

INSTITUTO DE NORMAS TÉCNICAS DE
COSTA RICA, INTECO



ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA 2024

INFORME DE TESORERÍA
PERÍODO 2023

HÉCTOR OCAMPO MOLINA

San José, Costa Rica

14 de marzo del 2024



ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	Página 3
BALANCE DE SITUACIÓN COSTA RICA	Página 4
NOTAS AL BALANCE DE SITUACIÓN COSTA RICA	Página 5
ESTADO DE EXCEDENTES COSTA RICA	Página 10
NOTAS AL ESTADO DE EXCEDENTES COSTA RICA	Página 11
BALANCE DE SITUACIÓN REPÚBLICA DOMINICANA	Página 13
NOTAS AL BALANCE DE SITUACIÓN REPÚBLICA DOMINICANA	Página 14
ESTADO DE EXCEDENTES REPÚBLICA DOMINICANA	Página 15
NOTAS AL ESTADO DE EXCEDENTES REPÚBLICA DOMINICANA	Página 16
CONCLUSIONES	Página 17



Estimados y estimadas asambleístas.

En el siguiente informe compartiré con ustedes un resumen de los estados financieros de INTECO para el periodo 2023. En el caso del Balance de Situación como del Estado de Excedentes y Pérdidas se presenta un comparativo entre el año 2023 y 2022, tanto para la operación de INTECO Costa Rica como para su filial en República Dominicana. El detalle de este informe se encuentra dentro de los Estados Financieros auditados, a los cuales ustedes tienen acceso.

Es importante mencionar que la información financiera que se incluye en este informe y en los estados financieros detallados ha sido auditada por la firma CROWE HORWATH CR, S.A., firma autorizada de auditores externos.

Asimismo, INTECO continúa contando con dos instancias que fortalecen la gobernabilidad y el adecuado control de nuestra institución: el Comité de Auditoría y Riesgo, conformado por miembros de nuestro Consejo Directivo y la Auditoría Interna que hasta el cierre del período 2023 estuvo a cargo de la firma Carvajal & Asociados.

Como hemos mencionado en años anteriores, recordemos que, tratándose de una organización sin fines de lucro, el buen uso de los recursos también se refiere al impacto que estemos obteniendo con ellos. En el caso de INTECO, entre mejor se utilicen los recursos, más podemos invertir en nuestra razón de ser que es la Normalización.



I. BALANCE DE SITUACIÓN COSTA RICA

Asociación Instituto de Normas Técnicas de Costa Rica
Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre
(con cifras correspondientes de 2022)
(cifras en colones)

		<u>Al 31 de Dic 2023</u>	<u>Al 31 de Dic 2022</u>	<u>Var Abs</u>	<u>Var %</u>
Activo Corrientes	Notas				
Efectivo y equivalentes de efectivo	ℳ	19 300 667	42 243 198	(22 942 531)	-54%
Inversión BN Fiduciaria	1	572 182 648	635 054 161	(62 871 513)	-10%
Cuentas por cobrar a clientes - neto	2	239 994 673	176 030 013	63 964 660	36%
Otras cuentas por cobrar/y Funcionarios neto		594 094	1 393 933	(799 839)	-57%
Gastos pagados por adelantado		4 634 176	6 977 240	(2 343 063)	-34%
Documentos x Cobrar C.P. Neto	2	37 845 900	40 656 181	(2 810 281)	-7%
Total activo Corriente		<u>874 552 158</u>	<u>902 354 726</u>	<u>(27 802 567)</u>	<u>-3%</u>
Activo no Corrientes					
Propiedad, Planta y Equipo - costo	3	144 869 136	144 719 244	149 892	0%
Depreciación Acumulada Propiedad, Planta	3	(137 923 423)	(136 152 045)	(1 771 378)	1%
Activos derecho de Uso - costo	3	206 149 572	200 570 711	5 578 861	3%
Depreciación Acumulada derecho Uso	3	(187 331 394)	(152 086 112)	(35 245 281)	23%
Otros activos No Corrientes					
Activo Intangible	4	124 294 562	165 217 276	(40 922 713)	-25%
Depósitos en garantía	4	11 924 749	13 810 079	(1 885 330)	-14%
Documentos x Cobrar L.P. Neto	4	107 940 743	182 180 026	(74 239 283)	-41%
Total activo fijos no Corrientes		<u>269 923 946</u>	<u>418 259 178</u>	<u>(148 335 232)</u>	<u>-35%</u>
Total de activos		<u>1 144 476 104</u>	<u>1 320 613 904</u>	<u>(176 137 799)</u>	<u>-13%</u>
Pasivos Corrientes	5				
Cuentas por pagar		178 200 574	114 868 031	63 332 543	55%
Retenciones e impuestos por pagar		41 183 701	46 480 424	(5 296 724)	-11%
Gastos acumulados por pagar		45 549 662	12 953 775	32 595 887	252%
Pasivo Arrendamiento Corto Plazo		17 593 441	26 183 897	(8 590 456)	-33%
Ingresos Diferidos Corto Plazo		22 315 399	11 796 309	10 519 089	89%
Provisión Aguinaldos		5 658 022	6 208 133	(550 111)	-9%
Provisión de Vacaciones		529 666	26 045 167	(25 515 501)	-98%
Total pasivo Corrientes		<u>311 030 464</u>	<u>244 535 736</u>	<u>66 494 728</u>	<u>27%</u>
Pasivos no Corrientes					
Arrendamiento Financiero Largo Plazo	6	3 006 967	16 732 327	(13 725 360)	-82%
Total pasivo no Corrientes		<u>3 006 967</u>	<u>16 732 327</u>	<u>(13 725 360)</u>	<u>-82%</u>
Total pasivos		<u>314 037 431</u>	<u>261 268 063</u>	<u>52 769 367</u>	<u>20%</u>
Patrimonio neto					
Excedentes acumulados		441 003 024	603 633 535	(162 630 511)	-27%
Retiros (Aumentos) Capital Fideicomiso		(27 289 580)	(27 289 580)	-	0%
Conversión EEFF a NIIF		10 960 272	10 960 272	-	0%
Diferencia Saldo Iniciales		-	(267 293)	267 293	-100%
Patrimonio Fiduciario		593 881 134	641 880 915	(47 999 781)	-7%
Excedente (pérdida) del período		(188 116 178)	(169 572 010)	(18 544 168)	11%
Total Patrimonio		<u>830 438 673</u>	<u>1 059 345 840</u>	<u>(228 907 167)</u>	<u>-22%</u>
Total Pasivo y Patrimonio	ℳ	<u>1 144 476 104</u>	<u>1 320 613 904</u>	<u>(176 137 800)</u>	<u>-13%</u>

Las notas son parte integral de los estados financieros.



II. NOTAS AL BALANCE DE SITUACIÓN COSTA RICA

BS – ACTIVO CORRIENTE

Las inversiones (Nota 1), por un monto de €572 millones (incluyen intereses acumulados), corresponden a 50% del total de activos y representan las inversiones conformadas por los títulos valores e instrumentos financieros administrados por el Banco Nacional de Costa Rica, mediante un contrato de fideicomiso cuya gestión se desarrolla dentro de la supervisión de la Superintendencia General de Entidades Financieras. Muestran un decrecimiento de un 9% con relación al año anterior, esto ocasionado por la variación en el tipo de cambio (526,88 diciembre 2023 vs 601,99 diciembre 2022); afectando directamente la proporción de inversiones en dólares al convertir a colones.

La composición del portafolio de inversiones del Fideicomiso está regulada por nuestras políticas para el Manejo de Inversiones, y es revisada regularmente por el Comité de Planeación y Finanzas.

Las inversiones al 31 de diciembre del 2023 y 2022, se detallan a continuación:

<u>Las inversiones a la fecha, se detallan así:</u>		
DESCRIPCIÓN	31/12/2023	31/12/2022
Fideicomiso BN Colones	206 447 875	243 875 539
Estimación por deterioro del valor	(3 888 567)	(8 084 563)
Fideicomiso BN Dólares	368 689 271	399 662 675
Estimación por deterioro del valor	(7 010 089)	(9 211 302)
Total	564 238 490	626 242 349
<u>Los intereses ganados en inversiones son los siguientes:</u>		
Intereses Fideicomiso BN Colones	3 195 091	3 360 470
Intereses Fideicomiso BN Dólares	4 749 067	5 451 341
Total intereses	7 944 158	8 811 812
Gran total del Fideicomiso BN	572 182 648	635 054 161



Es importante hacer mención que el 61% de la cartera del fideicomiso se mantiene en dólares y que esta porción muestra un incremento de 92 mil dólares versus el 2022. Si los saldos del fideicomiso se dolarizan al tipo de cambio de cierre de cada periodo y si consideramos el valor facial de cada instrumento financiero el crecimiento del fideicomiso se ubica en 171 mil dólares que representa un crecimiento del 17% versus el 2022. Con lo expuesto anteriormente es evidente que el fideicomiso de INTECO sigue creciendo y a pesar de que en los dos últimos años se han registrado pérdidas operativas, no se ha requerido hacer retiros permanentes de las inversiones para utilizar como capital de trabajo, que vayan a disminuir tanto las inversiones en fideicomiso como el patrimonio fiduciario. Si es una realidad que el fideicomiso ha sido de gran ayuda y como auxilio temporal en el flujo de caja de INTECO, utilizando su fondo a la vista en colones con solicitudes temporales que se reponen de manera periódica.

Las Cuentas por Cobrar (Nota 2),

Las cuentas por cobrar a clientes ascienden a €240 millones, que representan un 21% de los activos totales.

Al cierre del 2023, el 98.8% de las cuentas por cobrar se encuentran con vencimientos menores a 60 días y con una morosidad del 1,2%. Cabe notar que cerca del 85% (94% en el 2022) de nuestras cuentas por cobrar, a clientes, son en dólares, porcentaje que ha venido disminuyendo debido a decisiones que ha tomado la administración de facturar en colones para mitigar las variaciones en el tipo de cambio que se han venido presentando en los últimos dos años.

Las cuentas por cobrar muestran un incremento del 27%, derivado principalmente del crecimiento en la facturación que se dio en diciembre 2023 en comparación con diciembre 2022; este crecimiento representó un 18% mes contra mes. Con respecto a la porción del corto plazo de los documentos por cobrar, derivado de la constitución del acuerdo de deuda con la filial en República Dominicana en donde se constituyó un documento por cobrar a 5 años, esta muestra una disminución de casi 3 millones como consecuencia del cumplimiento en el pago de cuotas por parte de la filial en República Dominicana durante el periodo 2023.

<u>CUENTAS POR COBRAR</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Totales	277 840 573	218 080 127	59 760 446	27,4%
<u>Clientes</u>	239 994 673	176 030 013		
Cuentas por cobrar colones	37 509 777	21 229 465		
Estimación por deterioro e incobrabilidad colones	(199 677)	(177 130)		
Cuentas por cobrar dólares	204 384 296	156 242 644		
Estimación por deterioro e incobrabilidad dólares	(1 699 723)	(1 264 966)		
<u>Funcionarios</u>	594 094	-		
<u>Documentos por cobrar a Corto Plazo</u>	37 845 900	40 656 181		
<u>Otras cuentas por cobrar</u>	-	1 393 933		
Otras cuentas por cobrar	-	1 400 938		
Estimación por deterioro e incobrabilidad otras cuentas por cobrar	-	(7 005)		



BS – ACTIVO NO CORRIENTE

La **Propiedad, Planta y Equipo (Nota 3)**, representa un monto neto de €26 millones que equivalen a un 2% del total de los activos.

En esta categoría los rubros representativos y en proceso de amortización corresponden a los activos de por derecho de uso (computadoras) y el rubro de mobiliario y equipo de oficina por valores en libros de 19 millones y 6 millones respectivamente.

La composición de los activos, al cierre, es la siguiente:

<u>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Totales	25 763 891	57 051 797	(31 287 906)	-54,8%
Activo por Derecho de Uso	18 818 178	48 484 598	(29 666 420)	-61,2%
Subvención del Gobierno	-	8 418 929	(8 418 929)	-100,0%
Costo de convenio #2 UCR	126 296 683	126 296 683		
Depreciación Acum Equipo por Derecho de Uso	(126 296 683)	(117 877 754)		
Alquiler de Equipo de Computo	18 818 178	40 065 670	(21 247 492)	-53,0%
Activo por Derecho de Uso - Costo	79 852 889	74 274 028		
Depreciación Acum Equipo por Derecho de Uso	(61 034 711)	(34 208 358)		
Mobiliario y Equipo	6 122 944	7 417 503	(1 294 559)	-17,5%
Mobiliario y Equipo - Costo	48 366 469	48 216 577		
Depreciación Acum Mobiliario y Equipo	(42 243 525)	(40 799 074)		
Equipo de Computo	384 058	574 240	(190 182)	-33,1%
Equipo de Computo - Costo	4 671 372	4 671 372		
Depreciación Acum Equipo de Computo	(4 287 314)	(4 097 132)		
Equipo Electrónico Especializado	438 711	575 457	(136 746)	-23,8%
Equipo Electrónico Especializado - Costo	6 723 031	6 723 031		
Depreciación Acum Equipo Electr. Especializado	(6 284 320)	(6 147 574)		

Los **Otros Activos No Corrientes (Nota 4)**, representa un monto de €244 millones que equivalen a un 21% del total de los activos.

Esta categoría de activos, como se muestra en la tabla siguiente, registra las inversiones que se han venido realizando y que tienen que ver con mejoras en plataformas digitales, tecnológicas y de sistemas, así como la comunicación interna y externa de la Asociación, este monto asciende a 124 millones al cierre del período 2023. Además, se incluye en este rubro los depósitos en garantías que representan 12 millones de colones y la porción a largo plazo del acuerdo de deuda firmado con la filial de República Dominicana convirtiéndose en un documento por cobrar a 5 años, con una tasa de interés del 4,5%; este monto asciende a 108 millones de colones.

El detalle de los otros activos no corrientes excluyendo la porción de largo plazo del documento por cobrar con la filial de República Dominicana se presenta a continuación:



OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO	31/12/2023	31/12/2022	DIFERENCIA	%
Totales	136 219 312	179 027 354	(42 808 042)	-23,9%
INTANGIBLES	124 294 563	165 217 275	(40 922 712)	-24,8%
CRM a Intangibles	17 822 386	24 721 373		
ERP a Intangibles	52 454 267	65 567 834		
WEB Page a Intangibles	20 591 732	28 562 724		
e-commerce a Intangibles	18 350 085	25 453 343		
BPM a Intangibles	15 076 093	20 912 001		
DEPOSITOS EN GARANTIA	11 924 749	13 810 079	(1 885 330)	-13,7%

Seguidamente se presenta el detalle de los depósitos en garantía que corresponde a garantías de cumplimiento con entidades públicas por servicios prestados.

Garantías Vigentes				
PAÍS	FECHA	CUENTA CONTABLE	INSTITUCIÓN	MONTO GARANTÍA
Costa Rica	22/3/2021	143044	BCR VALORES	₡127 694,07
Costa Rica	13/7/2021	143047	CCSS (Gerencia Administrativa)	₡176 390,00
Costa Rica	6/9/2021	143049	INS/CURSO	₡1 304 973,72
Costa Rica	7/9/2021	143050	JUNTA DE PROTECCIÓN SOCIAL	₡257 075,00
Costa Rica	4/8/2020	143039	SICERE	₡473 935,96
Costa Rica	28/2/2022	143052	BN VITAL OPERADORA	₡307 227,56
Costa Rica	16/6/2022	143056	INSTITUTO NACIONAL DE SEGUROS	₡168 500,00
Costa Rica	12/8/2022	143057	INSTITUTO NACIONAL DE SEGUROS	₡95 980,58
Costa Rica	22/8/2022	143058	BANCO NACIONAL	₡6 705 487,80
Costa Rica	26/9/2022	143060	CTP	₡276 157,88
Costa Rica	17/10/2022	143061	Fideicomiso Estadio Nacional	₡58 703,52
Costa Rica	18/11/2022	143064	UNED	₡288 633,07
Costa Rica	30/3/2023	143066	BN SOCIEDAD CORREDORA DE SEGUROS SOCIEDAD ANONIA	₡615 850,00
Costa Rica	1/6/2023	143069	PROMOTORA DEL COMERCIO EXTERIOR DE COSTA RICA	₡46 699,24
Costa Rica	1/9/2023	143070	INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTAR	₡279 452,95
Costa Rica	12/10/2023	143071	BCR PENSION OPERADORA DE PLANES DE PENSIONES COM	₡125 207,05
Costa Rica	7/11/2023	143072	BCR VALORES SOCIEDAD ANONIMA #	₡134 342,50
Costa Rica	3/11/2023	143073	MUNICIPALIDAD DE BARVA	₡69 638,40
Costa Rica	29/11/2023	143074	ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS	₡289 389,06
Costa Rica	5/12/2023	143075	MUNICIPALIDAD DE UPALA # 2023LD-000071-0021500001	₡123 411,00
				₡11 924 749,36

BS – PASIVO CORRIENTE

El Pasivo Corriente (Nota 5), asciende a ₡311 millones y corresponde al 99% del pasivo total.

El pasivo corriente está compuesto por ₡178 millones que corresponden a cuentas por pagar a proveedores; al cierre de diciembre 2023, el periodo medio de pago se ubicó en 64 días.

Las retenciones por pagar representan ₡46 millones y corresponden a las cuotas obreras patronales, impuesto al valor agregado y retenciones por pagar derivadas de salarios y de remesas al anterior del mes de diciembre 2023.



Los gastos acumulados por pagar por ¢45 millones corresponden a liquidaciones de personal y gastos relacionados con proveedores en donde el servicio será facturado en el mes de enero 2024.

El pasivo por arrendamiento financiero a corto plazo por ¢18 millones está compuesto por la porción corriente de los contratos por arrendamiento de equipos de cómputo con los proveedores NORTEC y B.R.Network.

Los ingresos diferidos por ¢22 millones están compuestos por anticipos de clientes.

La provisión de aguinaldos asciende a 6 millones de colones y se incluye en este periodo provisión por vacaciones la cual asciende a 500 mil colones.

BS – PASIVO NO CORRIENTE

Pasivo por Arrendamiento financiero a Largo Plazo (Nota 6), corresponde a ¢3 millones, relacionado con la porción a largo plazo de los contratos por arrendamientos de equipo de cómputo con el proveedor NORTEC.



III. ESTADO DE EXCEDENTES COSTA RICA

Asociación Instituto de Normas Técnicas de Costa Rica
Estado de Excedentes
Por el periodo de un año terminado el 31 de diciembre
(con cifras correspondientes de 2022)
(cifras en colones)

		<u>Al 31 de Dic 2023</u>	<u>Al 31 de Dic 2022</u>	<u>Var Abs</u>	<u>Var %</u>
II-1 Ingresos					
Normalización	Notas	63 820 198	83 270 965	(19 450 767)	-23%
Formación	€	290 814 672	314 484 756	(23 670 083)	-8%
Información (Normas)		82 296 959	77 598 633	4 698 326	6%
Servicios de Evaluación		1 509 615 865	1 677 938 154	(168 322 289)	-10%
Asistencia Técnica		52 781 170	0	52 781 170	
Comunicación (Eventos)		14 912 769	0	14 912 769	
Afiliaciones		5 435 547	6 026 946	(591 399)	-10%
Subvención		25 256 784	25 256 786	(2)	0%
Total ingresos Actividades Ordinarias	8	<u>2 044 933 964</u>	<u>2 184 576 238</u>	<u>-139 642 275</u>	<u>-6%</u>
II-2 Egresos					
Normalización		296 571 834	317 431 714	(20 859 880)	-7%
Formación		49 990 263	58 824 470	(8 834 207)	-15%
Servicios de Evaluación		242 306 644	307 093 734	(64 787 090)	-21%
Investigación y Desarrollo		79 368 578	71 668 328	7 700 250	11%
Mercadeo y Comunicación		128 093 808	138 313 396	(10 219 588)	-7%
Servicios de Apoyo y Generales		671 981 027	706 754 104	(34 773 076)	-5%
Asistencia Técnica		104 830 281	-	104 830 281	
Comercial		95 430 716	138 181 670	-42 750 953	-31%
Operaciones		166 805 925	172 398 490	-5 592 565	-3%
Técnico		300 125 397	347 451 872	-47 326 475	-14%
Total Gastos Actividades Ordinarias	9	<u>2 135 504 473</u>	<u>2 258 117 776</u>	<u>-122 613 304</u>	<u>-5%</u>
(Pérdida) excedente operativo		<u>(90 570 509)</u>	<u>(73 541 538)</u>	<u>(17 028 971)</u>	<u>23%</u>
Ingresos y Gastos Financieros					
Ingresos Financieros Inteco		8 404 365	1 180	8 403 186	712352%
Ingresos Financieros Fideicomiso		46 561 155	66 655 092	(20 093 937)	-30%
Gastos Financieros Inteco		(30 864 065)	(53 879 879)	23 015 814	-43%
Gastos Financieros Fideicomiso		(63 358 905)	(73 863 884)	10 504 979	-14%
Total Ingresos y Gastos Financieros		<u>(39 257 449)</u>	<u>(61 087 491)</u>	<u>21 830 042</u>	<u>-36%</u>
Otros resultados Integrales					
a-b.) Diferencial Cambiaria (neto)		(58 288 220)	(39 340 435)	(18 947 784)	48%
Ajuste NIIF Ingresos Periodos Pasados		-	4 397 454	(4 397 454)	-100%
II-3 Excedente (pérdida) periodo	10	<u>€ (188 116 178)</u>	<u>(169 572 010)</u>	<u>(18 544 167)</u>	<u>11%</u>

Las notas son parte integral de los estados financieros.



IV. NOTAS AL ESTADO DE EXCEDENTES COSTA RICA

EE - INGRESOS (Nota 8)

Al finalizar el 2023, los ingresos operativos de INTECO muestran un decrecimiento del 6% versus el 2022. Dado a que el mayor volumen de facturación INTECO lo realiza en dólares, al convertir a colones tenemos un impacto por la disminución en el tipo de cambio. El tipo de cambio pasó de 601,99 en diciembre del 2022 a 526,88 en diciembre 2023, esto representa una apreciación de la moneda de un 12% impactando directamente en los ingresos de la asociación.

Seguidamente un breve análisis por área de negocios:

- La Unidad de **Servicios de Evaluación** tuvo un decrecimiento del 10%, es la unidad de negocios más impactada por tipo de cambio, pero continúa teniendo el mayor peso a nivel de ingresos, representando el 74% de los ingresos totales de la Asociación.
- En cuanto a la **Unidad de Formación**, esta tuvo un decrecimiento del 8%, siendo la segunda unidad en términos de generación de ingresos, representando el 14% de los ingresos totales de la Asociación. Con respecto a la facturación de cursos durante el año se tomaron decisiones de facturar en colones para mitigar el efecto cambiario.
- Con respecto a la **Unidad de Normalización**, tuvo un decrecimiento del 36%, representando el 7% de los ingresos totales de la Asociación. Para este 2023, normalización autofinanció el 51% de sus gastos. Los ingresos de Normalización se vieron impactados en la parte de proyectos, debido a que algunos representativos como por ejemplo relacionados con el sector construcción se movieron para el 2024; por el contrario, el centro de documentación generó un 6% más de ingresos versus el 2022.
- En el 2023 se crea la unidad de negocios de **Asistencia Técnica** la cual genera ingresos, en el primer año, por 53 millones de colones, que representa un 3% de los ingresos totales.

EE - GASTOS (Nota 9)

Al finalizar el 2023, los gastos operativos de INTECO muestran una disminución del 5% versus el 2022. Durante el 2023 se toman decisiones importantes relacionadas con recortes de gastos incluida la parte de nómina, pero siempre estableciendo como balance no afectar la continuidad y el crecimiento del negocio, así como el cumplimiento del plan estratégico de la organización.

Debido a lo anterior, y aún con la afectación en el tipo de cambio, la organización siguió enfocándose en:

- Seguir invirtiendo en tecnologías de la información.
- Seguir incorporaron nuevas acreditaciones, tanto en normas como en sectores, para algunos de nuestros servicios.
- Seguir capacitando al personal, con el fin de cerrar brechas importantes de cara al proceso de Transformación Digital.



EE – EXCEDENTE DEL PERÍODO (Nota 10)

En el 2023 se generó una pérdida neta de ¢188 millones versus ¢169 millones de pérdida durante el año 2022.

Como hemos venido mencionando el impacto por diferencial cambiario impactó los resultados de manera neta en el 2023 en más de 100 millones de colones superando el impacto en el 2022 que representó 68 millones de colones.



V. BALANCE DE SITUACIÓN FILIAL REPÚBLICA DOMINICANA

Instituto de Normas Técnicas de Costa Rica
República Dominicana
Balance de Situación
Al 31 diciembre de 2023
(cifras correspondientes 31 diciembre 2022)
(cifras en colones sin céntimos)

	Notas	Al 31 de Dic 2023	Al 31 de Dic 2022	Var Abs	Var %
Activo Corrientes					
Efectivo y equivalentes de efectivo	₡	13 156 601	4 659 550	8 497 051	182%
Cuentas por cobrar a clientes neto	1	12 733 495	50 238 639	(37 505 144)	-75%
Otras cuentas por cobrar		23 443 930	21 451 013	1 992 917	9%
Total activo Corriente		49 334 026	76 349 202	(27 015 176)	-35%
Activo no Corrientes					
Activos Fijos		0	3 576	-3 576	-100%
Total activo fijos no Corrientes		0	3 576	(3 576)	-100%
Total de activos		49 334 026	76 352 778	(27 018 752)	-35%
Pasivos Corrientes					
Cuentas por pagar	2	18 423 337	831 837	17 591 499	2115%
Retenciones por pagar		14 526 426	7 648 601	6 877 824	90%
Documentos x Pagar C.P.	2	37 845 900	40 656 184	(2 810 284)	-7%
Total pasivo Corrientes		70 795 662	49 136 622	21 659 040	44%
Pasivos No Corrientes					
Documentos x Pagar L.P.	2	107 940 743	182 180 023	(74 239 280)	-41%
Total Pasivos No Corrientes		107 940 743	182 180 023	(74 239 280)	-41%
Total pasivos		178 736 405	231 316 645	(52 580 240)	-23%
Patrimonio neto					
Excedentes (pérdida) acumulados		(179 861 307)	(168 721 081)	(11 140 226)	7%
Diferencia de Reexpresión		49 120 002	21 347 859	27 772 143	130%
Excedente (pérdida) del período		1 338 926	(7 590 645)	8 929 571	-118%
Total Patrimonio		(129 402 379)	(154 963 867)	25 561 488	-16%
Total Pasivo y Patrimonio	₡	49 334 026	76 352 778	(27 018 752)	-35%

Las notas complementarias son parte integral de los estados financieros



VI. NOTAS AL BALANCE DE SITUACIÓN FILIAL REPÚBLICA DOMINICANA

BS – ACTIVO CORRIENTE

Cuentas por Cobrar a Clientes (Nota 1),

Las cuentas por cobrar representan un 26% del total de los activos y tiene los siguientes saldos:

CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES	31/12/2023	31/12/2022	DIFERENCIA	%
Totales	12 733 495	50 238 639	(37 505 144)	-74,7%
Cuentas por Cobrar RP\$	7 662 160	28 056 593		
Cuentas por Cobrar USD\$	4 551 988	21 950 613		
Estimación por deterioro e incobrabilidad	(481 191)	(476 309)		
Diferencial Cambiario	1 000 538	707 742		

El saldo que se refleja como otras cuentas por cobrar, corresponde principalmente a retenciones que hacen los clientes de gobierno en República Dominicana y que se pueden utilizar como crédito fiscal al momento de pagar el impuesto sobre utilidades. Como INTECO está exenta del pago de este impuesto, se ha presentado un requerimiento a la Administración Tributaria en República Dominicana, con el apoyo de un asesor fiscal local, para que se nos permita hacer una aplicación al ITBIS o en su defecto que se nos haga una devolución de estos montos acumulados; este requerimiento todavía se mantiene en trámite en la Administración Tributaria de República Dominicana.

BS – PASIVO CORRIENTE

Cuentas por Pagar (Nota 2),

Los pasivos corrientes ascienden a €70 millones. El rubro principal que representa €38 millones, corresponde a la proporción a corto plazo del préstamo que suscribió INTECO República Dominicana con INTECO Costa Rica por un plazo de 5 años para cancelar las cuentas por pagar acumuladas desde inicio de operación. El monto restante corresponde a las retenciones por pagar y que se cancelan durante el mes de enero 2024.

Los pasivos a largo plazo que ascienden a €108 millones corresponde a la proporción a largo plazo del préstamo que suscribió INTECO República Dominicana con INTECO Costa Rica por un plazo de 5 años.



VII. ESTADO DE EXCEDENTES FILIAL REPÚBLICA DOMINICANA

Instituto de Normas Técnicas de Costa Rica
Filial República Dominicana
Estado de Excedente y Pérdida
por el periodo de un año terminado el 31 de diciembre
(cifras correspondientes 31 diciembre 2022)
(cifras en colones sin céntimos)

	Notas	Al 31 de Dic 2023	Al 31 de Dic 2022	Var Abs	Var %
II-1 Ingresos					
Gestión de Calidad		₡ 46 098 401	84 889 543	(38 791 142)	-46%
Gestión Igualdad Género		0	6 741 278	(6 741 278)	-100%
Gestión Ambiental / Sistemas Ges		41 896 235	45 848 980	(3 952 745)	-9%
Tecnologías de la Información INTE-ISO 27001		0	6 842 748	(6 842 748)	-100%
Responsabilidad social /Salud Seg-Ocupacional		616 336	9 526 297	(8 909 961)	-94%
Marca Conformidad		9 883 210	13 061 053	(3 177 843)	-24%
Reembolso Gastos de Viajes		3 392 755	4 502 510	(1 109 755)	-25%
Reembolso Gastos de Transporte		611 673	2 399 163	(1 787 490)	-75%
Normas		96 852	3 787 289	(3 690 437)	-97%
Capacitaciones		5 093 603	10 324 514	(5 230 911)	-51%
FSSC 22000		1 280 515	1 314 685	(34 170)	-3%
Total ingresos	3	108 969 579	189 238 060	(80 268 481)	-42%
II-2 Egresos					
Honorarios		94 119 780	145 610 240	-51 490 460	-35%
Materiales Suministros		-	31 866	-31 866	-100%
Alquileres		-	948 792	-948 792	-100%
Gastos Viajes -Viáticos		20 464	40 879 846	-40 859 382	-100%
Depreciaciones Estimaciones - deterioro		328 509	23 409	305 100	1303%
Total gastos	4	94 468 754	187 494 153	-93 025 399	-50%
Excedente (pérdida) operación		14 500 826	1 743 907	12 756 919	732%
Ingresos y Gastos Financieros					
Ingresos Financieros		5 432 091	84 040 050	(78 607 959)	-94%
Otros Ingresos		0	1 689 307	(1 689 307)	-100%
Gastos Financieros		(18 593 990)	(95 063 909)	76 469 919	-80%
Total	5	(13 161 899)	(9 334 552)	(3 827 347)	41%
Excedente /(Pérdida)		₡ 1 338 926	(7 590 645)	8 929 571	-118%

Las notas complementarias son parte integral de los estados financieros



VIII. NOTAS AL ESTADO DE EXCEDENTES FILIAL REPÚBLICA DOMINICANA

EE - INGRESOS (Nota 3)

Los ingresos de la operación de República Dominicana decrecieron un 42% versus el año 2022; derivado de salidas de clientes principalmente del sector público que generaban ganancias marginales a la operación y en varios casos pérdidas operativas.

EE - GASTOS (Nota 4)

Los gastos decrecieron un 50% con respecto al 2022, y se deriva por la caída en los ingresos y también por las decisiones que se continúan tomando para ajustar el modelo de República Dominicana manejando casi el 100% de la operación desde la operación de Costa Rica, lo cual busca mejorar la rentabilidad de la filial como se refleja en los resultados del 2023.

Año con año hemos ido mejorando nuestro modelo de negocio en República Dominicana, buscando tener la menor cantidad de gastos fijos con el fin de ir mejorando nuestra rentabilidad.

EE – EXCEDENTE DEL PERÍODO (Nota 5)

Durante el 2023 se generó un excedente operativo de ¢15 millones versus ¢2 millones que se generaron en el 2022, mientras que a nivel total se generó un excedente de ¢1 millón contra una pérdida de ¢7 millones que se generó en el 2022. Al realizar la conversión de pesos dominicanos a colones costarricenses se genera una diferencia cambiaria que reduce el excedente operativo en un neto de 13 millones de colones.



IX. CONCLUSIONES

Inicio mis conclusiones complementando, la información que acabo de presentar con algunos otros datos que me parece importante resaltar:

- Si bien el índice de solvencia o razón circulante bajó, de un 3,7 en el 2022, a un 2,8 en el 2023, sigue siendo un indicador que muestra unas finanzas sanas. Un nivel óptimo en un índice de solvencia es poder cubrir las obligaciones, al menos, 1.5 veces con activos. La información financiera de INTECO muestra que las obligaciones se pueden cubrir 2.8 veces con activos.
- Si bien la razón de endeudamiento aumentó, de un 20% en el 2022, a un 27% en el 2023, sigue siendo un indicador que muestra unas finanzas sanas. Un nivel óptimo en una razón de endeudamiento, y dependiendo del giro del negocio, puede rondar entre un 30% a un 50%. La información financiera de INTECO muestra una razón de endeudamiento de un 27%.
- El período medio de cobro se encuentra en 47 días, mientras que el período medio de pago se ubica en los 64 días. Esto también es un reflejo de unas finanzas sanas.
- El patrimonio de la operación de República Dominicana mejoró en €26 millones. Esto es un dato positivo que aporta a la recuperación financiera de esa operación.
- Si bien el patrimonio de la operación de Costa Rica se redujo en €229 millones, es importante entender que, durante el 2023, se dieron factores externos, muy puntuales, que no permitieron generar ingresos que se tenían proyectados, siendo el principal de ellos la disminución en el tipo de cambio. En el próximo gráfico podemos observar que desde el 2011 la tendencia ha sido positiva. Desde el 2011 INTECO ha generado €286 millones en excedentes. El monto anterior se desglosa en €226 millones de excedentes operativos y €60 millones de excedentes de otros ingresos y gastos diversos. Estos dos últimos años han sido atípicos, y ya la organización ha tomado medidas para mitigar estos impactos y revertir estos resultados.





Con base en toda la información presentada concluyo que, a pesar de que el año 2023 no fue un buen año desde el punto de vista financiero, lo anterior no puso en riesgo la continuidad del negocio, la inversión que se hace en la normalización del país, ni los objetivos estratégicos. INTECO continúa ejecutando de manera sólida su plan estratégico y fortaleciendo su estructura organizacional de cara a mejorar la ejecución operativa y por ende la satisfacción de nuestros clientes. INTECO continúa de manera sostenida impactando positivamente en el campo de la normalización, la capacitación y la evaluación de procesos en pequeñas, medianas y grandes organizaciones, tanto a nivel del sector público como también a nivel del sector privado; todo con un enfoque de apoyo en la mejora continua de los sectores, la sociedad y la nación.

HÉCTOR OCAMPO MOLINA
TESORERO
INTECO