



Instituto Nacional de Innovación y Transferencia en Tecnología Agropecuaria.

NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2021

Diciembre, 2021

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO COSTARRICENSE	10
Declaración de Cumplimiento	10
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL.....	11
CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES	15
REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL	16
I- Riesgo de Incertidumbre:	17
CERTIFICACIÓN FODA	17
II- Efecto en el deterioro de acuerdo con la NICSP 21 y 26:	18
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo	18
NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo	19
III- Efectos en la NICSP 39 Beneficios a Empleados y relación con los beneficios a corto plazo de la NICSP 1.....	20
NICSP 39- Beneficios a Empleados	20
IV- Transferencia de recursos para la atención de la pandemia.	21
Transferencias recibidas.	21
Transferencias giradas.....	22
V- Control de Gastos.....	23
Gastos	23
VI- Control Ingresos:	23
Ingresos por impuestos.....	23
Ingresos por Contribuciones Sociales	24
Otros Ingresos	24
VII- Cuentas y documentos por cobrar	24
Cuentas por cobrar.....	24
Documentos a cobrar.....	25
VIII- Administración de Riesgos.	25
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI).....	25
INFORME DETALLADO AVANCE NICSP JUNIO 2021	26
NICSP 1- Presentación de Estados Financieros:.....	26
NICSP 2 -Estado de Flujo de Efectivo:.....	27
NICSP 3- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores:	27

NICSP 4- Efectos de variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera:	28
NICSP 5 Costo por Intereses:	29
NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados: Derogada en la versión 2018	30
NICSP 7- Inversiones en Asociadas (Contabilidad de Inversiones en Entidades Asociadas): Derogada en la versión 2018	30
NICSP 8- Participaciones en Negocios Conjuntos: Derogada en la versión 2018.....	30
NICSP 9- Ingresos de transacciones con contraprestación:.....	30
NICSP 10- Información financiera en economías hiperinflacionarias:	31
NICSP 11- Contratos de construcción:.....	31
NICSP 12-Inventarios:	32
NICSP 13 Arrendamientos:	32
NICSP 14-Hechos ocurridos después de fecha de presentación:.....	33
NICSP 16- Propiedades de Inversión:.....	34
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo:	35
NICSP 18- Información Financiera por Segmentos:.....	36
NICSP 19- Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes.....	37
NICSP 20- Información a revelar sobre partes relacionadas:	39
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo:	40
NICSP 22 -Revelación de información Financiera sobre el Sector Gobierno Central:	41
NICSP 23- Ingresos de transacciones sin contraprestación (Impuestos y Transferencias):	41
NICSP 24- Presentación de información del presupuesto en los estados financieros:	42
NICSP 25- Beneficios a los Empleados: Derogada en la versión 2018	43
NICSP 26 Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo:	43
NICSP 27 Agricultura:.....	44
NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, reconocimiento medición y revelación):	45
Fideicomisos.....	46
NICSP 31- Activos Intangibles:	47
NICSP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios: La Concedente:	47
NICSP 33 Adopción por primera vez de las NICSP de base de Acumulación (o Devengo):	48
NICSP 34 Estados financieros separados:	50
NICSP 35 Estados financieros consolidados:	51
NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos:	53
NICSP 37 Acuerdos conjuntos:	54
NICSP 38 Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades:.....	54

NICSP 39 Beneficios a los empleados:	55
NICSP 40 Combinaciones en el sector público:	56
REVELACIONES PARTICULARES	57
NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS	62
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	63
1. ACTIVO	63
1.1 ACTIVO CORRIENTE	63
NOTA N° 3	63
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	63
NOTA N° 4	65
INVERSIONES A CORTO PLAZO	65
NOTA N° 5	65
CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO	65
NOTA N° 6	67
INVENTARIOS	67
NOTA N° 7	68
Otros activos a corto plazo	68
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	69
NOTA N° 8	69
Inversiones a largo plazo	69
NOTA N° 9	69
Cuentas a cobrar a largo plazo	69
NOTA N° 10	70
Bienes no concesionados	70
NOTA N° 11	75
Bienes concesionados	75
NOTA N° 12	78
Inversiones patrimoniales - Método de participación	78
NOTA N° 13	78
Otros activos a largo plazo	78
2. PASIVO	79
2.1 PASIVO CORRIENTE	79
NOTA N° 14	79
Deudas a corto plazo	79
NOTA N° 15	80
Endeudamiento público a corto plazo	80
NOTA N° 16	81
Fondos de terceros y en garantía	81
NOTA N° 17	81
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	81
NOTA N° 18	82
Otros pasivos a corto plazo	82
2.2 PASIVO NO CORRIENTE	83
NOTA N° 19	83
Deudas a largo plazo	83
NOTA N° 20	84
Endeudamiento público a largo plazo	84
NOTA N° 21	84
Fondos de terceros y en garantía	84

NOTA N° 22	85
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	85
NOTA N° 23	85
Otros pasivos a largo plazo	85
3. PATRIMONIO	86
3.1 PATRIMONIO PUBLICO	86
NOTA N° 24	86
Capital	86
NOTA N° 25	88
Transferencias de capital	88
NOTA N° 26	88
Reservas	88
NOTA N° 27	89
Variaciones no asignables a reservas	89
NOTA N° 28	89
Resultados acumulados	89
NOTA N° 29	90
Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas	90
NOTA N° 30	91
Intereses minoritarios - Evolución	91
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO	91
4. INGRESOS	91
4.1 IMPUESTOS	91
NOTA N° 31	91
Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	91
NOTA N° 32	92
Impuestos sobre la propiedad	92
NOTA N° 33	92
Impuestos sobre bienes y servicios	92
NOTA N° 34	93
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	93
NOTA N° 35	93
Otros impuestos	93
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES	94
NOTA N° 36	94
Contribuciones a la seguridad social	94
NOTA N° 37	94
Contribuciones sociales diversas	94
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	95
NOTA N° 38	95
Multas y sanciones administrativas	95
NOTA N° 39	95
Remates y confiscaciones de origen no tributario	95
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	96
NOTA N° 40	96
Ventas de bienes y servicios	96
NOTA N° 41	96
Derechos administrativos	96
NOTA N° 42	97
Comisiones por préstamos	97

NOTA N° 43	97
Resultados positivos por ventas de inversiones	97
NOTA N° 44	98
Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes	98
NOTA N° 45	98
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	98
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD	99
NOTA N° 46	99
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	99
NOTA N° 47	99
Alquileres y derechos sobre bienes	99
NOTA N° 48	100
Otros ingresos de la propiedad	100
4.6 TRANSFERENCIAS	101
NOTA N° 49	101
Transferencias corrientes	101
NOTA N° 50	102
Transferencias de capital	102
4.9 OTROS INGRESOS	103
NOTA N° 51	103
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	103
NOTA N° 52	103
Reversión de consumo de bienes	103
NOTA N° 53	104
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	104
NOTA N° 54	104
Recuperación de provisiones	104
NOTA N° 55	105
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	105
NOTA N° 56	105
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	105
NOTA N° 57	106
Otros ingresos y resultados positivos	106
5. GASTOS	106
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	106
NOTA N° 58	106
Gastos en personal	106
NOTA N° 59	107
Servicios	107
NOTA N° 60	108
Materiales y suministros consumidos	108
NOTA N° 61	109
Consumo de bienes distintos de inventarios	109
NOTA N° 62	109
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	109
NOTA N° 63	110
Deterioro y pérdidas de inventarios	110
NOTA N° 64	110
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	110
NOTA N° 65	111
Cargos por provisiones y reservas técnicas	111

5.2 GASTOS FINANCIEROS.....	112
NOTA N° 66.....	112
Intereses sobre endeudamiento público.....	112
NOTA N° 67.....	112
Otros gastos financieros.....	112
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS.....	113
NOTA N° 68.....	113
Costo de ventas de bienes y servicios.....	113
NOTA N° 69.....	113
Resultados negativos por ventas de inversiones.....	113
NOTA N° 70.....	114
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes.....	114
5.4 TRANSFERENCIAS.....	114
NOTA N° 71.....	114
Transferencias corrientes.....	114
NOTA N° 72.....	115
Transferencias de capital.....	115
5.9 OTROS GASTOS.....	116
NOTA N° 73.....	116
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación.....	116
NOTA N° 74.....	117
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios.....	117
NOTA N° 75.....	117
Otros gastos y resultados negativos.....	117
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	118
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.....	118
NOTA N°76.....	118
Cobros.....	118
NOTA N°77.....	119
Pagos.....	119
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN.....	120
NOTA N°78.....	120
Cobros.....	120
NOTA N°79.....	121
Pagos.....	121
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN.....	121
NOTA N°80.....	121
Cobros.....	121
NOTA N°81.....	122
Pagos.....	122
NOTA N°82.....	122
Efectivo y equivalentes.....	122
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO.....	123
NOTA N°83.....	123
Saldo del periodo.....	123
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD.....	124
NOTA N°84.....	124
Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo).....	124
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA.....	125

NOTA N°85	125
Saldo Deuda Pública	125
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS	126
NOTA N°86	126
Evolución de Bienes	126
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS	127

	INTA	12755
---	------	-------

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE 2021

José Arturo Solórzano Arroyo	José Arturo Solórzano Arroyo	Miguel Angel Rodriguez Solis
Representante Legal	Jerarca	Contador
3-007-320067		
Cédula Jurídica		Acuerdo de Junta Directiva

Descripción de la Entidad

Entidad:

- Instituto Nacional de Innovación y Transferencia en Tecnología Agropecuaria (INTA)

Ley de Creación:

- Ley 8149 del 5 de noviembre del 2001 y publicada el 22 noviembre del 2001

Fines de creación de la Entidad:

- Contribuir al mejoramiento y la sostenibilidad del Sector Agropecuario, por medio de la generación, innovación, validación, investigación y difusión de tecnología, en beneficio de la sociedad costarricense con proyección a la comunidad internacional.

Objetivos de la Entidad:

- Generar e innovar tecnologías para que los sistemas productivos incrementen la competitividad técnica, económica y ambiental; así como su sostenibilidad con énfasis en los pequeños y medianos productores.
- Adaptar tecnologías que incrementen la productividad y sostenibilidad de los sistemas de producción y contribuya a llenar las necesidades de los consumidores.
- Contribuir a una mayor adopción tecnológica, por medio de la transferencia y la divulgación de tecnología.
- Ofrecer servicios y productos tecnológicos para el mejoramiento y beneficio de la sociedad en general.

NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO COSTARRICENSE

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

I- La Entidad **APLICA POR PRIMERA VEZ** NICSP según el Decreto No. 39665 MH. 01/01/2017.

Marque con 1

APLICA:

SI	1		NO	
----	---	--	----	--

Justifique:

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	55.	Orden de presentación de las Notas	NICSP N° 1, Párrafo 129	

Cumplimientos de las NICSP: en las Notas, se efectuará una declaración explícita y sin reservas, del cumplimiento completo de las NICSP, como así también se deberán destacar las NICSP que no se aplican porque la entidad no realiza la transacción que la Norma regula y su posible reversión. Los EEEF cumplen con las NICSP siempre y cuando se cumplan con todos los requisitos solicitados en las mismas, en la medida que las entidades realicen todas las transacciones en ellas dispuestas.

La entidad se ubica en una de las dos siguientes situaciones y debe incluir la siguiente declaración:

2- El Instituto Nacional de Innovación y Transferencia en Tecnología Agropecuaria (INTA), cédula jurídica 3-007-320067 y cuyo Representante Legal es José Arturo Solórzano Arroyo , portadora de la cédula de identidad 602260371 , CERTIFICA QUE: Declara explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), con excepción de los transitorios que la Entidad se acogió, brechas en NICSP que no tienen transitorios y que fueron comunicadas o alguna autorización expresa de la Contabilidad Nacional.

La entidad presenta la Declaración Explícita y sin Reservas de la aplicación de NICSP.

Marque con 1

APLICA:

SI		NO	1
----	--	----	---

CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

Certificación de conformación de Comisión NICSP Institucional). La Comisión de NICSP Institucional es obligatoria y debe ser coordinada por el Director Administrativo y Financiero e integrada por jefes de departamentos que generan la información para la elaboración de los EEFF.

Certificación o Constancia:

El Instituto Nacional de Innovación y Transferencia en Tecnología Agropecuaria (INTA), cedula jurídica 3-007-320067, y cuyo Representante Legal es José Arturo Solórzano Arroyo, portadora de la cedula de identidad 602260371, CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Comisión de NICSP, y que de acuerdo con el oficio (DAF-INTA-812-2019 de fecha 30 de octubre 2019 se oficializó.

Los Integrantes son:

Director Financiero Contable: Graciela Chaves Ramírez. Coordinador de la Comisión

Álvaro Rodríguez Aguilar, Sub director.

Enrique Martínez Dirección cooperación internacional

Adriana Delgado Morales, Asesoría Jurídica.

Fanny Arce, Auditora Interna

Jacqueline Aguilar, Proveedora Institucional

Vidal Acuña, Proveeduría Institucional.

Miguel Ángel Rodríguez Solís, Jefe Departamento Financiero Contable

Ingrid Mora Montero, Contadora Institucional.

Edwin Quirós Ramos, Jefe Estaciones Experimentales.

Cristina Vargas Chacón, jefe de laboratorios.

Alfredo Bolaños Herrera, director de Investigación.

Jorge Cruz Hernández, jefe de planificación.

Observaciones. Principales acuerdos y logros en el periodo: La matriz de autoevaluación NICSP 2021 y las Políticas contables versión 2021.

Firma Digital director administrativo Financiero:

Cuadro Resumen- Normativa Contable (Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – Versión 2018).

Declaración de Cumplimiento		Solamente llenar la casilla de SI o NO con un				
La Entidad APLICA POR PRIMERA VEZ NICSP según el Decreto No. 39665 MH. 01/01/2017		SI	1		NO	
La entidad presenta la Declaración Explícita y sin Reservas de la aplicación de NICSP.		SI			NO	1
Norma		Aplica				
NICSP 1	Presentación Estados Financieros	SI	1		NO	
NICSP 2	Estado Flujo de Efectivo	SI	1		NO	
NICSP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores	SI	1		NO	
NICSP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda	SI	1		NO	
NICSP 5	Costo por Préstamos	SI			NO	1
NICSP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.	Derogada en la versión 2018				
NICSP 7	Inversiones en Asociadas	Derogada en la versión 2018				
NICSP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos	Derogada en la versión 2018				
NICSP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación	SI			NO	1
NICSP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias	SI			NO	1
NICSP 11	Contrato de Construcción	SI			NO	1
NICSP 12	Inventarios	SI	1		NO	
NICSP 13	Arrendamientos	SI	1		NO	
NICSP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.	SI	1		NO	
NICSP 16	Propiedades de Inversión	SI			NO	1
NICSP 17	Propiedad, Planta y Equipo	SI	1		NO	
NICSP 18	Información Financiera por Segmentos	SI			NO	1
NICSP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes	SI	1		NO	
NICSP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas	SI	1		NO	
NICSP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo	SI	1		NO	
NICSP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General	SI			NO	1
NICSP 23	Ingresos ordinarios provenientes de transacciones que no son de intercambio (Impuestos y transferencias)	SI	1		NO	
NICSP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros	SI	1		NO	
NICSP 25	Beneficios a los Empleados	Derogada en la versión 2018				
NICSP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo	SI			NO	1
NICSP 27	Agricultura	SI	1		NO	
NICSP 28	Instrumentos Financieros- Presentación	SI	1		NO	
NICSP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición	SI	1		NO	
NICSP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar	SI	1		NO	
NICSP 31	Activos Intangibles	SI	1		NO	
NICSP 32	Acuerdos de servicio de concesión: Otorgante	SI			NO	1
NICSP 33	Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o Devengo)	SI	1		NO	
NICSP 34	Estados financieros separados	SI			NO	1
NICSP 35	Estados financieros consolidados	SI			NO	1
NICSP 36	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	SI			NO	1
NICSP 37	Acuerdos conjuntos	SI			NO	1
NICSP 38	Revelación de intereses en otras entidades	SI			NO	1
NICSP 39	Beneficios para empleados	SI	1		NO	
NICSP 40	Combinaciones en el sector público	SI			NO	1 12

III- Transitorios

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

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

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

MARQUE CON 1- la entidad se acogió a transitorios			
Norma	SI	NO	NO APLICA
NICSP 1- Presentación de Estados Financieros (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 5 - Costos por Préstamos (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 12 – Inventarios (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 13- Arrendamientos (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 16 - Propiedades de Inversión (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 18 - Información Financiera por Segmentos (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 19 - Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 20 – Información a Revelar sobre Partes Relacionadas (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos) (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 26 - Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 27 – Agricultura (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 29 – Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 31 – Activos Intangibles (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 32 - Acuerdos de Servicios de Concesión Otorgante (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 34- Estados Financieros Separados (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 35- Estados Financieros Consolidados (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 36- Inversión en Asociadas y Negocios Conjuntos (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 39- Beneficios a los empleados (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 40- Combinaciones en el Sector Público (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
Si la Entidad se acogió a transitorios tiene un Plan de Acción para cada uno de ellos	1		

Base de Medición

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

Moneda Funcional y de Presentación

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

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

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

Políticas Contables:

El ente contable debe llenar la siguiente declaración:

CERTIFICACIÓN POLÍTICAS CONTABLES

Certificación de Políticas Contables): El ente debe cumplir con las Políticas Contables Generales que emita la Contabilidad Nacional, es por ello que los responsables contables deben estudiarlas y analizarlas e incluirlas dentro del tratamiento contable, de igual manera de estar al tanto de las actualizaciones.

Certificación o Constancia:

El Instituto Nacional de Innovación y Transferencia en Tecnología Agropecuaria (INTA), cedula jurídica 3-007-320067 y cuyo Representante Legal es José Arturo Solórzano Arroyo, portador de la cédula de identidad 602260371, CERTIFICA QUE: Los registros contables y estados financieros se ajustan a la Políticas Contables Generales emitidas por la DGCN en su versión 2021.

Firma Digital del Máximo Jerarca

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES APLICADAS POR EL INTA EN SUS TRANSACCIONES.

Bases de preparación

Para sus registros contables y para la preparación de sus estados financieros, el INTA observó las normas internacionales de Contabilidad NICSP conforme a los parámetros establecidos por la Dirección de Contabilidad Nacional a través del decreto # 39665 y la Ley 9635.

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se valoran y se presentan utilizando el peso colombiano, la cual es la moneda del entorno económico principal en que La sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. opera. Esta a su vez, es su moneda funcional.

Clasificación de activos y pasivo entre corriente y no corriente

En el Estado de la Situación Financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de su vencimiento entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corriente cuyo vencimiento es superior a doce meses. Cuando en el ciclo normal de una operación no es claramente identificable el grado de vencimiento, la compañía supone que su duración es de doce meses.

Estimaciones y juicios contables significativos:

La preparación de los estados financieros requiere que el departamento de contabilidad realice estimaciones para cuantificar algunos activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos reconocidos en los estados financieros. Las estimaciones se realizaron en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. Las revisiones en las estimaciones son reconocidas prospectivamente en el periodo en el cual la estimación es revisada.

Litigios

El INTA. está sujeta a reclamaciones que surgen dentro del curso ordinario de la operación. El departamento legal evalúa estas situaciones con base en la naturaleza y la probabilidad de que se materialicen, en conjunto con las sumas involucradas y las pretensiones, para decidir sobre los importes reconocidos en los estados financieros, de resultar pertinente se reconocen las contingencias probables, sobre estimados razonables de los pasivos.

Beneficios a empleados de corto plazo:

El INTA reconocerá todos los beneficios proporcionados a los empleados en el periodo informado en proporción a los servicios prestados por ellos y los clasificará según el grado de exigibilidad de los mismos.

REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

A partir del cierre contable del mes de junio 2020, cada ente contable inicio generando la información contable sobre el COVID-19 por medio de sus unidades primarias, lo cual permite que, al llegar al cierre de diciembre 2021, se tenga información ordenada y adecuada para la toma de decisiones. Es decir, se propone trabajar por un análisis a corto plazo.

Para ello, en el Estado de Notas Contables después de la declaración implícita y sin reservas de acuerdo con la NICSP1, incluirá el título “Nota Explicativa de Impacto Pandemia 2020-2021”.

La información para revelar y que suministrara cada ente contable en esta nota explicativa es la siguiente:

I- RIESGO DE INCERTIDUMBRE:

En este enunciado, la entidad presentará un **FODA** con los impactos del COVID 19, que considere su funcionamiento, y su impacto financiero contable.

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

CERTIFICACIÓN FODA

Certificación o Constancia:

El Instituto Nacional de Innovación y Transferencia en Tecnología Agropecuaria (INTA), cédula jurídica 3-007-320067 y cuyo Representante Legal es José Arturo Solórzano Arroyo, portadora de la cédula de identidad 602260371, CERTIFICA QUE: Los efectos de la pandemia están incluidos en un análisis FODA el cual se adjunta a continuación.

Firma Digital del Máximo Jerarca

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

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

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

El ente debe tener claro cuáles son sus activos no generadores de efectivo y a su vez debe analizar la norma correspondiente, por lo cual puede ayudarse para el análisis con la matriz de autoevaluación.

Adicionalmente, el responsable contable seguirá la metodología indicada en la norma para detectar el deterioro, así como también puede utilizar de referencia la guía de implementación y los ejemplos ilustrativos que contiene la norma.

El responsable contable deberá analizar en la NICSP 21 los indicios mínimos a considerar para evaluar si existe deterioro de un activo no generador de efectivo.

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

1- Fuentes externas de información

(a) Cese, o casi cese, de la demanda o necesidad de los servicios prestados por el activo.

(b) Cambios significativos a largo plazo con una incidencia adversa sobre la entidad, referentes al entorno tecnológico, legal o de política gubernamental en los que esta opera.

2- Fuentes internas de información

(c) Se dispone de evidencia sobre el deterioro físico del activo.

(d) Cambios significativos a largo plazo con una incidencia adversa sobre la entidad en el grado en que se usa o se espera usar el activo.

(e) La decisión de detener la construcción del activo antes de su finalización o de su puesta en condiciones de funcionamiento.

(f) Se dispone de evidencia, procedente de informes internos, que indica que el rendimiento de servicio del activo es, o va a ser, peor que el esperado.

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

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
	1	₡8 784,62

Para el cierre diciembre 2021, en caso de que se requiera tiempo adicional para el cálculo del deterioro, el cuadro puede solamente incluir la lista de los activos no generadores de efectivo y en el espacio de observaciones incluir las consideraciones correspondientes. El ente deberá en este caso planificar para los próximos cierres contables lograr una revelación más robusta.

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

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

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

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

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

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

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

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
	0	Ø0,00

Para el cierre diciembre 2021, en caso de que se requiera tiempo adicional para el cálculo del deterioro, el cuadro puede solamente incluir la lista de los activos generadores de efectivo y en el espacio de observaciones incluir las consideraciones correspondientes. El ente deberá en este caso planificar para los próximos cierres contables lograr una revelación más robusta.

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

NICSP 39- BENEFICIOS A EMPLEADOS

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

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

DIRECCIÓN (a)	TOTAL CANTIDAD FUNCIONARIOS PLANILLA (b)	FUNCIONARIOS EN PLAZA (c)	FUNCIONARIOS INTERINOS (d)	FUNCIONARIOS SUPLENTE (e)	FUNCIONARIOS JORNALES (f)	FUNCIONARIOS OUTSOURCING (g)	MODALIDAD PRESENCIAL (CANTIDAD FUNCIONARIOS) (h)*	MODALIDAD TELETRABAJO (CANTIDAD FUNCIONARIOS) (i)*	INCAPACITADOS POR PANDEMIA	EN VACACIONES POR PANDEMIA	PENSIONADOS POR PANDEMIA
	192				31		72	120			
Total	192	0	0	0	31	0	72	120	0	0	0

Total de servicios de la institución	Servicios interrumpidos con la pandemia	
	Servicio	Nivel de interrupción (1 a 10)
Análisis	Laboratorio	7
Recepción de pruebas	Laboratorio	7

Observaciones propias del ente:

La crisis por la pandemia golpeó muy fuertemente a las finanzas públicas. La fuerte contracción económica llevó a una severa caída en los ingresos tributarios. Además, para contener la rápida propagación del virus y mitigar su impacto económico, el Gobierno aumentó el gasto en salud y las transferencias sociales para proteger a los sectores económicos y grupos de población más vulnerables, son los Ministerios los más afectados, los Órganos desconcentrados mantienen su operativa de forma regular hasta el momento con la limitación de la regla fiscal y cero inversiones.

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

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

TRANSFERENCIAS RECIBIDAS.

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

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

Ingresos por Transferencias corrientes	MONTO TOTAL
	Ø889 334,86

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

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

Ingresos por Transferencias capital	MONTO TOTAL
	Ø865 893,58

TRANSFERENCIAS GIRADAS

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

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

Gastos por Transferencias corrientes	MONTO TOTAL
	Ø22 275,23

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	1
----	---	----	---

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

Gastos por Transferencias capital	MONTO TOTAL
	Ø2 689,59

V- CONTROL DE GASTOS.

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

GASTOS

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

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

Gastos	MONTO TOTAL
	Ø90 338,57

VI- CONTROL INGRESOS:

Esta revelación analiza el impacto en los ingresos de la entidad por la afectación de la pandemia. La entidad debe revelar de acuerdo con sus particularidades.

INGRESOS POR IMPUESTOS

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

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

Ingresos por impuestos	MONTO TOTAL
	Ø0,00

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

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

Ingresos por Contribuciones Sociales	MONTO TOTAL
	Ø0,00

OTROS INGRESOS

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

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

Otros Ingresos	MONTO TOTAL
	Ø1 164,61

VII- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.

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

CUENTAS POR COBRAR

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

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

Cuentas por cobrar	MONTO TOTAL
	₡95 444,92

DOCUMENTOS A COBRAR

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

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

Documentos a cobrar	MONTO TOTAL
	₡0,00

VIII- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

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

CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI)

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

Certificación o Constancia:

El Instituto Nacional de Innovación y Transferencia en Tecnología Agropecuaria (INTA), cédula jurídica 3-007-320067 y cuyo Representante Legal es José Arturo Solórzano Arroyo, portadora de la cédula de identidad 602260371, CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Comisión de Riesgo, la cual incluyo el cumplimiento de las NICSP.

Los Integrantes son:

Nombre. Coordinador de la Comisión.

Integrantes:

Álvaro Rodríguez Aguilar, Sub director,

Graciela Chaves Ramírez, Directora Financiera

Mireya Ugalde Sánchez, Control Interno.

Observaciones: (Inclusiones del cumplimiento de las NICSP como parte de la valoración de riesgos institucional).

Firma Digital del Máximo Jerarca

El siguiente cuadro debe presentarse como revelación a diciembre 2021, de acuerdo con sus particularidades.

Riesgo	Grado Impacto	Medidas De Contención	Observaciones
Informacion Financiera de Calidad bajo Estandares Internacionales.	60%	NICSP implementacion.	En proceso NICSP
Modernización y digitalización de los procesos.	50%	Hacienda Digital	No se cuenta con sistema
Fortalecimiento de los procesos de gestión de apoyo	70%	Cambio de Cultura	Creacion mesas de trabajo

INFORME DETALLADO AVANCE NICSP DICIEMBRE 2021

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

NICSP 1- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS:

De acuerdo con la NICSP 1- Presentación de Estados Financieros:

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

Certificación:

El Instituto Nacional de Innovación y Transferencia en Tecnología Agropecuaria (INTA), cedula jurídica 3-007-320067, y cuyo Director Administrativo Financiero Graciela Chaves Ramírez, portadora de la cedula de identidad 1-715-496, Coordinadora de la Comisión NICSP Institucional CERTIFICA QUE: la entidad se encuentra en el proceso de implementación de NICSP en la versión 2018 y que está al tanto de los requerimientos solicitados por la DGCN en la presentación de los EEFF.

Firma Digital del Director Administrativo Financiero

NICSP 2 -ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO:

De acuerdo con la NICSP 2- Estado de Flujo de Efectivo, la entidad utiliza el Método Directo establecido por la DGCN:

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 2)

Se realiza de forma manual y estamos a la espera del proyecto Hacienda Digital, según la política 6.43. Para los tres primeros años desde el inicio de aplicación de las NICSP y hasta tanto se tenga la base contable completa y apta para producir en forma automática la presentación del EFE por el “Método Directo”, se realizará en forma manual.

NICSP 3- POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES:

De acuerdo con la NICSP 3- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores:

Marque con 1:

APLICA

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

En el presente PGCN se establece,

conjuntamente con las NICSP, la normativa que se deberá aplicar ante las siguientes situaciones:

- a) la selección y aplicación de políticas contables;
- b) la contabilización de los cambios en las mismas, en las estimaciones contables; y
- c) la corrección de errores de períodos anteriores.

Cambio Estimación	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Cambio Política Contable	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Error	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 3)

No estamos aplicando plenamente las NICSP por tanto aún no hemos aplicado la norma en referencia, como parte de la transición a la base contable de acumulación (o devengo) se presentarán errores y cambios en algunas estimaciones que provocarán ajustes para lo cual recurriremos a lo dispuesto en las NICSP 3.

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

De acuerdo con la NICSP 4- Efectos de variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera:

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	32.	Saldos en moneda extranjera ³⁵	NICSP N° 4, Párrafo 26.	

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

Revelación Suficiente (Indicar tipos de cambios utilizados en las distintas operaciones).

Ver GA NICSP 4:

Los flujos de efectivo procedentes de transacciones en moneda extranjera se convertirán a moneda funcional (Colones) aplicando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas monedas en la fecha en que se produjo cada flujo en cuestión. Política 6.45.1

El tipo de cambio dispuesto por el Banco Central en el momento de cada registro según la directriz, Considerando lo indicado en la Directriz N° 006-2013 “Registro de Transacciones en Moneda Extranjera” y en contraste con lo publicado el 01 de julio del 2019, con la entrada en vigencia de la Ley 9635 llamada Fortalecimiento de las Finanzas Públicas.

NICSP 5 COSTO POR INTERESES:

De acuerdo con la NICSP 5-: Costo por Intereses

Marque con 1:

APLICA

SI			NO	1
----	--	--	----	---

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

Deberá revelarse en los EEFF:

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

Revelación: (Ver revelación y guía de aplicación de la NICSP 5)

El INTA es un órgano desconcentrado del Ministerio de Agricultura, que goza de una personalidad jurídica instrumental (personalidad que tiene alcances presupuestarios). En esa medida, debe ser considerado como una dependencia del Poder Ejecutivo, lo cierto es que ésta, no puede ser entendida como una personería plena, sino instrumental, pues precisamente el legislador creó al INTA como un órgano desconcentrado, a fin de atribuirle competencias exclusivas y técnicas, pero con un cierto grado de independencia, que le permitiera a la administración, lograr un mayor nivel de

eficacia, eficiencia, celeridad y agilidad en su actuar., la institución se financia únicamente de presupuesto, pero la ley no prevé el endeudamiento. Lo que significa que no podemos recurrir al mecanismo de financiamiento. De requerirse financiamiento para financiar las actividades, el crédito tendría que ser suscrito por el Poder Ejecutivo.

Con la ley 9635, y ya como programa del MAG aun con más razón no aplica la NICSP 5

El INTA no aplica las siguientes Normas:

NICSP 6- ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018

NICSP 7- INVERSIONES EN ASOCIADAS (CONTABILIDAD DE INVERSIONES EN ENTIDADES ASOCIADAS): DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018

NICSP 8- PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018

NICSP 9- INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN:

De acuerdo con la NICSP 9- Ingresos de transacciones con contraprestación

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

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

TIPO DE INGRESO	TIEMPOS DEL DEVENGO:
Presupuesto de la Republica	Se registra cuando se pone a disposicion, en linea con el PE
Sin ingresos propios	Los registra el Poder Ejecutivo

Revelación Suficiente: (Ver las GA de la NICSP 9):

A partir de la ley 9635, ya la institución no cuenta con ingresos propios, estos recursos son trasladados a la Caja Única del estado.

En el dictamen C-072-2019 de 20 de marzo siguiente, la Dra. Magda Inés Rojas Chaves, Procuradora General Adjunta, concluye que:

1-. Al establecer la Ley 9524 que los presupuestos de los órganos desconcentrados con personalidad jurídica instrumental se incorporarán al presupuesto nacional no diferencia entre los ingresos del órgano según su origen. Por lo que de dicha Ley no se deriva una autorización para dar un trámite distinto a determinados ingresos, por tanto, los ingresos de los desconcentrados en adelante no deben considerarse como propios, esta dificultad surge en el proceso de transición como programas presupuestarios.

NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS:

De acuerdo con la NICSP 10- Información financiera en economías hiperinflacionarias

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

Revelación: (Ver guías de aplicación de la NICSP 10):

Esta Norma no se aplica en Costa Rica.

NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:

De acuerdo con la NICSP 11- Contratos de construcción: **(El contratista)**

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 11):

Esta Norma debe ser aplicada para la contabilización de los contratos de construcción, en los estados financieros de los contratistas, el INTA no desarrolla obras ni construye, por tanto, no aplica esta Norma.

NICSP 12-INVENTARIOS:

De acuerdo con la NICSP 12- Inventarios

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

TIEMPOS DEL DEVENGO:
Describir los tiempos del devengo en los insumos que por materialidad aplica:
Consumo, cuando se consume
Materia Prima, cuando se traslada para la siembra
Ventas, con la transferencia de bienes

Inventarios Método Valuación PEPS.		Observaciones
Nombre de responsables institucional	Jacqueline Aguilar Méndez	Se hizo el levantamiento físico
Fecha de ultimo inventario físico	30/11/2021	
Fecha de ultimo asiento por depuración	30/12/2021	

Sistema de Inventario	SI	NO
Perpetuo o constante		1
periódico	1	

Revelación Suficiente: (Ver las GA de la NICSP 12):

R/ Nos encontramos en el proceso de puesta en marcha de un software de inventarios independiente, no está integrado pues carecemos de un sistema integrado, en este mes de setiembre realizamos la carga de saldos iniciales y en los meses siguientes le agregaremos los dispuesto por la norma.

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS:

De acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos:

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

El responsable contable debe analizar las características de la esencia económica del tipo de arrendamiento, para determinar si es un arrendamiento operativo o arrendamiento financiero.

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

[Arrendamientos](#) :

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Arrendamiento Operativo	1	€170,00
Arrendamiento Financiero	0	€0,00

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 13):

En este momento el INTA mantiene un único contrato para el sistema de Facturación.

NICSP 14-HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE FECHA DE PRESENTACIÓN:

De acuerdo con la NICSP 14- Hechos ocurridos después de fecha de presentación

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

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

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

Indique los eventos posteriores después del cierre	
Fecha de cierre	31/12/2021
Fecha del Evento	
Descripción	No tenemos eventos que revelar.
Cuenta Contable	
Materialidad	
Oficio de ente fiscalizador que lo detecto	
Oficio de la administración que lo detecto	
Fecha de Re expresión	
Observaciones	No tenemos eventos que revelar.

Revelación Suficiente (Ver GA NICSP 14):

El objetivo de esta Norma es prescribir: (a) cuándo debe una entidad proceder a ajustar sus estados financieros por hechos ocurridos después de la fecha de presentación; y (b) las revelaciones que la entidad debe efectuar respecto a la fecha en que los estados financieros han sido autorizados para su emisión, así como, respecto a los hechos ocurridos después de la fecha de presentación.

Al cierre contable 2021 el INTA no registra eventos que ameriten ajustes en sus estados financieros, los Estados Financieros quedan autorizados al presentarlo a la Contabilidad Nacional el 15 de febrero 2022.

NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:

De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión:

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	----------------------	----	--------------------------------

El responsable contable debe analizar las características del activo para determinar su tratamiento

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 16- Propiedades de Inversión](#):

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Propiedades de Inversión	0	Ø0,00

Revelación Suficiente (Ver GA NICSP 16):

R/ Al cierre del 2021 el INTA no registra propiedades de inversión que le generen rendimientos a la Institución.

NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

De acuerdo con la NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo:

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

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

Resumen	Revaluaciones	Inventarios Físicos	Ajustes de Depreciación	Deterioro	Bajas de Activos	Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)	Activos en préstamo a otras entidades públicas.
CANTIDAD	0	0	0	0	0	0	0
MONTO TOTAL	Ø197 370,55	Ø3 163 143,52	Ø3 731 041,04	Ø0,00	Ø0,00	Ø0,00	Ø0,00

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 17):

R/ Ya existe una toma física de propiedad planta y equipo realizada por una compañía contratada, se planea la validación física y que este conforme las placas asignadas.

Para la verificación de PPE se asignaron responsables en cada una de las estaciones y los laboratorios y se les asignaron tareas.

Se hizo una distribución de los procedimientos publicados en nuestra página Web para revisión y actualización.

Se continua con la tarea de conciliar la toma física de propiedad planta y equipo realizada por la compañía contratada, su registro en SIBINET y la validación conforme las placas asignadas.

Ya se encuentra en proceso de adjudicación la toma física de PPE de Ochomogo, para completar el total de la toma física

Según las tareas propuestas en la mesa se hace un levantamiento de las propiedades que tiene el INTA, verificando placas y se establece un machote para que toda la información presentada se haga igual para todas las estaciones y laboratorios, clasificándolas conforme el plan de cuentas NICSP y con el debido estudio de catastro.

Se está preparando un informe para presentarlo a la Comisión de NICSP.

Se deja constancia que la contabilidad tiene registrado y conciliado los saldos con el SIBINET y se está en el proceso de actualización de registros de los nuevos hallazgos.

NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS:

De acuerdo con la NICSP 18- Información Financiera por Segmentos:

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

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

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

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

Ente contable	Código de Segmento asignado
Agricultura	2.1

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 18):

R/ El objetivo de la presente Norma es establecer los principios para la presentación de información financiera para cada actividad o grupo de actividades de la entidad, que sean identificables, y para las cuales sea apropiado presentar información separada con fines de evaluación y de toma de decisiones, en el caso del INTA se agrupa con el MAG en el sector agropecuario.

NICSP 19- PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

De acuerdo con la NICSP 19- Activos y Pasivos Contingentes

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable:

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 19- Activos Contingentes](#):

Nº de Expediente judicial	ACTOR	DEMANDADO	Tipo de Proceso	Pretensión Inicial	
				Fecha	Monto
13-003119-1178-LA	Adrián Morales	INTA	Laboral	9-04-15	¢20 000 000,00
14-003384-1178-LA	José Rafael Corrales Arias	INTA	Laboral	06/05/2016	¢3 000 000,00
16-016669-1012-CJ	INTA	Rodolfo Alberto Rojas Castro	Monitorio	27-05-16	(\$25.923.68,00)
16-002638-0496-TR	Juzgado de Tránsito Cartago	María Solís Calderón y Mónica G. Vega Meza	Tránsito	16-06-16	¢1 000 000,00
16-000571-0173-LA	Francisco Cordero Arroyo	INTA	Laboral	16-02-16	¢2 000 000,00
16-010022-1027-CA	VEINSA	INTA	Contencioso	5-12-16	¢45 000 000,00
16-002669-1027-CA	VEINSA	INTA	contencioso	17-03-16	¢45 000 000 00
17-000389-0166-LA	Orietta Rojas Carvajal	INTA	Laboral	20-03-17	¢20 000 000,00
18-001101-0173-LA	M. Isabel Alvarado	INTA-MAG	Laboral	13-06-18	¢40 000 000,00
21-000301-0929-LA	Isidro Salas Tenorio	INTA-MAG	Laboral	04-2021	¢1 000 000
21-000778-0173-LA	Juan Angel Diaz Diaz	INTA-MAG	Laboral	04-2021	¢5000000
20-004219-0497TR	Juzgado de Tránsito de Heredia	Katherine Bonilla Mora/INTA	Tránsito		¢1 000 000

Resumen Montos	Activos Contingentes
Pretensión Inicial	Ø0,00
Resolución provisional 1	Ø0,00
Resolución provisional 2	Ø0,00
Resolución en firme	Ø0,00
GRAN TOTAL	Ø0,00

Resumen Cantidad	Activos Contingentes
Pretensión Inicial	0
Resolución provisional 1	0
Resolución provisional 2	0
Resolución en firme	0
GRAN TOTAL	0

Resumen Montos	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	Ø203 565,87
Resolución provisional 1	Ø0,00
Resolución provisional 2	Ø0,00
Resolución en firme	Ø0,00
GRAN TOTAL	Ø203 565,87

Resumen Cantidad	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	0
Resolución provisional 1	0
Resolución provisional 2	0
Resolución en firme	0
GRAN TOTAL	0

Revelación Suficiente: (Ver GT NICSP 19):

Lo indicado en los cuadros anteriores según información de la Unidad, el detalle de todos los litigios que a la fecha son estimables se detallan en los anexos.

NICSP 20- INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS:

De acuerdo con la NICSP 20- Información a revelar sobre partes relacionadas

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

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

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

Declaraciones juradas presentadas a la Contraloría General de la República

Nombre funcionario	Fecha de presentación	Partes relacionadas		Observaciones
		SI	NO	
Marlon Antonio Monge Castro	31/12/2021		1	Junta Directiva
Representante del MAG	31/12/2021		1	Junta Directiva
Presidente de la Junta Directiva	31/12/2021		1	Junta Directiva

Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 20):

Junta Directiva,

Presidente:

Marlon Monge Castro

Vice-Ministro de Agricultura y Ganadería

Vicepresidente:

Marco Chávez Solera

Representante de la Cámara Nacional de Agricultura y Agroindustria de Costa Rica

Secretario:

Marvin Rodrigo Rojas Alfaro

Representante de Consejo Nacional de Producción (CNP)

Directivos:

Carlos Robles Rojas

Representante de Consejo Nacional de Rectores (CONARE)

Martín González Zúñiga

Representante Corporación Hortícola Nacional

Adelita Arce Rodríguez

Representante del Ministerio de Ciencia, Tecnología y Telecomunicaciones (MICITT)

Xinia María Álvarez Gamboa

Representante de Cámara Costarricense de la Industria Alimentaria

Fiscal:

Zayra Quesada Rodríguez

Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG)

Director Ejecutivo:

José Arturo Solórzano Arroyo

INTA

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

De acuerdo con la NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

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

Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 21):

R/Todos nuestros activos son no generadores de efectivo, es un tema complejo que aún está pendiente de desarrollar

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

De acuerdo con la NICSP 22 Revelación de información financiera sobre el sector Gobierno Central.

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 22):

R / Esta Norma no le aplica al INTA

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

De acuerdo con la NICSP 23- Ingresos de transacciones sin contraprestación (Impuestos y Transferencias).

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

El responsable contable debe analizar el tratamiento necesario:

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

TIPO DE INGRESO	TIEMPOS DEL DEVENGO:
Transferencias presupuesto	Cuando el MAG ponga a disposicion el presupuesto.

Revelación Suficiente: (Ver las GA de la NICSP 23):

R/Lo único que recibimos es el presupuesto por parte del MAG y según disposición trimestral o mensual.

NICSP 24- PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS:

De acuerdo con la NICSP 24 Presentación de información del presupuesto en los estados financieros

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

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

LIQUIDACION PRESUPUESTARIA		
PERIODO	2021	
OFICIO ENVO A CGR		
INGRESOS	5 040 413,70	
GASTOS	4 478 832,40	
SUPERAVIT/DEFICIT	561 581,25	

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 24):

Sub partida	Descripción de la Subpartida	AÑO 2021	Ejecutado	% EJECUCIÓN
0	REMUNERACIONES	3 586 453 974,00	3 332 131 543,50	92,91
1	SERVICIOS	607 119 201,00	560 958 393,84	92,40
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	246 921 300,00	217 098 035,41	87,92
5	BIENES DURADEROS	503 071 741,00	295 872 468,06	58,81
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	96 847 442,00	72 771 967,74	75,14
	TOTAL	5 040 413 658,00	4 478 832 408,55	88,86

Según la ley 9524, los órganos desconcentrados se incluyen en el Presupuesto Nacional mediante programas presupuestarios, incorporados como parte de la estructura presupuestaria del ministerio al cual pertenecen, pero este proceso está en transición hasta la puesta en marcha de hacienda digital, sobre el presupuesto del INTA es importante revelar que la mayor partida de remuneraciones es administrada y ejecutada directamente por el MAG, estos registros los realiza el MAG y por la práctica contable el Poder Ejecutivo, por tanto no se registran en el INTA para no duplicar los registros.

Se Anexa Informe presupuestario

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

NICSP 26 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO:

De acuerdo con la NICSP 26 Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

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

Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 21):

R/ Según las reformas dispuestas por la Ley 9524, el INTA ya no registra ingresos por la venta de bienes y servicios por tanto no es generador de efectivo, todos estos recursos pasan directamente a la Caja Única del Estado y el Poder Ejecutivo los registra como ingresos propios.

En este proceso de transición la contabilidad del INTA es más información financiera porque le faltan características como ente contable.

NICSP 27 AGRICULTURA:

De acuerdo con la NICSP 27- Agricultura

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

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

Resumen	Activos biológicos	Productos Agrícolas	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección
CANTIDAD	187		
MONTO TOTAL	€698 545,13	€0,00	€0,00

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 27):

R/ Debido a que la Estación Experimental Los Diamantes a través de su director ya lleva un proceso bastante adelantado en el manejo de los datos que requiere esta NICSP 27 se propone que sea el coordinador de esta mesa de trabajo para que logre con su experiencia replicar este sistema de trabajo en las demás Estaciones Experimentales del INTA.

Estamos trabando en tener al día el inventario que hay en bodega tanto de suministros y agroquímicos para poner en funcionamiento el sistema de costeo. Este debe estar listo antes del inicio de cada sesión programada para cada Estación, según cronograma.

La propuesta para el levantamiento del inventario debe llevar la siguiente información:

- Nombre del insumo
- Unidad de medida
- Cantidad en bodega
- Precio por unidad
- Fecha de vencimiento

- Se propone la utilización del sistema de inventarios que recientemente se acaba de recibir en el INTA y sobre la posibilidad de unificar el trabajo de esta mesa con la de inventarios con el fin de que ambas mesas de trabajo (inventarios y agricultura) tengan los mismos datos

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

De acuerdo con la NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, Reconocimiento Medición y Revelación)

Marque con 1:

APLICA NICSP 28

SI	1	NO	
----	---	----	--

APLICA NICSP 29

SI	1	NO	
----	---	----	--

APLICA NICSP 30

SI	1	NO	
----	---	----	--

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

Resumen	Activos Financiero	Pasivo Financiero
CANTIDAD	2	3
Valor Libros	₡137 238,82	₡353 009,07
Valor Razonable	₡137 238,82	₡353 009,07

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

R/ El INTA maneja los instrumentos financieros básicos, cuentas por cobrar, equivalentes de efectivo, los bienes y servicios en la venta son de contado, pueden generar cuentas por cobrar adelanto de viáticos y algún cobro transitorio, no tenemos inversiones que ameriten riesgos de interés, esto de igual forma con los pasivos comerciales.

Revelar reclasificaciones de Activo Financiero:

Revelar aspectos de Garantía Colateral:

Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos:

Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros:

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

Revelar análisis de sensibilidad:

FIDEICOMISOS

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

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

Resumen	Fideicomiso
CANTIDAD	0

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 28/29/30/38 o la NICSP aplicable):

R/ El INTA no maneja la figura del Fideicomiso.

NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES:

De acuerdo con la NICSP 31- Activos Intangibles:

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a utilizar:

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

Resumen	Intangibles
CANTIDAD	1

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 31):

R/ Con la NICSP 31 pretendemos dar valor a otro de nuestros índices de gestión investigación y transferencia de conocimiento.

El primer paso consiste en identificar los activos intangibles, hayan sido adquiridos, producidos o recibidos a través de donaciones.

Estos activos comprenden entre otros, los que se enumeran a continuación: a) los desarrollos de nuevos conocimientos científicos o tecnológicos; b) los derechos de concesión o licencia, para productos tales como, grabaciones en vídeo, manuscritos, patentes.

c) el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas; d) Colecciones e) la propiedad intelectual; y f) las marcas (derechos editoriales).

NICSP 32 ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS: LA CONCEDENTE:

De acuerdo con la NICSP 32 Acuerdos de concesión de Servicios: La Concedente

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a seguir:

Categoría	Arrendatario	Tipo	Propietario % Participación	Observaciones
Tipos de acuerdos				No tiene el INTA
Propiedad del activo				No tiene el INTA
Inversión de capital				No tiene el INTA
Riesgo de demanda				No tiene el INTA
				No tiene el INTA
Duración habitual				No tiene el INTA
Interés residual				No tiene el INTA
NICSP correspondiente				No tiene el INTA

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 32):

R/ El INTA no maneja la figura de acuerdos de concesión.

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

De acuerdo con la NICSP 33 Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o Devengo):

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

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

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

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

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

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

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

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 33):

R/ El Estado Financiero de apertura, que se entiende como el proceso por el cual, la institución trabaja en la creación de las condiciones necesarias para aplicar las NICSP plenas en el año 2023.

El Balance de Apertura es el momento de inicio o el punto de partida del proceso de convergencia hacia las NICSP, este primer informe requiere una actividad que tiene una dinámica propia puesto que la información definitiva que será “ajustada hacia NICSP puede ser sujeta de ajustes y modificaciones entre el fin del periodo (diciembre 31) y la Emisión

de Estados Financieros aprobados correspondientes al año anterior del periodo de transición, esta norma es una constante en el proceso de implementación a lo largo del periodo de implementación.

El INTA tiene su plan de acción para el cumplimiento de este requerimiento por lo cual está en el proceso de la depuración de saldos contables.

NICSP 34 ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:

De acuerdo con la NICSP 34 Estados financieros separados:

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

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

Preparación de estados financieros separados

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

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

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

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 34):

R/ Estos son los Estados Financieros madre en un proceso de consolidación por lo cual en este momento no aplica para el INTA.

NICSP 35 ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:

De acuerdo con la NICSP 35 Estados financieros consolidados:

Marque con 1:

APLICA

SI

NO

1

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

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

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

Los estados financieros consolidados:

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

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

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

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

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

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

Lista de Entidades Controladas Significativamente

Código Institución	Nombre institución	Consolida	
		SI	NO
			X
			X
			X
			X
Total			X

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 35):

R/ Estos son los Estados Financieros Consolidados que realiza el Poder Ejecutivo, en el caso del INTA solo aporta como insumo sus Estados Financieros para este proceso.

NICSP 36 INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS:

De acuerdo con la NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos:

Marque con 1:

APLICA

SI

NO

1

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

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

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

A continuación, se indica las entidades asociadas:

Código Institución	Nombre institución	% Participación
	No tenemos	0%
	No tenemos	0%
	No tenemos	0%
		0%
Total, instituciones		

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 36):

R/ El INTA en este ejercicio contable no tiene inversiones en asociadas ni negocios conjuntos.

NICSP 37 ACUERDOS CONJUNTOS:

De acuerdo con la NICSP 37 Acuerdos conjuntos:

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

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

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

- a) Las partes están obligadas por un acuerdo vinculante; y
- b) El acuerdo vinculante otorga a dos o más de esas partes control conjunto sobre el acuerdo.

Una entidad que prepara y presenta estados financieros según la base contable de acumulación (o devengo) aplicará esta política contable para determinar el tipo de acuerdo conjunto en el cual está involucrada y para contabilizar los derechos y obligaciones del acuerdo conjunto.

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 37):

R/ El INTA en este ejercicio contable no cuenta con acuerdos conjuntos con otras instituciones del sector Publico.

NICSP 38 INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES:

De acuerdo con la NICSP 38 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades:

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

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

a) La metodología usada para determinar:

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

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 38):

R/ El INTA no tiene que revelar información sobre acuerdos conjuntos con otras instituciones del sector Público.

NICSP 39 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS:

De acuerdo con la NICSP 39 Beneficios a los empleados:

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

	Montos Pago	Días sin disfrute	Cantidad
Vacaciones	₡21 934,38	0	
Convención colectiva	₡0,00		0
Cesantía	₡0,00		
Preaviso	₡0,00		

La entidad brinda Servicios médicos

Marque con 1:

APLICA

	SI	NO
Servicios Médicos	1	0

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 39).

R/ Esta cuenta representa principalmente la planilla de Jornales “ocasionales”, es muy importante señalar que esta cuenta no representa la totalidad de los gastos en personal, la planilla más fuerte que es la gerencial y administrativa es asumida por el Ministerio de Agricultura y ganadería y que representa un 72% del presupuesto asignado al INTA.

En este proceso de transición como programa del MAG, se presentan registros atípicos que no permiten un registro adecuado de algunos movimientos como es la planilla general.

Sub partida	Descripción de la Subpartida	AÑO 2021
0,01	REMUNERACIONES BASICAS	1 462 110 853,00
0,02	REMUNERACIONES EVENTUALES	5 950 000,00
0,03	INCENTIVOS SALARIALES	1 502 587 422,00
0,04	CONTRIBUCIONES PATRONALES AL DESARROLLO Y LA SEGURIDAD SOCIAL	241 164 849,00
0,05	CONTRIBUCIONES PATRONALES A FONDOS DE PENSIONES Y OTROS FONDOS DE CAPITALIZACION	374 640 850,00
6.03	PRESTACIONES	33 020 400,00
		3 619 474 374,00
	TOTAL	5 040 413 658,00

72%

NICSP 40 COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO:

De acuerdo con la NICSP 40 Combinaciones en el sector público:

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

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

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

- (a) por acuerdo mutuo; y
- (b) por obligación (por ejemplo, por legislación).

Una operación es un conjunto integrado de actividades y activos o pasivos relacionados susceptibles de ser dirigidos y gestionados con el propósito de lograr los objetivos de una entidad, proporcionando bienes o servicios.

Una fusión da lugar a una entidad resultante y es:

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

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 40):

R/ El INTA no tiene que combinaciones con otras instituciones del sector público.

REVELACIONES PARTICULARES

Eventos conocidos por la opinión pública:

1- ¿La entidad tiene eventos financieros y contables que salieron a la luz pública en este periodo contable?

SI		NO	1
----	--	----	---

Revelación: ¿Cuáles?

En el INTA no se presentaron en este 2021 evento que ameriten ajustes en sus Estados Financieros, las directrices emitidas por el órgano rector para los Desconcentrados fueron atendidas en el periodo.

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

SI	1
----	---

NO	
----	--

Revelación:

R/ La Dirección financiera del INTA adaptó las políticas generales del plan General de Contabilidad a las particularidades del INTA y este instrumento fue presentado a la Junta Directiva para su conocimiento y aprobación.

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

SI	1
----	---

NO	
----	--

Revelación:

R/ Estamos en un proceso de análisis de los procedimientos actuales según el análisis transaccional del INTA para actualizar o desarrollar los pendientes.

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

SI	1
----	---

NO	
----	--

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

Revelación:

R/ Estamos en un proceso de depuración de cuentas y como resultado de este ejercicio realizamos algunas reclasificaciones.

- 5- ¿Su institución realizó depuración de cifras, en el periodo actual?

SI	1
----	---

NO	
----	--

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

Revelación:

R/ Estamos en un proceso de depuración de cuentas y como resultado de este ejercicio realizaremos algunas reclasificaciones.

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

SI	1
----	---

NO	
----	--

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

Revelación

R / El INTA no mantiene muchas transacciones con otras instituciones relacionadas, maneja las cuentas del presupuesto con el MAG, que para este cierre quedo con saldo cero y la cuenta con la Comisión Nacional de Emergencias donde se realizó la gestión de confirmación de saldos.

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

SI	
----	--

NO	1
----	---

Revelación:

R/ No tenemos un sistema integrado por lo pronto realizamos nuestros ejercicios con las herramientas que tenemos, esperamos la oportunidad de hacienda Digital en un futuro.

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

SI	1
----	---

NO	
----	--

Revelación:

R/ Contamos con un sistema muy básico que nos permite realizar los registros contables y nos emite al final del mes un balance de comprobación, con este y en formatos de Excel principalmente preparamos los reportes e informes financieros.

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

SI 1

NO

Revelación:

R/ En lo referido de la Directriz N° 006-2013 en su artículo 4° versa lo siguiente: “Artículo 4°- El tipo de cambio a utilizar para la conversión de las monedas a la moneda funcional será el siguiente: para las cuentas de activo, el tipo de cambio de compra y para las cuentas de pasivo, el tipo de cambio de venta, que emite el Banco Central de Costa Rica para las operaciones con el Sector Público no bancario. El ajuste por el diferencial cambiario se deberá realizar el último día de cada mes.”

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

SI 1

NO

Revelación:

R/ Se plantea la necesidad de incorporar en el módulo de inventarios los distintos tipos de inventarios, suministros, concentrados, reactivos, agroquímicos, bienes duraderos, semovientes.

Se hizo una distribución de los procedimientos contables publicados en nuestra página Web para revisión y actualización.

La toma física de inventarios ya se ingresó al módulo de inventarios.

Se deja constancia que la contabilidad tiene registrado y conciliado los saldos con el último informe presentado.

Se deben formalizar los puestos de bodeguero que son la base principal de este proceso.

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

SI 1

NO

Revelación:

R/ De momento estamos utilizando la antigüedad de saldos, pero tenemos incluido en el plan de acción en la NICSP 28,29,30 Instrumentos Financiero, en la generalidad de los casos, la medición contable posterior de las cuentas por cobrar deberá realizarse por el costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, para los casos en que las cuentas posean un interés expícito.

Las Unidades Primarias de Registro (UPR) deben evaluar al cierre de cada periodo que informa, si existe la evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos estén deteriorados, si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más sucesos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un “evento que causa la pérdida”) y ese suceso o sucesos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos, que pueda ser estimado con fiabilidad. NICSP 29, párrafo 67, 72 (costo amortizado).

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

SI1

NO

Revelación:

1. Con carácter general, se aplicará el método lineal de depreciación de propiedades, planta y equipo (incluidas propiedades de inversión), por el que se le asignará a cada período el mismo importe en concepto de depreciación de un activo fijo, surgiendo dicho importe de dividir el monto sujeto a depreciación por el número de años (o unidad de tiempo que se determine) de vida útil.

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

SI1

NO

Revelación:

Indique el nombre del despacho que audita sus estados financieros

Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros:		
Principales Hallazgos:	Período Contable	Se hicieron ajustes a los EEFF (Indique si o no)
AÑO 1 Auxiliares contables	2019	SI
AÑO 2 Control de Inventario	2019	75%
AÑO 3 Registro de ingresos	2019	SI
AÑO 4 Reconocimiento de activos	2019	60%
AÑO 5		

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

SI

NO1

Revelación:

Estamos en el proceso de actualización de libros Contables en formato manual y al carecer de un sistema integrado estamos proponiendo gestionar ante la auditoria la posibilidad de Folios impresos.

15- ¿Los libros contables se encuentran actualizados?

SI	
----	--

NO	1
----	---

Revelación:

R/ Estamos en el proceso de actualización de los libros contables en este 2021 y pasar a l uso de folios para impresión y hacer más ágil este proceso.

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 formula: $(\text{Periodo actual} - \text{Periodo anterior} = \text{Diferencia})$, $(\text{Diferencia} / \text{Periodo Anterior} = \text{Variación Decimal} * 100) = \text{Variación Porcentual}$.

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. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

NOTA N° 3

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	41 793,91	905 175,90	-95,38

Detalle cuentas corrientes en el sector privado interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.01.2.	Cuentas corrientes en el sector privado interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
Banco de Costa Rica	26.121.86	(8 649,97)	-401.99
Banco Nacional	1,64	439,88	99.63

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
			%

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
Garantías participación	11.752.96	901.406.07	98.70

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 1,25 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -863 381,99 que corresponde a un(a) Disminución del -95,38 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

R/ Representa todos los recursos que capta el INTA por la venta de bienes y servicios los cuales serán incorporados al presupuesto nacional, ley 9524, sin excepción todos los ingresos que generen los OD deberán incorporarse al presupuesto de la República y recibirán el mismo trato que el resto de las rentas del Gobierno Central; esto significa una mutación en la manera que se venían haciendo los registros contables y esto tiene un impacto en las variaciones del periodo 2020 al 2021 significativas.

Artículo 16. —Ingresos generados por los OD. Los recursos que generen los OD del Gobierno Central, producto de su actividad, cualquiera sea su naturaleza y moneda, deben ser trasladados en tiempo y forma a las cuentas que disponga la Tesorería Nacional, siguiendo las disposiciones del ente rector.

Artículo 33.—Todos los recursos que mantengan los OD en cuentas bancarias del Sistema Financiero Nacional y/o cuentas de Caja Única al 31 de diciembre del 2020, cualquiera sea su naturaleza y moneda, que requieran ser

incorporados en un presupuesto extraordinario en el ejercicio económico 2021, deben ser trasladados al Fondo General del Gobierno de la República o a las cuentas que disponga la Tesorería Nacional a más tardar el 15 de abril de 2021; previo cumplimiento del bloque de legalidad.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 4

INVERSIONES A CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA No 5

CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	95 444,92	33 438,92	185,43

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
12570	Fundación Nacional clubes 4 s	60.00
31220	Instituto del Café de Costa Rica	28.00

Indicar el Método Utilizando:

Método de estimación por incobrable

Indicar los procedimientos utilizados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero:

Las cuentas por cobrar del INTA representan principalmente anticipos a funcionarios por gastos de Viáticos y créditos favor por la venta de servicios que nos corresponden pero que a falta de instrucciones de la administración tributaria debemos seguir presentando el impuesto al valor agregado lo cual deja saldos a favor de forma material , el método utilizado para el registro de la estimación por incobrables es por antigüedad de saldos , el costo amortizado según dispone la norma no es aplicado a sabiendas que los ingresos propios por venta de bienes y servicios es traslado a la Tesorería nacional y es el Poder Ejecutivo quien realiza el asiento contable.

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 2,86 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 62 006,00 que corresponde a un(a) Aumento del 185,43 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

R/ El monto representa principalmente saldos a favor producto de la ejecución del IVA, estamos a la espera de instrucciones de la Administración Tributaria de cómo proceder con estos los créditos a favor, sobre el pago del IVA para las instituciones públicas el rector aún no define el proceso que se debe seguir.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 6

INVENTARIOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	34 842,57	28 816,20	20,91

Método de Valuación de Inventario

Indique si su institución está utilizando Primeras en entrar, Primeras en salir (PEPS), sino es así, indique cual método se utiliza y la razón que aún no utilizan el PEPS.

El costo de los inventarios se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (PEPS).

Método PEPS: comúnmente conocido como FIFO, por sus siglas en inglés, supone que los productos en inventario que fueron comprados o producidos antes, serán consumidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en el inventario al final del período serán los producidos o comprados más recientemente.

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

La elección de un sistema de inventario permanente o inventario periódico dependerá de varios factores, como el de contar con un sistema de administración de inventarios, en el caso del INTA recién adquirió un sistema de inventarios, esta en proceso de ajustes, por lo pronto estamos con el sistema periódico, lo evaluamos al final de cada mes.

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 1,04 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6 026,37 que corresponde a un(a) Aumento del 20,91 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

R/ Nos encontramos en el proceso de puesta en marcha de un software de inventarios independiente, no está integrado pues carecemos de un sistema integrado, en el mes de setiembre realizamos la carga de saldos iniciales y en los meses siguientes le agregaremos los dispuesto por la norma.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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	7 314,59	-33 296,09	-121,97

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

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	Instituto Nacional de Seguros (INS)	2,426.24
1.1.9.01.01.02.0. Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p		
1.1.9.01.01.03.0. Reparaciones y mejoras sobre inmuebles de terceros arrendados c/p		
1.1.9.01.01.99.0. Otros servicios a devengar c/p		

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,22 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 40 610,68 que corresponde a un(a) Aumento del -121,97 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

R/ Principalmente responde al pago de seguros por anticipado, Anticipos a corto plazo sujetos a depuración, Registros transitorios de transacciones.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 8

Inversiones a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.2.	Inversiones a largo plazo	08	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Inversiones a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	3 163 143,52	2 880 421,14	9,82

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 94,63 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 282 722,38 que corresponde a un(a) Aumento del 9,82 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

R/ Ya existe una toma física de propiedad planta y equipo realizada por una compañía contratada, se planea la validación física y que este conforme las placas asignadas.

Para la verificación de PPE se asignaron responsables en cada una de las estaciones y los laboratorios y se les asignaron tareas.

Se hizo una distribución de los procedimientos publicados en nuestra página Web para revisión y actualización, se continua con la tarea de conciliar la toma física de propiedad planta y equipo realizada por la compañía contratada, su registro en SIBINET y la validación conforme las placas asignadas.

Ya se encuentra en proceso de adjudicación la toma física de PPE de Ochomogo, para completar el total de la toma física, según las tareas propuestas en la mesa se hace un levantamiento de las propiedades que tiene el INTA, verificando placas y se establece un machote para que toda la información presentada se haga igual para todas las estaciones y laboratorios, clasificándolas conforme el plan de cuentas NICSP y con el debido estudio de catastro, se está preparando un informe para presentarlo a la Comisión de NICSP.

Se deja constancia que la contabilidad tiene registrado y conciliado los saldos con el SIBINET y se está en el proceso de actualización de registros de los nuevos hallazgos.

La variación responde a la actualización de registros como resultado del proceso de la toma física de PPE y el reconocimiento de los activos localizados y no registrados en su oportunidad, esto no permitió conciliar contabilidad con SIBINET al 31 de diciembre 2022.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	1 942 781,75	922 690,35	110,56

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

Activo	Placa / Identificación	Convenio	Plazo	Valor En Libros	Nombre Beneficiario

2. Explique el Proceso de Revaluación: Método de Costo:

Mediante contratación 2020CD-000066-0010500001 "SERVICIO PROFESIONAL PARA LEVANTAMIENTO DE INVENTARIOS DE ACTIVOS FIJOS UBICADOS EN CUATRO SEDES REGIONALES DEL INTA", se logró ampliar a edificio de Laboratorios de Anonos y a sede Central, por un asunto de falta de tiempo y de norma de contratación administrativa, no fue posible levantar la sede de Ochozogo, no obstante, se cuenta con un levantamiento de un 95%, cuando se tengan los recursos y completo el reconocimiento, procederemos conforme establece la Norma para la revaluación.

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 58,12 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 020 091,40 que corresponde a un(a) Aumento del 110,56 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

R/ Nos encontramos en el proceso de levantamiento físico de activos, reconocimiento, en línea con lo dispuesto en la NICSP17 y en proceso de depuración, al 31 de diciembre 2021 la contabilidad esta conciliada con SIBINET.

Ya existe una toma física de propiedad planta y equipo realizada por una compañía contratada, se planea la validación física y que este conforme las placas asignadas, para la verificación de PPE se asignaron responsables en cada una de las estaciones y los laboratorios y se les asignaron tareas.

Se hizo una distribución de los procedimientos publicados en nuestra página Web para revisión y actualización, se encuentra pendiente la toma física de PPE de Ochozogo, contamos con presupuesto que se destinara para ese fin.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.02.	Propiedades de inversión	10	0,00	0,00	0,00

Base Contable
Marque con 1, si cumple

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

Revelación:

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados	10	698 545,13	1 444 251,14	-51,63

Revelación:

La cuenta Activos biológicos no concesionados, representa el 20,9 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -745 706,01 que corresponde a un(a) Disminución del -51,63 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

R/ Nos encontramos en el proceso de levantamiento físico de acticos, reconocimiento, en línea con lo dispuesto en la NICSP 27 y en proceso de depuración.

Debido a que la Estación Experimental Los Diamantes a través de su director ya lleva un proceso bastante adelantado en el manejo de los datos que requiere esta NICSP 27 se propone que sea el coordinador de esta mesa de trabajo para que logre con su experiencia replicar este sistema de trabajo en las demás Estaciones Experimentales del INTA.

Trabajamos en tener al día el inventario que hay en bodega tanto de suministros y agroquímicos para poner en funcionamiento el sistema de costeo. Este debe estar listo antes del inicio de cada sesión programada para cada Estación, según cronograma. La propuesta para el levantamiento del inventario debe llevar la siguiente información:

Nombre del insumo
Unidad de medida
Cantidad en bodega
Precio por unidad
Fecha de vencimiento

La disminución es el resultado de la verificación física de todos los semovientes de las estaciones y un mal registro contable por información duplicada de las Estaciones Experimentales.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	10	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales	10	0,00	0,00	0,00

Revelación:

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.06.	Recursos naturales en explotación	10	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en explotación, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación	10	512 622,00	512 622,00	0,00

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en conservación, representa el 15,34 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

R/ En la cuenta 1.2.5.07, se registran activos tales como “Recursos naturales en conservación” 170 hectáreas cultivadas de bambú, las cuales no se están comercializando ni están siendo utilizadas en la producción de bienes, por un monto de ¢512,622 millones

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	9 194,64	857,65	972,07

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,28 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 8 336,99 que corresponde a un(a) Aumento del 972,07 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

R/ Nos encontramos en el proceso de depuración de la cuenta en línea con lo dispuesto en la NICSP 31 para una posible reclasificación.

Con la NICSP 31 pretendemos dar valor a otro de nuestros índices de gestión investigación y transferencia de conocimiento. El primer paso consiste en identificar los activos intangibles, hayan sido adquiridos, producidos o recibidos a través de donaciones. Estos activos comprenden entre otros, los que se enumeran a continuación: a) los desarrollos de nuevos conocimientos científicos o tecnológicos; b) los derechos de concesión o licencia, para productos tales como, grabaciones en vídeo, manuscritos, patentes. c) el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas; d) Colecciones e) la propiedad intelectual; y f) las marcas (derechos editoriales).

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 11

Bienes concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.	Bienes concesionados	11	0,00	0,00	0,00

Revelación:

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.01.	Propiedades, planta y equipos concesionados	11	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.03.	Activos biológicos concesionados	11	0,00	0,00	0,00

Revelación:

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.06.	Recursos naturales concesionados	11	0,00	0,00	0,00

Revelación:

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.08.	Bienes intangibles concesionados	11	0,00	0,00	0,00

Revelación:

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.99.	Bienes concesionados en proceso de producción	11	0,00	0,00	0,00

Revelación:

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Inversiones patrimoniales - Método de participación, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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	0,00	0,00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.9.01.	Gastos a devengar a largo plazo	13	0,00	0,00	0,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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	353 009,07	-72 754,17	-585,21

Detalle:

Cuenta	Descripción
2.1.1.03.02.	Transferencias al sector público interno a pagar c/p

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
00000	Deudas comerciales proveedores	346 021,38

--	--	--

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 86,42 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 425 763,24 que corresponde a un(a) Aumento del -585,21 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

R/ Para una debida aplicación del devengo nos encontramos registrando nuestras obligaciones con terceros, proveedores otros, en el momento en que se transfieren riesgos y responsabilidades, estamos en ese proceso que significa un aumento de los saldos contables para una debida aplicación del devengo.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a corto plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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	11 752,96	20 418,13	-42,44

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	11 752,96	19 940,84	-41,06

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 2,88 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -8 665,17 que corresponde a un(a) Disminución del -42,44 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

R/ La Administración exigirá una garantía de cumplimiento, del monto de las contrataciones, este monto se definirá en el cartel o en el pliego de condiciones respectivo, de acuerdo con la complejidad del contrato, para asegurar el resarcimiento de cualquier daño eventual o perjuicio ocasionado por el adjudicatario. La garantía se ejecutará hasta por el monto necesario para resarcir, a la Administración, los daños y perjuicios imputables al contratista, esta cuenta representa los saldos acumulados a la fecha pendientes aun de devolución.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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	21 934,38	0,00	0,00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo	17	0,00	0,00	0,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

R/ Provisiones para ausencias remuneradas, vacaciones , una entidad medirá el costo esperado de las ausencias retribuidas acumulativas como el importe adicional que espera pagar a los empleados como consecuencia de los derechos acumulados y no utilizados en la fecha de presentación.

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 5,37 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 21 934,38 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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	21 801,99	11 249,62	93,80

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo	18	20 969,74	11 249,62	86,40

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

R/ Representan ingresos percibidos aún sin identificar, productos de la venta de bienes y servicios, que mes a mes se van depurando y que crecieron en 2021 por un ajuste de tarifas, ingresos que son trasladados a la Caja única del estado.

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 5,34 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 10 552,36 que corresponde a un(a) Aumento del 93,8 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

R/ Representan ingresos percibidos aún sin identificar, productos de la venta de bienes y servicios, que mes a mes se van depurando y que crecieron en 2021 por un ajuste de tarifas, ingresos que son trasladados a la Caja única del estado.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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	0,00	0,00

Revelación:

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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	0,00	0,00

Revelación:

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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	0,00	0,00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.4.01.	Provisiones a largo plazo	22	0,00	0,00	0,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a largo plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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	0,00	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	0,00	0,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

3. PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PUBLICO

NOTA N° 24

Capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.	Capital	24	2 104 781,79	2 104 781,79	0,00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.01.	Capital inicial	24	2 104 781,79	2 104 781,79	0,00

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
31/12/2021	11206	Publico	2.104.781.79		Aporte del Estado
TOTAL					

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. Los activos fijos netos al 01 Enero del año 2017.

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico

Revelación:

La cuenta Capital inicial, representa el 71,74 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

R/ El capital se registra conforme establece la política contable del PGCN y no presenta variaciones según las recomendaciones de la Contabilidad Nacional.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital	24	0,00	0,00	0,00

Revelación:

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 25

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.2.	Transferencias de capital	25	0,00	0,00	0,00

Revelación:

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 26

Reservas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.3.	Reservas	26	197 370,55	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Reservas, representa el 6,73 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 197 370,55 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

R/ Nos encontramos en el reconocimiento del valor razonable de Propiedad Planta y equipo lo que representa una variación del total de PPE...

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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Variaciones no asignables a reservas, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	631 888,77	1 750 860,69	-63,91

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	-13 948,06	1 632 972,98	-100,85

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	645 836,83	117 887,72	447,84

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 21,54 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 118 971,92 que corresponde a un(a) Disminución del -63,91 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

R/ Producto de la depuración contable en el reconocimiento de activos, la conciliación PPE.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 30

Intereses minoritarios - Evolución

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.2.2.	Intereses minoritarios - Evolución	30	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Evolución, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre la propiedad, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 35

Otros impuestos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.9.	Otros impuestos	35	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Otros impuestos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Contribuciones a la seguridad social, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 37

Contribuciones sociales diversas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	37	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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	1 479,97	569,76	159,76

Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 0,08 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 910,21 que corresponde a un(a) Aumento del 159,76 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

R/ por el incumplimiento de las obligaciones administrativas, que son sancionadas en el ámbito de la administración pública.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Remates y confiscaciones de origen no tributario, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS

NOTA N° 40

Ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	40	0,00	258 962,47	-100,00

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -258 962,47 que corresponde a un(a) Disminución del -100 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

R/ El Órgano Desconcentrado debe identificar y reconocer la entrada de recursos desde el momento de la recaudación ya sea por ingresos generados o por donaciones como un pasivo. En la cuenta de pasivo debe incluir a nivel 8 el código de la institución (11206) Ministerio de Hacienda. Este registro es solamente contable y no tiene afectación presupuestaria.

Queda a criterio por parte del OD de llevar las cuentas a un nivel 9 para detallar los ingresos recibidos y enviar el detalle de los ingresos percibidos a la Contabilidad Nacional y revelar en la Nota 16. Fondo de terceros y en garantías de los Estados Financieros el detalle de los ingresos percibidos con corte a la fecha de presentación.

Corresponde al Poder Ejecutivo, registrar como un ingreso los trasladados de los recursos girados por parte del OD a las cuentas Devoluciones Fondo General del Ministerio de Hacienda.

El registro contable no tiene afectación presupuestaria, tomando como referencia lo establecido por la Ley 9524 en su artículo 13. "Los ingresos que generen los OD deberán incorporarse al presupuesto de la República y recibirán el mismo trato que el resto de rentas del Gobierno Central; respetando, en caso de que existan, las asignaciones específicas que tengan dichos recursos."

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 41

Derechos administrativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.2.	Derechos administrativos	41	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 42

Comisiones por préstamos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.3.	Comisiones por préstamos	42	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Comisiones por préstamos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 43

Resultados positivos por ventas de inversiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.4.	Resultados positivos por ventas de inversiones	43	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas de inversiones, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 44

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	44	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 45

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	45	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD

NOTA N° 46

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	46	0,01	0,01	28,79

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 28,79 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 47

Alquileres y derechos sobre bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.	Alquileres y derechos sobre bienes	47	0,00	0,00	0,00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.01.	Alquileres	47	0,00	0,00	0,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 48

Otros ingresos de la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	48	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 49

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	49	889 334,86	1 041 193,94	-14,59

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Agricultura MAG	889.334.86

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 50,59 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -151 859,09 que corresponde a un(a) Disminución del -14,59 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

R/ Hoy dependemos principalmente del presupuesto que nos traslada el MAG y las modificaciones aprobadas, la disminución de la cuenta es producto de las nuevas directrices y la regla fiscal.

De conformidad con lo establecido en los artículos 4, 23, 24 y 57 de la Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos –Ley No. 8131– y el artículo 20 inciso k) de su Reglamento, le corresponde a la Secretaría Técnica Autoridad Presupuestaria dictaminar los documentos presupuestarios remitidos por las entidades y órganos desconcentrados, para verificar el cumplimiento de las Directrices Generales de Política Presupuestaria, Empleo, Salarial, Inversión y Endeudamiento

El Programa 02 “Investigación y Desarrollo Tecnológico”, es el programa sustantivo con mayor concentración de recursos, comportamiento que ha sido habitual a través de los años, teniendo por objetivo, apoyar la gestión de la investigación, la innovación, la transferencia de tecnología, la producción agropecuaria y las necesidades de la sociedad en general mediante la oferta de servicios y productos tecnológicos generados, en apoyo a la producción y para el mejoramiento de la competitividad y la sostenibilidad.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 50

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.2.	Transferencias de capital	50	865 893,58	79 522,54	988,87

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Agricultura MAG	865.893.58

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 49,26 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 786 371,03 que corresponde a un(a) Aumento del 988,87 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

R/ La cuenta representa las donaciones es especie del Ministerio de Agricultura y ganadería a la Institución, propiedad planta y equipo.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

4.9 OTROS INGRESOS**NOTA N° 51****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	51	992,36	3 348,08	-70,36

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,06 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2 355,73 que corresponde a un(a) Disminución del -70,36 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 52**Reversión de consumo de bienes**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.2.	Reversión de consumo de bienes	52	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Reversión de consumo de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 53

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	53	0,00	660 149,38	-100,00

Revelación:

La cuenta Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -660 149,38 que corresponde a un(a) Disminución del -100 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

R/ Representa un por desvalorización de semovientes resultado de un nuevo cálculo, que aún no está conforme lo indica la NICSP 27.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 54

Recuperación de provisiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.4.	Recuperación de provisiones	54	172,26	756,58	-77,23

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0,01 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -584,32 que corresponde a un(a) Disminución del -77,23 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

R/ Representa un ajuste de la previsión de cuentas por cobrar resultado de un nuevo cálculo, que aún no está conforme lo indica la NICSP 28-29-30.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 55**Recuperación de provisiones y reservas técnicas**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	55	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones y reservas técnicas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 56**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	56	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 57**Otros ingresos y resultados positivos**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	57	0,00	0,62	-100,00

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0,62 que corresponde a un(a) Disminución del -100 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

5. GASTOS**5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO****NOTA N° 58****Gastos en personal**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.1.	Gastos en personal	58	146 896,93	187 843,77	-21,80

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 13,21 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -40 946,84 que corresponde a un(a) Disminución del -21,8 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

R/ Esta cuenta representa principalmente la planilla de Jornales “ocasionales” que se han disminuido por ajustes de presupuesto, es muy importante señalar que esta cuenta no representa la totalidad de los gastos en personal, la planilla más fuerte que es la gerencial y administrativa es asumida por el Ministerio de Agricultura y ganadería y representa un 80% del total del presupuesto asignado.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 59

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	59	531 080,92	539 038,80	-1,48

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	59	0,00	13 214,50	-100,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 47,76 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -7 957,87 que corresponde a un(a) Disminución del -1,48 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

R/ La cuenta de servicios que incluye, servicios básicos, servicios comerciales y financieros, servicios de gestión de apoyo, gastos de viaje y transporte, seguros, mantenimiento y reparaciones.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 60

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	60	209 564,20	135 857,98	54,25

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 18,85 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 73 706,22 que corresponde a un(a) Aumento del 54,25 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

R/ La cuenta representa combustibles y lubricantes, alimentos y productos agropecuarios, materiales y productos de mantenimiento, herramientas, repuestos, accesorios, el aumento se justifica en el mantenimiento de las estaciones experimentales principalmente.

Muchas hectáreas dedicadas la producción de bambú, protección de bosque, producción de pie de cría de bovinos y porcinos, investigación agrícola en frutales tropicales como papaya, guayaba, cas, entre otros; raíces tropicales, musáceas, palmito y palma. Posee un vivero para reproducción de frutales tropicales y bancos de germplasma de cultivos de importancia para la región, un laboratorio de reproducción in vitro y otras técnicas rápidas de raíces tropicales (tiquizque, ñame, ñampí) y musáceas (plátano, dátil, red macabú, etc.).

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 61

Consumo de bienes distintos de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	61	162 880,31	981 922,76	-83,41

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 14,65 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -819 042,45 que corresponde a un(a) Disminución del -83,41 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

R/ La cuenta de propiedad planta y equipo se encuentra en proceso de depuración y conciliación, las depreciaciones y amortizaciones se ven afectadas por este proceso, la diferencia de ¢2.779.332,07 obedece a que la cuenta de resultados es transitoria y la depreciación acumulada es permanente, acumula saldos. Es importante considerar que esta también se ve afectada por la baja de activos y donaciones.

Terminado el proceso de depuración podríamos mostrar una relación más adecuada con el movimiento del ejercicio.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 62

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	62	25 206,99	46 275,76	-45,53

Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes , representa el 2,27 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -21 068,77 que corresponde a un(a) Disminución del -45,53 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

R/ La cuenta de propiedad planta y equipo se encuentra en proceso de depuración y conciliación, el deterioro se ven afectadas por este proceso.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 63

Deterioro y pérdidas de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	63	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 64

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	64	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 65

Cargos por provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	65	0,00	0,00	0,00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.01	Cargos por litigios y demandas	65	0,00	0,00	0,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

5.2 GASTOS FINANCIEROS

NOTA N° 66

Intereses sobre endeudamiento público

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.1.	Intereses sobre endeudamiento público	66	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Intereses sobre endeudamiento público, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 67

Otros gastos financieros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.9.	Otros gastos financieros	67	0,00	1,73	-100,00

Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1,73 que corresponde a un(a) Disminución del -100 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

NOTA N° 68

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	68	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Costo de ventas de bienes y servicios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 69

Resultados negativos por ventas de inversiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.2.	Resultados negativos por ventas de inversiones	69	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas de inversiones, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 70

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	70	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 71

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	71	24 218,94	31 053,66	-22,01

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 2,18 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -6 834,72 que corresponde a un(a) Disminución del -22,01 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

P/ Representan transferencias de recursos a ASEMAG participación de la Cesantía, esta cuenta esta depuración y deberá ser reclasificado.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 72

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.2.	Transferencias de capital	72	2 689,59	0,00	0,00

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,24 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 689,59 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

R/ La cuenta representa Donaciones de Capital al Ministerio de Agricultura y ganadería, capital en especie, maquinaria.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

5.9 OTROS GASTOS

NOTA N° 73

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	73	503,20	1 085,35	-53,64

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,05 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -582,15 que corresponde a un(a) Disminución del -53,64 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

R/ La diferencia obedece a diferencias cambiarias originadas en activos o pasivos, que resultan entre el momento de realización de la operación y el de percepción del ingreso o pago del pasivo, o el del cierre del periodo, que pueden constituir una ganancia o una pérdida.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 74

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	74	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 75

Otros gastos y resultados negativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	75	8 995,11	3 535,87	154,40

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,81 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 5 459,24 que corresponde a un(a) Aumento del 154,4 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

R/ La diferencia obedece a diferencias en el aumento de Multas y sanciones administrativas.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA N°76

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	76	891 807,19	1 304 074,26	-31,61

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -412 267,07 que corresponde a un(a) Disminución del -31,61% de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

R/ La Ley 9635, “Fortalecimiento de las Finanzas Públicas”, deroga una serie de artículos que ataban recursos a ciertos destinos específicos, además de crear mecanismos para el control de las remuneraciones en el sector público y al introducir una de las herramientas más poderosas para el control del gasto público: la regla fiscal.

El Título IV, “Responsabilidad Fiscal de la República”, de la citada Ley establece la regla fiscal, la cual impone un techo a la tasa de variación anual del gasto público en función del crecimiento de la economía costarricense y del nivel de deuda del Gobierno Central. Por ejemplo, el artículo 5 de ese mismo título indica que la regla fiscal es aplicable a los presupuestos de instituciones del sector público no financiero.

La totalidad de los ingresos lo conforman los ingresos corrientes, producto de las transferencias del presupuesto 2021 destinado al INTA.

Al establecer la Ley 9524 que los presupuestos de los órganos desconcentrados con personalidad jurídica instrumental se incorporarán al presupuesto nacional no diferencia entre los ingresos del órgano según su origen. Por lo que de dicha Ley no se deriva una autorización para dar un trámite distinto a determinados ingresos.

Con la incorporación de los órganos desconcentrados en el Proyecto de Ley de Presupuesto 2021, se trasladan al poder ejecutivo, tesorería nacional los recursos por las ventas de bienes y servicios de los Órganos Desconcentrados y esto tiene un gran impacto en la variación de ingresos del año 2020 al 2021.

La ley que atribuye personalidad jurídica instrumental a un órgano desconcentrado o crea una cuenta o fondo específico en el Gobierno Central puede financiar el presupuesto de ese órgano o cuenta a partir de transferencias del Presupuesto Nacional pero también puede atribuirle ingresos derivados del ejercicio de las funciones sustantivas que desempeña. Sean estas el producto de la venta de un bien, la prestación de un servicio, tributos con destino específico, entre otras fuentes de financiamiento. En la medida en que esos órganos o cuentas formen parte de la Administración, los recursos correspondientes son recursos de la Administración Central, sujetos al principio de caja única conforme lo dispone el numeral 66 de la Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos. Situación que no varía por la circunstancia de que al órgano o cuenta se le haya atribuido una personalidad jurídica instrumental.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N°77

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	77	932 735,08	912 407,05	2,23

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 20 328,03 que corresponde a un(a) Aumento del 2,23% de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

R/ La situación económica durante el primer semestre de 2021 se caracterizó por una leve recuperación de las economías, responde principalmente a la mayor flexibilización de las medidas restrictivas a la movilización de personas, lo cual ha estado sustentado en la vacunación y a las políticas de estímulo, sin embargo, la aparición de nuevas variantes del SARS-CoV-2 y la amenaza de rebrotes en el contagio hacen que el nivel de incertidumbre siga siendo alto.

Con la entrada en vigencia de la Ley 9635, se reforma la Ley 6826, estableciéndose la “Ley del Impuesto sobre el valor agregado en la venta de bienes y prestación de servicios”. Según el artículo 1 del Título I de la Ley 9635, el objetivo es establecer un impuesto sobre el valor agregado (IVA) en la venta de bienes y en la prestación de servicios, realizados en el territorio de la República, independientemente del medio por el que sean prestados. La tarifa general, del 13%, es para todas las operaciones sujetas al pago del impuesto, sin embargo, la Ley establece tarifas diferenciadas para ciertos servicios que anteriormente no tributaban, con tasas que van desde 1% hasta el 4%. Adicionalmente, la base tributaria se amplía, debido a la cantidad de bienes y servicios anteriormente exentos que pasaron a rendir tributo, esto nos significa un crecimiento en los pagos de bienes y servicios.

Los gastos corrientes muestran un pequeño crecimiento respecto al periodo 2022 y corresponden a una ejecución del 89% del total del presupuesto asignado para el ejercicio económico 2021.

Código Presupuestario	Descripción	PRESUPUESTO 2021
		Ejecución Real
0	REMUNERACIONES	154 678 650,75
001	REMUNERACIONES BASICAS	154 678 650,75
1	SERVICIOS	560 958 393,84
102	SERVICIOS BASICOS	59 235 898,92

103	SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	18 269 485,67
104	SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	251 233 355,10
105	GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE	87 428 879,00
106	SEGUROS, REASEGUROS Y OTRAS OBLIGACIONES	83 146 349,83
107	CAPACITACION Y PROTOCOLO	1 342 729,67
108	MATENIMIENTO Y REPARACION	56 285 516,67
199	SERVICIOS DIVERSOS	4 016 178,98
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	217 098 035,41
201	PRODUCTOS QUIMICOS Y CONEXOS	109 434 914,14
202	ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS	34 831 714,50
203	MATERIALES Y PROD. DE USO EN CONSTRUC.Y MANT	17 160 732,40
2 04	HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	35 801 310,15
299	UTILES MATERIALES Y SUMINISTROS	19 869 364,22
		932 735 080,00

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°78

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	78	0,00	0,00	0,00

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00% de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N°79

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	79	0,00	0,00	0,00

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00% de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°80

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	80	11 752,96	20 418,13	-42,44

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -8 665,17 que corresponde a un(a) Disminución del -42,44% de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

R/ Representa Garantía de participación que la Administración exige, a los oferentes, entre un uno por ciento (1%) y un cinco por ciento (5%) del monto de la propuesta, el cual se definirá en el cartel o pliego de condiciones respectivo, de acuerdo con la complejidad del contrato para la compra de bienes y servicios.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N°81

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	81	32 000,33	918,69	3 383,26

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 31 081,64 que corresponde a un(a) Aumento del 3383,26% de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

R/ Representa Devolución de Garantía de participación que la Administración exige, a los oferentes, entre un uno por ciento (1%) y un cinco por ciento (5%) del monto de la propuesta, el cual se definirá en el cartel o pliego de condiciones respectivo, de acuerdo con la complejidad del contrato para la compra de bienes y servicios.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N°82

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	82	41 793,91	905 175,90	-95,38

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -863 381,99 que corresponde a un(a) Disminución del -95,38% de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

R/ Representa todos los recursos que capta el INTA por la venta de bienes y servicios los cuales serán incorporados al presupuesto nacional, ley 9524, sin excepción todos los ingresos que generen los OD deberán incorporarse al presupuesto de la República y recibirán el mismo trato que el resto de las rentas del Gobierno Central; esto significa una mutación en la manera que se venían haciendo los registros contables y esto tiene un impacto en las variaciones del periodo 2020 al 2021 significativas.

Artículo 16. —Ingresos generados por los OD. Los recursos que generen los OD del Gobierno Central, producto de su actividad, cualquiera sea su naturaleza y moneda, deben ser trasladados en tiempo y forma a las cuentas que disponga la Tesorería Nacional, siguiendo las disposiciones del ente rector.

Artículo 33.—Todos los recursos que mantengan los OD en cuentas bancarias del Sistema Financiero Nacional y/o cuentas de Caja Única al 31 de diciembre del 2020, cualquiera sea su naturaleza y moneda, que requieran ser incorporados en un presupuesto extraordinario en el ejercicio económico 2021, deben ser trasladados al Fondo General del Gobierno de la República o a las cuentas que disponga la Tesorería Nacional a más tardar el 15 de abril de 2021; previo cumplimiento del bloque de legalidad.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°83

Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Saldos del período	83	2 934 041,11	3 855 642,48	-23,90

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo al 30 de junio del 2021, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -921 601,38 que corresponde a un(a) Disminución del -23,90% -23,90%de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

R/ Si bien la transición a la aplicación de las NICSP se produce en el ejercicio cerrado al 31/12/23, el ejercicio 2021-2022 serán de transición y las entidades podrán elaborar el ESFA con la información financiera que la entidad disponga a cada una de las fechas previstas, los resultados de estos ajustes como las revaluaciones impactan en patrimonio.

Cuando las políticas contables que una entidad utilice según NICSP difieran de las que aplicaba en la misma fecha conforme a sus PCASPC anteriores, los ajustes resultantes surgen de sucesos y transacciones anteriores a la fecha de transición a las NICSP, en cuyo caso la entidad reconocerá tales ajustes en los resultados acumulados (o, si fuera apropiado, en otra categoría del patrimonio). Política 9.31

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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°84

Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)

NOTA 84	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO			
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	645 836,83	117 887,72	

El Superavit/ Deficit Presupuestario, 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).

El Superavit/ Deficit Contabilidad, 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).

R/ En este periodo de transición de pasar de ente contable a programa presupuestario se presentan circunstancias atípicas que no permiten realizar análisis adecuados, por ejemplo la ley 9524 dispone que los ingresos directos propios pasan a la Caja Única del estado, el casi 80% del presupuesto del INTA lo maneja el Ministerio de Agricultura y Ganadería MAG, estas variables no

permiten determinar adecuadamente el déficit o superávit presupuestario , el cambio de la forma de manejar el presupuesto con la Contraloría de forma independiente y ahora como parte del presupuesto del MAG y con las nuevas directrices de la asamblea legislativa plantean un panorama muy diferente.

Podríamos decir que los Desconcentrados bajo estas nuevas circunstancias no presentan Estados Financieros, más bien información financiera., a partir del 2021 la Ley 9635 origina una limitante para seguir generando superávit libre, porque este debe destinarse a amortizar deuda o a realizar inversión pública.

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°85

Saldo Deuda Pública

NOTA 85	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDO DE DEUDA PÚBLICA			

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

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

R/ El artículo 1 de la Ley 9524 se desprende que las atribuciones de la Dirección General de Presupuesto se vinculan con la forma y técnica presupuestaria. Añade que podría suponerse que con el cambio que se va a producir en 2021 eventualmente se

llegaría a considerar la necesidad de ajustes en la estructura y organización administrativa de la persona desconcentrada, lo cual es un asunto del resorte exclusivo del propio órgano en coordinación con la Cartera ministerial a que pertenece. Finaliza señalando que en la Ley 9524 no existen disposiciones que le otorguen potestad al Ministerio de Hacienda y/o a la Dirección General de Presupuesto para disponer que a partir del año 2021 los órganos desconcentrados deben hacer cambios estructurales o administrativos a lo interno de su organización y como tal no se le atribuye la potestad de adquirir deuda.

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

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

NOTA N°86

Evolución de Bienes

NOTA 86	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO			
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	3 163 143,52	2 880 421,14	

Los Activos Generadores de Efectivo, 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).

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (282.722.38) que corresponde a un (indicar el aumento o disminución) del (8.94%) % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).

R/ Se consideran activos no generadores de efectivo los bienes de usos públicos. Los primeros, se definen como aquellos espacios destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad, por lo cual, presta un servicio ilimitado bajo la protección y supervisión del Estado, en el caso de INTA los activos se tienen para el cumplimiento de sus índices de gestión, Producción, Investigación, Transferencia de conocimiento, representa el reconocimiento de activos resultado de la contratación para la toma física de inventarios y la conciliación con el SIBINET.

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

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

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

Revelación:

R/ El INTA se agrupa como segmento al Ministerio de agricultura y Ganadería MAG, 2.1 sector agropecuario.

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 II Trimestre del periodo **2021**.

R/ La Ley N°9524 entró a regir con su publicación en el Diario Oficial la Gaceta N°62 del 10 de abril de 2018. En lo que interesa, esta ley dispone lo siguiente:

ARTÍCULO 1- Aprobación presupuestaria de los órganos desconcentrados del Gobierno central. Todos los presupuestos de los órganos desconcentrados de la Administración Central serán incorporados al presupuesto nacional para su discusión y aprobación por parte de la Asamblea Legislativa. El Ministerio de Hacienda definirá la forma y la técnica presupuestaria que se deberá aplicar para incorporar los presupuestos antes indicados y brindará, a solicitud del órgano respectivo, el apoyo técnico para facilitar el análisis y la toma de decisiones en el proceso de discusión y aprobación legislativa del presupuesto de la República.

TRANSITORIO II- El Ministerio de Hacienda, los ministros rectores y los jefes de los órganos, las unidades ejecutoras, los fondos, los programas y las cuentas que administren recursos de manera independiente deberán tomar las medidas (ajustes en sistemas informáticos, requerimiento de recurso humano, infraestructura, capacitación, entre otros) que les correspondan de acuerdo con sus competencias técnicas, legales y administrativas, para asegurar que la formulación para el período económico 2021 se realice incorporando los recursos al presupuesto nacional.

Esta incorporación tiene una serie de implicaciones a nivel jurídico, en la técnica presupuestaria, en los métodos de trabajo de los ministerios y los órganos desconcentrados y en los distintos sistemas de información que se utilizan para la formulación y ejecución del presupuesto nacional, esta transición como programa presupuestario del MAG , conlleva cambios muy importantes que nos hacen replantear todos nuestros registros contables y que nos presentan un panorama atípico hasta contar con la incorporación de hacienda digital y una verdadera integración, de momento y según las últimas directrices emitidas por el ente rector , para este periodo 2021 presentamos información financiera que no cumple las características necesarias para considerarse Estados Financieros.

Nosotros, José Arturo Solórzano Arroyo, CÉDULA 602260371, Miguel Ángel Rodríguez Solís CÉDULA 1-653-338, 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.

Arturo Solorzano Arroyo

Representante Legal

Arturo Solorzano Arroyo

Jerarca Institucional

Miguel Ángel Rodríguez Solís

Contador (a)

Sello:

