,770.84	17,309.90	49,460.94	285.74%
5.1.2.07.02.	Actividades protocolarias y sociales	113,165.17	37,356.79	75,808.39	202.93%
5.1.2.07.03.	Gastos de representación institucional	59.22	21.50	37.72	175.44%
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones	875,245.21	814,356.30	60,888.91	7.48%
5.1.2.08.01.	Mantenimiento de terrenos y edificios	223,130.66	235,228.79	-12,098.12	-5.14%
5.1.2.08.02.	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipos para la producción	78,916.35	80,641.56	-1,725.21	-2.14%
5.1.2.08.03.	Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	102,638.69	128,069.76	-25,431.07	-19.86%
5.1.2.08.04.	Mantenimiento y reparación de equipos de comunicación	15,567.47	12,431.98	3,135.48	25.22%
5.1.2.08.05.	Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario de oficina	34,287.11	27,912.02	6,375.09	22.84%
5.1.2.08.06.	Mantenimiento y reparación de equipos para computación	386,079.09	289,951.83	96,127.27	33.15%
5.1.2.08.07.	Mantenimiento y reparación de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	0.00	0.00	0.00	0.00%

5.1.2.08.08.	Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	0.00	0.00	0.00	0.00%
5.1.2.08.09.	Mantenimiento y reparación de equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	0.00	0.00	0.00	0.00%
5.1.2.08.10.	Mantenimiento y reparación de bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	23,437.30	25,116.26	-1,678.96	-6.68%
5.1.2.08.11.	Mantenimiento y reparación de bienes históricos y culturales	0.00	0.00	0.00	0.00%
5.1.2.08.99.	Otros gastos de mantenimiento y reparación	11,188.53	15,004.11	-3,815.58	-25.43%
5.1.2.99.	Otros servicios	659.63	10,441.42	-9,781.79	-93.68%
5.1.2.99.99.	Otros servicios varios	659.63	10,441.42	-9,781.79	-93.68%

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	1,879,289.72	2,482,723.02	-24.31%

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 2.68% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -603,433.30 que corresponde a una Disminución del 24.31% 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 Otros productos químicos y conexos; Alimentos y productos agropecuarios como Productos agroforestales; Alimentos y bebidas; Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento como Materiales y productos metálicos, Materiales y productos minerales y asfálticos, Madera y sus derivados; Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo; Materiales y productos de vidrio; Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento; Herramientas, repuestos y accesorios como Herramientas e instrumentos, Repuestos y accesorios; Útiles, materiales y suministros diversos como Útiles y materiales de oficina y cómputo, Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigación; Productos de papel, cartón e impresos; Textiles y vestuario; Útiles y materiales de resguardo y seguridad y Otros útiles, materiales y suministros diversos.

Si bien es cierto la cuenta Materiales y suministros consumidos presentó una disminución la cual fue justificada en el texto anterior, también presentó aumentos considerables en algunas cuentas a saber: Productos químicos y conexos como Productos veterinarios, Tintas, pinturas y diluyentes; Alimentos y productos agropecuarios como Productos pecuarios y otras especies, Alimentos para animales y Otros alimentos y productos agropecuarios; Útiles, materiales y suministros diversos como Útiles y materiales de limpieza y Útiles y materiales de cocina y comedor.

Cuenta	Descripción	Periodo económico JULIO 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	1,879,289.72	2,482,723.02	-603,433.30	-24.31%
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos	334,112.55	384,159.31	-50,046.76	-13.03%
5.1.3.01.01.	Combustibles y lubricantes	114,542.99	149,825.99	-35,282.99	-23.55%
5.1.3.01.02.	Productos farmacéuticos y medicinales	18,163.61	33,417.69	-15,254.08	-45.65%
5.1.3.01.03.	Productos veterinarios	11,877.64	9,446.13	2,431.51	25.74%
5.1.3.01.04.	Tintas, pinturas y diluyentes	135,576.69	121,889.38	13,687.31	11.23%
5.1.3.01.99.	Otros productos químicos y conexos	53,951.61	69,580.12	-15,628.51	-22.46%
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios	327,001.04	353,782.51	-26,781.46	-7.57%
5.1.3.02.01.	Productos pecuarios y otras especies	642.37	296.84	345.53	116.40%
5.1.3.02.02.	Productos agroforestales	24,161.56	27,843.31	-3,681.75	-13.22%
5.1.3.02.03.	Alimentos y bebidas	268,321.07	305,880.43	-37,559.37	-12.28%
5.1.3.02.04.	Alimentos para animales	30,377.40	19,761.92	10,615.48	53.72%
5.1.3.02.99.	Otros alimentos y productos agropecuarios	3,498.65	0.00	3,498.65	100.00%
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	154,342.46	303,494.74	-149,152.28	-49.14%
5.1.3.03.01.	Materiales y productos metálicos	38,435.38	77,800.14	-39,364.76	-50.60%
5.1.3.03.02.	Materiales y productos minerales y asfálticos	7,469.28	9,017.15	-1,547.87	-17.17%
5.1.3.03.03.	Madera y sus derivados	14,047.36	22,135.99	-8,088.63	-36.54%
5.1.3.03.04.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	72,509.95	153,112.37	-80,602.42	-52.64%
5.1.3.03.05.	Materiales y productos de vidrio	927.90	11,345.19	-10,417.29	-91.82%
5.1.3.03.06.	Materiales y productos de plástico	14,346.57	13,820.71	525.87	3.80%
5.1.3.03.99.	Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	6,606.01	16,263.19	-9,657.18	-59.38%
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	160,810.14	349,795.03	-188,984.89	-54.03%
5.1.3.04.01.	Herramientas e instrumentos	85,548.24	184,567.54	-99,019.30	-53.65%
5.1.3.04.02.	Repuestos y accesorios	75,261.90	165,227.49	-89,965.59	-54.45%
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	903,023.53	1,091,491.43	-188,467.90	-17.27%
5.1.3.99.01.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	31,850.41	74,340.68	-42,490.28	-57.16%
5.1.3.99.02.	Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigación	28,828.39	34,346.68	-5,518.29	-16.07%
5.1.3.99.03.	Productos de papel, cartón e impresos	196,833.39	271,173.45	-74,340.06	-27.41%
5.1.3.99.04.	Textiles y vestuario	270,347.05	314,320.79	-43,973.74	-13.99%
5.1.3.99.05.	Útiles y materiales de limpieza	84,637.50	51,166.25	33,471.24	65.42%
5.1.3.99.06.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	168,567.93	214,664.22	-46,096.29	-21.47%
5.1.3.99.07.	Útiles y materiales de cocina y comedor	65,715.27	45,981.14	19,734.12	42.92%
5.1.3.99.99.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	56,243.60	85,498.21	-29,254.61	-34.22%

NOTA N° 62

Consumo de bienes distintos de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	3,651,644.79	4,038,252.12	-9.57%

Revelación:

Comprende los gastos devengados por la institución, en concepto de cargos periódicos por depreciaciones de propiedades, planta y equipos explotados, así como la amortización de bienes intangibles, producto del desgaste o pérdida de valor y potencial de servicio, de carácter normal y progresivo de los mismos y que, al momento de la afectación del cargo por depreciación o amortización, se encuentren en uso.

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 5.20% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -386,607.33 que corresponde a una Disminución del 9.57% en la cuenta. Las variaciones de la cuenta son producto de la depreciación y amortización de bienes no concesionados.

Cuenta	Descripción	Periodo económico JULIO 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	3,651,644.79	4,038,252.12	-386,607.33	-9.57%
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados	3,651,644.79	4,038,252.12	-386,607.33	-9.57%
5.1.4.01.01.	Depreciaciones de propiedades, planta y equipos explotados	3,554,461.21	3,931,817.62	-377,356.41	-9.60%
5.1.4.01.08.	Amortizaciones de bienes intangibles no concesionados	97,183.58	106,434.50	-9,250.92	-8.69%

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	3,651,644.79	-3,067,331.57	6,718,976.36

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, facilitado con por la DGCN. Lo anterior, se fundamenta en que la cuenta 5.1.4.01 Consumo de bienes no concesionados está relacionado con el gasto por depreciación de los bienes; no obstante, la herramienta de validación compara el saldo total del ejercicio, el cual netea los débitos y créditos de la cuenta (columna S, fila 55 del Estado Evolución de Bienes) cuando el importe correcto corresponde a las "bajas" del periodo (columna R, fila 55 del Estado de evolución de Bienes). En el siguiente cuadro se demuestra lo antes indicado:

Descripción	Saldo
Saldo según Estado de Resultados Financieros cuenta 5.1.4.01	3,651,644.79
Saldo según columna R fila 55 del Estado Evolución de Bienes	3,652,107.64
Diferencia	462.85

Monto en miles de colones

Como se observa en el cuadro, al comparar el Estado de Resultados Financieros cuenta 5.1.4.01 y la columna R fila 55 correspondiente al Estado Evolución de Bienes, prevalece una diferencia de 462.85, ya que se realizó el registro contable de exclusiones en las cuentas de activo 1.2.5.01.02.08.3 *Depreciación Acumulación Edificios*, 1.2.5.01.08.01.3. *Depreciación acumulada Equipos sanitario, de laboratorio e investigación* y 1.2.5.08.99.03. *Amortizaciones acumuladas Otros Bienes Intangibles*, pero por inconsistencias del Sistema de Bienes e Inventario (SIBI) no se registró el gasto en las siguientes cuentas contables:

ID	Descripción de la Cta.	Cta. Contable	Cta. NICSP	Consumo de bienes no concesionados NISCP	Estado Evolución de Bienes	Estado de Resultados Financieros	Diferencia
1	Depreciación Acumulación Edificios	104390000000	1.2.5.01.02.08.3.	5.1.4.01.01.02.	788,899.51	788,882.12	17.39
2	Depreciación acumulada Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	103556000000	1.2.5.01.08.01.3.	5.1.4.01.01.08.	171,386.90	171,267.54	119.35
3	Amortizaciones acumuladas Otros Bienes Intangibles	103610300001	1.2.5.08.99.03.	5.1.4.01.08.99.	35,789.58	35,463.47	326.11
	Total						462.85

Nota: Montos en miles de colones

Es importante indicar, que el registro de la información de activos y bienes provienen de Sistemas independientes al contable, y que además por un medio de interface se refleja dichos movimientos con el Sistema de Bienes e Inventarios SIBI y el Sistema de Información Financiera SIF, por lo que en algunos casos presenta diferencias que para el próximo cierre contable se está monitoreando el registro contable correspondiente, si no se procedería con un caso a nivel del SIBI o un posible ajuste contable.

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	254,922.84	73,337.31	247.60%

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 0.36% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 181,585.53 que corresponde a un Aumento del 247.60% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del resultado de la realización de tomas físicas de inventarios en donde por un criterio técnico se determina que el activo ya no cumple las condiciones para ser utilizado dentro de las acciones formativas o administrativas en la institución, por lo que se procede a realizar el trámite de exclusión ante una comisión de bienes institucionales, una vez aprobado la solicitud, dichos activos deben darse de baja en relación con el total de activo fijo

Por gestión contable cuando se determina un replaqueo, se dan los siguientes pasos:

1. Se envía a la Comisión de bienes institucionales, una vez aprobado, se excluye debitando la cuenta del gasto Pérdida por deterioro y desvalorización de bienes y acreditando la cuenta de Activo relacionada con Propiedad Planta y equipo.
2. Una vez ingresado el oficio de solicitud de entrada por replaqueo adicional, se procede a realizar el registro contable, debitando la cuenta de pasivo 201020010001 y acreditando la cuenta del ingreso según corresponda.

En el mes de Julio se hizo registro de ajustes a la cuenta 2.1.1.01.02.01.0.99999.01 Deudas Comerciales Sede Central por ¢14,627,701.63, por concepto de Entrada por replaqueo No. 660 oficio UCI PPCO-398-2024 Regional Occidental, Centro de Formación Profesional de San Ramón.

Cuenta	Descripción	Periodo económico JULIO 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	254,922.84	73,337.31	181,585.53	247.60%
5.1.5.01.	Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados	254,922.84	73,337.31	181,585.53	247.60%
5.1.5.01.01.	Deterioro y desvalorización de propiedades, planta y equipos explotados	254,922.84	72,613.13	182,309.71	251.07%
5.1.5.01.03.	Deterioro y desvalorización de activos biológicos no concesionados	0.00	0.00	0.00	0.00%
5.1.5.01.05.	Deterioro y desvalorización de bienes históricos y culturales	0.00	0.00	0.00	0.00%
5.1.5.01.08.	Deterioro de bienes intangibles no concesionados	0.00	724.18	-724.18	-100.00%

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	40,382.04	36,041.37	12.04%

Revelación:

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

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0.06% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4,340.67 que corresponde a un Aumento del 12.04% 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 JULIO 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	40,382.04	36,041.37	4,340.67	12.04%
5.1.6.01.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	40,382.04	36,041.37	4,340.67	12.04%

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	860,596.98	122,512.31	602.46%

Revelación:

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

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 1.23% del total del Gasto, que comparado al período anterior genera una variación absoluta de 738,084.67 que corresponde a un Aumento del 602.46% de los recursos disponibles, producto de un ajuste a la estimación de la cuenta por cobrar Certificaciones al cobro judicial y las cuentas Industria Comercio y Servicios, Autónoma financiera, no financiera y de servicio, y Agropecuario.

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 incobrable remitido por el Proceso de Inspección y Cobros mediante los oficios URF-PIC-271-2024 (julio a diciembre 2024). Los porcentajes mencionados en los oficios son los siguientes:

		Porcentaje según oficio
Cuenta	Descripción	URF-PIC-271-2024
1.1.3.02.99.99.0.99999.01.01	Industria, Comercio y Servicio	27.62%
1.1.3.02.99.99.0.99999.01.03	Autónoma Financiera, no Financiera y de Servicio.	17.09%
1.1.3.02.99.99.0.99999.01.02	Agropecuario	18.52%
1.1.3.97.02.	Contribuciones sociales a cobrar en gestión judicial	70.03%
1.1.3.97.08.	Documentos a cobrar en gestión judicial	94.40%

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*. Este movimiento contable se realiza porque la naturaleza de la cuenta de gasto no puede reflejar saldos negativos.

Se aumentó el porcentaje para el cálculo de las estimaciones y consecuentemente el gasto de Certificaciones al cobro Judicial por un monto de ¢276,352,353.28 y el de Recargos y cuentas por cobrar-cuotas patronales morosas por un monto de ¢232,900.984.35.

Cuenta	Descripción	Periodo económico JULIO 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	860,596.98	122,512.31	738,084.67	602.46%
5.1.7.02.	Deterioro de cuentas a cobrar	860,596.98	122,512.31	738,084.67	602.46%
5.1.7.02.02.	Deterioro por contribuciones sociales a cobrar	327,007.83	0.00	327,007.83	100.00%
5.1.7.02.97.	Deterioro por cuentas a cobrar en gestión judicial	533,589.14	122,512.31	411,076.84	335.54%

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	738,778.55	128,034.97	477.01%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas	66	154,762.42	128,034.97	20.88%

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 1.05% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 610,743.59 que corresponde a un Aumento del 477.01% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de un aumento en las costas procesales e indemnizaciones en contra del INA. En julio de 2023 no se presentó ajustes en la provisión de vacaciones, cuenta contable Cargos por ausencias remuneradas corto plazo, reflejando un aumento del 100% a julio de 2024.

Cuenta	Descripción	Periodo económico JULIO 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	738,778.55	128,034.97	610,743.59	477.01%
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas	154,762.42	128,034.97	26,727.45	20.88%
5.1.8.03.	Cargos por beneficios a los empleados	584,016.14	0.00	584,016.14	100.00%

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	14,087,962.01	15,127,842.55	-6.87%

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	7,857,036.35
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 20.08% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1,039,880.54 que corresponde a una Disminución del 6.87% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de una Disminución, en la cuenta Transferencias corrientes al sector privado interno (Becas) y Transferencias corrientes a asociaciones, Transferencias corrientes al sector público interno (Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias -CNE) y Transferencias corrientes a organismos internacionales. Si bien es cierto la cuenta Transferencias corrientes presenta una disminución la cual fue justificada en el texto anterior, también presentó un aumento en la cuenta Transferencias corrientes a entidades del sector privado interno (Pensiones y jubilaciones contributivas) y Transferencias corrientes al sector público interno (Ministerio de Hacienda). Es importante indicar que el registro del gasto de la transferencia a la CNE se provisionó en diciembre 2023.

Cuenta	Descripción	Periodo económico JULIO 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
5.4.1.	Transferencias corrientes	14,087,962.01	15,127,842.55	-1,039,880.54	-6.87%
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno	6,223,076.11	6,555,396.97	-332,320.86	-5.07%
5.4.1.01.01.01.1.99999	Pensiones y jubilaciones contributivas	102,629.83	29,305.37	73,324.46	250.21%
5.4.1.01.01.02.0.99999	Becas	5,057,000.46	5,461,091.83	-404,091.37	-7.40%
5.4.1.01.02.01.1.99999	Transferencias corrientes a asociaciones	1,063,445.83	1,064,999.77	-1,553.95	-0.15%
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno	7,857,036.35	8,564,127.52	-707,091.17	-8.26%
5.4.1.02.01.06.0.11206	Ministerio de Hacienda	7,857,036.35	7,657,044.67	199,991.69	2.61%
5.4.1.02.02.06.0.12554	Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE)	0.00	907,082.85	-907,082.85	-100.00%
5.4.1.03.	Transferencias corrientes al sector externo	7,849.55	8,318.06	-468.51	-5.63%
5.4.1.03.02.06.0.99999	Transferencias corrientes a organismos internacionales	7,849.55	8,318.06	-468.51	-5.63%

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	3,719.24	18,451.35	-79.84%

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 -14,732.11 que corresponde a una Disminución 79.84 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 JULIO 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	3,719.24	18,451.35	-14,732.11	-79.84%
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos	3,719.24	18,451.35	-14,732.11	-79.84%
5.9.1.02.	Diferencias de cambio negativas por pasivos	0.00	0.00	0.00	0.00%

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	1,148,319.60	216,985.43	429.22%

Revelación:

Esta cifra monetaria corresponde a multas y o recargos moratorios provenientes de los pagos a otras instituciones que nos brindan diferentes servicios.

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 1.64% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 931,334.17 que corresponde a un Aumento del 429.22% 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 JULIO 2024-2023		Variación	
		2024	2023	Absoluta	Porcentual
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	1,148,319.60	216,985.43	931,334.17	429.22%
5.9.9.02.	Impuestos, multas y recargos moratorios	1,148,214.88	202,118.98	946,095.90	468.09%
5.9.9.99.	Gastos y resultados negativos varios	104.72	14,866.45	-14,761.73	-99.30%

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN****NOTA N°77****Cobros**

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	77	105,608,493.79	91,080,633.313	15.95%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 14,527,860.66 que corresponde a un aumento del 15.95% 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 un aumento en el rubro de "Cobro por

contribuciones sociales” de 5,481,537.31 que representa una variación 6.19%. Por otra parte, en la partida “Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario” se dio un aumento del 503.65% cuyo valor absoluto asciende a 8,992,533.10, 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 positiva de 53,790.26 que porcentualmente representa un aumento 6.88%, las cuales corresponden a actividades propias y normales de la institución.

NOTA N°78

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	68,034,292.29	63,454,748.57	7.22%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4,579,543.72 que corresponde a un aumento de 7.22% 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 esta partida ha tendido una variación de 0.01% representando un monto de 3,565.66. En cuanto a servicios y adquisición de inventario se dio un aumento de 531,782.11 que representa un 3.72% principalmente provenientes de alquileres, servicios básicos, servicios de apoyo, viáticos, transporte, mantenimientos y reparaciones entre otros. De igual manera, se dio un aumento de 441,902.22 que relativamente representa un 2.92% en la partida de transferencias a órganos desconcentrados. En la partida de “otros pagos por actividades de operación” se dio un aumento de 3,602,293.94, cuyo porcentaje representa un 477.48% producto de actividades 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 37,574,201.50. Por otro lado, en el periodo anterior 2023 hubo un ingreso neto de 27,625,884.56, representando una variación absoluta 9,948,316.94 para un 36.01%, esta variación se debe principalmente a un aumento 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 que se dieron en las partidas “Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios y “Pagos por otras transferencias” y en mayor grado “Otros pagos por actividades de operación”.

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	108,716.13	0.00	100.00%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 108,716.13 que corresponde a un Aumento del 100% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las colocaciones y liquidación de inversiones netas de corto y largo plazo.

NOTA N°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	4,501,725.10	27,478,237.28	-83.62%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación de -22,976,512.18 que corresponde a una disminución de -83.62% de recursos disponibles, estas variaciones, se dan principalmente por un aumento en las cuentas “Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios” por un monto de 2,077,395.56 que representa un aumento de 85.69% y una disminución de la cuenta “Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros” por -25,053,907.74 que expresado relativamente equivale a un -100.00%. Las variaciones de la cuenta son producto de las colocaciones y liquidación de inversiones netas de corto y largo plazo.

Del “Total de entradas/salidas netas actividad de inversión”, se resume que la institución obtuvo una disminución de -4,393,008.97 para el periodo actual que presentó un monto de -27,478,237.28, representando una variación de 23,085,228.31 para un -84.01%, los montos de cobros y pagos de las inversiones.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	81	-	-	0.00%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N°82

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	82	-	-	0.00%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N°83**Efectivo y equivalentes**

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	44,920,043.62	13,414,075.18	234.87%

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 31,505,968.44 que corresponde a un aumento de 234.87%, producto principalmente de actividades de operación (Cobros por contribuciones sociales, Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario, Pagos por beneficios al personal, Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios y Otros pagos por actividades de operación) y las actividades de inversión (Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros).

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	379,874,477.72	337,811,931.97	12.45%

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el saldo del periodo diciembre 2023, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 42,062,545.75 que corresponde a un aumento del 12.45% de los recursos disponibles. Lo anterior obedece a un aumento de "Donaciones de Capital" 3.1.2 por un monto de 1,750,367.59, de un aumento en la "Revaluación de bienes" 3.1.3.01 por 6,303,903.04, una disminución en "resultados acumulados de ejercicios anteriores" 3.1.5.01 por -716,622.82 y por un aumento del "resultado de ejercicio del periodo" 3.1.5.02 para junio 2023 por un monto de 34,724.897.94.

Los resultados acumulados (3.1.5) para el periodo a diciembre 2023 asciende a 248.052.361,82 para un saldo a julio 2024 de 282,060,636.94 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	-716,622.82
Resultado del ejercicio	34,724,897.94
Total de variaciones del ejercicio	34,008,275.12
Saldos del periodo	282,060,636.94

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	199,535,276.02	153,757,367.87	29.77
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	128,571,698.90	155,031,633.63	-17.07

Monto conciliado para junio 2024: 199,535,001.53.

Monto conciliado para julio 2023: 153,757,467.17.

El Superávit/ Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un aumento del 29.77% variación relativa producto de los ingresos menos los egresos presupuestarios.

El Superávit/ Déficit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera una disminución del -17.07% variación relativa de recursos disponibles, productos de los ingresos contables menos los egresos.

CONCILIACION DE CUENTAS LIQUIDAS CONTABLES Y SUPERAVIT PRESUPUESTARIO
AL 30 DE JUNIO 2024
 (colones)

PRESUPUESTO			CONTABLE		
DETALLE	PARCIAL	MONTO	DETALLE	PARCIAL	MONTO
SALDO INICIAL (ver anexo # 1.1)		199,535,276,024.57	SALDO INICIAL (ver anexo # 1)		128,571,698,901.02
MOVIMIENTOS			MOVIMIENTOS		
CUENTAS DE PRESUPUESTO			CUENTAS LIQUIDAS		
INGRESOS			INGRESOS		
Más / Menos: Ajuste a Ingresos (Ver anexo # 3)	947,730,589.72	947,730,589.72	Más / Menos: Ajuste a Ingresos (Ver anexo # 3)	-16,382,509,620.73	-16,382,509,620.73
EGRESOS			EGRESOS		
Más / Menos: Ajuste a Egresos (ver anexo # 4)	948,005,086.69	948,005,086.69	Más / Menos: Ajuste a Egresos (ver anexo # 4) Obligaciones pendientes de liquidar (ver anexo # 4)	-86,520,966,501.34 -824,845,745.97	-87,345,812,247.31
SUPERAVIT AJUSTADO AL 30-06-2024		199,535,001,527.60	CUENTAS LIQUIDAS AJUSTADAS AL 30-06-2024		199,535,001,527.60

Explicación de la diferencia en saldo conciliado para junio 2024

Al comparar los ingresos y egresos contables con los ingresos y egresos presupuestarios, se refleja una diferencia por ajustar al 30 de junio 2024 de ¢-274.496.97.

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

¢713,934.30 Planilla por pagar, se compensa en el mes de julio 2024.

¢3,996.75 Planilla por pagar, se compensa en el mes de julio 2024.

¢ 0.04 Se registró una disminución siendo lo correcto un aumento en presupuesto se corrige en julio cad 2024-2543.

¢ 36.415.94 Planilla por pagar, se compensa en el mes de julio 2024.

¢ -1.028.844.00 ND 451 sin afectación presupuestaria, ver egresos agosto 2024.

Generando una disminución acumulada al superávit de ¢274.496.97 al 30 de junio del 2024.

Monto	Detalle
-1,028,844.00	Aumento al gasto
0.00	Disminución al ingreso
-1,028,844.00	Total Disminución al superávit
717,931.09	Aumento al ingreso
36,415.94	Disminución al gasto
754,347.03	Total Aumento al superávit
-274,496.97	Diferencia neta por ajustar acumulada al 30 de junio 2024

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

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

Explicación de la diferencia en saldo conciliado para julio 2023

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

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

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

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

Monto	Detalle	
-20,094.54	Aumento al gasto	
0.00	Disminución al ingreso	
-20,094.54	Total Disminución al superávit	
0.00	Aumento al ingreso	
119,398.50	Disminución al gasto	
119,398.50	Total Aumento al superávit	
99,303.96	Diferencia neta por ajustar acumulada al 31 de julio del 2023	

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

RUBRO	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDO DE DEUDA PÚBLICA	-	-	0%

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

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

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

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.

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	141,061,713.75	130,683,534.64	7.94%

Los activos no generadores de efectivo, comparado al periodo anterior generan una variación absoluta de 10,378,179.11 que corresponde, a un aumento del 7.94% 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 Paraiso, ubicado en la provincia de Cartago, Centro Nacional Especializado en Procesos Artesanales Alajuelita, ubicado en la provincia de San José, Edificio del INA Paseo Colón, ubicado en la provincia de San José, Centro Especializado Agricultura Orgánica, ubicado en la provincia de Cartago, CATEA, ubicado en la provincia de Guanacaste, Centro de Formación Turrialba, ubicado en la provincia de Cartago, Unidad Regional Brunca Centro Polivalente Manuel Mora Valverde, ubicado en Río Claro en la provincia de Puntarenas, Centro Formación Profesional de la León XIII, ubicado en la Provincia de San José, Centro Nacional Especializado en Industria Textil, ubicado en la provincia de San José, y Centro de Formación Profesional y Unidad Regional, ubicadas en la provincia de Cartago, Sede Central, Centro Polivalente Francisco J. Orlich y la Granja Modelo del INA, ubicadas en la provincia de San José, Unidad Regional Chorotega, Centro Regional Polivalente de Liberia, ubicado en la provincia de Guanacaste, y edificio del Centro de Formación Profesional Taller Público de Alajuela, ubicado en la provincia de Alajuela, Centro Pluri sectorial de Económica Social Solidaria Los Santos, ubicado en la provincia de San José, Unidad Regional Central Oriental Centro Nacional Especializado en Turismo, CENETUR, ubicado en la provincia de San José, Centro de Formación Profesional INA Sarapiquí, Puerto Viejo, ubicado en la provincia de Heredia y Unidad Regional Heredia Centro Pluri sectorial Heredia, ubicado en la provincia de Heredia.

Descripción	Periodo económico JULIO 2024-2023		Variación	
	2024	2023	Absoluta	Porcentual
Bienes no concesionados	141,061,713.75	130,683,534.64	10,378,179.11	7.94%

Fuente: Balance de comprobación al 31/07/2024

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 5.20% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -386,607.33 que corresponde, a una disminución del -9.57% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de la depreciación y amortización de bienes no concesionados.

Descripción	Periodo económico JULIO 2024-2023		Variación	
	2024	2023	Absoluta	Porcentual
Consumo de bienes distintos de inventarios	3,651,644.79	4,038,252.12	-386,607.33	-9.57%
Consumo de bienes no concesionados	3,651,644.79	4,038,252.12	-386,607.33	-9.57%
Depreciaciones de propiedades, planta y equipos explotados	3,554,461.21	3,931,817.62	-377,356.41	-9.60%
Depreciaciones de edificios	933,060.07	1,125,897.84	-192,837.77	-17.13%

Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción	615,675.34	600,702.82	14,972.51	2.49%
Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación	176,425.07	217,594.14	-41,169.07	-18.92%
Depreciaciones de equipos de comunicación	110,549.21	112,944.23	-2,395.03	-2.12%
Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	208,637.46	211,424.97	-2,787.50	-1.32%
Depreciaciones de equipos para computación	508,459.01	667,445.32	-158,986.31	-23.82%
Depreciaciones de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	199,577.79	194,758.24	4,819.55	2.47%
Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	636,252.64	632,730.78	3,521.87	0.56%
Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	0.00	0.00	0.00	#¡DIV/0!
Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	165,824.63	168,319.28	-2,494.66	-1.48%
Amortizaciones de bienes intangibles no concesionados	97,183.58	106,434.50	-9,250.92	-8.69%
Amortizaciones de software y programas	55,810.57	55,787.12	23.45	0.04%
Amortizaciones de otros bienes intangibles	41,373.01	50,647.38	-9,274.37	-18.31%

Fuente: Balance de comprobación al 31/07/2024

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	3,651,644.79	-3,067,331.57	6,718,976.36

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, facilitado por la DGCN. Lo anterior, se fundamenta en que la cuenta 5.1.4.01 Consumo de bienes no concesionados está relacionado con el gasto por depreciación de los bienes; no obstante, la herramienta de validación compara el saldo total del ejercicio, el cual netea los débitos y créditos de la cuenta (columna S, fila 55 del Estado Evolución de Bienes) cuando el importe correcto corresponde a las "bajas" del periodo (columna R, fila 55 del Estado de evolución de Bienes). En el siguiente cuadro se demuestra lo antes indicado:

Descripción	Saldo
Saldo según Estado de Resultados Financieros cuenta 5.1.4.01	3,651,644.79
Saldo según columna R fila 55 del Estado Evolución de Bienes	3,652,107.64
Diferencia	462.85

Monto en miles de colones

Como se observa en el cuadro, al comparar el Estado de Resultados Financieros cuenta 5.1.4.01 y la columna R fila 55 correspondiente al Estado Evolución de Bienes, prevalece una diferencia de 462.85, ya que se realizó el registro contable de exclusiones en las cuentas de activo 1.2.5.01.02.08.3 *Depreciación Acumulación Edificios*, 1.2.5.01.08.01.3 *Depreciación acumulada Equipos sanitario, de laboratorio e investigación* y 1.2.5.08.99.03 *Amortizaciones acumuladas Otros Bienes Intangibles*, pero por inconsistencias del Sistema de Bienes e Inventario (SIBI) no se registró el gasto en las siguientes cuentas contables:

ID	Descripción de la cta.	Cta. Contable	Cta. NICSP	Consumo de bienes no concesionados NICSP	Estado de Evolución de Bienes	Estados Resultados Financieros	Diferencia
1	Depreciación acumulada Edificios	104390000000	1.2.5.01.02.08.3	5.1.4.01.01.02	933,077.45	933,060.07	17.39
2	Depreciación acumulada Equipos Sanitarios, laboratorio e investigación	103556000000	1.2.5.01.08.01.3	5.1.4.01.01.08	199,697.14	199,577.79	119.35
3	Amortización acumuladas otros bienes intangibles	103610300001	1.2.5.08.99.03	5.1.4.01.08.99	41,699.12	41,373.01	326.11
	Total						462.85

Es importante indicar, que el registro de la información de activos y bienes provienen de Sistemas independientes al contable, y que además por un medio de interface se refleja dichos movimientos con el Sistema de Bienes e Inventarios SIBI y el Sistema de Información Financiera SIF, por lo que en algunos casos presenta diferencias que para el próximo cierre contable se está monitoreando el registro contable correspondiente, si no se procedería con un caso a nivel del SIBI o un posible ajuste contable. 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.

Cuenta	Descripción(*)	Saldos al Inicio	Depreciaciones / Agotamiento		Valores residuales al cierre
		Valores de Origen	Del ejercicio	Acumuladas al cierre	
1.2.5.	<u>BIENES NO CONCESIONADOS</u>				
1.2.5.01	<u>Propiedades, planta y equipos explotados</u>	<u>199,377,200.51</u>	<u>2,985,453.54</u>	<u>-84,136,417.23</u>	<u>132,172,048.75</u>
1.2.5.01.01.	Tierras y terrenos	41,459,044.32	0.00	0.00	39,693,944.06
1.2.5.01.02.	Edificios	75,377,021.01	933,077.45	-11,217,868.90	73,141,483.05
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	18,408,173.59	589,089.57	-15,996,194.80	4,561,436.05
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	6,721,085.27	171,931.89	-6,273,219.95	1,182,526.01
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	3,899,280.55	50,322.30	-4,037,699.18	592,199.18
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	6,485,572.72	149,706.43	-5,303,180.45	1,977,118.40
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	19,260,855.60	293,308.50	-19,072,501.29	2,507,632.83
1.2.5.01.08.	Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	6,441,708.69	161,743.72	-5,795,976.86	1,447,313.65
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	16,242,319.66	537,253.30	-12,348,976.75	5,568,549.95
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	5,082,139.08	99,020.38	-4,090,799.04	1,499,845.59
1.2.5.03	<u>Activos Biológicos no concesionados</u>	<u>27,487.11</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>27,487.11</u>
1.2.5.03.02.	Semovientes	27,487.11	0.00	0.00	27,487.11
1.2.5.04	<u>Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
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	<u>Bienes históricos y culturales</u>	<u>150,089.09</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>150,089.09</u>
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	<u>Bienes intangibles</u>	<u>1,454,642.37</u>	<u>81,878.03</u>	<u>-1,344,774.23</u>	<u>1,556,041.88</u>
1.2.5.08.03.	Software y programas	996,892.45	40,505.02	-908,423.70	1,415,177.88
1.2.5.08.99.	Otros bienes intangibles	457,749.91	41,373.01	-436,350.53	140,864.01
1.2.5.99	<u>Bienes no concesionados en proceso de producción</u>	<u>3,815,646.46</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>7,156,046.91</u>
1.2.5.99.01	Propiedades, planta y equipo	2,329,361.08	0.00	0.00	5,323,581.37
1.2.5.99.08	Bienes intangibles	1,486,285.38	0.00	0.00	1,832,465.54
SUBTOTALES BIENES NO		204,825,065.53	3,067,331.57	-85,481,191.45	141,061,713.75
TOTALES		204,825,065.53	3,067,331.57	-85,481,191.45	141,061,713.75

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

NOTAS PARTICULARES

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

NOTA N°88

Inventario de pozos explotados

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

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

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

Sede	Centro Formación o Sede	Pozo o Puntera	Años de operación	Uso	Observaciones
Unidad Regional Chorolega	Centro Regional Polivalente de Santa Cruz	Pozo	25	ninguno	Continúa cerrado y sin trámite de habilitación y ningún gasto financiero.
	Centro Nacional Especializado en Agricultura bajo Riego	Pozo	16	Consumo humano y riego	En el caso del pozo 9552p se paga de forma trimestral un canon por ₡21 217,75 colones trimestrales, siempre se pagan dos trimestres juntos, se utiliza para consumo humano y riego porque el agua del Centro proviene de él. El caudal concesionado es de 1.75 litros/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

Nosotros, Wendy Gabriela Fallas Rojas, cédula 109880549, 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
Wendy Gabriela Fallas Rojas
Máximo Jerarca

Firmado digitalmente
Norbert García Céspedes
Director Administrativo Financiero

Firmado digitalmente
Marco Mora Escobar
Contador