

Estado del Rendimiento Financiero

Ingresos Corrientes

NOTA No. 1 - Ingresos Tributarios

Ingresos que resultan de la potestad que tiene el Gobierno de la República de establecer gravámenes que constituyen un pago obligatorio de tributos con fines públicos, sin que exista una contraprestación en bienes y servicios, directa, divisible y cuantificable para cada contribuyente, incluye los impuestos a los ingresos y utilidades, impuesto sobre la propiedad y sobre los traspasos de la propiedad, impuestos sobre bienes y servicios, impuestos sobre comercio exterior y transacciones internacionales y otros ingresos tributarios.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Ingresos Tributarios</i>	363,975.85	463,308.88	-99,333.03
Total	363,975.85	463,308.88	-99,333.03

Variación: Se registraba el Impuesto del Cemento en Ingresos Tributarios, a finales del periodo 2016 se registró en la cuenta de Transferencias Corrientes y Capital.

NOTA No. 2 - Contribuciones Sociales

Son obligaciones a cargo de empleadores, empleados, trabajadores independientes, pensionados y del Estado, de carácter obligatorio o voluntario, para atender los distintos regímenes de previsión, desarrollo y asistencia social.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Contribuciones Sociales</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

NOTA No. 3 - Ingresos no Tributarios

Ingresos que percibe el Estado y sus instituciones, provenientes de la prestación de servicios, venta de bienes, concesión de licencias y permisos, rentas derivadas de la actividad empresarial pública y de su propio patrimonio; que no constituyen una fuente de

Notas Explicativas a los Estados Financieros

2016

ingresos impositivos. Incluye la venta de bienes y servicios, ingresos de la propiedad, derechos administrativos, multas, sanciones, remates y confiscaciones, intereses moratorios y otros ingresos no tributarios.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Ingresos No Tributarios</i>	6,651,622.70	6,582,234.87	69,387.83
Total	6,651,622.70	6,582,234.87	69,387.83

Variación: Corresponde al ingreso por derechos de estudio por el aumento de los créditos, así como el interés percibido en las inversiones del instituto, para el periodo 2016.

NOTA No. 4 - Transferencias corrientes y capital

Ingresos recibidos de personas, entes y órganos del sector público, privado y externo para financiar gastos corrientes con el fin de satisfacer necesidades públicas de diversa índole, sin que medie una contraprestación de bienes, servicios o derechos a favor de quien traslada los recursos. Estas transferencias corrientes incluyen las especificadas y autorizadas por ley, las voluntarias, los subsidios y subvenciones.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Transferencias Corrientes y Capital</i>	64,367,262.37	53,632,601.83	10,734,660.54
Total	64,367,262.37	53,632,601.83	10,734,660.54

Variación: En el periodo 2016 se recaudó ingresos provenientes de los recursos del Banco Mundial mismo que se destinan para diferentes obras y actividades que se desarrolla en la institución por concepto del Plan de Mejoramiento Institucional. Los ingresos corrientes tienen un crecimiento anual según la información de CONARE.

Gastos Corrientes

NOTA No. 5 - Remuneraciones

Remuneraciones básicas en dinero al personal permanente y transitorio de la institución cuya relación se rige por las leyes laborales vigentes. Además, comprende los incentivos derivados del salario o complementarios a este, como el decimotercer mes o la retribución por años servidos, así como gastos por concepto de dietas, las contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social y gastos de representación personal.

Incluye Remuneraciones básicas, Remuneraciones eventuales e Incentivos salariales.

Notas Explicativas a los Estados Financieros

2016

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Remuneraciones	41,443,960.02	38,049,838.53	3,394,121.49
Total	41,443,960.02	38,049,838.53	3,394,121.49

Variación: Corresponde a reclasificación en el periodo 2015.

NOTA No. 6 - Servicios

Obligaciones que la institución contrae, generalmente, mediante contratos administrativos con personas físicas o jurídicas, públicas o privadas, por la prestación de servicios de diversa naturaleza y por el uso de bienes muebles e inmuebles, corresponden a los servicios que se destinan al mantenimiento, conservación y reparación menor u ordinaria, preventiva y habitual de bienes de capital, que tienen como finalidad conservar el activo en condiciones normales de servicio. Comprende entre otros, los pagos por el arrendamiento de edificios, terrenos y equipos, servicios públicos, servicios de mantenimiento y reparación, comerciales y financieros, así como la contratación de diversos servicios de carácter profesional y técnico.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Servicios	5,065,432.60	4,945,094.49	120,338.11
Total	5,065,432.60	4,945,094.49	120,338.11

Variación: Corresponde a disminución y aumentos de los diferentes gastos del instituto.

NOTA No. 7 - Materiales y suministros

En esta partida se incluyen los útiles, materiales, artículos y suministros que tienen como característica principal su corta durabilidad, pues se estima que se consumirán en el lapso de un año, comprende los bienes corporales adquiridos a cualquier título, con la intención de ser comercializados o destinados a la transformación o consumidos en el proceso de producción o de prestación del servicio, en desarrollo de la actividad fundamental del ente público, por lo tanto, las instituciones deben contar con un inventario inicial y final según lo dispone la directriz CN -002-2007.

Notas Explicativas a los Estados Financieros

2016

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Materiales y Suministros</i>	2,249,622.66	2,062,948.58	186,674.08
Total	2,249,622.66	2,062,948.58	186,674.08

Variación: Corresponde a disminución y aumentos en la compra de Materiales y Suministros del instituto.

NOTA No. 8 - Intereses y comisiones

Esta partida comprende las erogaciones destinadas por las instituciones públicas para cubrir el pago a favor de terceras personas, físicas o jurídicas, del sector privado o del sector público, residentes en el territorio nacional o en el exterior, por la utilización en un determinado plazo de recursos financieros provenientes de los conceptos de emisión y colocación de títulos valores, contratación de préstamos directos, créditos de proveedores, depósitos a plazo y a la vista, avales asumidos, entre otros pasivos de la entidad, transados en el país o en el exterior.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Intereses y Comisiones</i>	93,449.58	96,582.98	-3,133.40
Total	93,449.58	96,582.98	-3,133.40

Variación: Corresponde a una disminución en el pago de los intereses sobre prestamos

NOTA No. 9 - Transferencias corrientes y capital

Erogaciones que se destinan a satisfacer necesidades públicas de diversa índole, sin que exista una contraprestación de bienes, servicios o derechos a favor de quien transfiere los recursos los cuales se destinan a, personas, entes y órganos del sector público, privado y externo para financiar fundamentalmente gastos corrientes por concepto de donaciones, subsidios, subvenciones, cuotas organismos internacionales, prestaciones, pensiones, becas, indemnizaciones entre otros.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Transferencias Corrientes y Capital</i>	5,949,988.84	5,081,296.11	868,692.73
Total	5,949,988.84	5,081,296.11	868,692.73

Variación: Corresponde al aumento de becas de estudiantes y funcionarios en el 2016 con fondos del Banco Mundial y fondos del instituto. Así como pago de indemnización a funcionario.

NOTA No. 10 - Cuentas Especiales

Aquellas partidas de gastos de diversa índole que por su naturaleza no pueden ser clasificados en los grupos anteriores y que son destinados para atender los gastos confidenciales de jefes de instituciones públicas especialmente a lo que a la Presidencia de la República se refiere, siempre y cuando sean conferidos por ley. Deben ser detalladas. En caso contrario sean por el mismo concepto, se hace una nota explicativa general.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Cuentas Especiales</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

Otros Ingresos y Gastos**Otros Ingresos****NOTA No. 11 - Ganancias en venta de activos fijos**

Corresponde al remanente positivo que se obtiene al vender, cambiar o retirar un activo de la estructura contable de la institución.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Ganancias en Venta de Activos Fijos</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

NOTA No. 12 - Diferencias positivas tipo de cambio

Se puede definir como la variación positiva (otros ingresos) en el número de unidades de moneda nacional que debemos entregar para obtener una unidad de moneda extranjera, o de manera similar, el número de unidades de moneda nacional que obtengo al vender una unidad de moneda extranjera.

Notas Explicativas a los Estados Financieros

2016

Durante muchos años el colon costarricense se devaluó constantemente y en forma programada lo que generaba un efecto negativo, sin embargo con la tendencia actual en la que el colon más bien ha venido apreciándose su efecto es positivo como se puede apreciar en el saldo mostrado.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Diferencias Positivas Tipo de Cambio</i>	229,574.63	1,011,808.16	-782,233.53
Total	229,574.63	1,011,808.16	-782,233.53

Variación: Corresponde a reclasificación del 2015 en cuenta del diferencial cambiario.

NOTA No. 13 - Ganancia por reclasificación de activos Fijos

Indica el beneficio (o la pérdida) por la reclasificación de activos.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Ganancia por Reclasificación de Activos Fijos</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

NOTA No. 14 - Otros Ingresos

Ingresos diversos sobre las operaciones que constituyen una entrada de efectivo pero que no se encuentra dentro del presupuesto autorizado, los cuales deben ser de menor cuantía, ya que el Sector Público Costarricense rige sus registros sobre la Ley de Presupuestos. Deben ser detalladas. En caso contrario sean por el mismo concepto, se hace una nota explicativa general.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Otros Ingresos</i>	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

Otros Gastos

NOTA No. 15 - Perdida en venta o retiro de Activos Fijos

Resultado de la variación negativa del valor en libros de un activo por concepto del precio convenido de venta, cambio o retiro del mismo.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Perdida en Venta o Retiro de Activos Fijos</i>	59,470.52	205.76	59,264.76
Total	59,470.52	205.76	59,264.76

Variación: Corresponde a los retiros de los Activos no Corrientes en el periodo 2016.

NOTA No. 16 - Diferencias negativas en el tipo de cambio

Se puede definir como la variación negativa (otros gastos) en el número de unidades de moneda nacional que debemos entregar para obtener una unidad de moneda extranjera, o de manera similar, el número de unidades de moneda nacional que obtengo al vender una unidad de moneda extranjera.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Diferencias Negativas Tipo de Cambio</i>	349.250,49	494.396,65	-145.146,16
Total	349.250,49	494.396,65	-145.146,16

Variación: Corresponde al diferencial cambiario.

NOTA No. 17 Gasto por depreciación y agotamiento

Algunas instituciones de la Administración Central y Poderes de la República no están reportando el 100% de los Activos, ni reflejan la Depreciación. Estos inconvenientes se les comunico en su oportunidad a través de la Directriz CN-01-2005 art. 2 Del Registro de los Bienes Duraderos y la Circular 5-06 del 13 de Setiembre del 2006.

Notas Explicativas a los Estados Financieros

2016

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Gastos de Depreciación, Agotamiento</i>	3,072,584.21	2,568,242.15	504,342.06
Total	3,072,584.21	2,568,242.15	504,342.06

Variación: Corresponde al gasto de depreciación del periodo 2016.

NOTA No. 18 - Gastos diferidos de intangibles

Es aquella porción del gasto que genere un activo intangible antes de ser cancelado.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Gastos de Diferidos Intangibles</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

NOTA No. 19 - Pérdida por reclasificación de activos Fijos

Indica la pérdida que se origina al realizar la reclasificación de activos.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Pérdidas por Reclasificaciones de Activos Fijos</i>	0.00	51,393.19	-51,393.19
Total	0.00	51,393.19	-51,393.19

Variación: En el periodo 2016 no hubo registro de pérdidas por reclasificación de Activos Fijos.

NOTA No. 20 - Pérdidas por cuentas incobrables

Pérdida que se determina cuando se incurre en lo siguiente:

- Que se haya efectuado la respectiva Provisión para Cuentas de Dudoso Cobro.
- Que se haya ejecutado la acción administrativa hasta el estado de establecer la incobrabilidad.

Notas Explicativas a los Estados Financieros

2016

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Pérdidas por Cuentas Incobrables</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

NOTA No. 21 - Pérdida en existencias

Es aquella pérdida generada por la obsolescencia o deterioro de las existencias en un periodo determinado.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Pérdida en Existencias</i>	19,085.74	10,767.30	8,318.44
Total	19,085.74	10,767.30	8,318.44

Variación: Corresponde a deterioro de las existencias del inventario del instituto.

NOTA No. 22 - Otros Gastos

Gastos de diversos sobre las operaciones que constituyen una salida de efectivo pero que no se encuentran dentro del presupuesto autorizado, los cuales deben ser de menor cuantía, ya que el Sector Público Costarricense rige sus registros sobre la Ley de Presupuestos. Deben ser detalladas. En caso contrario que sea por el mismo concepto, se hace una nota explicativa general.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Otros Gastos</i>	230.920,22	33.706,19	197.214,03
Total	230.920,22	33.706,19	197.214,03

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

NOTA No. 23 - Impuesto de Renta

Las que están obligadas a la declaración y pago del Impuesto a la Renta.

Notas Explicativas a los Estados Financieros

2016

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Impuestos de Renta</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

NOTA No. 24 - Reservas

Recursos separados por la entidad pública para fines específicos y justificados, con el fin de satisfacer los requerimientos legales.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Reservas</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

NOTA No. 25- Superávit /Déficit) neto del periodo

En contabilidad se cuantifican los resultados a partir de unidades monetarias haciendo la diferencia entre ingresos y gastos dentro de un período determinado, obteniendo un superávit o un déficit.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Superávit (Déficit) neto del periodo</i>	13,078,670.67	8,295,481.81	4,783,188.86
Total	13,078,670.67	8,295,481.81	4,783,188.86