



Institución Mixto de Ayuda Social

NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS MENSUAL AGOSTO 2023

Setiembre, 2023

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS	8
Base de Medición	8
Moneda Funcional y de Presentación	9
Políticas significativas	9
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	12
1. ACTIVO	12
1.1 ACTIVO CORRIENTE	12
NOTA N° 3	12
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	12
NOTA N° 4	13
INVERSIONES A CORTO PLAZO	13
NOTA N° 5	13
CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO	13
NOTA N° 6	15
INVENTARIOS	15
NOTA N° 7	17
Otros activos a corto plazo	17
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	18
NOTA N° 8	18
Inversiones a largo plazo	18
NOTA N° 9	18
Cuentas a cobrar a largo plazo	18
Bienes concesionados	26
NOTA N° 12	27
Inversiones patrimoniales - Método de participación	27
NOTA N° 13	28
Otros activos a largo plazo	28
2. PASIVO	29
2.1 PASIVO CORRIENTE	29
NOTA N° 14	29
Deudas a corto plazo	29
NOTA N° 15	31
Endeudamiento público a corto plazo	31
NOTA N° 16	31
Fondos de terceros y en garantía	31
NOTA N° 17	32
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	32
NOTA N° 18	33
Otros pasivos a corto plazo	33
2.2 PASIVO NO CORRIENTE	34
NOTA N° 19	34
Deudas a largo plazo	34
NOTA N° 20	34
Endeudamiento público a largo plazo	34
NOTA N° 21	34
Fondos de terceros y en garantía	34
NOTA N° 22	34
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	34
NOTA N° 23	35

Otros pasivos a largo plazo.....	35
3. PATRIMONIO	35
3.1 PATRIMONIO PUBLICO.....	35
NOTA N° 24.....	35
Capital.....	35
NOTA N° 25.....	36
Transferencias de capital.....	36
NOTA N° 26.....	36
Reservas.....	36
NOTA N° 27.....	36
Variaciones no asignables a reservas.....	36
NOTA N° 28.....	37
Resultados acumulados.....	37
NOTA N° 29.....	37
NOTA N° 30.....	38
Intereses minoritarios - Evolución.....	38
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO.....	39
4. INGRESOS	39
4.1 IMPUESTOS	39
NOTA N° 31.....	39
Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital.....	39
NOTA N° 32.....	39
Impuestos sobre la propiedad.....	39
NOTA N° 33.....	39
Impuestos sobre bienes y servicios.....	39
NOTA N° 34.....	40
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales.....	40
NOTA N° 35.....	40
Otros impuestos.....	40
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES.....	40
NOTA N°36.....	40
Contribuciones a la seguridad social.....	40
NOTA N° 37.....	41
Contribuciones sociales diversas.....	41
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	41
NOTA N° 38.....	41
<i>MULTAS Y SANCIONES ADMINISTRATIVAS.....</i>	<i>41</i>
Remates y confiscaciones de origen no tributario.....	42
NOTA N° 40.....	42
Remates y confiscaciones de origen no tributario.....	42
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	43
NOTA N° 41.....	43
Ventas de bienes y servicios.....	43
Derechos administrativos.....	43
NOTA N° 43.....	44
Comisiones por préstamos.....	44
NOTA N° 44.....	44
Resultados positivos por ventas de inversiones.....	44
NOTA N° 45.....	44
Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes.....	44

NOTA N° 46	45
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	45
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD	45
NOTA N° 47	45
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	45
NOTA N° 48	45
NOTA N° 49	46
Otros ingresos de la propiedad	46
4.6 TRANSFERENCIAS	46
NOTA N° 50	46
Transferencias corrientes	46
NOTA N° 51	47
Transferencias de capital	47
4.9 OTROS INGRESOS	48
NOTA N° 52	48
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	48
Reversión de consumo de bienes	48
NOTA N° 54	48
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	48
NOTA N° 55	49
Recuperación de provisiones	49
NOTA N° 56	49
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	49
NOTA N° 57	49
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	49
NOTA N° 58	50
Otros ingresos y resultados positivos	50
5 GASTOS	50
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	50
NOTA N° 59	50
Gastos en personal	50
NOTA N° 60	51
Servicios	51
NOTA N° 61	54
Materiales y suministros consumidos	54
NOTA N° 62	54
Consumo de bienes distintos de inventarios	54
NOTA N° 63	55
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	55
NOTA N° 64	55
Deterioro y pérdidas de inventarios	55
NOTA N° 65	56
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	56
NOTA N° 66	56
Cargos por provisiones y reservas técnicas	56
5.2 GASTOS FINANCIEROS	57
NOTA N° 67	57
Intereses sobre endeudamiento público	57
NOTA N° 68	57
Otros gastos financieros	57

5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS.....	57
NOTA N° 69	57
Costo de ventas de bienes y servicios	57
NOTA N° 70	58
Resultados negativos por ventas de inversiones	58
NOTA N° 71	58
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes.....	58
5.4 TRANSFERENCIAS	59
NOTA N° 72.....	59
Transferencias corrientes	59
Transferencias de capital	60
NOTA N° 74.....	61
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación.....	61
NOTA N° 76.....	62
Otros gastos y resultados negativos.....	62
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	63
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	63
NOTA N°77	63
Cobros	63
NOTA N°78	64
Pagos	64
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN.....	65
NOTA N°79	65
Cobros	65
NOTA N°80	65
Pagos	65
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	66
NOTA N°81	66
Cobros	66
NOTA N°82	66
Pagos	66
NOTA N°83	66
Efectivo y equivalentes.....	66
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	67
NOTA N°84	67
Saldos del periodo.....	67
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD	69
NOTA N°85.....	70
Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)	70
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA	72
NOTA N°86	72
Saldo Deuda Pública.....	72
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCECIONADOS.....	72
Evolución de Bienes	73
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS.....	73



INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL

14227

**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE 2023**

Hellen Somarribas Segura	Yorleni León Marchena	Kattya A. Torres Rojas
Representante Legal	Jerarca	Contador
4-000-042144		
Cédula Jurídica		

Descripción de la Entidad

Entidad:

- El Instituto Mixto de Ayuda Social (en adelante “IMAS”), es una Institución autónoma con personería jurídica, domiciliado en la Provincia de San José, Cantón de Montes de Oca, barrio Francisco Peralta, y se dedica actualmente a resolver el problema de la pobreza y pobreza extrema en el país.

Ley de Creación:

- Ley No. 4760 ley de creación del Instituto Mixto de Ayuda Social del 30 de abril de 1971, vigente a partir del 08 de mayo de ese mismo año. Las Tiendas Libres de impuestos, son un programa del IMAS, creado mediante el Reglamento de la Ley 4760 del 04 de mayo de 1971. Creación del Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS), el cual se establece que:
- Sistema Nacional de Información y Registro Único de Beneficiarios (SINIRUBE). Ley 9137 de creación del Sistema Nacional de Información y Registro Único de Beneficiarios del Estado que establece en su artículo 1° al SINIRUBE como un órgano de desconcentración máxima, adscrito al Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS), el cual contará con personalidad jurídica instrumental para el logro de sus objetivos.

Fines de creación de la Entidad:

- La Ley 4760 señala en su Artículo 2º-, lo siguiente: “El IMAS tiene como finalidad resolver el problema de la pobreza extrema en el país, para lo cual deberá planear, dirigir, ejecutar y controlar un plan nacional destinado a dicho fin. Para ese objetivo utilizará todos los recursos humanos y económicos que sean puestos a su servicio por los empresarios y trabajadores del país, instituciones del sector público nacionales o extranjeras, organizaciones privadas de toda naturaleza, instituciones religiosas y demás grupos interesados en participar en el Plan Nacional de Lucha contra la Pobreza.”.

Objetivos de la Entidad:

Fines específicos

A partir de su finalidad primordial, el artículo 4 de la Ley, establece los siguientes fines específicos:

- i. Formular y ejecutar una política nacional de promoción social y humana de los sectores más débiles de la sociedad costarricense.
- ii. Atenuar, disminuir o eliminar las causas generadoras de la indigencia y sus efectos;
- iii. Hacer de los programas de estímulo social un medio para obtener en el menor plazo posible la incorporación de los grupos humanos marginados de las actividades económicas y sociales del país;
- iv. Preparar los sectores indigentes en forma adecuada y rápida para que mejoren sus posibilidades de desempeñar un trabajo remunerado.
- v. Atender las necesidades de los grupos sociales o de las personas que deban ser provistas de medios de subsistencia cuando carezcan de ellos;
- vi. Procurar la participación de los sectores privados e instituciones públicas, nacionales y extranjeras, especializadas en estas tareas, en la creación y desarrollo de toda clase de sistemas y programas destinados a mejorar las condiciones culturales, sociales y económicas de los grupos afectados por la pobreza con el máximo de participación de los esfuerzos de estos mismos grupos; y
- vii. Coordinar los programas nacionales de los sectores públicos y privados cuyos fines sean similares a los expresados en esta Ley.”

Actividad secundaria: Tiendas libres

La explotación exclusiva de los Puestos Libres de Derechos, también denominados Tiendas Libres, que se otorga al IMAS por la Ley 6256 del 28 de abril de 1978, modificada por la Ley 8563 de Fortalecimiento del IMAS del 9 de enero del 2007.

El Consejo Directivo del IMAS determinará y acordará la forma organizativa que deberán tener dichos puestos, de conformidad con la legislación vigente. El Consejo Directivo dictará las normas para lograr la eficiencia y orden, así como los sistemas de control que garanticen el éxito económico de la actividad y correcta administración de los fondos, según los mejores intereses institucionales. Empresas Comerciales (EC) es un programa que tiene operaciones independientes al IMAS, 80% de las utilidades anuales generadas por esta entidad ingresan al presupuesto del Instituto como recursos propios, los cuales a su vez se destinan a distintos programas de ayuda social. El IMAS le presta al EC servicios de logística en las áreas de tesorería y proveeduría producto de la reducción de áreas administrativas y sobre los cuales se cobra una comisión mensual, para cumplir con la ley 4760, de artículo 14, inciso h), que prohíbe utilizar las utilidades para financiar gastos administrativos.

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 EEEF 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 EEEF; y
- c) suministrar la información adicional que, no presentándose en los estados principales y complementarios de los EEEF, sea relevante para la comprensión de alguno de ellos.

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

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

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.

Por lo anterior el ente contable a continuación debe revelar con lo estipulado NICSP 1 párrafo 133 y a continuación indicar la base de medición utilizada en los estados financieros:

Para la elaboración de los estados se utiliza la Base de acumulación (o devengo). La base de medición es el costo histórico ajustado por el modelo de costo de los activos.

Las siguientes bases de medición para activos se identifican y tratan en términos de la información que proporcionan sobre el costo de los servicios prestados y la capacidad operativa y financiera: costo histórico; valor de mercado; costo de reposición; precio de venta neto.

Las siguientes bases de medición para pasivos se identifican y tratan en términos de la información que proporcionan sobre el costo de los servicios prestados y la capacidad operativa y financiera del IMAS son: costo histórico; valor de mercado; costo de cancelación; y precio supuesto.

El reconocimiento de los ingresos por impuestos se realiza por devengo registrando la cuenta por cobrar(activo) por impuestos, cuando el evento sujeto a impuestos por la Ley 9326 ocurre y satisfacen los criterios de reconocimiento del activo.

El ingreso por donaciones de bienes, se reconocen cuando los recursos transferidos cumplen la definición de activo y satisfacen los criterios para ser reconocidos como tales.

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. La moneda de curso legal vigente al momento de emitir los Estados es el colón costarricense. La misma refleja las transacciones, sucesos y condiciones que subyacen y son relevantes para la misma.

El tipo de cambio utilizado por el Instituto para la conversión de transacciones en dólares es el establecido por el Banco Central de Costa Rica es el siguiente:

Tipo de cambio de referencia Banco Central	2023	2022
Compra	¢533.90	¢ 646.07
Venta	¢540.49	¢ 653.86

Políticas significativas

Con el oficio IMAS-GG-1643-2021 del 23 de julio 2021, la Gerencia General del IMAS aprueba la utilización de Plan General de Contabilidad Nacional (PGCN) versión 2021 y las Políticas Contables Generales con base a NICSP versión 2018, siendo de aplicación obligatoria.

Las principales políticas de contabilidad de la Institución se enumeran a continuación:

a) Entidad que presenta información financiera:

Dentro de la clasificación de ente contable, el IMAS se clasifica como Institución Descentralizada no Empresarial cuya responsabilidad de la emisión de los Estados

Financieros Institucional está en la Gerencia General.

b) Periodo de presentación

Los Estados Financieros se elaboran en forma anual, sin embargo, a solicitud de la Contabilidad Nacional se presentan información contable intermedia trimestral que se presentan de forma abreviada o condensada, las que no reúnen el carácter de Estado Financiero.

c) Base de acumulación o devengo

El IMAS utiliza para sus registros contables el sistema de contabilidad acumulativa, con base en el devengado, los ingresos se reconocen en el momento en que ocurren y los gastos en el momento en que incurren.

En los casos de que el devengo de ciertos ingresos y gastos no se logren identificar, el registro contable se efectúa a partir del reconocimiento o pago de la obligación y de la percepción efectiva de los recursos.

d) Activos fijos y depreciación:

Los activos se reconocen al costo.

Los gastos por depreciación de los activos se calculan por el Método de Línea Recta con base en la vida útil estimada.

Todos los componentes del rubro de Propiedad, Planta y Equipo se registran a su costo histórico, y su medición posterior al modelo costo. Las reparaciones que no extienden la vida útil se cargan a los resultados.

Los activos Planta y equipo cuentan con un valor residual de ¢ 500.

e) Activos Intangibles

Los activos intangibles se registran al costo. Las erogaciones que no extienden la vida útil se cargan a los resultados.

La tasa de amortización es de 3 años y es calculada por el método de línea recta.

f) Provisiones laborales:

La administración provisiona el porcentaje por los salarios devengados según las disposiciones legales que regulan las leyes laborales del país, tales como aguinaldo y vacaciones. Con la información del Área Jurídica se realiza la provisión de litigios de conformidad con la Directriz CN-001-2014. El criterio vigente definido por la Subgerencia de Soporte Administrativo sobre los porcentajes a provisionar con relación a la probabilidad de fracaso establecida por la Asesoría Jurídica se muestra en la siguiente imagen

Probabilidad de fracaso determinada por la Asesoría Jurídica	Nivel de riesgo	Porcentaje provisionar por
99.99% - 60.00%	Alto	70.00%
59.99% - 30.00%	Medio	30.00%
29.99% - 0.00%	Bajo	0.00%

Fuente: SGSA- Minuta 06 diciembre 2022

g) Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar se registran al costo.

El Instituto ha establecido una estimación para cubrir posibles pérdidas por incobrabilidad de las cuentas y documentos por cobrar a largo plazo, mediante el método de antigüedad de saldos de las cuentas por cobrar.

Al 31 de agosto mediante dicha metodología se encuentra provisionado con deterioro e incobrabilidad son los siguientes:

	Porcentaje provisionado
Cuentas por cobrar Impuestos	80,64%
Cuentas por cobrar Contribuciones	83,93%
Documentos por cobrar	97,78%
Cuentas por cobrar empleados y otros	96,51%
Otras cuentas por cobrar	100%

h) Inventarios

Los inventarios en bodega están valuados al costo y corresponde a materiales y suministros destinados para la prestación del servicio, así como mercadería disponible para la venta.

El método de valuación del inventario al cierre del periodo es por el Método de Promedio Ponderado, contando con autorización de la Dirección General de Contabilidad oficio MH-DGCN-DIR-OF-0224-2023 del 31 de marzo del 2023.

Se trata contablemente por inventario permanente y se realiza anualmente un recuento físico ajustando las diferencias.

Las Políticas Contables Generales utilizadas por el IMAS, se muestra en el **Anexo No. 1**

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	40.851.287,91	33.785.566,69	20,91%

En esta cuenta se incluye los saldos que tiene la institución en la caja general, en Fondos Fijos de oficinas centrales y áreas regionales, destinados a atender gastos menores y urgentes en el marco de la normativa específica sobre cajas chicas, mantenidos en cuentas bancarias en moneda nacional y extranjera. Se Incluye recursos depositados en moneda nacional bajo la forma de cuentas corrientes, en entidades bancarias domiciliadas en el territorio del país, además incluye, la totalidad de los fondos depositados en la Caja Única en moneda nacional a través de la Tesorería Nacional.

En cuanto al efectivo se mantiene distribuido en sus cuentas corrientes y Caja Única-Tesorería Nacional según detalle:

No se cuenta con cuentas corrientes en el sector privado interno

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

Cuenta	Descripción		
1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector público interno		
Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA	20.655.613,81	18.164.627,20	13,71%
BANCO DE COSTA RICA	2.633.912,85	5.389.319,15	-51,13%

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción		
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única		
Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
1.1.1.01.02.02.3.11206	17.514.868,34	10.197.029,81	71,76%

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 21.49 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 7.065.721.22 que corresponde a un aumento del 20.91 % de recursos disponibles, producto de la entrada de recursos disponibles recibidos para el otorgamiento de beneficios para beneficiar a 30.499 hogares conformados con personas con discapacidad, cuya calificación de pobreza según LPD en Sipo sea pobreza extrema, pobreza básica y pobreza por discapacidad. Además de hogares, según SINIRUBE, en situación de pobreza extrema y básica.

Se dispondrá de un monto de 80.000 colones mensuales para los hogares conformados con personas con discapacidad, cuya calificación de pobreza según LPD en Sipo sea pobreza extrema, pobreza básica y pobreza por discapacidad y aquellos que según SINIRUBE se encuentran en situación de pobreza extrema. Para los hogares en situación de pobreza básica según SINIRUBE, el monto mensual corresponde a 55.000 colones.

La entrada recursos corresponde a periodos, correspondientes a un período por mes, para los meses de agosto a octubre 2023.

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:

Al 31 de agosto 2023 no se han realizado inversiones.

NOTA N° 5

CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	6.001.987,03	5.432.411,43	10,48%

Las cuentas por cobrar forman parte del activo corriente, cuya percepción se prevé para un tiempo máximo de doce meses.

Las principales cuentas por cobrar corresponden a:

- ❖ Impuestos por cobrar: cobros de impuestos según Ley 9326 de Moteles y afines;
- ❖ Contribuciones Sociales diversas por cobrar de entidades públicas y privadas, cobro contribuciones salariales según Ley No. 4760 y No. 6443, por el 0,5% del impuesto a favor del IMAS los cuales mensualmente se registran las cuentas por cobrar de los patronos, según la facturación de planillas realizada por la C.C.S.S y las cancelaciones reportadas. El saldo mostrado corresponde a la totalidad de patronos morosos con el I.M.A.S.

- ❖ Transferencias correspondientes a la recaudación del CCSS pendiente de ingresar de las cuentas por cobrar y
- ❖ Cuentas por cobrar en cobro judicial de todos los rubros.

Al 31 de agosto 2023 y 2022 las cuentas por cobrar se componen de la siguiente manera:

Cuentas a cobrar a corto plazo	05	6,001,987.03	5,432,411.43	10.48%
Impuestos a cobrar a corto plazo		871,385.32	1,393,926.71	-37.49%
Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo		7,881,942.28	7,400,454.93	6.51%
Ventas a cobrar a corto plazo		0.00	0.00	-
Servicios y derechos a cobrar a corto plazo		32,474.73	42,977.82	-24.44%
Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo		0.00	0.00	-
Transferencias a cobrar a corto plazo		3,916,429.96	3,749,677.42	-
Préstamos a corto plazo		0.00	0.00	-
Documentos a cobrar a corto plazo		149,821.04	169,263.10	-11.49%
Anticipos a corto plazo		3,743.58	14,158.48	-73.56%
Deudores por avales ejecutados a corto plazo		0.00	0.00	-
Cuentas a cobrar en gestión judicial		3,320,051.63	3,377,620.39	-1.70%
Otras cuentas a cobrar a corto plazo		12,996.17	58,955.58	-77.96%
Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *		-10,186,857.69	-10,774,623.00	-5.46%

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

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14120	Caja Costarricense de Seguro Social	¢ 3.916.469.95

Indicar el Método Utilizando:

Método de estimación por incobrable

Antigüedad de saldos Método de estimación por incobrable

La metodología de conformidad con oficio GG-1827-07-2015 del 22 de julio 2015 y al GG 2763-11-2018 del 26 de noviembre del 2018, la Gerencia General autorizo el método de antigüedad de saldos. Estableciendo un porcentaje sobre las cuentas por cobrar para la estimación para incobrables. Utilizando la información de antigüedad de saldos, establecidos y la experiencia se realiza una estimación de cuentas incobrables más acertada. La estimación de cuentas incobrables está compuesta por dos variables, deterioro individual (prescritas) y deterioro colectivo (cuentas no prescritas)

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 3,16% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 569.575.60 que corresponde a un aumento del 10.48% de recursos disponibles, producto principalmente por el aumento de la cuenta de transferencias por cobrar, correspondiente al cobro de contribuciones sociales por parte de la CCSS que debe reintegrar al IMAS, y las cuentas a cobrar en gestión judicial por los traslados realizados de la deuda a arreglos de pago.

La cuenta impuestos por cobrar corresponde a la Ley 9326 de Moteles y lugares afines, presenta una disminución del -37.49% con respecto al año anterior producto de formalización de arreglos de pago.

La cuenta contribuciones sociales a cobrar, presenta un aumento del 6.51% con respecto al año anterior producto de la recuperación en la economía a nivel nacional que se acumularon planillas sin pagar, mayor movimiento.

Las cuentas en cobro judicial, presenta una disminución en su total del -1.70% con respecto al año anterior producto del traslado a cuentas por cobrar incobrables y la gestión judicial.

Los saldos corresponden a las cuentas por cobrar a los bancos emisores de tarjetas de crédito que toman uno o dos días hábiles para depositar el dinero generado por las ventas en las tiendas mediante pagos con tarjetas. Los saldos corresponden a las cuentas por cobrar a los bancos emisores de tarjetas de crédito que toman uno o dos días hábiles para depositar el dinero generado por las ventas en las tiendas mediante pagos con tarjetas. El saldo corresponde a las ventas realizadas con fecha 31 de agosto de 2023, cuyo efectivo es depositado el 01 de setiembre 2023

Los saldos de provisiones para deterioro de cuentas por cobrar corto plazo presentan una disminución en su total del -5.46%, variación por disminución en los saldos de las cuentas por cobrar y en los porcentajes de incobrabilidad para realizar la previsión en el año 2023, según se muestra:

VARIACIONES DE LAS CUENTAS DE ESTIMACION DE INCOBRABLES DE LAS CUENTAS A COBRAR AL 31.08.2023 y 31.08.2022							
CUENTA CONTABLE	NOMBRE CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS ESTIM.INCOBR. AL 31.08.2023	SALDOS ESTIM.INCOBR. AL 31.08.2022	VARIACIÓN	% VARIACIÓN	NOTAS
1139902990	PREVISION CONTRIBUCIONES SOCIALES	PATRONOS	7 981 496 374,79	8 091 319 520,77	-109 823 145,98	-1,36%	Variación por disminución en los saldos de las cuenta por cobrar y en los porcentajes de incobrabilidad aplicados para realizar la previsión en el año 2023.
1139901030	PREVISION IMP. SOBRE PROPIEDADES C.P.	MOTELES C.P.	1 868 108 581,88	2 413 744 873,59	-545 636 291,71	-22,61%	Variación por disminución en los saldos de las cuenta por cobrar y en los porcentajes de incobrabilidad aplicados para realizar la previsión en el año 2023.
1139905010	PREVISION DOC. BIENES Y SERVICIOS C.P.	BENEFICIARIOS C.P	36 827 491,12	37 508 523,95	-681 032,83	-1,82%	Variación por disminución en los saldos de las cuenta por cobrar y en los porcentajes de incobrabilidad aplicados para realizar la previsión en el año 2023.
1139905020	PREVISION DOC. A COBRAR FRACC.PAGO	EMPLEADOS	10 275 384,94	10 507 716,84	-232 331,90	-2,21%	Efecto neto de la disminución en los saldos de las cuenta por cobrar pero incremento en los porcentajes de incobrabilidad aplicados para realizar la previsión en el año 2023.
1139999199	PREVISION CREDITOS VARIOS	OTRAS	289 657 530,78	221 542 367,38	68 115 163,40	30,75%	Efecto neto de la disminución en los saldos de las cuenta por cobrar pero incremento en los porcentajes de incobrabilidad aplicados para realizar la previsión en el año 2023. Se provisiona el 100% de incobrabilidad.
	TOTAL PREVISION C.P		10 186 365 363,51	10 774 623 002,53	-588 257 639,02	-5,46%	

NOTA N° 6

INVENTARIOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.1.4.	Inventarios	06	6,162,506.49	4,396,530.29	40.17%

Método de Valuación de Inventario

El sistema informático utiliza promedio ponderado, se realiza un ajuste manual al método PEPS. La institución cuenta con autorización de la Dirección General de Contabilidad para el uso del promedio ponderado, según oficio MH-DGCN-DIR-OF-0224-2023 del 31 de marzo del 2023, sin embargo, no ha realizado el cambio interno de la política contable.

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

La institución utiliza el sistema permanente.

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 3,24 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢1.765.976.21 que corresponde a un aumento del 40.17% de recursos disponibles, producto de una mayor compra de materiales y suministros para consumo y bienes para la venta dado a la activación comercial del país.

El inventario se compone de las siguientes partidas:

Inventarios	06	6,162,506.49	4,396,530.29	40.17%
Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		1,010,668.74	236,028.00	328.20%
Bienes para la venta		4,996,576.80	3,925,392.61	27.29%
Materias primas y bienes en producción		0.00	0.00	-
Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones		281,231.89	403,902.57	-30.37%
Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *		-125,970.93	-168,792.89	-25.37%

La partida incluye los inventarios de materiales y suministros de consumo, con un aumento 40.17% con respecto al año anterior conforme al plan anual de compras.

La partida más representativa corresponde a los bienes que se tienen disponibles para la venta en las Tiendas Libres de impuestos con un aumento del 27.29 % con respecto al 2022 producto del aumento de la compra de producto para la venta con el fin de mantener existencia de todos los productos que el cliente requiera y que pueda conseguir en las tiendas.

En el balance se encuentra neto de estimaciones por desvalorización o pérdida registrado de acuerdo con las pérdidas reales de inventario que a la fecha han sido dados de baja. Para valorar el costo del inventario se utiliza el método PEPS. El sistema de inventarios y punto de venta (LDCOM) utiliza el método promedio ponderado; para determinar el valor PEPS de manera mensual, se obtiene el auxiliar del inventario a promedio ponderado y se compara artículo por artículo contra un reporte solicitado al consultor del sistema, que contiene el valor del inventario a valor PEPS con corte únicamente a fin de mes. Seguidamente se determinan las diferencias de valor entre cada artículo y se realiza el ajuste contra el costo de la mercadería vendida.

Al 31 de agosto de 2023 y 2022, el valor de los inventarios de bienes para la venta en miles de colones de ¢ 6.162.509.49 y ¢ 4.396.530.29 respectivamente.

El gasto registrado en el año corresponde a la estimación por desvalorización de bienes calculada de acuerdo con los registros reales del año y estos montos en miles de colones corresponden a ¢ 125.970.93 y ¢ 168.792.89 respectivamente.

El costo de los inventarios no sufre rebajas ni reversiones de rebajas, lo que existen son estrategias de mercadeo donde el precio de venta de un producto se descuenta al vender dos o más artículos del mismo tipo (ventas por volumen), rebajas por aplicación de descuentos y/o promociones para rotación de este. En caso de que un artículo se encuentre en mal estado o venga dañado de fábrica el artículo se da de baja contra una nota de crédito que cubre el proveedor o si corresponde, se registra el rebajo del inventario mediante el uso de la previsión para deterioro y pérdidas de inventario.

El monto total del inventario neto está compuesto de la siguiente manera:

Inventarios	06	6,162,506.49	4,396,530.29	40.17%
Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		1,010,668.74	236,028.00	328.20%
Bienes para la venta		4,996,576.80	3,925,392.61	27.29%
Materias primas y bienes en producción		0.00	0.00	-
Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones		281,231.89	403,902.57	-30.37%
Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *		-125,970.93	-168,792.89	-25.37%

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	34,222.99	71,132.41	-51.89%

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

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,02 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -36.909.42 que corresponde a una disminución del 51.89% de recursos disponibles, producto de la variación de la renovación de pólizas.

Los saldos mostrados representan los seguros pagados por adelantado correspondiente a pólizas de incendio, robo, riesgos de trabajo y de la flotilla vehículo, por un año. Mensualmente se ajusta el gasto correspondiente.

Al 31 de agosto 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	34,222.99	71,132.41	-51.89%
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo		34,222.99	71,132.41	-51.89%
1.1.9.02.	Cuentas transitorias		0.00	0.00	-
1.1.9.99.	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable		0.00	0.00	-

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:

Al 31 de agosto no presenta ningún movimiento.

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	199,332.81	311,859.52	-36.08%

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0,10 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-112.526.71 que corresponde a una disminución del -36.08 % de recursos disponibles, producto del aumento de la provisión para deterioro de cuentas por cobrar a largo plazo.

Al 31 de agosto 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	199,332.81	311,859.52	-36.08%
1.2.3.03.	Ventas a cobrar a largo plazo		0.00	0.00	-
1.2.3.07.	Préstamos a largo plazo		0.00	0.00	-
1.2.3.08.	Documentos a cobrar a largo plazo		1,107,302.87	783,428.16	41.34%
1.2.3.09.	Anticipos a largo plazo		0.00	0.00	-
1.2.3.10.	Deudores por avales ejecutados a largo plazo		0.00	0.00	-
1.2.3.98.	Otras cuentas a cobrar a largo plazo		76,865.92	68,015.36	13.01%
1.2.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *		-984,835.98	-539,583.99	82.52%

La cuenta de Documentos por cobrar representa el valor de los derechos a Largo Plazo, corresponde a documentos a cobrar por ventas de bienes y servicios a beneficiarios, en un plazo mayor a un año, se incluyen los pagarés, letras libres de gravámenes que no hayan vencido.

Las variaciones de la cuenta Documentos por cobrar refleja un aumento del 41.34% producto del registro de documentos por cobrar por arreglos de pago de patronos y otros deudores.

Con respecto a las provisiones para deterioro de cuentas a cobrar

VARIACIONES DE LAS CUENTAS DE ESTIMACION DE INCOBRABLES DE LAS CUENTAS A COBRAR AL 31.08.2023 y 31.08.2022							
CUENTA CONTABLE	NOMBRE CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS ESTIM. INCOBR. AL 31.08.2023	SALDOS ESTIM. INCOBR. AL 31.08.2022	VARIACIÓN	% VARIACIÓN	NOTAS
1239905020	PREVISION DOC X COBRAR FRACCIONES L.P.	MOTELES L.P.	460 963 658,10	0,00	460 963 658,10		Aumento por creación de nueva cuenta de Previsión en Diciembre 2022 para la cuenta 1230602010- DxC frac pago impuesto, para arreglos de pago de Impuesto a los Moteles.
1239905010	PREVISION DOC. BIENES Y SERVICIOS L.P.	BENEFICIARIOS L.P.	523 872 319,22	539 583 994,06	-15 711 674,84	-2,91%	Variación por disminución en los saldos de las cuenta por cobrar y en los porcentajes de incobrabilidad aplicados para realizar la previsión en el año 2023.
	TOTAL PREVISIÓN L.P.		984 835 977,32	539 583 994,06	445 251 983,26	82,52%	

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	131,010,202.39	132,091,506.64	-0.82%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 68.93 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ϕ -1.081.304.25 que corresponde a una disminución del -0.82 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la depuración de activos por baja de activos en desuso, dañados y cambio de valoración contable.

Al 31 de agosto 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

1.2.5.	Bienes no concesionados	10	131 087 406,67	132 194 302,38
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados		130 408 588,42	131 586 003,73
1.2.5.02.	Propiedades de inversión		0,00	0,00
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados		0,00	0,00
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio		0,00	0,00
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales		27 696,47	27 696,47
1.2.5.06.	Recursos naturales en explotación		0,00	0,00
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación		0,00	0,00
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados		418 004,66	569 374,77
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción		233 117,13	11 227,42

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	130,354,568.75	131,513,896.08	-0.88%

De conformidad con la Políticas Contables General 1.101.1, el modelo de costo será el criterio general que las entidades deberán aplicar para la medición y reconocimiento posteriores de los elementos de propiedades, planta y equipo.

Todos los componentes del rubro de propiedad, planta y equipo se registran a su costo histórico. Subsecuentemente las mejoras al edificio; el equipo de cómputo y de oficina y los vehículos al costo. Las reparaciones que no extienden la vida útil se cargan a resultados.

La depreciación se registra a las tasas necesarias para amortizar el costo según su vida útil estimada:

Descripción	Vida útil en años
Edificios	50
Mobiliario y equipo	10
Vehículos	10
Maquinaria	7
Equipo de cómputo	5

Se contemplan activos denominados como propiedades, planta y equipo pueden ser, entre otros:

- a) tierras y terrenos;
- b) edificios;
- c) maquinaria y equipos para la producción;
- d) equipos de transporte, tracción y elevación, de comunicación, de oficina, de computación, sanitarios y de laboratorios e investigación, educativos y deportivos, de seguridad orden, vigilancia y control público;
- e) maquinarias, equipos y mobiliarios diversos.

Al 31 de agosto 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

1.2.5.	Bienes no concesionados	10	131,010,202.39	132,091,506.64	-0.82%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados		130,354,568.75	131,513,896.08	-0.88%
1.2.5.02.	Propiedades de inversión		0.00	0.00	-
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados		0.00	0.00	-
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio		0.00	0.00	-
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales		27,696.47	27,696.47	0.00%
1.2.5.06.	Recursos naturales en explotación		0.00	0.00	-
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación		0.00	0.00	-
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados		387,594.55	538,686.67	-28.05%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción		240,342.61	11,227.42	2040.68%

Los activos depreciados se encuentran al valor residual de ϕ 500 en sus activos.

Los gastos por depreciación de estos activos se calculan por el sistema de línea recta con base en la vida útil estimada.

El 68.59% de la partida la compone la cuenta de tierra y terrenos.

Todos los terrenos se encuentran registrados en el Registro Público, y anualmente se realiza una conciliación. La Institución cuenta con auxiliares debidamente conciliados con el Registro de la Propiedad, pero no se cuenta con un detalle descriptivo de ocupación.

El IMAS cuenta con dos tipos de terrenos: los terrenos donde se ubican los edificios de oficinas administrativas, así como los terrenos distribuidos en todo el país correspondientes para proyectos sociales, valorados al costo histórico, cuya titularidad se encuentra a nombre del IMAS. Si bien la Norma NICSP 17 solicita el registro separado, se aclara que la partida de edificios incluye los terrenos en los cuales se encuentran los edificios de oficinas administrativas.

Cuenta	Descripción	Saldo al inicio					Movimientos del ejercicio					Saldo al cierre	Depreciaciones / Plusvalías / Bajas				Valor residual al cierre			
		Valor de Origen	Méjoras Inmuebles	Evaluaciones	Devaluaciones	Taldero al inicio	Altas	Bajas	Méjoras Inmuebles	Evaluaciones	Devaluaciones		Otras Movimientos	Taldero Movimiento del Ejercicio	Annualizado al inicio	Inmuebles		Bajas	Devaluación	Annualizado al cierre
1.1.1	TIERRAS LIBRES DE MEJORAS																			
1.1.1.1	Terrenos para construcción de edificios	512,835,932.24	0.00	0.00	0.00	512,835,932.24	248,210.10	-510,476.83	0.00	0.00	0.00	-5,100,216.83	-5,724,870.55	515,312,912.45	-5,729,356.67	0.00	248,220.20	-510,476.83	-5,539,410.33	510,315,510.25
1.1.1.2	Terrenos libres	95,895,092.55	0.00	0.00	-4,818.53	95,900,839.33	0.00	305,833.35	0.00	0.00	0.00	-4,902,353.70	-4,979,902.86	95,895,092.55	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	95,895,092.55
1.1.1.3	Edificios	1,293,808.06	0.00	0.00	-50,824.00	1,293,808.06	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	985,804.00	985,804.00	1,310,044.06	-4,982,790.87	0.00	0.00	-48,385.37	-4,982,790.87	1,310,044.06

Al 31 de agosto 2023 y 2022 la cuenta de Tierras y terrenos se detalla cómo sigue

Detalle	2023	2022
Tierras y terrenos libres de mejoras	-	-
Terrenos para construcción de edificios	-	-
Terrenos para construcción de edificios VO	10.00	10.00
Total Terrenos para construcción de edificios	10.00	10.00
Otras tierras y terrenos libres de mejoras	-	-
Tierras y terrenos libres mejoras Valores de or	119,829,471.73	121,567,604.10
Pérdidas por deterioro	(4,818.53)	(4,818.53)
Total Otras tierras y terrenos libres de me	119,824,653.20	121,562,785.57
Total Tierras y terrenos libres de mejoras	119,824,663.20	121,562,795.57

Las bajas corresponden al registro de segregaciones de cabeza propia, donaciones y/o segregaciones de lotes.

En otros movimientos se muestra los ajustes del proceso de implementación, para las tierras y terrenos se realiza un ajuste del costo atribuido al valor razonable utilizando el Mapa de Zonas Homogéneas de los terrenos de oficinas administrativas. La partida incluye propiedades con restricciones de titularidad, ya que, si bien se encuentran a nombre de la Institución, su uso y control le corresponde a tercero, por cuanto la normativa impide el traspaso correspondiente.

El IMAS ha aplicado deterioro a sus propiedades únicamente:

Expediente No.	Nuevo #Act	Costo historico al 31 dic 2017	Finca	distrito	codigo_zon	valor_urbano	valor_rural	Area Registral (metros cuadrado)	VALOR ESTIMADO	Deterioro del valor	Valor en libros
7-53	2000233	1,500,000.00	56,971.00	70,301.00	U09	8,000.00	0.00	140.00	1,120,000.00	380,000.00	1,120,000.00
7-65	2000235	1,310,000.00	96,325.00	70,604.00	R03/U03	3,600.00	1,600.00	180.63	650,268.00	659,732.00	650,268.00
7-63	2000299	1,230,000.00	96,207.00	70,502.00	U18	5,500.00	0.00	140.00	770,000.00	460,000.00	770,000.00
1-396	54000000	108,864,000.00	126,312.00	10,104.00	U04	135,000.00	0.00	576.00	77,760,000.00	31,104,000.00	77,760,000.00
4-2	2000591	3,948,799.00	58,653.00	41001	R25/U25	2,500.00	450.00	100.00	250,000.00	3,698,799.00	250,000.00
4-66	54000002	53,017,000.00	240,778.00	41001	U01	75,000.00	0.00	340.00	25,500,000.00	27,517,000.00	25,500,000.00
										63,819,531.00	

Activos en posesión de Terceros y No Concesionados

La partida de terrenos incluye las siguientes propiedades con restricciones de titularidad, ya que, si bien se encuentran a nombre de la Institución, su uso y control le corresponde a tercero, por cuanto la normativa impide el traspaso correspondiente:

Provincia	Folio Real	Observación
Alajuela	2-191431	Terreno con Convenio de Comodato entre el IMAS y el UNED, para proyecto de reforestación y construcción de Centro Botánico. Acuerdo Consejo Directivo ACD 616-11-2013; ACD 281-06-2013
San José	1-98162	Según Acuerdo Consejo Directivo ACD56 del 07-03-1990, en el cual se aceptó un arreglo de pago IMAS-INA. El acuerdo menciona venta-dación de pago- de terreno inscrito Registro Público de la Propiedad, en la Florida Sur de Hatillo a favor del INA. En dicho terreno se encuentran construidas instalaciones del INA, según costa en plano de catastro SJ-203713-94 y a la fecha no se ha realizado el traspaso respectivo o venta.
Limón	7-109519	En dicho terreno se encuentran construidas instalaciones de la antigua Gerencia Regional, hoy en día se encuentra en calidad de préstamo al CUN LIMON COLEGIO UNIVERSITARIO DE LIMON.

El importe en libros de los elementos identificados como ociosos corresponden a terrenos que, por sus particularidades, no pueden otorgarse en los beneficios sociales que brinda la Institución.

Expediente No.	Activo sap	Provincia	Finca	Tipo de zona	Area Registral (metros cuadrados)	Valor en libros
1-69	2000048	1	162725	Lote rural	18,886,66	217 196 590,00
2-40	2000632	2	191431	Lote rural	89 649,66	1 792 993 200,00
2-113	2001258	2	527676	Lote urbano	1 218,00	30 450 000,00
3-213	2000572	3	112712	Lote urbano	17 267,36	379 881 920,00
3-214	2000573	3	112713	Lote urbano	22 046,02	485 012 440,00
5-20	2000126	5	20269	Lote urbano	4 802,22	110 451 060,00
5-1	2000112	5	31799	Lote urbano	19 849,66	258 045 580,01
5-51	54000011	5	185149	Lote urbano	2 754,00	35 802 000,00
7-19	54000018	7	6003	Lote urbano	5 952,00	267 840 000,00
						3 577 672 790,01

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

De conformidad con la Políticas Contables General 1.101.1, el modelo de costo será el criterio general que las entidades deberán aplicar para la medición y reconocimiento posteriores de los elementos de propiedades, planta y equipo.

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 69,60 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -1.177.415.31 que corresponde a una disminución del -0.89 % de recursos disponibles, producto de la depuración de los activos para lo cual se dio de baja los activos que no cumplen los criterios de reconocimiento según NICSP17, y los bienes en desuso y mal estado, que se dispusieron para donación.

No se ha calculado una revaluación en los mismos.

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

Revelación:

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados	10	0,00	0,00	0,00

Revelación:

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

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:

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales	10	27 696,47	27 696,47	0,00%

Revelación:

La cuenta Bienes históricos y culturales, representa el 0,0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que no se realizaron adquisiciones.

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

Revelación:

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	387,594.55	538,686.67	-28.05%

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,20 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-151.092.12 que corresponde a una disminución del -28.05 % de recursos disponibles, producto de la depuración de activos.

Los activos intangibles se registran al costo. Las erogaciones que no extienden la vida útil se cargan a los resultados. La tasa de amortización es de 3 años y es calculada por el método de línea recta. Los saldos corresponden a licencias, programas y Sistema de punto de ventas y se detalla a continuación:

Bienes intangibles	2023	2022
Patentes y marcas registradas	-	-
Patentes y marcas registradas Valores	2,324.00	2,324.00
Amortizaciones acumuladas	(2,324.00)	(2,324.00)
Total Patentes y marcas registradas	-	-
Software y programas	-	-
Valores de Origen Software	1,570,261.25	1,333,004.86
Amortizaciones acumuladas *	(1,189,043.57)	(806,804.65)
Total Software y programas	381,217.67	526,200.21
Otros bienes intangibles	-	-
Otros Bienes intangibles Valores de origen	84,398.71	84,398.71
Amortizaciones acumuladas *	(78,021.83)	(71,912.24)
Total Otros bienes intangibles	6,376.88	12,486.47
Total Bienes intangibles	387,594.55	538,686.67

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	240,342.61	11,227.42	2040.68%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 0,13 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢229115.19 que corresponde aumento de los recursos disponibles, producto de construcción en proceso de edificios.

Activo fijo	SNº	Fe.capit.	Denominación del activo fijo	Σ	Val.adq.	Σ	Amo acum.	Σ	Val.cont.	Mon.
66000004	0	23.06.2023	RIS 2.0		34,140,238.00		0.00		34,140,238.00	CRC
66000005	0	26.06.2023	CIUDADANIA DIGITAL		27,073,906.80		0.00		27,073,906.80	CRC
Clase activos fijos 05990803 Produc Software/prog					61,214,144.80		0.00		61,214,144.80	CRC
Alta de costes adquis. y producción 1259908030 Bienes intang proces					61,214,144.80		0.00		61,214,144.80	CRC
Pos.balance 139 Construcción bienes intangibles					61,214,144.80		0.00		61,214,144.80	CRC
49000033	0	01.12.2022	CASA DE LA ROTONDA		46,965,663.73		0.00		46,965,663.73	CRC
49000034	0	14.09.2022	REMODELACIÓN - CONSTRUCCION ARDS ALAJUELA		130,764,428.69		0.00		130,764,428.69	CRC
Clase activos fijos 05990101 Construcciones proc.					177,730,092.42		0.00		177,730,092.42	CRC
Alta de costes adquis. y producción 1259901010 Const proc edificios					177,730,092.42		0.00		177,730,092.42	CRC
53000004	0	27.04.2023	ESCALERA EDIF. CENTRAL ALA SUROESTE		1,398,375.00		0.00		1,398,375.00	CRC
Clase activos fijos 05990199 Const. de otros edif					1,398,375.00		0.00		1,398,375.00	CRC
Alta de costes adquis. y producción 1259901990 Const otros edificio					1,398,375.00		0.00		1,398,375.00	CRC
Pos.balance 259 Construcciones en proceso de edificios					179,128,467.42		0.00		179,128,467.42	CRC
División					240,342,612.22		0.00		240,342,612.22	CRC
Sociedad IM01 IMAS					240,342,612.22		0.00		240,342,612.22	CRC

Bienes concesionados

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

Revelación:

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

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:

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

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:

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

1.2.6.08.	Bienes intangibles concesionados	11	0,00	0,00	0,00
-----------	----------------------------------	----	------	------	------

Revelación:

Al 31 de agosto 2023, no presenta ningún movimiento.

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:

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

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	5,800,403.37	5,937,283.44	-2.31%

Revelación:

El IMAS cuenta con el FIDEICOMISO BCR-IMAS-BANACIO/73-2002, al cual aporta recursos desde el 20 de diciembre del 2002. El convenio fue aprobado por el Consejo Directivo del IMAS, ACD 011-2002, artículo 5 de acta 03-2002 del 16 de enero del 2002. El convenio fue refrendado por la Contraloría General de la República, el 26 de abril del 2002 en el cual el IMAS era el fideicomitente y fideicomisario principal, el BCAC es el fiduciario y el BNCR es el fideicomisario garantizado. Por el cierre de operaciones del BCAC se realiza un nuevo contrato con # 034-2018-CI-07-A de sustitución del fiduciario por el BCR. El propósito inmediato del Fideicomiso es lograr que las mujeres y familias en condiciones de pobreza alcancen un desarrollo social y económico sostenibles, mediante el acceso a servicios financieros (préstamos) y no financieros (capacitación, asistencia técnica), para fortalecer sus actividades productivas. Corresponderá al área estratégica responsable del subprograma creación oportunidades económico-laborales ser la unidad administrativa responsable del seguimiento y control de la ejecución del proyecto por parte del IMAS, en coordinación con la Unidad Ejecutora.

Para el reconocimiento inicial en el año 2017 se utilizó en la política 1.70.1 Medición al inicio: “Con la constitución del Fideicomiso, los aportes y los créditos se registrarán al costo, entendiéndose por tal el valor en libros del fideicomitente, a la fecha de constitución, de los bienes y derechos aportados al fideicomiso”. A partir del año 2017, con base a los estados financieros mensuales del fideicomiso, se ajusta los resultados positivos o negativos de inversiones patrimoniales que corresponde a los aportes totales ascienden efectuados con recursos IMAS y FODESAF que han sido reconocidos como gastos de inversión social, en los estados financieros institucionales mediante el Método de participación.

La cuenta Inversiones patrimoniales, representa el 3,05 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-136.880.06 que corresponde a una disminución del -2.31 % de recursos disponibles, producto de capitalización de gastos y uso de garantías hacia el fiduciario encargado del fideicomiso 2023.

SALDOS AL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	PATRIMONIO	APORTES	%	UNIDADES DE	%
	ACTIVOS	PASIVOS	PATRIMONIO		IMAS		ACTIVOS NETOS	
31/12/2022	5.958.102.135,88	242.449.138,39	5.713.852.997,47	5.958.102.135,88	12.982.817.455,59	-7.269.184.458,12	-128.259.795,58	-55,99
31/01/2023	5.959.890.231,85	206.427.348,26	5.753.262.885,59	5.959.890.231,85	12.982.820.854,29	-7.229.557.968,70	39.606.489,42	-55,89
28/02/2023	5.955.697.040,70	212.937.228,47	5.742.759.814,23	5.955.697.040,70	12.982.820.854,29	-7.240.061.040,08	-10.503.071,38	-55,77
31/03/2023	6.015.718.711,99	244.053.752,18	5.771.664.959,81	6.015.718.711,99	12.982.820.854,29	-7.211.155.894,48	28.905.145,58	-55,54
30/04/2023	6.083.185.220,08	245.829.471,79	5.837.355.748,27	6.083.185.220,08	12.982.820.854,29	-7.145.465.106,02	65.690.788,46	-55,04
31/05/2023	6.205.335.987,22	290.539.879,72	5.914.796.087,50	6.205.335.987,22	12.982.817.455,59	-7.068.021.968,09	77.443.737,93	-54,44
30/06/2023	6.177.472.222,39	338.819.043,44	5.838.653.178,95	6.177.472.222,39	12.982.817.455,59	-7.143.984.278,84	-75.942.908,55	-55,03
31/07/2023	6.170.996.700,97	327.021.370,49	5.843.975.330,48	6.170.996.700,97	12.982.817.455,59	-7.138.842.125,11	5.122.151,53	-54,99
31/08/2023	6.178.978.734,85	378.575.380,08	5.800.403.374,77	6.178.978.734,85	12.982.817.455,59	-7.182.414.080,82	-43.571.955,71	-55,32

1. INFORMACION OBTENIDA DE ESTADOS FINANCIEROS APORTADOS POR LA GERENCIA DE LA UNIDAD EJECUTORA FIDEICOMISO 32-04 BANCRECITO - IMAS- BANACIO/73-2002.
2. PRIMER ESTADO FINANCIERO DEL FIDEICOMISO: AL 31 DE ENERO DEL 2003 (FIDEICOMISO BICSA-IMAS-BANACIO/73-2002), FIDUCIARIO: BICSA.
3. PRIMER ESTADO FINANCIERO A CARGO DEL FIDUCIARIO BANCO CREDITO AGRICOLA DE CARTAGO, CORRESPONDE A DICIEMBRE DEL 2004.
4. CONTRATO DE SUSTITUCION FIDEICOMISO BICSA-IMAS-BANACIO/73-2002, ENTRE EL IMAS-BICSA-BANACIO Y BANCO CREDITO AGRICOLA DE CARTAGO, SUSCRITO EL 25-10-2004, APROBADO POR LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA EL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2004.
5. CONTRATO DE SUSTITUCION FIDEICOMISO 32-04 BANCRECITO-IMAS-BANACIO 73/2002 ENTRE EL IMAS-BCAC Y BCR, SUSCRITO EL 25-06-18.
6. OFICIO DE CONSULTA DE LA UNIDAD DE CONTABILIDAD IMAS (CONT,177-06-2011 DEL 24-06-2011: SOLICITUD DE ACLARACIONES SOBRE ESTADOS FINANCIEROS).
7. FIDEICOMISO NUEVO CONVENIO AGOSTO 2018 BCR-IMAS-BANACIO 72/2002
8. OFICIO UE-FID: 72-2002/631-2011 DEL 04 DE JULIO DEL 2011 (RESPUESTA AL OFICIO CONT,177-06-2011 DEL 24-06-2011)
9. ESTADOS FINANCIEROS AL 31-08-2023
10. ESTADOS FINANCIEROS FIDEICOMISO BCR DE AGOSTO 2023 EMITIDOS POR BCR

Fuente: Estados financieros Fideicomiso FIDEIMAS

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

Revelación:

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

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	3,354,697.46	3,353,465.91	0.04%

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 75.79 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 1.231.55 que corresponde a un leve aumento del 0.04 % de recursos disponibles, producto de un leve aumento de las cuentas a pagar a proveedores y un decremento en las deudas sociales y fiscales y otras deudas a corto plazo.

Al 31 de agosto 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	3,354,697.46	3,353,465.91	0.04%
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo		1,150,321.07	1,098,444.63	4.72%
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo		2,178,573.90	2,225,667.24	-2.12%
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo		21,706.25	24,803.56	-12.49%
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo		4,096.24	4,550.48	-9.98%

Los proveedores nacionales y extranjeros correspondientes a deudas de empresas comerciales para la venta de bienes en los aeropuertos y el Depósito Libre de Golfito, representan el 85.77% del total de deudas comerciales.

Deudas a corto plazo Empresas Comerciales

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	3,507,141.65	1,041,622.84	236.70

Detalle de las cuentas deudas corto plazo empresas comerciales:

2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	3,507,141.65	97.97%	1,041,622.84	95.52%	2,465,518.82	236.70%
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo		¢876,332.27	24.48%	¢935,315.45	85.77%	(58,983.18)	-6.31%
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo		¢97,264.99	2.72%	¢105,209.11	9.65%	(7,944.12)	-7.55%
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo		¢2,532,762.44	70.75%	¢45.00	0.00%	2,532,717.45	5628403.58%
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo		¢781.95	0.02%	¢1,053.27	0.10%	(271.32)	-25.76%

Al 31 de agosto el detalle de bienes y servicios solicitados mediante ordenes de pedido para el año 2023 son:

ORDEN DE PEDIDO	PROVEEDOR	TEXTO
4500010750	DEPOSITO AGRICOLA DE CART	Servicios de cajeros humanos, supervisores, transporte, almacen fiscal y bodega
4500010890	MENA OROZCO DISNERY	Consultoría Construc. Techado de parqueo
4500011000	SERVICIOS DE INFORMATICA	Servicios por horas de consultas sistema LDCOM
4500010962	GRUPO COMERCIAL TECTRONIC	Compras de Aire acondicionado
4500010999	SERVICIOS DE INFORMATICA	Servicios por horas de consultas sistema LDCOM
4500011071	GBM DE COSTA RICA S.A.	Computadoras escritorio CPU y monitores
4500011132	MAP SOLUCIONES S.A.	Mantenimiento de equipo de computo
4500011254	SERVICIOS DE INFORMATICA	Mantenimiento de software LDCOM
4500011263	DEPOSITO AGRICOLA DE CART	Cajeros Humanos
4500011226	SERMATEC SOCIEDAD ANONIMA	Mantenimiento aires acondicionados
4500011255	SERMATEC SOCIEDAD ANONIMA	Mantenimiento aires acondicionados
4500011262	DEPOSITO AGRICOLA DE CART	Servicios de cajeros humanos, supervisores, transporte, almacen fiscal y bodega
4500011239	AGENCIA DE ADUANAS MULTIM	Creación y tramite de permisos y nacionalización de mercadería
4500011227	ACNIELSEN COSTA RICA S.A	Servicio de adm por categorías
4500011229	CROWE HORWATH CR S.A.	Auditoría Externa 2023
4500011249	SERVICIOS DE INFORMATICA	Mantenimiento de software LDCOM
4500011253	SERVICIOS DE INFORMATICA	Mantenimiento de software LDCOM
4500011193	DOCUMENT MANAGEMENT SOLUT	Servicio custodia y administración de do
4500011200	SERVICIOS DE CONSULTORIA	Servicios de Aseo y Limpieza
4500011201	SERVICIOS MULTIPLES BENA	Servicio Seguridad AEC
4500011231	SERMULES S.A.	Mantenimiento de zonas verdes
4500011240	INGENIOSOS GRUPO ESTRATEG	Monitoreo de redes sociales
4500011194	DOCUMENT MANAGEMENT SOLUT	Compra de cajas de cartón para documentos
4500011196	PRODUCTOS SANITARIOS S.A.	Suministros de limpieza
4500011247	PRODUCTIVE BUSINESS SOLUT	Suministros de oficina
4500011248	CORPORACION REPREINSA S.A	Suministros de limpieza
4500011267	MAP SOLUCIONES S.A.	Mantenimiento de equipo de computo
4500011303	INGENIOSOS GRUPO ESTRATEG	MONITOREO DE REDES SOCIALES
4500011315	PRODUCTOS SANITARIOS S.A.	Kleenex facial grande
4500011318	R.R. DONNELLEY DE COSTA R	Papel impresora químico p/facturar (60 r
4500011314	DISTRIBUIDORA FLOREX CENT	Suministros de limpieza
4500011317	MATHIEW GRADIZ EDWIN ALBE	Cinta para empaque de 2"
4500011348	CORPORACION REPREINSA S.A	Bolsa para basura 61 x 74 cm
4500011362	CENTRAL DE SERVICIOS PC S	Compra de equipos de cómputo
4500011372	COMPONENTES EL ORBE S.A.	Compra de equipos de cómputo

Fuente: SAP La información mostrada según NICSP no representa un pasivo, se revela a solicitud de la Auditoría Interna.

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:

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

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	208,759.82	252,006.45	-17.16%

Conjunto de cuentas que comprenden las obligaciones contraídas, derivadas de los fondos recaudados por cuenta de terceros en base a normas legales, convenios o contratos, que no han sido transferidos al titular y aquellos que se encuentran en poder del ente, en garantía del cumplimiento de obligaciones generadas por contratos o normas legales. Se incluyen asimismo las eventuales tenencias de fondos pertenecientes a terceros ajenos a la entidad pública, originadas en depósitos erróneos en cuentas bancarias de la entidad.

Detalle

2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	208,759.82	252,006.45	-17.16%
2.1.3.01.	Fondos de terceros en la Caja Única		0.00	0.00	-
2.1.3.02.	Recaudación por cuenta de terceros		0.00	0.00	-
2.1.3.03.	Depósitos en garantía		170,900.78	163,372.95	4.61%
2.1.3.90.	Cuentas Asociadas (Deudores) CP		0.00	0.00	-
2.1.3.99.	Otros fondos de terceros		37,859.04	88,633.50	-57.29%

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 4.72 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -43.246.63 que corresponde a una disminución del -17.16% de recursos disponibles, producto del registro de Depósitos en garantía por contrataciones administrativas.

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	862,617.15	826,305.99	4.39%

Conjunto de cuentas que comprenden las estimaciones cuantificables de pasivos respecto de los cuales existe incertidumbre acerca de su cuantía y/o de su vencimiento, así como de los pasivos generados por las entidades públicas en su carácter de operadores de sistemas de seguros no de vida y de cajas de pensiones no autónomas o no basadas en fondos asignados.

Detalle cuenta:

2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	862,617.15	826,305.99	4.39%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo		862,617.15	826,305.99	4.39%
2.1.4.02.	Reservas técnicas a corto plazo		0.00	0.00	-

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Descripción	Año 2023	Año 2022
Provisiones para litigios y demandas laborales	31,806.21	6,020.69
Provisiones otros litigios y demandas	38,162.98	6,060.65
Provisiones varias (provisión vacaciones)	792,647.96	814,224.64

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 19.49 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 36.311.16 que corresponde a un(a) Aumento del 4.39 % de recursos disponibles, producto ajustes de procesos judiciales perdidos en primera instancia con un porcentaje de pérdida entre los 50 y 100%.

Las provisiones varias, se incluye la provisión de vacaciones.

Detalle Otras Provisiones	Provisiones Vacaciones
Saldo inicial de provisiones 31/12/22	583,002.67
Incrementos	291,873.48
Recuperaciones / reversiones	
Disminuciones por aplicación	82,228.19
Saldo final de provisiones 31/08/23	792,647.96

En el siguiente detalle las provisiones de litigios y demandas laborales y comerciales está compuesto por demandas por juicios laborales, comerciales y daños a terceros cuyos fallos han sido declarados parcialmente con lugar en primera instancia:

		DETALLE DEL MOVIMIENTO						Año 2023
		CIERRE 2022		Incremento provision		Importes aplicados provision		Valor Final-Junio 23
Expediente	Motivo	%aplicar	Valor libros	Doc ajustes	Recuperado-Rev provision	Disminucio n provision(ajuste)	Monto pagado	
02-202468-345-PE	Acción Civil Resarcitoria (daño patrimonial, intereses, indexación, costas)			SA 102976549-KR-1900015866	29 440 326,69			29 440 326,69
10-001553-1027-CA	Devolución Tributos	100%	5 222 650,77					5 222 650,77
15-001286-0166-LA	Ajuste y pago de porcentajes salariales, resolución DG-078-89	70%	28 000 000,00	SA 103046475		11 795 885,74	16 204 114,26	
16-000715-1178-LA	Ajuste y pago de porcentajes salariales, resolución DG-078-89	70%	665 000 000,00	SA 103025407			665 000 000,00	
16-003770-1027-CA	Reconocimiento y pago de diferencias salariales, para completar la retribución salarial prevista para el puesto Jefe IMAS 1, o profesional jefe del Servicio Civil 1, desde el momento en que se asumió el cargo de Coordinador de Centros Económicos de Desarrollo Social o Coordinador de Unidades Locales de Desarrollo Social.	70%	840 000 000,00	SA 103067418		840 000 000,00		
17-000717-0639-LA	Reconocimiento salarial de anualidades, vacaciones y otros	70%	3 500 000,00	SA 102976534		3 500 000,00		
17-012484-1027-CA	Conocimiento /Nulidad Actos Administrativos	70%	3 500 000,00					3 500 000,00
22-000046-1028-CA	Pago de costas personales y del proceso de ejecución, además daño material, moral subjetivo	70%	232 050,00	KR 1900015869		232 050,00		
22-000548-1028-CA	Pago de costas personales y del proceso de ejecución, además daño moral subjetivo	70%	561 750,00	SA 103046475		561 750,00		
			1 546 016 450,77		29 440 326,69	856 089 685,74	681 204 114,26	38 162 977,46
								38 162 977,46
Empresas Comerciales								
20-001665-0173-LA	Materia laboral Despido injustificado y desproporcionado	30%	6 020 691,68			4 214 484,18		1 806 207,50
17-000569-1178-LA	Materia laboral Reconocimiento de Vacaciones Escalonadas	100%	2 872 504,71	SA 100053745		2 872 504,71		
17-000717-0639-LA	Materia laboral Reclamo vacaciones sistema escalonado y diferencias salariales	70%			3 500 000,00			3 500 000,00
17-002943-0173-LA	Materia laboral Reclamo prestaciones salariales	30%			1 500 000,00			1 500 000,00
	Total Empresas provisiones	100%		SA 100054827	25 000 000,00			25 000 000,00
	Total de provisiones para litigios y demandas		8 893 196,39		30 000 000,00	7 086 988,89		31 806 207,50
						Total Provisión		69 969 184,96

Metodología aplicada:

El Área de Asesoría Jurídica es quién establece la metodología para estimar la probabilidad de fracaso de los litigios, valora cada caso y define los pasivos contingentes, los cuales serán detallados en un documento indicando los procesos judiciales que se encuentran en trámite contra del IMAS, por conceptos como: las deudas provenientes de procesos de tránsito, daños a terceros, litigios por demandas comerciales y laborales, cuya información es recibida mediante oficio a la Unidad Contable. Asesoría Jurídica ajustará la tabla de litigios en proceso, donde se exprese el monto estimado exigible establecido en el primer fallo administrativo o judicial con sentencia condenatoria al IMAS. En caso de que el primer fallo no establezca el monto estimado exigible, Asesoría Jurídica en coordinación con las áreas atinentes, determinará un monto aproximado según las mejores prácticas institucionales, en el tanto exista una resolución de primera instancia con sentencia condenatoria contra el IMAS, en caso contrario, de conformidad con el párrafo primero del artículo quinto de la Directriz de la Contabilidad Nacional N° CN-001-2014, dichas provisiones no serán reconocidas mediante asientos contables en los Estados Financieros. Para establecer el registro para la provisión se toma el porcentaje de la provisión por expediente judicial para poder elaborar la información de registro final.

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	0,00	0,00	0,00

Revelación:

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

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	

Revelación:

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

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:

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

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:

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

3. PATRIMONIO**3.1 PATRIMONIO PUBLICO****NOTA N° 24****Capital**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.	Capital	24	6 630 461,39	6 630 461,39	0,00%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.01.	Capital inicial	24	6 630 461,39	6 630 461,39	

La metodología de utilizada por el IMAS para el cálculo del Capital Inicial fue la indicada en el oficio DCN-1542-2013 del 18 de diciembre de 2013. El ajuste de resultados acumulados en relación con el total de activos fijos del año 2014.

Revelación:

La cuenta Capital inicial, representa el 3,63 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que dicho capital no debe modificarse.

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

Revelación:

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

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:

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 26

Reservas

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

Revelación:

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

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:

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	179,003,407.19	170,964,050.68	4.70%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	166,725,144.92	146,830,570.32	13.55%

Detalle del movimiento Al 31 de agosto 2023:

Resultados de ejercicios anteriores	
a) Ajuste por reexpresión de resultados de ejercicio	146,107,016.62
b) Ajuste x corrección errores ejercicios ant	1,125,160.55
c) Ajuste x cambios en la política contable	19,492,967.75
Total Resultados acumulados de ejercicios ant	166,725,144.92

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	12,278,262.2	24,133,480.3	-49.12%

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 96,43 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 8.039.356.50 que corresponde a un aumento del 4.70% de recursos disponibles, la variación es producto de que se presenta un aumento relativo en los activos y una leve disminución en los pasivos. A pesar de que el resultado del periodo presenta una disminución del 49.12% respecto al periodo anterior, motivado a que los ingresos disminuyen levemente en un -2.84% y los gastos del periodo se incrementan levemente en un 3.88%, correspondiendo al efecto acumulado de ajustes de variación del valor de terrenos, que han impactado los resultados acumulados.

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:

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

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:

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

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	

Revelación:

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

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:

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

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	897,055.56	776,002.15	15.60%

La cuenta corresponde al ingresos percibidos por el impuesto a favor del Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS), Ley 9326 pagado por los negocios calificados y autorizados por dicho Instituto, que tengan la propiedad o ejerzan el derecho de explotación comercial, uso o disfrute de un bien o bienes utilizados como moteles, hoteles sin registro, hoteles de paso, casas de alojamiento ocasional, salas de masaje, "night clubs" con servicio de habitación y similares, en los que se descansen y se realice la reunión íntima por un plazo determinado, mediante el pago de un precio establecido.

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 0.48 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 121.053.41 que corresponde a un aumento del 15.60% de recursos disponibles, producto del registro por devengo de los intereses moratorios a moteles.

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:

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

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:

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

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: Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 37

Contribuciones sociales diversas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.2.9.	Contribuciones sociales	37	33,414,161.9	30,565,740.2	9.32%

La cuenta de Contribuciones Sociales diversas a cobrar de entidades públicas y privadas – Ley No. 4760 y No. 6443, por el 0,5% del impuesto a favor del IMAS los cuales mensualmente se registran las cuentas por cobrar de los patronos, según la facturación de planillas realizada por la C.C.S.S y las cancelaciones reportadas.

Revelación:

La cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 18,04% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 2.848.421.77 que corresponde a un Aumento del 9.32% de recursos disponibles, producto de la activación del mercado y la recuperación y mejoras del sistema de CCSS.

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	835.47	88.63	842.67%

Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 746.84 que corresponde a un Aumento del 843% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto del registro contable de ingresos en efectivo de multas y sanciones administrativa, básicamente a las medidas adoptadas internamente aplicado a proveedores de mercadería por el incumplimiento en la entrega completa de las órdenes de compras

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:

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 40**Remates y confiscaciones de origen no tributario**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.3.	Intereses moratorios	40	0,00	0,00	0,00

Revelación:

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS

NOTA N° 41

Ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.1	Ventas de bienes y servicios	41	13,575,381.6	14,241,504.3	-4.68%

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 7.33% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -666.122.66 que corresponde a una disminución del -4.68% de recursos disponibles, producto de las variaciones del tipo de cambio que viene bajando desde mediados del año 2022. En agosto 2022 el tipo de cambio fue de ¢ 653.86 y en agosto 2023 este a bajado a ¢ 540.49, lo que significa una baja de 113.37 colones por cada dólar. Producto de esta baja las ventas del programa, aunque han aumentado en moneda extranjera, el valor de estas has disminuido ligeramente al valorarlo en moneda nacional, con otro factor de las temporadas del turismo, razón por la cual las ventas se han visto disminuidas significativamente.

Al 31 de agosto 2023 y 2022 la cuenta Empresas Comerciales se detalla de la siguiente manera:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia			
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	13,227,089.18	94.03%	13,893,209.18	95.67%	(666,120.00)	-4.79%
4.4.1.01.	Ventas de bienes		¢13,227,089.18	94.03%	¢13,893,209.18	95.67%	(666,120.00)	-4.79%

Las variaciones de la cuenta son producto de la venta de bienes en las Tiendas Libres por la recuperación económica provocada por la pandemia covid-19, ha mejorado la afluencia de pasajeros con respecto al periodo pasado a pesar del ligero descenso de las ventas por el factor temporada y el costo de la vida y el nivel de desempleo que llega a una tasa del 10% según datos suministrados por el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC) en la Encuesta Continua de Empleo (ECE) para el II Trimestre 2023, conceptos que inciden indirectamente en el turismo nacional.

NOTA N° 42

Derechos administrativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.2.	Derechos administrativos	42	0,00	0,00	0,00

Revelación:

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 43**Comisiones por préstamos**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.3.	Comisiones por préstamos	43	0,00	0,00	0,00

Revelación:

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 44**Resultados positivos por ventas de inversiones**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.4.	Resultados positivos por ventas de inversiones	44	0,00	0,00	0,00

Revelación:

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 45**Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.5.	Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	45	0,00	0,00	0,00

Revelación:

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 46

Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.6.	Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	46	0,00	0,00	0,00

Revelación:

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD

NOTA N° 47

Rentas de inversiones y de colocación de efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	420,130.63	170,065.25	147.04%

Revelación:

4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	420,130.63	170,065.25	147%
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo		419,587.26	170,065.25	146.72%
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado		543.38	0.00	0.00%

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0,23 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 250.065.38 que corresponde a un aumento del 147 % de recursos disponibles, producto de los intereses ganados en las diferentes cuentas corrientes de la institución.

NOTA N° 48

Alquileres y derechos sobre bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.	Alquileres y derechos sobre bienes	48	0,00	0,00	0,00

Revelación:

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 49

Otros ingresos de la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	49	1,442.61	840.71	71.59%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0.0008% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 601.90 que corresponde a un(a) aumento del 71.59 % de recursos disponibles, producto del registro de los intereses por documentos por cobrar de venta de bienes con garantía hipotecaria de años anteriores.

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	130,418,773.4	143,571,323.6	-9.16%

Al 31 de agosto 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	130,418,773.43	143,571,323.64	-9.16%
4.6.1.01.	Transferencias corrientes del sector privado interno		23,482.39	40,107.51	-41.45%
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno		130,395,291.04	143,531,216.13	-9.15%

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	¢ 78.865.62
11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	¢ 58.646.690.51
12700	Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF)	¢ 71.669.734.90

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes del sector público interno, representa el 70.43% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-13.152.550.21 que corresponde a una disminución del -9.16 % de recursos disponibles, producto de la entrada de recursos para programas sociales la fuente FODESAF.

NOTA N° 51

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.2.	Transferencias capitales	51	297,695.45	421,801.26	-29.42%

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,16 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -124.108.80 que corresponde a un(a) disminución del -29.42% de recursos disponibles, producto del aumento de bienes recibidos para donación.

Al 31 de agosto 2023 a cuenta se detalla de la siguiente manera:

4.6.2.	Transferencias de capital	51	297,695.45	421,801.26	-29.42%
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno		214,714.51	337,583.95	-36.40%
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno		82,980.94	84,217.31	-1.47%

Las transferencias del sector público son los fondos recibidos por gobierno central en cumplimiento de las políticas país cuyo fin es atender la población meta establecida en los programas sociales al 31 de agosto nos han transferido la suma de ¢ 82.980.94 millones

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	11206 Ministerio de Hacienda (MHD)	¢ 82.980.94

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital del sector público interno, representa el 0,04% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -1.236.37 que corresponde a un(a) disminución del -1.47% de recursos disponibles, producto de ingresos de bienes recibidos para donación, que quedan en abandono en los Almacenes Fiscales.

4.9 OTROS INGRESOS

NOTA N° 52

Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación.	52	829,767.39	579,343.69	43.23%

Al 31 de agosto 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	829,767.39	579,343.69	43.23%
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos		216,764.18	401,926.70	-46.07%
4.9.1.02.	Diferencias de cambio positivas por pasivos		613,003.21	177,416.99	245.52%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,45 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 250.423.70 que corresponde a un(a) Aumento del 43.23% de recursos disponibles, producto del registro contable de variaciones de tipo de cambio en activos y pasivos financieros, generado por el diferencial cambiario de las transacciones negociadas en moneda extranjera y con variaciones del tipo de cambio muy fluctuantes presentadas durante el año ligeramente estables pero con respecto al año anterior con resultados muy positivos.

NOTA N° 53

Reversión de consumo de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.2.	Reversión de consumo de bienes	53	0,00	0,00	0,00

Revelación:

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 54

Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	54	0,00	0,00	0,00

Revelación:

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 55

Recuperación de provisiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	340364.86	0.00	0.00%

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0.18% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 340.364.86 que corresponde a un(a) Aumento del 100 % de recursos disponibles, producto del ajuste de previsión de incobrable de cuentas por cobrar.

NOTA N° 56

Recuperación de provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	857,876.67	0,00	0,00%

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0,46 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢857.876.67 que corresponde a un(a) Aumento del 100 % de recursos disponibles, producto del ajuste por cuanto Exp:16-003770-1027-CA demanda provisionada desde el año 2022, declarada sin lugar según oficio IMAS-PE-AJ-897-2023.

NOTA N° 57

Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.6.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	57	216,768.31	99,657.69	117.51%

Revelación:

La cuenta de resultados positivos de inversiones patrimoniales representa el 0.12% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 117.110.62 que corresponde a un(a) aumento del 117.51% de recursos disponibles, producto de la recuperación de las inversiones patrimoniales.

NOTA N° 58**Otros ingresos y resultados positivos**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.9.	<i>Otros ingresos y resultados positivos</i>	58	3,902,824.99	149,741.79	2506.37%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 2.11 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 3.753.083.20 que corresponde a un incremento del 2506.37% de recursos disponibles, producto de la recuperación de previsión de impuestos, y de parte de aplicación de recuperaciones en gastos por fletes y almacenaje de mercadería para la venta en empresas comerciales.

5 GASTOS**5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO****NOTA N° 59****Gastos en personal**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.1.	<i>Gastos en personal</i>	59	13,442,447.21	13,599,201.68	-1.15%

Corresponde al pago total en efectivo a las personas funcionarias y trabajadoras del IMAS y su órgano adscrito a agosto 2023.

Al 31 de agosto 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.1.1.	Gastos en personal	59	13,442,447.21	13,599,201.68	-1.15%
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas		6,737,993.46	6,924,280.29	-2.69%
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales		64,882.98	40,397.71	60.61%
5.1.1.03.	Incentivos salariales		3,829,023.40	3,959,594.61	-3.30%
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		1,136,055.38	1,157,794.71	-1.88%
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		1,342,229.12	1,353,298.42	-0.82%
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal		220,293.48	33,249.16	562.55%
5.1.1.07.	Contribuciones estatales a la seguridad social		0.00	0.00	-
5.1.1.99.	Otros gastos en personal		111,969.38	130,586.77	-14.26%

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 7.77 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -156.754.47 que corresponde a un(a) disminución del – 1.15% de recursos disponibles, producto de la disminución en pagos de remuneraciones básicas, incentivos salariales y contribuciones patronales con respecto al año anterior.

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	6,875,688.98	8,944,895.48	-23.13%

La cuenta Servicios, representa el 3.85 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -2.069.206.50 que corresponde a un(a) disminución del 3.98% de recursos disponibles, producto de la disminución en pago de contrataciones de servicios de gestión y apoyo, servicios de gestión y apoyo con respecto al año anterior.

Al 31 de agosto 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.1.2.	Servicios	60	6,875,688.98	8,944,895.48	-23.13%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		1,313,686.16	1,377,650.37	-4.64%
5.1.2.02.	Servicios básicos		1,004,954.05	1,218,068.65	-17.50%
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros		1,049,685.70	911,394.39	15.17%
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo		2,846,577.11	4,884,956.15	-41.73%
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte		195,525.23	154,765.29	26.34%
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones		113,016.64	108,725.76	3.95%
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo		17,427.71	26,341.22	-33.84%
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones		333,526.02	262,243.66	27.18%
5.1.2.99.	Otros servicios		1,290.35	750.00	72.05%

Detalle cuenta:

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Alquiler de local comercial en el depósito libre de Golfito y los alquileres de los espacios en el Aeropuerto Internacional Juan Santamaria, Servicios básicos públicos como luz, agua, teléfonos e internet, contratos de servicios y gestión de las tiendas y el apoyo del IMAS, capacitaciones y reparaciones de los edificios.

Detalle cuenta para empresas comerciales:

5.1.2.	Servicios	60	1,659,392.92	13.78%	1,627,343.34	14.34%	32,049.57	1.97%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		₡191,163.37	1.59%	₡230,123.53	2.03%	(38,960.16)	-16.93%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

DETALLE DEL ALQUILER	CONTRATISTA	Cuota mensual del alquiler	Gasto del Periodo en colones
Edificio Administrativo	AERIS	\$ 8,156.57	35,415,088.77
Tiendas Aeropuerto Juan Santamaria	AERIS	\$ 31,719.46	137,723,032.91
Local 23 Depósito Libre de Golfito	Judesur	₡ 2,200,550.75	17,604,406.00
Alquileres de datáfonos	BCR y Bac credomatic	₡ 420,845.18	420,845.18
TOTAL			191,163,372.86

También se incluye los alquileres operativos de edificios y locales, de las diferentes oficinas a nivel regional del IMAS en todo el país, tal como se muestra:

Amendamiento Operativo										
Item	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto ₡	Monto \$	Monto Total Colones	Observación
1	001-2007-A	Local Uldes Amon ofc. 307	02/02/2007	Indefinido	ANLA S.A.	Colones	1 474 216,69		1 474 216,69	ARDS Noreste
2	2011-0009-A-01	Local Uldes Amon ofc. 306	Indefinido	Indefinido	ANLA S.A.	Colones	1 840 569,29		1 840 569,29	ARDS Noreste
3	2006LG-0000005-A-002	Local Uldes Amon Local 2	Indefinido	Indefinido	ANLA S.A.	Colones	1 354 099,85		1 354 099,85	ARDS Noreste
4	2013-000001-2007-A-03-A	Local Uldes Amon Alquiler 5	01/10/2013	Indefinido	ANLA S.A.	Colones	42 864 554,81		42 864 554,81	ARDS Noreste ARDS Noreste
5	0432016000700 220-00	ULDS Acosta	19/12/2016	19/12/2026	Francis Monge Campos	Colones	9 603 017,76		9 603 017,76	ARDS Noreste ARDS Noreste
6	05-2004-A	ULDS Golcocha	29/09/2004	Indefinido	CONSTELACION S.A.	Colones	8 008 712,88		8 008 712,88	ARDS Noreste ARDS Noreste
7	0432011600070 0220-00	ARDS Noreste	17/12/2016	17/12/2026	GAFAM SERVICIOS ODONTOLOGICO S S.A.	Colones	13 856 646,72		13 856 646,72	ARDS Noreste ARDS Noreste
8		Alquiler de Oficina ULDS Pavas		Indefinido	Banco Popular y Desarrollo Comunal	Colones	13 428 671,40		13 428 671,40	ARDS Suroeste ARDS Suroeste
9	CD 000015-IMAS	Alquiler de Oficina ULDS Puriscal	15/06/2014	Indefinido	JOSE JOAQUIN MENDOZA VARGAS, S.A.	Colones	6 879 132,41		6 879 132,41	ARDS Suroeste
10	2019CD-000067-0005300001	ARDS Alajuela	21/08/2019	21/08/2023	Paual S.A.	Colones	10 511 712,00		10 511 712,00	ARDS Alajuela ARDS Alajuela
11	2020CD-000084-0005300001	ULDS Grecia	30/10/2020	14/04/2024	Comercializadora Karmila de Occidente S.A.		8 290 932,52		8 290 932,52	ARDS Alajuela ARDS Alajuela
12	2013-CD-000010-IMAS	Alquiler Edificio ARDS de Heredia y ULDS HEREDIA		Indefinido	Inversiones griegas y rojas		36 453 397,80		36 453 397,80	ARDS Heredia ARDS Heredia
13	2020CD-000082-0005300001	Alquiler de locales para la ULDS Sarapiquí		Indefinido	La voz del norte s.a		14 860 301,58		14 860 301,58	ARDS Heredia ARDS Heredia
14	2014-000001-A	Alquiler Local de ULDS Leon Cortes	13/06/2014	Indefinido	DASOEGA S.A. y Mercado Gamboa		2 876 933,00		2 876 933,00	ARDS Cartago ARDS Cartago
15	2019CD-000166-0005300001	Alquiler Local de ULDS Turrialba	21/01/2020	21/01/2023	LINFA S.A		4 427 529,44		4 427 529,44	ARDS Cartago ARDS Cartago
16	2010-000003-A	Unidad Local de Chomes	09/07/2010	Indefinido	Ricardo Monge Arias		3 146 505,34		3 146 505,34	ARDS Puntarenas ARDS Puntarenas
17	2009-000008-O	Unidad Local de Paquera	15/12/2009	Indefinido	Marilyn Barboza Ilogica		2 737 736,43		2 737 736,43	ARDS Puntarenas ARDS Puntarenas
18	2009LA-000018-IMAS	Unidad Local de Jicaral	10/09/2009	Indefinido	Gerardo Peraza Vasquez		4 792 764,08		4 792 764,08	ARDS Puntarenas ARDS Puntarenas
19	2019CD-000150-0005300001	Unidad Local de Quepos	16/12/2019	16/12/2025	Jorge Luis Rojas Elizondo		9 558 749,10		9 558 749,10	ARDS Puntarenas ARDS Puntarenas
20	2021LA-000021-0005300001	Unidad local puntarenas	16/02/2022	16/02/2025	Inversiones Yamurai Joseme S.A. (nuevo)		19 440 000,00		19 440 000,00	ARDS Puntarenas ARDS Puntarenas

21	2022CD-000008-0005300001	Alquiler Local Ulides Siquirres	01/04/2022	01/04/2027	MARIO CROOKS THOMPSON		14 493 143,87		14 493 143,87	ARDS Huetar Caribe	ARDS Huetar Caribe	
22	2022CD-000029-0005300001	Alquiler Local Oficina Poooci	07/05/2022	31/05/2027	INVERSIONES OLIVERDES DE POCOCCI		10 593 750,00		10 593 750,00	ARDS Huetar Caribe	ARDS Huetar Caribe	
23	2022CD-000013-0005300001	Alquiler local ULDES Talamanca	01/07/2022	30/06/2027	SUN KEN CHIN LEI		10 509 000,00		10 509 000,00	ARDS Huetar Caribe	ARDS Huetar Caribe	
24	2019-CD-000189-0005300001	Alquiler local Archivo Limón-Matina	01/04/2020	31/03/2023	SHAOLIAN FENG		5 424 000,00		5 424 000,00	ARDS Huetar Caribe	ARDS Huetar Caribe	
25	2020CD-000073-0005300001	Area Regional y ULDS de San Carlos	18/11/2020	17/11/2023	Desarrollos CEJ Madrigal S.A.		29 396 462,91		29 396 462,91	ARDS Huetar Norte	ARDS Huetar Norte	
26	2020CD-000102-0005300001	ULDS de Upata	01/01/2021	01/01/2024	Juana Cerdas Espinoza		9 958 154,88		9 958 154,88	ARDS Huetar Norte	ARDS Huetar Norte	
27	2021LA-000020-0005300001	ULDS de Los Chiles (nuevo)	13/01/2022	13/01/2025	Centro Tecnológico Artes y comercio S.A.		6 102 000,00		6 102 000,00	ARDS Huetar Norte	ARDS Huetar Norte	
28	2020CD-000088-0005300001	ULDS de Guatuzo	01/01/2021	01/01/2024	Inversiones Vargas y Arguello S.A.		7 973 249,85		7 973 249,85	ARDS Huetar Norte	ARDS Huetar Norte	
29	2014CD-000040-IMAS	Alquiler Oficina ULDS Rio Claro, Goitito	01/10/2014		Freddy Jesus Perez Aguirre		5 639 218,08		5 639 218,08	ARDS Brunca	ARDS Brunca	
30	2010-0000001-4	Alquiler Oficina ULDS Coto Brus	08/02/2010		LICHTH BLUE MURILLO S.A.		5 783 388,38		5 783 388,38	ARDS Brunca	ARDS Brunca	
31	2021CD-000101-0005300001	Alquiler Oficina ULDS Osa	07/02/2022	06/02/2025	AGROPECUARIA ENRIGIL LTDA.		4 609 281,30		4 609 281,30	ARDS Brunca	ARDS Brunca	
32	2021CD-000103-0005300001	Alquiler Oficina ULDS Corredores (Nuevo)	14/03/2022	13/03/2025	Mario Enrique Golcher Carazo (empezo Jul22)		6 059 520,00		6 059 520,00	ARDS Brunca	ARDS Brunca	
33	2013-0000003-4	Alquiler Oficina ULDS Buenos Aires	15/10/2013		INVERSIONES TRES PRADOS DEL SUR LTDA.		4 471 901,97		4 471 901,97	ARDS Brunca	ARDS Brunca	
34	2022CD-000034-0005300001	Oficina Area Regional Brunca	01/07/2022	30/06/2025	CARMEN MARIA CEPEDAS MORA.		10 848 000,00		10 848 000,00	ARDS Brunca	ARDS Brunca	
35	2017LA-000012-0005300001	ULDS Cañas	15/10/2017	14/10/2022	RANDAL PORRAS GONZALEZ		4 709 259,99		4 709 259,99	ARDS Chorotege	ARDS Chorotege	
36	2018LA-000015-0005300001	ULDS SANTA CRUZ	01/04/2019	01/04/2024	arios Manuel LJ Ng		12 226 779,03		12 226 779,03	ARDS Chorotege	ARDS Chorotege	
37	2020CD-000015-0005300001	ULDS NICOYA	01/08/2020	01/08/2025	CARLA Y KAREN S.A		7 024 986,42		7 024 986,42	ARDS Chorotege	ARDS Chorotege	
38	No 002-2002 A	Casa Esquinera y Presidencia en Segundo Piso	12/02/1998	Indefinido	(Laurito Musmanni Teresa) Abel Castro Laurito-hijo		2 863 511,40		2 863 511,40	ASEIMAS	ASEIMAS	
39	2008-000003-e	Bodega de Proveeduría en Tibas	15/12/2008	Indefinido	Mora y Carballo Presupuesto		9 916 083,58		9 916 083,58	Proveeduría (TIBAS)	Proveeduría (TIBAS)	
40	2016LA-000009-0005300001	UNIDAD Donaciones contrato#0432016000700175-04	31/05/2021	30/05/2024	Maria Eugenia vargas Struck.		5 914 856,74		5 914 856,74	Unidad de donaciones	Unidad de donaciones	
41	2016CD-000012-0005300001	SINERUBE		Indefinido	Alquileres Barloche S.A.		7 825 947,98		7 825 947,98	SINERUBE	SINERUBE	
42		Edificio Administrativo (costo en dolares)			AERIS	DOLARES	0	8156,57	13 605 892,85	Empresas Comerciales	Empresas Comerciales	
43		Tiendas Aeropuerto Juan Santamaría (costo en dolares)			AERIS	DOLARES	0	31719,46	53 477 106,40	Empresas Comerciales	Empresas Comerciales	
44		Local 23 Depósito Libre de Goitito (costo colones)			Judeaur		2 200 550,75		6 601 652,25	Empresas Comerciales	Empresas Comerciales	
45												
GRAN TOTAL								€296 780 694,76	\$0,00	€296 780 694,76		

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 0,76 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de € -63.964.21 que corresponde a un(a) disminución del -4.64 % de recursos disponibles, producto de la negociación de la Administración con contratista para la reducción del porcentaje de aumento anual.

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	521,979.42	354,045.14	47.43%

Al 31 de agosto 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	521,979.42	354,045.14	47.43%
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos		73,911.63	92,433.00	-20.04%
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios		1,790.22	477.03	275.28%
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		46,365.26	30,776.53	50.65%
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios		6,398.64	22,552.15	-71.63%
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos		393,513.66	207,806.43	89.37%

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 0.30% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 167.934.28 que corresponde a un(a) Aumento del 47.43% de recursos disponibles, producto del incremento en la adquisición de productos, útiles, materiales y suministros diversos con respecto al año anterior.

NOTA N° 62

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	753,471.31	712,139.92	5.80%

Consumo de bienes distintos de inventarios

5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	753,471.31	712,139.92	5.80%
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados		753,471.31	712,139.92	5.80%

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 0.44% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 41.331.39 que corresponde a un(a) aumento del 5.80 % de recursos disponibles, producto de la adquisición de activos que inician depreciación en el periodo 2023.

Las partidas que lo componen y sus saldos de agosto 2023 y 2022 se muestran a continuación:

Consumo de activo fijo y bienes intangibles	2023	2022
Depreciaciones de propiedades, planta y equip	-	-
Depreciaciones de edificios	83,265.37	83,265.37
Depreciaciones de maquinaria y equipos para la pr	6,092.82	2,151.76
Depreciaciones de equipos de transporte, tracción	20,177.44	23,864.15
Depreciaciones de equipos de comunicación	11,316.37	12,949.93
Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	67,321.52	82,638.21
Depreciaciones de equipos para computación	288,132.44	223,901.98
Depreciaciones de equipos sanitario, de laborator	789.24	929.39
Depreciaciones de equipos y mobiliario educaciona	46.70	206.00
Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vi	10,849.26	3,540.66
Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliar	15,345.86	16,777.75
Total Depreciaciones de propiedades, planta y	503,337.03	450,225.20
Amortizaciones de bienes intangibles	-	-
Amortizaciones de software y programas	249,344.41	251,175.29
Amortizaciones de otros bienes intangibles	789.87	10,739.43
Total Amortizaciones de bienes intangibles	250,134.28	261,914.72
Total Consumo de activo fijo y bienes intangi	753,471.31	712,139.92

NOTA N° 63

Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	63	0,00	0,00	0,00

Revelación:

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 64

Deterioro y pérdidas de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	18,031.05	39,380.19	-54.21%

Al 31 de agosto 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	18,031.05	39,380.19	-54.21%
5.1.6.01.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		10,651.48	3,897.37	173.30%
5.1.6.02.	Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta		7,379.57	35,482.82	-79.20%

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0,01 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -21.349.14 que corresponde a un(a) disminución del -54.21% de recursos disponibles, producto del registro de deterioro de bienes y una baja en la desvalorización y perdidas de inventario de mercadería para la venta.

NOTA N° 65

Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	757,125.94	381,220.65	98.61%

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0.44% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 375.905.29 que corresponde a un(a) aumento del 98.61% de recursos disponibles, producto del gasto por incobrabilidad de las cuentas por cobrar contribuciones sociales.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	757,125.94	381,220.65	98.61%
5.1.7.01.	Deterioro de inversiones		0.00	0.00	0.00%
5.1.7.02.	Deterioro de cuentas a cobrar		757,125.94	381,220.65	98.61%

NOTA N° 66

Cargos por provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	66	311,438.42	6,020.69	5072.80%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas	66	311,438.42	6,020.69	5072.80%

Revelación:

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 0.18% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 305.417.73 que corresponde a un(a) Aumento del 5072.80% de recursos disponibles, producto de la reclasificación de cuentas de la 5.9.9.99 reintegro por indemnizaciones a la 5.1.8.01 cargos litigios laborales.

5.2 GASTOS FINANCIEROS

NOTA N° 67

Intereses sobre endeudamiento público

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%	
5.2.1.	Intereses sobre endeudamiento público	67	0,00	0,00		0,00

Revelación:

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 68

Otros gastos financieros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%	
5.2.9.	Otros gastos financieros	68	0,00	0,00		0,00

Revelación:

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

NOTA N° 69

Costo de ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%	
5.3.1.	Costo de ventas de bienes y servicios	69	9,028,629.17	8,153,922.43		10.73%

Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 5.22% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢874.706.74 que corresponde a un(a) Aumento del 10.73% de recursos disponibles, producto de un aumento de las ventas y su consecuente costo de la mercadería vendida.

NOTA N° 70**Resultados negativos por ventas de inversiones**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
						%
5.3.2.	Resultados negativos por ventas de inversiones	70	0,00	0,00		0,00

Revelación:

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 71**Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
						%
5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	71	20,850,145.6	262,912.63		7830.45%

Revelación:

La cuenta resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 12.06% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 20.587.232.98 que corresponde a un(a) Aumento del 7830.45% de recursos disponibles, producto del registro contable de disminución del valor de terrenos de programas sociales.

Al 31 de agosto 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	71	20,850,145.61	262,912.63	7830.45%
5.3.3.02.	Resultados negativos por ventas de propiedades, planta y equipo		20,850,145.61	258,477.36	7966.53%

Resultados negativos por ventas de propiedad	2023	2022	-	-
Resultados negativos por ventas de tierras y terrenos	20 831 897 940,74	176 830 590,00	20 655 067 350,74	11,680.7
Resultados negativos por ventas de maquinaria y e	2 643 405,51	584 114,10	2 059 291,41	352.5
Resultados negativos por ventas de equipos de tra	-	319 999,86	(319 999,86)	100.0-
Resultados negativos por ventas de equipos de com	482 400,49	11 421 325,29	(10 938 924,80)	95.8-
Resultados negativos por ventas de equipos y mobi	5 590 974,98	42 290 655,53	(36 699 680,55)	86.8-
Resultados negativos por ventas de equipos para c	3 705 220,72	20 282 261,34	(16 577 040,62)	81.7-
Resultados negativos por ventas de equipos sanita	249 283,34	318 215,02	(68 931,68)	21.7-
Resultados negativos por ventas de equipos y mobi	1 500,00	167 550,66	(166 050,66)	99.1-
Resultados negativos por ventas de equipos de seg	1 023 656,75	1 486 963,24	(463 306,49)	31.2-
Resultados negativos por ventas de maquinarias, e	4 551 224,31	4 775 681,08	(224 456,77)	4.7-
Total Resultados negativos por ventas de prop	20 850 145 606,84	258 477 356,12	20 591 668 250,72	7,966.5

La variación más importante es la segregación y donación de terrenos, y por la variación del valor de los terrenos, pero será ajustada a resultados acumulados.

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 72

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	118,948,109.09	131,736,356.77	-9.71%

Al 31 de agosto 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.4.1.	Transferencias corrientes	72	118,948,109.09	131,736,356.77	-9.71%
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno		117,642,783.25	131,585,132.64	-10.60%
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno		1,305,325.84	151,224.13	763.17%

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

Las partidas que lo componen y sus saldos acumulados a agosto 2023 se muestran a continuación:

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio Hacienda	1,131,185.50

14250	Juntas Administrativas de colegios y otras instituciones educativas	11.493.61
14253	Juntas de Educación	55.437.74
12554	Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE)	105.237.07
15220	Concejo Municipal de Distrito de Peñas Blancas	681.08
15704	Municipalidad de Talamanca	1,290.84

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes representa el 68.80% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -12.788.247.69 que corresponde a un(a) disminución del -9.71 % de recursos disponibles. La principal variación responde a una disminución de transferencias al sector privado como son las instituciones de bien social y personas beneficiarias en condiciones de vulnerabilidad, representado con un monto de ¢ -13.942.349.39 en términos relativos.

NOTA N° 73

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.2.	Transferencias de capital	73	414,528.31	666,229.84	-37.78%

Al 31 de agosto 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
5.4.2.	Transferencias de capital	73	414,528.31	666,229.84	-37.78%
5.4.2.01.	Transferencias de capital al sector privado interno		326,628.60	615,832.99	-46.96%
5.4.2.02.	Transferencias de capital al sector público interno		87,899.72	50,396.85	74.42%

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14250	Juntas Administrativas de colegios y otras instituciones educativas	22.901.13

14253	Juntas de Educación	62.477.14
15704	Municipalidad de Talamanca	1.268.53
15220	Municipalidad de Talamanca	1.252.92

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital al sector público interno, representa el 0,24% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-251.701.52 que corresponde a una disminución del -37.78% % de recursos disponibles, producto del decremento en las donaciones relacionado principalmente con el rubro del sector privado, dado que se ha dejado de transferir a la población meta ¢ -289.204.39 respecto al periodo anterior a las instituciones de bien social y personas beneficiarias en condiciones de vulnerabilidad.

5.9 OTROS GASTOS

NOTA N° 74

Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	405,821.20	626,029.69	-35.18%

Al 31 de agosto 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	405,821.20	626,029.69	-35.18%
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos		371,794.14	346,805.76	7.21%
5.9.1.02.	Diferencias de cambio negativas por pasivos		34,027.06	279,223.93	-87.81%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,23 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-220.208.49 que corresponde a un(a) disminución del -35.18 % de recursos disponibles, disponibles, producto de producto del diferencial cambiario generado en las transacciones negociadas en moneda extranjera y con variaciones del tipo de cambio.

NOTA N° 75

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.9.2.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	75	130,017.94	780,125.83	-83.33%

Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Revelación:

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0,08 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-650.107.89 que corresponde a un(a) disminución del -83.33% de recursos disponibles, producto de ajuste negativo según los resultados patrimoniales de FIDEIMAS.

NOTA N° 76

Otros gastos y resultados negativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	437,383.14	180,148.07	142.79%

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,25% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 257.235.07 que corresponde a un aumento del 142.79% de recursos disponibles, producto de la identificación específica de gastos.

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA N°77

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	77	179,371,892.70	189,320,372.59	-5.25%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -9.948.479.89 que corresponde a un(a) disminución del -5,25% de recursos disponibles, producto de la disminución de la disminución en cobros por transferencias con respecto al año anterior

Las actividades operación constituye la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la institución, entre otros los siguientes

- a) Impuestos, Ley 9326 Impuestos y Moteles; o
- b) Cobros en efectivo en concepto de impuestos, contribuciones y multas, Ley 4760-6443 (patronos);
- c) Cobros en efectivo en concepto de cargos por bienes y servicios suministrados por la entidad, Ley N° 8563 Ley Fortalecimiento Financiero IMAS 2007;
- d) Cobros en efectivo en concepto de subvenciones o transferencias recibidas corrientes (personas-sector público y privado) y transferencias recibidas de capital (personas-sector público y privado)) y otras asignaciones o dotaciones presupuestarias hechas por el gobierno central o por otras entidades del sector público, Ley N°4760 Ley de Creación del Instituto Mixto de Ayuda Social, Ley N° 8563 Ley Fortalecimiento Financiero IMAS 2007, Ley N°6106 Ley de Distribución de Bienes Confiscados, Ley N°5662 Ley de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares;
- e) El rubro “Venta de bienes y servicios” se obtiene de las ventas relacionadas por parte de la Empresas Comerciales Ley N°7557 Ley General de Aduanas.

Las partidas que lo componen y sus saldos acumulados a agosto 2023 se muestran a continuación:

Cobros		77	179,371,892.70	189,320,372.59	-5.25%
Cobros por impuestos			817,586.27	654,864.49	24.85%
Cobros por contribuciones sociales			32,897,719.23	29,769,104.56	10.51%
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de			0.00	88.63	0.00%
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos			13,227,089.18	14,238,717.29	-7.10%
Cobros por ingresos de la propiedad			2,008,960.30	844,300.46	0.00%
Cobros por transferencias			130,316,425.42	143,495,880.38	0.00%
Cobros por concesiones			0.00	0.00	0.00%
Otros cobros por actividades de operación			104,112.31	317,416.78	0.00%

Las variaciones principales son:

Cobro de Ingresos Tributarios

Corresponde al cobro del impuesto de la Ley 9326 Ley de Impuesto a los moteles y lugares afines, a favor del Instituto Mixto de Ayuda Social, que deben pagar pagado por los negocios calificados y autorizados por dicho Instituto, que tengan la propiedad o ejerzan el derecho de explotación comercial, uso o disfrute de un bien o bienes utilizados como moteles, hoteles sin registro, hoteles de paso, casas de alojamiento ocasional, salas de masaje, "night clubs" con servicio de habitación y similares, en los que se descansa y se realice la reunión íntima por un plazo determinado, mediante el pago de un precio establecido.

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros por impuestos	77	32 897 719,23	29 769 104,56	10,51%

La variación corresponde al aumento de lo recaudado por recargos moratorios por impuestos.

Recibo de contribuciones sociales

Corresponde al cobro del aporte de los patronos de la empresa privada y las instituciones autónomas del país correspondiente al medio por ciento mensual sobre las remuneraciones, sean salarios o sueldos, ordinarios o extraordinarios, que paguen a los trabajadores de sus respectivas actividades que estén empadronados en el INA y el Seguro Social o en el Banco Popular y de Desarrollo Comunal.

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros por contribuciones sociales	77	24 951 500,40	22 489 631,19	10,95%

La variación corresponde al aumento en los recaudado por contribuciones sociales sobre la nómina del sector privado, producto de la recuperación económica post pandemia.

NOTA N°78

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	154,111,283.46	165,622,745.56	-6.95%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ - 11.511.462.10 corresponde a un(a) disminución del -6.95 % de recursos disponibles, producto de la disminución en pagos por otras transferencias con respecto al año anterior.

Las partidas que lo componen y sus saldos acumulados a agosto 2023 se muestran a continuación:

Pagos	78	154,111,283.46	165,622,745.56	-6.95%
Pagos por beneficios al personal		12,451,079.30	12,827,967.74	-2.94%
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye antic	-	18,763,276.23	19,839,287.29	-5.42%
Pagos por prestaciones de la seguridad social		0.00	0.00	0.00%
Pagos por otras transferencias		122,896,927.93	132,955,490.53	-7.57%
Otros pagos por actividades de operación		-	-	0.00%

La partida incluye

Pago de remuneraciones

Comprenden las salidas de efectivo, producto de la retribución por la prestación de servicios por parte del personal, así como los accesorios en concepto de adicionales, incentivos derivados del salario, dietas, contribuciones y aportes sobre la nómina del personal, reconocimientos por extinción de la relación laboral, asistencia social y beneficios al personal, y otras prestaciones sociales en general a cargo del ente.

Transferencias corrientes entregadas

Salidas de efectivo correspondiente a los programas de inversión social del IMAS.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°79

Cobros

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

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	386,505.75	387,354.03	-0.22%

Salidas de efectivo por la adquisición de activos fijos.

Pagos	80	386,505.75	387,354.03	-0.22%
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		386,505.75	387,354.03	-0.22%
Pagos por adquisición de inversiones patrimoniales		0.00	0.00	0.00%
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros		0.00	0.00	0.00%
Pagos por préstamos otorgados		0.00	0.00	0.00%
Otros pagos por actividades de inversión		0.00	0.00	0.00%

La variación corresponde a la disminución en la adquisición de activos tangibles de uso administrativo.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	81	0,00	0,00	0,00

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N°82

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	82	0,00	0,00	0,00

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N°83

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	40,851,287.91	33,785,566.69	20.91%

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 1.563.830.49 que corresponde a un(a) Aumento del 20.91 % de recursos disponibles, producto de un aumento de efectivo para programas sociales.

Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por fluj		24,874,103.49	23,310,273.00	6.71%
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo		798,437.22	399,674.33	99.77%
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		15,178,747.21	10,075,619.36	50.65%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	40,851,287.91	33,785,566.69	20.91%

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 21.49 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 7.065.721.22 que corresponde a un aumento del 20.91 % de recursos disponibles, producto de la entrada de recursos disponibles recibidos para el otorgamiento de beneficios para beneficiar a 30.499 hogares conformados con personas con discapacidad, cuya calificación de pobreza según LPD en Sipo sea pobreza extrema, pobreza básica y pobreza por discapacidad. Además de hogares, según SINIRUBE, en situación de pobreza extrema y básica.

Se dispondrá de un monto de 80.000 colones mensuales para los hogares conformados con personas con discapacidad, cuya calificación de pobreza según LPD en Sipo sea pobreza extrema, pobreza básica y pobreza por discapacidad y aquellos que según SINIRUBE se encuentran en situación de pobreza extrema. Para los hogares en situación de pobreza básica según SINIRUBE, el monto mensual corresponde a 55.000 colones.

La entrada recursos corresponde a periodos, correspondientes a un período por mes, para los meses de agosto a octubre 2023.

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°84

Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Saldos del período	84	185,633,868.57	177,594,512.07	4.53%

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo Al 31 de agosto 2023, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 8.039.356.50 que corresponde a un aumento del 4.53% de recursos disponibles, producto de aplicación de ajustes de periodos anteriores.

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
Del 01 de Enero al 31 de Agosto del 2023
 En miles de colones

Cuenta	Concepto	Capital	Transferen	Reserv	Variacione	Resultados	Intereses	Interese	Total Patrimonio
		311	312	313	s no asignables	acumulados	Minoritarios Part.	s Minoritar	
Saldos al 31 de Diciembre del 2022		6,630,461.39	0.00	0.00	0.00	151,885,570.04	0.00	0.00	158,516,031.42
3.1.1.01.	Capital inicial								0.00
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital								0.00
3.1.2.01.	Donaciones de capital								0.00
3.1.2.99.	Otras transferencias de capital								0.00
3.1.3.01.	Revaluación de bienes								0.00
3.1.3.99.	Otras reservas								0.00
3.1.4.01.	Diferencias de conversión de moneda extranjera								0.00
3.1.4.02.	Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta								0.00
3.1.4.03.	Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura								0.00
3.1.4.99.	Otras variaciones no asignables a reservas								0.00
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores					14,839,574.88			14,839,574.88
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio					12,278,262.27			12,278,262.27
3.2.1.01.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno general								0.00
3.2.1.02.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de empresas públicas e instituciones								0.00
3.2.2.01.	Intereses minoritarios - Evolución por reservas								0.00
3.2.2.02.	Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas								0.00
3.2.2.03.	Intereses minoritarios - Evolución por resultados								0.00
3.2.2.99.	Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio								0.00
Total de variaciones del ejercicio		0.00	0.00	0.00	0.00	27,117,837.15	0.00	0.00	27,117,837.15
Saldos del período		6,630,461.39	0.00	0.00	0.00	179,003,407.19	0.00	0.00	185,633,868.57

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.

Como parte de los aspectos contemplados en el Informe de Evaluación Presupuestaria de cada periodo, las Normas Técnica sobre Presupuestos emitidas por la Contraloría General de la República, solicita que se incorpore la Situación económico-financiera global de la institución, por lo que este comparativo es incluido dentro de la información.

Las comparaciones por lo menos las reales se presentan sobre bases diferentes, una por Devengo y otra por Base de Efectivo.

Con respecto a los importes iniciales y finales son presentados de acuerdo con los ajustes y variaciones que sufrió el presupuesto a través de la ejecución presupuestaria anual, ya que existe un detalle del Presupuesto Inicial y el Presupuesto Ajustado al finalizar el periodo.

Estados de Ejecución Presupuestaria Al 31 de agosto 2023

Conceptos	Presupuestos (En miles de colones)			Diferencias Brutas (*)		Diferencias	
	Inicial (I)	Final (II)	Ejecutado	II - I	III - II	II - I	III - II
			Devengado III			%	%
INGRESOS							
Ingresos Tributarios	950,000.00	950,000.00	817,588.27	-	-132,413.73	100%	86%
Contribuciones Sociales	44,100,000.00	44,100,000.00	32,611,074.25	-	-11,488,925.75	100%	74%
Ingresos no Tributarios	31,488,711.56	31,488,711.56	16,421,185.19	-	-15,067,526.37	100%	52%
Transferencias Corrientes	178,122,218.39	178,122,218.39	129,569,140.31	-	-48,553,078.07	100%	73%
Venta Activos Fijos	1,677.70	1,677.70	-	-	-1,677.70	100%	0%
Recuperación de Préstamos	2,932.03	2,932.03	8,033.65	-	5,101.62	100%	274%
Transferencias de Capital	368,000.00	368,000.00	245,333.33	-	-122,666.67	100%	67%
Financiamientos	2,050,000.00	12,158,104.37	12,158,104.37	10,106,104.37	-	593%	100%
Total de Ingresos (I)	257,083,539.67	267,189,644.05	191,828,457.38	10,106,104.37	-75,361,186.67		
GASTOS							
Remuneraciones	22,920,070.43	22,364,220.43	12,320,837.11	-555,850.00	-10,043,383.32	98%	55%
Servicios	20,279,744.58	16,666,872.23	6,658,435.25	-3,312,872.35	-10,308,436.98	84%	39%
Materiales y suministros	17,717,984.41	18,387,394.94	9,347,357.12	669,410.53	-9,040,037.82	104%	51%
Bienes duraderos	2,403,529.42	2,661,676.95	244,480.40	258,147.53	-2,417,196.55	111%	9%
Transferencias corrientes	192,201,745.68	205,929,746.87	122,592,598.40	13,728,001.20	-83,337,148.48	107%	60%
Transferencias de capital	1,560,465.16	804,847.50	227,256.17	-755,617.66	-577,591.33	52%	28%
Total de Gastos (II)	257,083,539.67	267,189,644.05	151,390,964.44	10,106,104	-115,798,679.61		
RESULTADO ECONOMICO	-	-	40,437,492.94	-	40,437,492.94		

NOTA N°85

Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)

NOTA 85 RUBRO	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	40,437,492.94	32,110,909.83	25.93%
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	12,278,262.27	24,133,480.36	-49.12%

El Superávit/ Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un aumento del 25.93% variación relativa ¢ 8.326.583.11 de recursos disponibles, producto del aumento de recursos de un período a otro, obedece a que según las proyecciones de ingresos que se establecen para cada ejercicio económico los recursos del periodo 2023 son superiores con respecto al año 2022.

Importante he de indicar que, si bien se observa un superávit superior en el 2023, debido a la relación ingreso real vs gasto real, se debe a que los ingresos son superiores al periodo anterior, sin embargo, el gasto no se comporta al mismo ritmo que los ingresos, por cuanto muchos de estos recursos se ejecutan en el segundo semestre de ejercicio económico.

El Superávit/ Déficit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera una disminución del – 49.12% con una variación relativa de ¢ -11.855.218.09 de recursos disponibles, producto de la disminución producto de la compra de bienes para la venta en los aeropuertos.

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

En el documento Informe de Resultados y Liquidación Presupuestaria contiene un apartado específico para el análisis del comportamiento de los ingresos, en el que se logran visualizar las principales desviaciones, sean estas negativas o positivas.

INSTITUTO MIXTO AYUDA SOCIAL
ESTADO DE CONCILIACION CONTABLE Y PRESUPUESTARIA IMAS -EMPRESAS COMERCIALES
AL 31 DE AGOSTO 2023
EN MILES DE COLONES

INFORMACION PRESUPUESTARIA	MONTO	INFORMACION CONTABLE	MONTO
INGRESOS:		AFECTACIÓN CONTABLE:	
Ingresos Tributarios	817,586.27	Ingresos Tributarios	564,050.24
Contribuciones Sociales	32,611,074.25	Contribuciones Sociales	32,412,668.43
Ingresos no Tributarios	16,421,185.19	Ingresos no Tributarios	16,376,377.09
Transferencias Corrientes	129,569,140.31	Transferencias Corrientes	129,569,140.31
Venta Activos Fijos	0.00	Venta Activos Fijos	0.00
Recuperación de Préstamos	8,033.65	Recuperación de Préstamos	0.00
Transferencias de Capital	245,333.33	Transferencias de Capital	245,333.33
Financiamientos	12,156,104.37	Financiamientos	12,156,104.37
TOTAL INGRESOS	191,828,457.38	TOTAL INGRESOS	191,323,673.78
		MAS:	
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Orden	504,783.60
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos	
SUMAS IGUALES	191,828,457.38	SUMAS IGUALES	191,828,457.38
EGRESOS PRESUPUESTARIAS		AFECTACIÓN CONTABLE:	
Remuneraciones	12,320,837.11	Remuneraciones	12,320,837.11
Servicios	6,658,435.25	Servicios	6,502,026.16
Materiales y Suministros	9,347,357.12	Materiales y Suministros	119,818.24
Intereses y Comisiones	0.00	Intereses y Comisiones	0.00
Bienes Duraderos	244,480.40	Bienes Duraderos	6,468.37
Transferencias Corrientes y de Capital	122,819,854.57	Transferencias Corrientes y de Capital	120,625,857.53
TOTAL EGRESOS	151,390,964.44	TOTAL GASTOS	139,575,007.41
		MAS:	
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Activos	391,682.96
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos	11,424,274.07
SUMAS IGUALES	151,390,964.44	SUMAS IGUALES	151,390,964.44
SUPERAVIT PRESUPUESTO	40,437,492.94	SUPERAVIT PRESUPUESTO	40,437,492.94
Ajuste presupuesto	-		
PANTALLA SAP+Ajuste	40,437,492.94	PANTALLA SAP	40,437,492.94

Instituto Mixto de Ayuda Social

Estado de Comparacion Importes presupuestarios, Realizados y Reales de Flujos de Efectivo

Al 31 de Agosto 2023

	Operación	Financiamiento	Inversion	Total
Actividades Operación Ingresos				
Ingresos Tributarios	817,586.27			817,586.27
Contribuciones Sociales	32,611,074.25			32,611,074.25
Ingresos no Tributarios	16,421,185.19			16,421,185.19
Transferencias Corrientes	129,569,140.31			129,569,140.31
Transferencias de Capital	245,333.33			245,333.33
Importe realizado en una comparable entres presupuesto y lo realizado	179,672,353.01			179,672,353.01
Actividades Operación Egresos				
Remuneraciones	12,320,837.11			12,320,837.11
Servicios	6,658,435.25			6,658,435.25
Materiales y Suministros	9,347,357.12			9,347,357.12
Transferencias Corrientes y de Capital	122,819,854.57			122,819,854.57
Importe realizado en una comparable entres presupuesto y lo realizado	151,390,964.44			151,390,964.44
Flujos netos de efectivo por actividades de operac	28,281,388.57	-	-	28,281,388.57
Actividades de Financiacion				
Financiamientos incremento		12,156,104.37		12,156,104.37
Importe realizado en una comparable entres presupuesto y lo realizado		12,156,104.37	-	12,156,104.37
Flujos netos de efectivo por actividades Financiacion		12,156,104.37	-	12,156,104.37
Actividades de Inversion				
Bienes Duraderos(adquisiciones)			504,783.60	
Importe realizado entre presupuesto y lo realizado			504,783.60	504,783.60
Flujos netos de efectivo por actividades deinversion			-504,783.60	- 504,783.60
Importe realizado Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades	28,281,388.57	12,156,104.37	-504,783.60	39,932,709.34
Superavit presupuesatario				40,437,492.94

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

NOTA 86	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDO DE DEUDA PÚBLICA				

Al 31 de agosto 2023 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Activos: son los activos de operación que el segmento emplea para llevar a cabo su actividad, incluyendo tanto los directamente atribuibles al segmento en cuestión como los que puedan distribuirse al mismo, utilizando bases razonables de reparto.

Pasivos: son aquellos pasivos que derivan de las actividades de operación de un segmento y que le son directamente atribuibles, o bien pueden asignársele utilizando bases razonables de reparto.

Gastos: es un gasto derivado de las actividades de operación de un segmento que es directamente atribuible al segmento, más la parte relevante de gastos que puedan serle distribuidos utilizando una base razonable de reparto, incluidos los gastos relativos al suministro de bienes y servicios a terceros y los gastos relacionados con las transacciones efectuadas con otros segmentos de la misma entidad.

Ingresos: es el ingreso que figura en el estado de rendimiento financiero de la entidad que es directamente atribuible a un segmento, más la parte correspondiente de los ingresos de la entidad que puedan serle distribuidos utilizando una base razonable de reparto y que proviene, o bien de asignaciones presupuestarias o similares, subvenciones, transferencias, multas, honorarios o ventas a clientes externos; o bien de transacciones con otros segmentos de la misma entidad.

En el mes de octubre 2022, se hace una consulta a la Contabilidad Nacional para confirmar el segmento correcto donde debe presentarse la información del segmento comercial de Empresas Comerciales (2.1.1.1 Asuntos Económicos). A la fecha del corte de los estados financieros no se cuenta aún con respuesta por lo que mientras se espera esta, Empresas Comerciales presenta la totalidad de la información en la columna correspondiente de Asuntos Económicos, actual actividad principal del programa.

El detalle del segmento Comercial se presenta a continuación:

ESTADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS

Del 01 de Enero al 31 de Agosto del 2023

En miles de colones

Segmentos (*)	Protección Social		Conceptos no asignados a los segmentos		Consolidación	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
EJERCICIOS:						
INGRESO DEL SEGMENTO						
Ingresos de la actividad operativa del segmento	170,732,505.02	175,922,725.34	14,062,015.19	14,517,223.26	184,794,520.21	190,439,948.60
Transferencias intersegmentos						
Otros ingresos asignados al segmento						
Total Ingreso del segmento	170,732,505.02	175,922,725.34	14,062,015.19	14,517,223.26	184,794,520.21	190,439,948.60
GASTO POR SEGMENTO						
Gastos de la actividad operativa del segmento	160,856,262.99	155,093,336.74	12,038,553.79	11,349,292.27	172,894,816.78	166,442,629.01
Transferencias intersegmentos						
Gastos centralizados no asignados						
Total Gasto por segmento	160,856,262.99	155,093,336.74	12,038,553.79	11,349,292.27	172,894,816.78	166,442,629.01
Resultado neto (Ahorro/deshorro de las actividades de operación)	9,876,242.03	20,829,388.60	2,023,461.40	3,167,930.99	11,899,703.43	23,997,319.59
Gastos por intereses						
Ingresos por intereses	373,999.80	131,569.44	4,559.04	4,591.33	378,558.84	136,160.76
Participación en el resultado positivo neto de EP						
Resultado Neto (ahorro/deshorro)	10,250,241.82	20,960,958.04	2,028,020.44	3,172,522.32	12,278,262.27	24,133,480.36

Segmentos (*) : Clasificador Funcional

Otra Información Financiera sobre Segmentos

Segmentos (*)	Protección Social		Conceptos no asignados a los segmentos		Conceptos no asignados a los segmentos	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
EJERCICIOS:						
Activos por segmento	183,506,149.48	173,688,605.53	6,553,793.52	8,337,684.88	190,059,943.00	182,026,290.42
Inversión en asociadas (método de la participación)	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Activos centralizados no asignados	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Total Activos Consolidados	183,506,149.48	173,688,605.53	0.00	0.00	0.00	0.00
Pasivos por segmento	3,378,913.49	3,341,333.29	1,047,160.94	1,090,445.06	4,426,074.43	4,431,778.35
Pasivos corporativos no asignados	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Total Pasivos Consolidados	3,378,913.49	3,341,333.29	1,047,160.94	1,090,445.06	4,426,074.43	4,431,778.35

Segmentos (*) : Clasificador Funcional Costarricense

Para efectos de revelación, el IMAS no posee políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del mes de agosto del periodo 2023.

Nosotros, Hellen Somarribas Segura cédula No. 1-1046-0618, Yorleni León Marchena cédula 6-0237-0375, Katia Torres Rojas cédula 1-0753-0933, 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.

Hellen Somarribas Segura
Gerente General

Yorleni León Marchena
Presidenta ejecutiva

Kattya Torres Rojas
Contadora General