



Institución Mixto de Ayuda Social

NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS MENSUAL JULIO 2023

Agosto, 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	25
NOTA N° 12.....	27
Inversiones patrimoniales - Método de participación.....	27
NOTA N° 13.....	28
Otros activos a largo plazo.....	28
2. PASIVO	28
2.1 PASIVO CORRIENTE	28
NOTA N° 14	28
Deudas a corto plazo	28
NOTA N° 15.....	30
Endeudamiento público a corto plazo	30
NOTA N° 16.....	31
Fondos de terceros y en garantía	31
NOTA N° 17.....	31
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	31
NOTA N° 18.....	33
Otros pasivos a corto plazo.....	33
2.2 PASIVO NO CORRIENTE	33
NOTA N° 19.....	33
Deudas a largo plazo.....	33
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.....	34
Otros pasivos a largo plazo.....	34
3. PATRIMONIO	35
3.1 PATRIMONIO PUBLICO.....	35
NOTA N° 24.....	35
Capital.....	35
NOTA N° 25.....	35
Transferencias de capital.....	35
NOTA N° 26.....	36
Reservas.....	36
NOTA N° 27.....	36
Variaciones no asignables a reservas.....	36
NOTA N° 28.....	36
Resultados acumulados.....	36
NOTA N° 29.....	38
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.....	44
NOTA N° 43.....	44
Comisiones por préstamos.....	44
NOTA N° 44.....	44

Resultados positivos por ventas de inversiones	44
NOTA N° 45	45
Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes	45
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	46
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	49
NOTA N° 54	49
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	49
NOTA N° 55	49
Recuperación de previsiones	49
NOTA N° 56	50
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	50
NOTA N° 57	50
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	50
NOTA N° 58	50
Otros ingresos y resultados positivos	50
5 GASTOS	51
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	51
NOTA N° 59	51
Gastos en personal	51
NOTA N° 60	51
Servicios	51
NOTA N° 61	55
Materiales y suministros consumidos	55
NOTA N° 62	55
Consumo de bienes distintos de inventarios	55
NOTA N° 63	56
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	56
NOTA N° 64	56
Deterioro y pérdidas de inventarios	56
NOTA N° 65	57
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	57
NOTA N° 66	57
Cargos por provisiones y reservas técnicas	57
5.2 GASTOS FINANCIEROS	58
NOTA N° 67	58

Intereses sobre endeudamiento público.....	58
NOTA N° 68.....	58
Otros gastos financieros.....	58
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS.....	58
NOTA N° 69.....	58
Costo de ventas de bienes y servicios.....	58
NOTA N° 70.....	59
Resultados negativos por ventas de inversiones.....	59
NOTA N° 71.....	59
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes.....	59
5.4 TRANSFERENCIAS.....	59
NOTA N° 72.....	59
Transferencias corrientes.....	59
Transferencias de capital.....	61
NOTA N° 74.....	62
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación.....	62
NOTA N° 76.....	63
Otros gastos y resultados negativos.....	63
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	64
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.....	64
NOTA N°77.....	64
Cobros.....	64
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.....	68
NOTA N°85.....	68
Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo).....	68
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA.....	71
NOTA N°86.....	71
Saldo Deuda Pública.....	71
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS.....	71
Evolución de Bienes.....	71
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS.....	72



INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL

14227

**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE 2023**

Hellen Somarribas Segura	Yorleni León Marchena	Katty 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 EEFF y sobre las políticas contables específicas utilizadas
- b) revelar la información requerida por las NICSP que no se presenta en los estados principales y complementarios de los EEFF; y
- c) suministrar la información adicional que, no presentándose en los estados principales y complementarios de los EEFF, sea relevante para la comprensión de alguno de ellos.

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

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

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	¢540,94	¢ 548.81
Venta	¢667.61	¢ 675.02

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 incurrían.

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 julio 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	38,512,231.55	31,581,216.67	21.95%

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	19,738,440.50	16,974,444.98	16%	
BANCO DE COSTA RICA	1,653,232.41	6,101,069.94	-73%	

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	17,070,107.14	8,472,490.33	101%	

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 20.56 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 6.931.014.89 que corresponde a un aumento del 21.95 % de recursos disponibles, producto de la entrada de recursos disponibles recibidos para el otorgamiento de beneficios correspondiente al bono de inflación, subsidio temporal otorgado por el IMAS que busca apoyar a hogares en condición de pobreza extrema y pobreza en sus necesidades básicas ante el aumento de la inflación.

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 julio 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	6,038,892.59	5,792,903.16	4.25%

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 julio 2023 y 2022 las cuentas por cobrar se componen de la siguiente manera:

1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	6,038,892.59	5,792,903.16	4.25%
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo		888,957.74	1,414,025.01	-37.13%
1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo		7,851,157.35	7,433,896.85	5.61%
1.1.3.03.	Ventas a cobrar a corto plazo		0.00	0.00	-
1.1.3.04.	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo		22,936.53	155,851.52	-85.28%
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo		0.00	0.00	-
1.1.3.06.	Transferencias a cobrar a corto plazo		3,974,704.33	4,002,050.74	-
1.1.3.07.	Préstamos a corto plazo		0.00	0.00	-
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo		147,588.15	278,956.37	-47.09%
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo		3,797.35	13,103.34	-71.02%
1.1.3.10.	Deudores por avales ejecutados a corto plazo		0.00	0.00	-
1.1.3.11.	Planillas salariales		0.00	0.00	-
1.1.3.12.	Beneficios Sociales		0.00	0.00	-
1.1.3.13.	Cuentas por Cobrar Cajas Unicas		0.00	0.00	-
1.1.3.50.	Registro transitorio de transaccion de activo fijo		0.00	0.00	-
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial		3,264,172.39	3,420,511.22	-4.57%
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo		13,075.02	15,400.00	-15.10%
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *		-10,127,496.26	-10,940,891.88	-7.43%

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

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14120	Caja Costarricense de Seguro Social	¢ 3.974.704.33

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 3,22% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 245.989.43 que

corresponde a un aumento del 4.25 % de recursos disponibles, producto del aumento de la cuenta de transferencias por cobrar, correspondiente al cobro de contribuciones sociales por parte de la CCSS que debe reintegrar al IMAS, ya que en el 2022 dicha Institución sufrió un hackeo y la información financiera no pudo ser registrada.

La cuenta impuestos por cobrar corresponde a la Ley 9326 de Moteles y lugares afines, presenta una disminución del -37,17% con respecto al año anterior producto de formalización de arreglos de pago.

La cuenta contribuciones sociales a cobrar, presenta un aumento del 5.61% con respecto al año anterior producto del hackeo a la CCSS en el 2022 que se acumularon planillas sin pagar.

Las cuentas en cobro judicial, presenta una disminución en su total del -4,57% con respecto al año anterior producto del traslado a cuentas por cobrar incobrables.

Cuentas por cobrar en gestión judicial	2023	2022	
Impuestos bienes y servicios en cobro judicial	1 424 306,44	1 411 401,26	0,91%
Contribuciones soc en gestion judicial LEY 4760	1 513 269,13	1 681 647,07	-10,01%
DxC ventas de bienes y servicios cobro judicial	37 660,52	38 170,52	-1,34%
DxC fraccionamiento arreglos de pago cobro judic	117 918,28	118 192,68	-0,23%
DxC deudores por pérdidas y deterioro cobro judi	8 488,57	8 570,25	-0,95%
Otras cuentas varias a cobrar en gestión judicial	162 529,45	162 529,45	0,00%
Total Cuentas por cobrar en gestión judicial	3 264 172,39	3 420 511,22	-4,57%

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 julio de 2023, cuyo efectivo es depositado el 01 de agosto 2023

NOTA N° 6

INVENTARIOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.1.4.	Inventarios	06	5,633,770.11	4,246,207.16	32.68%

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 3,01 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢1.387.562.96 que corresponde a un aumento del 32.68% 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:

1.1.4.	Inventarios	06	5,633,770.11	4,246,207.16	32.68%
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		299,439.18	235,220.84	27.30%
1.1.4.02.	Bienes para la venta		5,211,455.47	3,731,472.01	39.66%
1.1.4.03.	Materias primas y bienes en producción		0.00	0.00	-
1.1.4.04.	Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones		245,733.72	437,176.49	-43.79%
1.1.4.99.	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *		-122,858.26	-157,662.18	-22.07%

La partida incluye los inventarios de materiales y suministros de consumo, con un aumento 27.30 % 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 39,66 % 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 julio de 2023 y 2022, el valor de los inventarios de bienes para la venta en miles de colones de ¢ 5.211.455.47 y ¢ 3.731.472.01 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 ¢ 122.858.26 y ¢ 157.662.18 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	Periodo Actual	Periodo Anterior
Materiales y suministros para consumo	149,363.32	173,507.62
Bienes para la venta	5,102,504.33	3,579,184.66
Artículos disponibles para la venta	5,198,239.90	3,677,083.85
Artículos en bodega de reparación	111.42	1,435.48
Artículos en bodega para ser destruidos	13,104.15	52,952.68
Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario	- 108,951.14	- 152,287.34
Total del inventario	5,251,867.65	3,752,692.28

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	43,344.60	39,592.13	9.48%

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 ¢ -3.752.46 que corresponde a una disminución del 9.48% 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 julio 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	43,344.60	39,592.13	9.48%
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo		43,344.60	39,592.13	9.48%
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 julio 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	201,845.22	306,635.35	-34.17%

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0,11 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-104.790.13 que corresponde a una disminución del -34.17 % de recursos disponibles, producto del aumento de la provisión para deterioro de cuentas por cobrar a largo plazo.

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	201,845.22	306,635.35	-34.17%
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		1,120,315.12	775,963.87	44.38%
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	70,565.36	8.93%
1.2.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *		-995,335.83	-539,893.89	84.36%

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 44,38% producto del registro de documentos por cobrar por arreglos de pago de patronos y otros deudores.

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	131,087,406.67	132,194,302.38	-0.84%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 69,09 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -1.106.895.71 que corresponde a una disminución del -0.84 % 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 julio 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	130,408,588.42	131,586,003.73	-0.89%

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 julio 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

Cuenta	Descripción(*)	Saldo al inicio			Movimientos en el ejercicio			Totales Movimientos	Saldo al cierre	Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones				Valores residuales al cierre
		Valores de Origen	Deterioros	Totales al inicio	Altas	Bajas	Otros Movimientos			Acumuladas al inicio	Bajas	Del ejercicio	Acumuladas al cierre	
1.2.5	BIENES NO CONCESIONADOS													
1.2.5.01	Propiedades, planta y equipos explotados	137.525.669,74	-63.439,53	137.762.239,21	299.714,18	-589.117,06	-1.895.228,29	-1.384.631,25	136.377.598,96	-5.779.354,67	249.194,23	-438.349,10	-5.969.819,54	138.408.588,42
1.2.5.01.01	Tierras y terrenos	121.313.472,32	-4.818,53	121.308.653,79	0,00	-312.950,85	-1.142.525,70	-1.455.476,56	119.853.177,23	0,00	0,00	0,00	0,00	119.853.177,23
1.2.5.01.02	Edificios	9.279.981,16	-58.621,00	9.221.360,16	0,00	0,00	136.981,80	136.981,80	9.358.341,96	-1.102.784,87	0,00	-72.857,20	-1.175.642,07	8.182.699,89
1.2.5.01.03	Maquinaria y equipos para la producción	197.715,50	0,00	197.715,50	6.052,86	-7.002,06	0,00	-949,20	196.766,30	-132.959,78	4.624,34	-5.360,93	-133.696,37	63.069,93
1.2.5.01.04	Equipos de transporte, tracción y elevación	1.553.444,66	0,00	1.553.444,66	13.176,03	0,00	0,00	13.176,03	1.566.620,69	-1.263.719,89	0,00	-17.576,13	-1.281.296,02	285.324,68
1.2.5.01.05	Equipos de comunicación	242.129,24	0,00	242.129,24	20.864,15	-10.148,71	0,00	10.715,44	252.844,68	-152.000,19	9.666,31	-9.772,77	-152.106,65	100.738,03
1.2.5.01.06	Equipos y mobiliario de oficina	1.758.303,93	0,00	1.758.303,93	20.023,56	-87.683,59	315,61	-67.344,42	1.690.959,51	-1.213.685,55	82.092,61	-58.639,40	-1.190.232,34	500.727,17
1.2.5.01.07	Equipos para computación	3.036.525,20	0,00	3.036.525,20	131.474,25	-131.450,54	0,00	23,71	3.036.548,91	-1.700.683,13	127.745,32	-250.953,79	-1.823.891,60	1.212.657,31
1.2.5.01.08	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	13.764,34	0,00	13.764,34	0,00	-1.954,00	0,00	-1.954,00	11.810,34	-10.239,68	1.704,72	-701,50	-9.236,46	2.573,89
1.2.5.01.09	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	3.608,39	0,00	3.608,39	0,00	-1.731,30	0,00	-1.731,30	1.877,09	-3.364,56	1.729,80	-40,86	-1.675,62	201,47
1.2.5.01.10	Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	162.001,20	0,00	162.001,20	0,00	-15.607,05	0,00	-15.607,05	146.394,15	-70.855,49	14.583,39	-9.511,85	-65.783,94	80.610,21
1.2.5.01.11	Semovientes													
1.2.5.01.99	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	264.723,79	0,00	264.723,79	9.123,25	-11.588,96	0,00	-2.465,71	262.258,09	-129.061,54	7.037,73	-13.425,68	-135.449,48	126.808,60

Los activos depreciados se encuentran al valor residual de ¢ 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 92% 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(*)	Saldos al inicio			Movimientos en el ejercicio			Totales Movimientos	Saldos al cierre	Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones			Valores residuales al cierre	
		Valores de Origen	Deterioros	Totales al inicio	Altas	Bajas	Otros Movimientos			Acumuladas al inicio	Bajas	Del ejercicio		Acumuladas al cierre
1.2.5.	BIENES NO CONCESIONADOS													
1.2.5.01	Propiedades, planta y equipos explotados.	137 825 669.74	-63 439.53	137 762 230.21	200 714.10	-580 117.06	-1 005 228.29	-1 384 631.25	136 377 598.96	-5 779 354.67	249 184.23	-438 840.10	-5 969 010.54	130 408 588.42
1.2.5.01.01.	Tierras y terrenos	121 313 472.32	-4 818.53	121 308 653.79	0.00	-312 950.85	-1 142 525.70	-1 455 476.56	119 853 177.23	0.00	0.00	0.00	0.00	119 853 177.23
1.2.5.01.02.	Edificios	9 279 981.16	-58 621.00	9 221 360.16	0.00	0.00	136 981.80	136 981.80	9 358 341.96	-1 102 784.87	0.00	-72 857.20	-1 175 642.07	8 182 699.89

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

	2023	2022
Tierras y terrenos libres de mejoras	-	-
Terrenos para construcción de edificios	-	-
Terrenos para construcción de edificios	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	119,857,985.76	121,599,819.74
Pérdidas por deterioro	(4,818.53)	(4,818.53)
Total Otras tierras y terrenos libres de mejoras	119,853,167.23	121,595,001.20
Total Tierras y terrenos libres de mejoras	119,853,177.23	121,595,011.20

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_urban o	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
										663,819,531.00	

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 julio 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 julio 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 julio 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 julio 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 julio 2023 no presenta ningún movimiento.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	418,004.66	569,374.77	-26.59%

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,22 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-151.370.11 que corresponde a una disminución del -26.59 % 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 de origen	2,324.00	2,324.00
Amortizaciones acumuladas	-2,324.00	-2,324.00
Total Patentes y marcas registradas	0.00	0.00
Software y programas	0.00	0.00
	1,570,261.25	1,328,297.46
Amortizaciones acumuladas *	-1,158,732.20	-772,751.59
Total Software y programas	411,529.04	555,545.87
Otros bienes intangibles	0.00	0.00
Otros Bienes intangibles Valores de origen	84,398.71	84,398.71
Amortizaciones acumuladas *	-77,923.09	-70,569.81
Total Otros bienes intangibles	6,475.61	13,828.89
Total Bienes intangibles	418,004.66	569,374.77

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	233,117.13	11,227.42	1976.32%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 0,12 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de €221.889.71 que corresponde aumento de los recursos disponibles, producto de construcción en proceso de edificios.

Patrimonio de activos fijos - 01 Ár.contable											
Fecha informe: 31.07.2023 - Fecha creación: 29.08.2023											
Activo fijo	Pos.balance	Fe.capit.	Denominación del activo fijo	Σ	Val.adq.	Σ	Amo acum.	Σ	Val.cont.	Clase	Cta.CAP
49000033	259	01.12.2022	CASA DE LA ROTONDA	39,740,177.00		0.00	39,740,177.00	05990101	1259901010		
49000034	259	14.09.2022	REMODELACIÓN - CONSTRUCCION ARDS ALAJUELA	130,764,428.69		0.00	130,764,428.69	05990101	1259901010		
53000004	259	27.04.2023	ESCALERA EDIF. CENTRAL ALA SUROESTE	1,398,375.00		0.00	1,398,375.00	05990199	1259901990		
66000004	139	23.06.2023	RIS 2.0	34,140,238.00		0.00	34,140,238.00	05990803	1259908030		
66000005	139	26.06.2023	CIUDADANIA DIGITAL	27,073,906.80		0.00	27,073,906.80	05990803	1259908030		

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 julio 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 julio 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 julio 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 julio 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 julio 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 julio 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 julio 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	5,843,975.33	5,937,283.44	-1.57%

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 3,12 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-93.308.11 que corresponde a una disminución del -1.57 % de recursos disponibles, producto de capitalización de gastos y uso de garantías hacia el fiduciario encargado del fideicomiso 2023.

ESTADOS FINANCIEROS: BALANCES DE SITUACION
PERIODOS TERMINADOS: AÑO 2023

SALDOS AL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	APORTES	%	↑ ↓	DIFERENCIAS DE	%	↑ ↓
	ACTIVOS	PASIVOS	PATRIMONIO	PATRIMONIO	IMAS			ACTIVOS NETOS		
31/12/2022	5.956.102.135,86	242.449.138,39	5.713.652.997,47	5.956.102.135,86	12.982.817.455,59	-7.269.164.458,12		-126.259.795,58		-55,99
31/01/2023	5.959.690.231,85	206.427.346,26	5.753.262.885,59	5.959.690.231,85	12.982.820.854,29	-7.229.557.968,70		39.606.489,42		-55,69
28/02/2023	5.955.697.040,70	212.937.226,47	5.742.759.814,23	5.955.697.040,70	12.982.820.854,29	-7.240.061.040,06		-10.503.071,36		-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	6.083.185.220,06	245.829.471,79	5.837.355.748,27	6.083.185.220,06	12.982.820.854,29	-7.145.465.106,02		65.690.788,46		-55,04
31/05/2023	6.205.335.967,22	290.539.879,72	5.914.796.087,50	6.205.335.967,22	12.982.817.455,59	-7.068.021.368,09		77.443.737,93		-54,44
30/06/2023	6.177.472.222,39	338.619.043,44	5.838.853.178,95	6.177.472.222,39	12.982.817.455,59	-7.143.964.276,64		-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

1. INFORMACIÓN OBTENIDA DE ESTADOS FINANCIEROS APORTADOS POR LA GERENCIA DE LA UNIDAD EJECUTORA FIDEICOMISO 32-04 BANCREDITO -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 BANCREDITO-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: 72-2002/831-2011 DEL 04 DE JULIO DEL 2011 (RESPUESTA AL OFICIO CONT.177-06-2011 DEL 24-06-2011)
9. ESTADOS FINANCIEROS AL 31-07-2023
10. ESTADOS FINANCIEROS FIDEICOMISO BCR DE JULIO 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 julio 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	2,707,957.56	3,715,349.26	-27.11%

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 58.69 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-1.007.391.71 que corresponde a una disminución del -27.11 % de recursos disponibles, producto de la cancelación de diferentes cuentas pasivas mensuales.

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

2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	2,707,957.56	3,715,349.26	-27.11%
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo		662,207.71	1,648,005.84	-59.82%
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo		2,023,395.11	2,043,317.64	-0.98%
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo		18,371.35	20,691.87	-11.21%
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo		3,983.38	3,333.92	19.48%

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 88.84% del total de deudas comerciales.

2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	3,791,408.90	98.11%	1,224,771.48	96.21	2,566,637.42	209.56%
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo		¢520,717.96	13.47%	¢1,130,886.72	88.84%	(610,168.76)	-53.95%
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo		¢103,784.73	2.69%	¢93,522.50	7.35%	10,262.23	10.97%
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo		¢3,166,256.74	81.94%	¢362.26	0.03%	3,165,894.48	873928.80%
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo		¢649.47	0.02%	¢0.00	0.00%	649.47	0.00%

Al 31 de julio 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 julio 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	206,598.98	242,303.54	-14.74%

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	206,598.98	242,303.54	-14.74%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía		169,527.76	163,219.02	3.87%
2.1.3.90.	Cuentas Asociadas (Deudores) CP		0.00	0.00	-
2.1.3.99.	Otros fondos de terceros		37,071.22	79,084.52	-53.12%

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 4.48 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -35.704.56 que corresponde a una disminución del -14.74% 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	1,699,715.37	799,539.83	112.59%

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	1,699,715.37	799,539.83	112.59%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo		1,699,715.37	799,539.83	112.59%
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	38,162.9	6,060.65
Provisiones otros litigios y demandas	909,969.19	163,219.02
Provisiones varias	789,746.1	87,458.49

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 36.84 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 900.175.53 que corresponde a un(a) Aumento del 112,59 % de recursos disponibles, producto ajustes de procesos judiciales perdidos en primera instancia con un porcentaje de pérdida entre los 50 y 100%.

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:

	Resolución provisional	Fecha	Monto	X Probabilidad	DETALLE DEL MOVIMIENTO				Año 2023	
					Importes aplicados provision				Valor Final-Julio 23	
					Incremento provision	Recuperado-Rev provision	Disminución provision(a)	Monto pagado		
					CIERRE 2022					
					% aplic	Valor libros				
02-202468-345-PE	Acción Civil Resarcitoria (daño patrimonial/intereses, indexación, costas)	16/12/2021	21,440,326.69	100%					29,440,326.69	
10-001553-1027-CA	Devolución Tributos	16/9/2019	2,222,850.77	100%		5,222,850.77			5,222,850.77	
15-001286-0166-LA	Ajuste y pago de porcentajes salariales, resolución DG-078-89	17/12/2021	4,100,000.00	55%	70%	28,000,000.00	11,795,885.74	16,204,114.26	-	
16-000715-1178-LA	Ajuste y pago de porcentajes salariales, resolución DG-078-89	21/12/2017	310,000,000.00	55%	70%	645,000,000.00		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 Coordinador	11/10/2015	5,200,000.00	55%	70%	840,000,000.00			840,000,000.00	
17-000569-1178-LA	Reconocimiento salarial de anualidades, vacaciones y otros	22/7/2021	5,000,000.00	55%	70%	3,500,000.00			-	
17-012484-1027-CA	Conocimiento /Nullidad Actos Administrativos		5,000,000.00	75%	70%	3,500,000.00	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	17/12/2022	331,500.00	75%	70%	232,050.00	232,050.00			
22-000548-1028-CA	Pago de costas personales y del proceso de ejecución, además daño moral subjetivo	24/4/2022	102,500.00	75%	70%	541,750.00	561,750.00			
			Total AJ prov litigios			1,546,016,450.77	29,440,326.69	16,089,685.74	-	681,204,114.26
										878,162,377.46
Empresas Comerciales										
20-001665-0173-LA	Materia laboral Despedido injustificado y desproporcionado	16/12/2021	5,000,000.00	50%	30%	6,020,491.68		4,214,484.18		1,806,207.50
17-000569-1178-LA	Materia laboral Reconocimiento de Vacaciones Escalonadas	21/12/2021	5,000,000.00	65%	100%	2,372,504.71	2,372,504.71			-
17-000717-0639-LA	Materia laboral Reclamo vacaciones sistema escalonado y diferencias salariales	22/7/2021	5,000,000.00	50%	70%	3,500,000.00				3,500,000.00
17-002943-0173-LA	Materia laboral Reclamo prestaciones salariales	21/12/2021	25,000,000.00	100%	30%	1,500,000.00				1,500,000.00
	Total Empresas provisiones				100%	25,000,000.00				25,000,000.00
	Total de provisiones para litigios y demandas					8,893,196.39	30,000,000.00	2,872,504.71	4,214,484.18	-
										31,806,207.50
										909,969,184.96

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 julio 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 julio 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 julio 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 julio 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 julio 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 julio 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 julio 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 julio 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 julio 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 julio 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	176,116,732.79	168,710,486.25	4.39%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	166,721,665.42	146,730,427.82	13.62%

Detalle del movimiento al 31 de julio 2023:

Resultados de ejercicios anteriores	100 195 392,25
a) Ajuste por reexpresión de resultados de ejercicio	1 121 581,15
b) Ajuste x corrección errores ejercicios ant	19 492 967,75
c) Ajuste x cambios en la política contable	166 721 665,42
Total Resultados acumulados de ejercicios ant	166 721 665,42

- a) El ajuste por Re expresión de resultados fue realizado en el 2017, como parte de cambio de valoración y registro de los terrenos, según NICSP.
- b) El ajuste corrección de errores:

El 31 de enero de 2023 se realizaron ajustes por un monto de ¢3,579,396.65 donde se afectó la cuenta contable 3150102061- Ajuste x corrección errores ejercicios anteriores, esto con el objetivo de ajustar la cuenta contable 2110201016- Salario Escolar a pagar c/p, debido a diferencias que surgieron entre el saldo de la Cuenta por Pagar de Salario Escolar al 31 de diciembre de 2022 y el pago real efectivo realizado en el mes de enero de 2023. Las diferencias se ajustaron contra la cuenta de Ajuste por corrección de errores ejercicios anteriores, sin embargo, se está analizando cuál es el mejor tratamiento contable que se debe dar a estas diferencias de acuerdo con la NICSP 3 Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores, para así determinar si se debe reclasificar el registro contable realizado.

- c) Ajuste por cambios en política contable, corresponden ajustes al registrar el valor residual de los activos.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	9,395,067.37	21,980,058.44	-57.26%

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 96,37 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 7.406.246.54 que corresponde a un aumento del 4.39% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las variaciones del tipo de cambio que viene bajando desde mediados del año 2022. Producto de esta baja las ventas en las Tiendas

Libres aeropuertos y Deposito Libre de Golfito, aunque han aumentado en moneda extranjera, el valor de estas has disminuido significativamente al valorarlo en moneda nacional, razón por la cual las utilidades se han visto disminuidas significativamente.

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 julio 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 julio 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 julio 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 julio 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	795,924.13	682,623.09	16.60%

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 descansa 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 0.49 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 113.304.04 que corresponde a un aumento del 16.60% 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 julio 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 julio 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 julio 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	29,370,932.80	26,711,587.42	9.96%

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 18,11% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 2.659.345.37 que corresponde a un Aumento del 9.96% 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.

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 julio 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 julio 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	11,984,829.23	12,509,795.60	-4.20%

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 7.39% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -524.966.38 que corresponde a una disminución del -4.20% de recursos disponibles, producto de las variaciones del tipo de cambio que viene bajando desde mediados del año 2022. En julio 2022 el tipo de cambio fue de ¢548.81 y en julio 2023 este bajó a ¢540.94, lo que significa una baja de 7.87 colones por dólar. Producto de esta baja las ventas del programa aunque han aumentado en moneda extranjera, el valor de estas ha disminuido ligeramente al valorarlo en moneda nacional, con otro factor que es temporada baja para el turismo, razón por la cual las ventas se han visto disminuidas significativamente.

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

4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	11,680,072.12	93.57%	12,205,035.83	95.98%	(524,963.72)	-4.30%
4.4.1.01.	Ventas de bienes		¢11,680,072.12	93.57	¢12,205,035.83	95.98%	(524,963.72)	-4.30%

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 ser temporada baja y el alto 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 julio 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 julio 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 julio 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 julio 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 julio 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	361,045.38	123,747.02	191.76%

Revelación:

4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	361,045.38	123,747.02	191.76%
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo		360,502.01	123,747.02	191.32%
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 0,22 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 237.298.36 que corresponde a un aumento del 191.76 % 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 julio 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	1,100.97	751.43	46.52%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0.0007% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢349.54 que corresponde a un(a) aumento del 46.52 % 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	114,237,770.7	125,598,191.9	-9.05%

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

4.6.1.	Transferencias corrientes	50	114,237,770.78	125,598,191.93	-9.05%
4.6.1.01.	Transferencias corrientes del sector privado interno		23,308.00	30,110.71	-22.59%
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno		114,214,462.79	125,568,081.22	-9.04%

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	¢ 78.824.19
11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	¢ 51.428.598.17
12700	Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF)	¢ 62.711.018.04

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes del sector público interno, representa el 70.44% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-11.360.421.14 que corresponde a una disminución del -9.05 % 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	223,560.98	415,522.01	-46.20%

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,14 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -191.961.03 que corresponde a un(a) disminución del -46.20% de recursos disponibles, producto del aumento de bienes recibidos para donación.

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

4.6.2.	Transferencias de capital	51	223,560.98	415,522.01	-46.20%
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno		144,736.79	331,304.70	-56.31%
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno		78,824.19	84,217.31	-6.40%

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 julio nos han transferido la suma de ¢ 78.249.19 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)	¢ 78.824.19

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital del sector público interno, representa el 0,05 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ - 5.393.12 que corresponde a un(a) disminución del -6.40% 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	794,224.73	465,716.38	70.54%

Al 31 de julio 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	794,224.73	465,716.38	70.54%
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos		202,390.19	344,865.32	-41.31%
4.9.1.02.	Diferencias de cambio positivas por pasivos		591,834.54	120,851.06	389.72%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,49 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 328.508.35 que corresponde a un(a) Aumento del 70.54% 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 julio 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 julio 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	329.453.73	0.00	0.00%

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0.20% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 329.453.73 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	17.876.67	0,00	0,00%

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0,01 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢17.876.67 que corresponde a un(a) Aumento del 100 % de recursos disponibles.

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 0.13% 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.	Otros ingresos y resultados positivos	58	3,852,456.17	95,327.19	3941.30%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 2.38 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 3.757.128.98 que corresponde a una disminución del 3941.30% 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.	Gastos en personal	59	11,823,798.34	11,954,326.35	-1.09%

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
5.1.1.	Gastos en personal	59	8,559,273.97	8,694,068.27	-1.55%
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas		4,227,506.37	4,384,288.03	-3.58%
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales		35,327.81	22,942.12	53.99%
5.1.1.03.	Incentivos salariales		2,356,986.03	2,500,972.05	-5.76%
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		756,923.17	772,906.10	-2.07%
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		892,596.15	904,301.13	-1.29%
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal		220,293.48	19,355.50	1038.14%
5.1.1.07.	Contribuciones estatales a la seguridad social		0.00	0.00	-
5.1.1.99.	Otros gastos en personal		69,640.95	89,303.35	-22.02%

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 7.74 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -130.528.01 que corresponde a un(a) disminución del – 1.55% 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
--------	-------------	------	----------------	------------------	------------

				Periodo Anterior	%
5.1.2.	Servicios	60	5,878,944.39	7,873,772.61	-25.34%

La cuenta Servicios, representa el 3.85 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -1.994.828.22 que corresponde a un(a) disminución del 3.85% 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 julio 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.1.2.	Servicios	60	5,878,944.39	7,873,772.61	-25.34%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		1,104,694.08	1,198,989.56	-7.86%
5.1.2.02.	Servicios básicos		918,706.35	1,121,067.33	-18.05%
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros		931,661.31	799,799.14	16.49%
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo		2,440,640.03	4,292,130.30	-43.14%
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte		166,848.69	130,706.46	27.65%
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones		103,543.52	99,929.61	3.62%
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo		17,059.24	23,829.52	-28.41%
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones		194,950.80	206,720.68	-5.69%
5.1.2.99.	Otros servicios		840.35	600.00	40.06%

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	169,889.73	201,525.25	-15.70

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

		Cuota mensual del alquiler	Gasto del Periodo en colones
Edificio Administrativo	AERIS	\$ 8,156.57	31,513,723.85
Tiendas Aeropuerto Juan Santamaria	AERIS	\$ 31,719.46	122,551,305.65
Local 23 Depósito Libre de Golfito	Judesur	¢ 2,200,550.75	15,403,855.25
Alquileres de datáfonos	Bac credomatic	¢ 420,845.18	420,845.18
TOTAL			169,889,729.93

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:

Arrendamiento Operativo										
Ítem	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto ₡	Monto \$	Monto Total Colonos	Observación
1	001-2007-A	Local Uldes Amon ofc. 307	02/02/2007	Indefinido	ANLA S.A.	Colonos	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.	Colonos	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.	Colonos	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.	Colonos	42 864 554,81		42 864 554,81	ARDS Noreste ARDS Noreste
5	0432016000700-220-00	ULDS Acoeta	19/12/2016	19/12/2026	Francis Monge Campos	Colonos	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.	Colonos	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 ODONTOLOGICOS S.S.A.	Colonos	13 856 646,72		13 856 646,72	ARDS Noreste ARDS Noreste
8		Alquiler de Oficina ULDS Pavas		Indefinido	Banco Popular y Desarrollo Comunal	Colonos	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.	Colonos	6 879 132,41		6 879 132,41	ARDS Suroeste
10	2019CD-000067-0005300001	ARDS Alajuela	21/08/2019	21/08/2023	Patul S.A.	Colonos	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 Kaimika 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-000083-0005300001	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 León Cortes	13/06/2014	Indefinido	DASOEGA S.A. y Marcode Gamboa		2 876 933,00		2 876 933,00	ARDS Cartago ARDS Cartago
15	2019CD-001166-0005300001	Alquiler Local de ULDS Turriaba	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	2009-000008-0	Unidad Local de Paquera	15/12/2009	Indefinido	Marilyn Barboza Mojica		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		9 538 749,10		9 538 749,10	ARDS Puntarenas ARDS Puntarenas
20	2021LA-000021-0005300001	Unidad local puntarenas	16/02/2022	16/02/2025	Inversiones Yamural oboeme S.A. (nuevo)		19 440 000,00		19 440 000,00	ARDS Puntarenas ARDS Puntarenas

21	2022CD-000008-0005300001	Alquiler Local Ulides Siquitres	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	07/06/2022	31/05/2027	INVERSIONES OLIVEROS 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 Guatuso	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, Goftto	01/10/2014		Freddy Jesús Pérez Aguirre		5 639 218,08		5 639 218,08	ARDS Brunca	ARDS Brunca	
30	2010-000001-4	Alquiler Oficina ULDS Coto Brus	08/02/2010		LIGHT 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 Comedores (Nuevo)	14/03/2022	13/03/2025	Mario Enrique Gochoer Carazo (empezo Jul22)		6 059 520,00		6 059 520,00	ARDS Brunca	ARDS Brunca	
33	2013-000003-4	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	años 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 dólares)			AERIS	DOLARES	0	8156,57	13 605 892,85	Empresas Comerciales	Empresas Comerciales	
43		Tiendas Aeropuerto Juan Santamaría (costo en dólares)			AERIS	DOLARES	0	31719,46	53 477 106,40	Empresas Comerciales	Empresas Comerciales	
44		Local 23 Depósito Libre de Goftto (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		

Anexo No.1 Detalle de alquileres

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 0,72 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -94.295.48 que corresponde a un(a) disminución del -7.86 % 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	341,841.06	316,036.82	8.16%

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

5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	341,841.06	316,036.82	8.16%
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos		63,828.58	79,355.71	-19.57%
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios		1,301.73	319.86	306.96%
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		38,124.07	26,023.77	46.50%
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios		4,915.36	21,353.48	-76.98%
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos		233,671.32	188,983.99	23.65%

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 0.22% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 25.804.24 que corresponde a un(a) Aumento del 8.16% 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	658,564.28	619,138.04	6.37%

Consumo de bienes distintos de inventarios

5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	658,564.28	619,138.04	6.37%
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados		658,564.28	619,138.04	6.37%

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 0.43 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 39.426.24 que corresponde a un(a) aumento del 6.37 % 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 julio 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	72,857.20	72,857.20
Depreciaciones de maquinaria y equipos para la pr	5,360.93	1,861.57
Depreciaciones de equipos de transporte, tracción	17,576.13	20,881.13
Depreciaciones de equipos de comunicación	9,772.77	11,227.54
Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	58,639.40	72,484.72
Depreciaciones de equipos para computación	250,953.79	194,517.33
Depreciaciones de equipos sanitario, de laborator	701.50	817.61
Depreciaciones de equipos y mobiliario educaciona	40.86	180.25
Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vi	9,511.85	3,100.70
Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliar	13,425.68	14,690.78
Total Depreciaciones de propiedades, planta y	438,840.10	392,618.82
Amortizaciones de bienes intangibles	-	-
Amortizaciones de software y programas	219,033.04	217,122.22
Amortizaciones de otros bienes intangibles	691.14	9,397.00
Total Amortizaciones de bienes intangibles	219,724.18	226,519.22
Total Consumo de activo fijo y bienes intangi	658,564.28	619,138.04

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 julio 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	7,329.47	28,375.19	-74.17%

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

5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	7,329.47	28,375.19	-74.17%
5.1.6.01.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		149.89	3,897.37	-96.15%
5.1.6.02.	Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta		7,179.57	24,477.82	-70.67%

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0,00 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -21.045.73 que corresponde a un(a) disminución del -74.17% de recursos disponibles, producto del registro de deterioro de bienes y aumento 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	670,376.92	320,308.28	109.29%

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 ¢ 350.068.64 que corresponde a un(a) aumento del 109.29% de recursos disponibles, producto del gasto por incobrabilidad de las cuentas por cobrar contribuciones sociales.

5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	670,376.92	320,308.28	109.29%
5.1.7.01.	Deterioro de inversiones		0.00	0.00	0.00%
5.1.7.02.	Deterioro de cuentas a cobrar		670,376.92	320,308.28	109.29%

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 0.204% 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 un aumento de las ventas y su consecuente costo de la mercadería vendida

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 julio 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 julio 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	7,993,888.76	7,138,378.84	11.98%

Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 5.23% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 855.509.93

que corresponde a un(a) Aumento del 11.98% 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 julio 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	20,826,174.4	153,862.26		13435.60%

Revelación:

La cuenta resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 13.63% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 20.672.312.16 que corresponde a un(a) Aumento del 13435.60 % de recursos disponibles, producto del registro contable de disminución del valor de terrenos de programas sociales.

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

5.3.3.02.	Resultados negativos por ventas de propiedades, planta y equipo		20,826,174.42	149,426.99	13837.36%
5.3.3.04.	Resultados negativos por ventas de bienes intangibles		0.00	4,435.27	-100.00%

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 72

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota			Diferencia
--------	-------------	------	--	--	------------

			Periodo Actual	Periodo Anterior	%
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	103,065,491.66	114,401,636.54	-9.91%

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

5.4.1.	Transferencias corrientes	72	103,065,491.66	114,401,636.54	-9.91%
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno		101,766,695.98	114,255,349.12	-10.93%
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno		1,298,795.68	146,287.42	787.84%

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

Las partidas que lo componen y sus saldos acumulados a julio 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	10,783.67
14253	Juntas de Educación	49,617.53
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 67.45% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -11.336.144.89 que corresponde a un(a) disminución del -9.91 % 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 ¢ -12.488.653.14 en términos relativos.

NOTA N° 73

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.2.	Transferencias de capital	73	308,908.01	522,295.55	-40.86%

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

5.4.2.	Transferencias de capital	73	308,908.01	522,295.55	-40.86%
5.4.2.01.	Transferencias de capital al sector privado interno		231,645.63	486,451.89	-52.38%
5.4.2.02.	Transferencias de capital al sector público interno		77,262.38	35,843.66	115.55%

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	22,317.56
14253	Juntas de Educación	52,423.37
15704	Municipalidad de Talamanca	1,252.92
15220	Municipalidad de Talamanca	1,268.53

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital al sector público interno, representa el 0,20% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-213.387.54 que corresponde a una disminución del -40.86% % de recursos disponibles, producto del decremento en las donaciones con respecto al año anterior relacionado principalmente con el sector privado dado que se ha dejado de transferir a la población meta

¢ -254.806.26 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	384,097.01	443,232.16	-13.34%

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

5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos		350,070.66	180,456.55	93.99%
5.9.1.02.	Diferencias de cambio negativas por pasivos		34,026.35	262,775.60	-87.05%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,25 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-59.135.15 que corresponde a un(a) disminución del -13.34 % 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	86,445.98	780,125.83	-88.92%

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 0,01 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-693.679.85 que corresponde a un(a) disminución del -88.92% 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	434,413.28	165,440.79	162.58%

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,28% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 268.972.49 que corresponde a un aumento del 162.58% 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	156,760,705.16	165,375,589.01	-5.21%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -8.614.883.85 que corresponde a un(a) disminución del -5,21% de recursos disponibles, producto de la disminución de la disminución en cobros por transferencias con respecto al año anterior

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

	77	156,760,705.16	165,375,589.01	-5.21%
Cobros por impuestos		717,810.00	556,365.17	29%
Cobros por contribuciones sociales		28,884,730.72	25,785,091.37	12%
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		0.00	88.63	-100%
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		11,680,072.12	12,509,783.55	-7%
Cobros por ingresos de la propiedad		1,271,579.43	797,339.71	59%
Cobros por transferencias		114,139,616.21	125,532,745.47	-9%
Cobros por concesiones		0.00	0.00	0%
Otros cobros por actividades de operación		66,896.68	194,175.10	-66%

NOTA N°78

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	133,838,393.69	143,859,369.62	-6.97%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -10.020.975.93 corresponde a un(a) disminución del -6.97 % 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 julio 2023 se muestran a continuación:

	78	133,838,393.69	143,859,369.62	-6.97%
Pagos por beneficios al personal		11,030,643.22	11,394,360.53	-3%
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		16,504,054.10	16,957,697.60	-3%
Pagos por prestaciones de la seguridad social		0.00	0.00	0%
Pagos por otras transferencias		106,303,696.37	115,507,311.49	-8%

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 julio 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	345,226.00	287,866.89	19.93%

Salidas de efectivo por la adquisición de activos fijos.

	80	345,226.00	287,866.89	19.93%
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		345,226.00	287,866.89	19.9%

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 julio 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 julio 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	38,512,231.55	31,581,216.67	21.95%

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 6.931.014.89 que corresponde a un(a) Aumento del 21.95 % de recursos disponibles, producto de un aumento de efectivo para programas sociales.

Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas	756,398.89	277,244.81	173%
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio	15,178,747.21	10,075,619.36	51%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	38,512,231.55	31,581,216.67	21.95%

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	182,747,194.18	175,340,947.64	4.22%

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo al 31 de julio 2023, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 7.406.246.54 que corresponde a un aumento del 4.22% 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 Julio del 2023
En miles de colones

Cuenta	Concepto	Capital	Transferencias de capital	Reservas	Variaciones no asignables a reservas	Resultados acumulados	Intereses Minoritarios Part. Patrimonio	Intereses Minoritarios Evolución	Total Patrimonio
		311	312	313	314	315	321	322	
	Saldos al 31 de Diciembre del 2022	6,830,461.39	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					14,836,095.39			14,836,095.39
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio					9,395,067.37			9,395,067.37
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 públicas financieras								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 acumulados								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	24,231,162.76	0.00	0.00	24,231,162.76
	Saldos del periodo	6,830,461.39	0.00	0.00	0.00	176,116,732.79	0.00	0.00	182,747,194.18

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 julio 2023
(En miles de colones)

Conceptos	Presupuestos			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	717,810.00	-	-232,190.00	100%	76%
Contribuciones Sociales	44,100,000.00	44,100,000.00	28,622,341.27	-	-15,477,658.73	100%	65%
Ingresos no Tributarios	31,488,711.56	31,488,711.56	14,041,861.86	-	-17,446,849.70	100%	45%
Transferencias Corrientes	178,122,218.39	178,122,218.39	113,422,997.77	-	-64,699,220.61	100%	64%
Venta Activos Fijos	1,677.70	1,677.70	-	-	-1,677.70	100%	0%
Recuperación de Préstamos	2,932.03	2,932.03	7,980.76	-	5,048.73	100%	272%
Transferencias de Capital	368,000.00	368,000.00	214,666.67	-	-153,333.33	100%	58%
Financiamientos	2,050,000.00	12,156,104.37	12,156,104.37	10,106,104.37	-	593%	100%
Total de Ingresos (I)	257,083,539.67	267,189,644.05	169,183,762.70	10,106,104.37	-98,005,881.34		
GASTOS							
Remuneraciones	22,920,070.43	22,364,220.43	10,916,707.37	-555,850.00	-11,447,513.06	98%	49%
Servicios	20,279,744.58	16,966,872.23	5,679,647.64	-3,312,872.35	-11,287,224.60	84%	33%
Materiales y suministros	17,717,984.41	18,387,394.94	7,633,385.09	669,410.53	-10,754,009.85	104%	42%
Bienes duraderos	2,403,529.42	2,661,676.95	209,097.88	258,147.53	-2,452,579.07	111%	8%
Transferencias corrientes	192,201,745.68	205,929,746.87	106,080,647.07	13,728,001.20	-99,849,099.80	107%	52%
Transferencias de capital	1,560,465.16	804,847.50	146,146.57	-755,617.66	-658,700.93	52%	18%
Total de Gastos (II)	257,083,539.67	267,189,644.05	130,665,631.61	10,106,104	-136,524,012.44		
RESULTADO ECONOMICO PRESUPUESTARIO (I - II) (superávit/déficit)	-	-	38,518,131.10	-	38,518,131.10		

NOTA N°85

Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)

NOTA 85	SALDOS		
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior

SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	38,518,131.10	29,468,533.44	30.71%
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	9,395,067.37	21,980,058.44	-57.26%

El Superávit/ Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un aumento del 50.35% variación relativa ϕ 9.049.597.66 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 lo 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 -57-26% con una variación relativa de ϕ -12.584.991.07 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 JULIO 2023
EN MILES DE COLONES

INFORMACION PRESUPUESTARIA	MONTO	INFORMACION CONTABLE	MONTO
INGRESOS:		AFECCIÓN CONTABLE:	
Ingresos Tributarios	717,810.00	Ingresos Tributarios	478,827.77
Contribuciones Sociales	28,622,341.27	Contribuciones Sociales	28,436,437.97
Ingresos no Tributarios	14,041,861.86	Ingresos no Tributarios	13,999,022.72
Transferencias Corrientes	113,422,997.77	Transferencias Corrientes	113,422,997.77
Venta Activos Fijos	0.00	Venta Activos Fijos	0.00
Recuperación de Préstamos	7,980.76	Recuperación de Préstamos	0.00
Transferencias de Capital	214,666.67	Transferencias de Capital	214,666.67
Financiamientos	12,156,104.37	Financiamientos	12,156,104.37
TOTAL INGRESOS	169,183,762.70	TOTAL INGRESOS	168,706,057.28
		MAS:	
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Orden	477,705.43
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos	
SUMAS IGUALES	169,183,762.70	SUMAS IGUALES	169,183,762.70
EGRESOS PRESUPUESTARIAS		AFECCIÓN CONTABLE:	
Remuneraciones	10,916,707.37	Remuneraciones	10,916,707.37
Servicios	5,687,218.50	Servicios	5,538,387.28
Materiales y Suministros	7,633,385.09	Materiales y Suministros	101,419.97
Intereses y Comisiones	0.00	Intereses y Comisiones	0.00
Bienes Duraderos	209,097.88	Bienes Duraderos	5,080.30
Transferencias Corrientes y de Capital	106,226,793.64	Transferencias Corrientes y de Capital	104,665,987.21
TOTAL EGRESOS	130,673,202.48	TOTAL GASTOS	121,227,582.14
		MAS:	
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Activos	350,110.19
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos	9,095,510.14
SUMAS IGUALES	130,673,202.48	SUMAS IGUALES	130,673,202.48
SUPERAVIT PRESUPUESTO	38,510,560.23	SUPERAVIT PRESUPUESTO	38,510,560.23
Ajuste presupuesto	7,570.87		
PANTALLA SAP+Ajuste	38,518,131.10	PANTALLA SAP	38,510,560.23

Instituto Mixto de Ayuda Social				
Estado de Comparacion Importes Presupuestarios, Realizados y Reales de Flujos de Efectivo				
Al 31 de Julio 2023				
	Operación	Financiamiento	Inversion	Total
Actividades Operación Ingresos				
Ingresos Tributarios	717,810.00			717,810.00
Contribuciones Sociales	28,622,341.27			28,622,341.27
Ingresos no Tributarios	14,041,861.86			14,041,861.86
Transferencias Corrientes	113,422,997.77			113,422,997.77
Transferencias de Capital	214,666.67			214,666.67
Importe realizado en una comparable entres presupuesto y lo realizado	157,019,677.57			157,019,677.57
Actividades Operación Egresos				
Remuneraciones	10,916,707.37			10,916,707.37
Servicios	5,687,218.50			5,687,218.50
Materiales y Suministros	7,633,385.09			7,633,385.09
Transferencias Corrientes y de Capital	106,226,793.64			106,226,793.64
Importe realizado en una comparable ent	130,464,104.60			130,464,104.60
Flujos netos de efectivo por actividades d	26,555,572.97	-	-	26,555,572.97
Actividades de Financiamion				
Financiamientos incremento		12,164,085.13		12,164,085.13
Importe realizado en una comparable entres presupuesto y lo realizado		12,164,085.13	-	12,164,085.13
Flujos netos de efectivo por actividades Financiacion		12,164,085.13	-	12,164,085.13
Actividades de Inversion				
Bienes Duraderos(adquisiciones)			209,097.88	
Importe realizado entre presupuesto y lo realizado			209,097.88	209,097.88
Flujos netos de efectivo por actividades deinversion			-209,097.88	-209,097.88
Importe realizado Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades	26,555,572.97	12,164,085.13	-209,097.88	38,510,560.23
Superavit presupuesatario				38,510,560.23

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 julio 2023 no presenta ningún movimiento.

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

Cuenta	Descripción(*)	Saldo al inicio				Movimiento en el periodo										Depreciación / Agotamiento / Amortizaciones				Saldo al cierre
		Valor de Origen	Mínimo Valor	Valor Real	Definición	Alta	Baja	Transferencia	Reversión	Devaluación	Otro Movimiento	Total Movimiento	Saldo al inicio	Incremento	Baja	Del Cierre	Acumulado al cierre	Valor residual al cierre		
1.1.1	Bienes No Concesionados																			
1.1.1.01	Terrenos, plantas y edificios	212.088,33	0,00	212.088,33																
1.1.1.02	Maquinaria y equipo para la producción	121.313.477,35	0,00	4.819,53	121.308.657,82															
1.1.1.03	Maquinaria y equipo para la producción	9.279.981,18	0,00	28.827,00	9.251.154,18															
1.1.1.04	Equipo de telecomunicaciones y sistemas	197.715,54	0,00	0,00	197.715,54															
1.1.1.05	Equipo de comunicación	1.953.444,86	0,00	0,00	1.953.444,86															
1.1.1.06	Equipo y mobiliario de oficina	242.129,24	0,00	0,00	242.129,24															
1.1.1.07	Equipo para computación	1.798.303,02	0,00	0,00	1.798.303,02															
1.1.1.08	Equipo científico de laboratorio e investigación	3.036.525,20	0,00	0,00	3.036.525,20															
1.1.1.09	Instrumentos científicos	13.764,34	0,00	0,00	13.764,34															
1.1.1.10	Instalaciones eléctricas	3.828,39	0,00	0,00	3.828,39															
1.1.1.11	Instalaciones eléctricas	152.207,29	0,00	0,00	152.207,29															
1.1.1.12	Instalaciones eléctricas	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.13	Instalaciones eléctricas y mobiliario eléctrico	284.723,79	0,00	0,00	284.723,79															
1.1.1.14	Bienes históricos y culturales	22.888,42	0,00	0,00	22.888,42															
1.1.1.15	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.16	Bienes históricos y culturales	26.579,30	0,00	0,00	26.579,30															
1.1.1.17	Bienes históricos y culturales	1.117,16	0,00	0,00	1.117,16															
1.1.1.18	Bienes históricos	1.889.780,02	0,00	0,00	1.889.780,02															
1.1.1.19	Bienes históricos	2.324,00	0,00	0,00	2.324,00															
1.1.1.20	Bienes históricos	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.21	Bienes históricos	1.521.256,51	0,00	0,00	1.521.256,51															
1.1.1.22	Bienes históricos	86.181,51	0,00	0,00	86.181,51															
1.1.1.23	Bienes históricos y culturales	272.271,49	0,00	0,00	272.271,49															
1.1.1.24	Bienes históricos y culturales	137.527,00	0,00	0,00	137.527,00															
1.1.1.25	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.26	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.27	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.28	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.29	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.30	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.31	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.32	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.33	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.34	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.35	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.36	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.37	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.38	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.39	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.40	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.41	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.42	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.43	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.44	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.45	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.46	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.47	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.48	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.49	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.50	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.51	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.52	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.53	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.54	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.55	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.56	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.57	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.58	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.59	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.60	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.61	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.62	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.63	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.64	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.65	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.66	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.67	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.68	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.69	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.70	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.71	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.72	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.73	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.74	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.75	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.76	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.1.1.77	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00</																	

Al 31 de julio 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

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

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 Julio 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	149,388,309.15	153,896,823.53	12,478,271.57	12,712,625.41	161,866,580.73	166,609,448.94
Transferencias intersegmentos						
Otros ingresos asignados al segmento						
Total Ingreso del segmento	149,388,309.15	153,896,823.53	12,478,271.57	12,712,625.41	161,866,580.73	166,609,448.94
GASTO POR SEGMENTO						
Gastos de la actividad operativa del segmento	142,129,819.27	134,907,080.31	10,661,892.73	9,815,869.64	152,791,712.00	144,722,949.96
Transferencias intersegmentos						
Gastos centralizados no asignados						
Total Gasto por segmento	142,129,819.27	134,907,080.31	10,661,892.73	9,815,869.64	152,791,712.00	144,722,949.96
Resultado neto (Ahorro/deshorro de las actividades de operación)	7,258,489.88	18,989,743.21	1,816,378.85	2,896,755.77	9,074,868.73	21,886,498.98
Gastos por intereses						
Ingresos por intereses	316,021.95	89,745.81	4,176.69	3,813.65	320,198.64	93,559.46
Participación en el resultado positivo neto de EP						
Resultado Neto (ahorro/deshorro)	7,574,511.83	19,079,489.02	1,820,555.54	2,900,569.42	9,395,067.37	21,980,058.44

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	180,730,719.43	171,849,889.72	6,630,746.85	8,248,250.56	187,361,466.08	180,098,140.28
Inversión en asociados (método de la participación)	---	---	---	---	---	---
Activos centralizados no asignados	---	---	---	---	---	---
Total Activos Consolidados	180,730,719.43	171,849,889.72	0.00	0.00	0.00	0.00
Pasivos por segmento	3,915,883.54	3,484,229.01	698,388.37	1,272,963.63	4,614,271.90	4,757,192.64
Pasivos corporativos no asignados	---	---	---	---	---	---
Total Pasivos Consolidados	3,915,883.54	3,484,229.01	698,388.37	1,272,963.63	4,614,271.90	4,757,192.64

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 julio del periodo 2023.

Nosotros, Jafeth Soto Sánchez cédula No. 2-0749-0009, Yorleni León Marchena cédula 6-0237-0375, Katya 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.

Jafeth Soto Sánchez
Gerente General a.i

Yorleni León Marchena
Presidenta Ejecutiva

Katya Torres Rojas
Contadora General

