



ESTADO NOTAS CONTABLES INSTITUCIONALES

JUNIO 2023

Julio, 2023

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO COSTARRICENSE.....	13
DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO	13
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL	14
I- Cuadro Resumen- Normativa Contable.....	15
II- Transitorios.....	15
Base de Medición	17
Moneda Funcional y de Presentación	18
Políticas Contables:.....	18
CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES.....	19
REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL	22
I- RIESGO DE INCERTIDUMBRE:.....	22
CERTIFICACIÓN FODA	23
II- EFECTOS EN EL DETERIORO DE ACUERDO CON LA NICSP 21 Y 26:	23
NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	23
NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO	24
III- EFECTOS EN LA NICSP 39 BENEFICIOS A EMPLEADOS Y RELACIÓN CON LOS BENEFICIOS A CORTO PLAZO DE LA NICSP 1.	25
IV- TRANSFERENCIA DE RECURSOS PARA LA ATENCIÓN DE LA PANDEMIA.	27
TRANSFERENCIAS RECIBIDAS.	27
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	27
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL	28
TRANSFERENCIAS GIRADAS	28
GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	28

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL.....	29
V- CONTROL DE GASTOS.	30
GASTOS.....	30
INGRESOS POR IMPUESTOS	30
INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES.....	31
OTROS INGRESOS	31
VI- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.....	32
CUENTAS POR COBRAR	32
DOCUMENTOS A COBRAR.....	33
VII- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.	35
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI).....	35
INFORME DETALLADO AVANCE NICSP JUNIO 2023	36
NICSP 1- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.....	36
NICSP 2 -ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	45
NICSP 3- POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	49
NICSP 4- EFECTOS DE VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE La MONEDA EXTRANJERA:.....	52
NICSP 5 COSTO POR INTERESES:	54
NICSP 6- ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018.....	55
NICSP 7- INVERSIONES EN ASOCIADAS (CONTABILIDAD DE INVERSIONES EN ENTIDADES ASOCIADAS): DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018.....	55
NICSP 8- PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018	55

NICSP 9- INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	55
NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS:.....	57
NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:	58
NICSP 12-INVENTARIOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	58
NICSP 13 ARRENDAMIENTOS:	61
NICSP 14-HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE FECHA DE PRESENTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA): .	62
NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:	64
NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.....	64
NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS:	70
NICSP 19- PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	71
NICSP 20- INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA): ...	74
NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO:	77
NICSP 22 -REVELACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA SOBRE EL SECTOR GOBIERNO CENTRAL:.....	79
NICSP 23- INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN (IMPUESTOS Y TRANSFERENCIAS) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	79
NICSP 24- PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	81
NICSP 25- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018.....	83
NICSP 26 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO:	83
NICSP 27 AGRICULTURA:.....	84
NICSP 28-29-30 INSTRUMENTOS FINANCIEROS (PRESENTACIÓN, RECONOCIMIENTO MEDICIÓN Y REVELACIÓN) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.....	85
FIDEICOMISOS	87

NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES:	88
NICSP 32 - ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS: LA CONCEDENTE:	91
NICSP 33 - ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NICSP DE BASE DE ACUMULACIÓN (O DEVENGO) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	92
NICSP 34 - ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:	96
NICSP 35 - ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:	97
NICSP 36 - INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS:	98
NICSP 37 - ACUERDOS CONJUNTOS:	99
NICSP 38 - INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES:	99
NICSP 39 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	100
NICSP 40 - COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO:	102
REVELACIONES PARTICULARES	104
NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS	114
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	115
1.1. ACTIVO	115
1.1 ACTIVO CORRIENTE.....	115
NOTA N° 3	115
NOTA N° 4	116
NOTA N° 7	122
NOTA N° 8	123
NOTA N° 9	124
NOTA N° 10	124
NOTA N° 11	131
NOTA N° 12	133
NOTA N° 13	134
2. PASIVO	134

2.1 PASIVO CORRIENTE	134
NOTA N° 14	135
NOTA N° 15	137
NOTA N° 16	137
NOTA N° 17	138
NOTA N° 18	139
2.2 PASIVO NO CORRIENTE	140
NOTA N° 19	140
NOTA N° 20	140
NOTA N° 21	140
NOTA N° 22	140
NOTA N° 23	141
3. PATRIMONIO	141
3.1 PATRIMONIO PUBLICO	141
NOTA N° 24	141
NOTA N° 25	142
NOTA N° 26	142
NOTA N° 27	143
NOTA N° 28	143
NOTA N° 29	144
NOTA N° 30	145
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO	146
4. INGRESOS	146
4.1 IMPUESTOS	146
NOTA N° 31	146
NOTA N° 34	147
NOTA N° 35	148
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES	148
NOTA N°36	148
NOTA N° 37	148
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	150
NOTA N° 38	150
NOTA N° 39	150
NOTA N° 40	150
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	151

NOTA N° 41	151
NOTA N° 42	151
NOTA N° 43	152
NOTA N° 44	152
NOTA N° 45	152
NOTA N° 46	153
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD.....	153
NOTA N° 47	153
NOTA N° 48	154
NOTA N° 49	154
4.6 TRANSFERENCIAS.....	155
NOTA N° 50	155
NOTA N° 51	155
Transferencias de capital	155
4.9 OTROS INGRESOS.....	156
NOTA N° 52	156
NOTA N° 53	157
NOTA N° 54	157
NOTA N° 56	158
NOTA N° 57	159
NOTA N° 58	159
5. GASTOS	160
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	160
NOTA N° 59	160
NOTA N° 60	160
NOTA N° 62	162
NOTA N° 63	163
NOTA N° 64	164
NOTA N° 65	164
NOTA N° 66	165
5.2 GASTOS FINANCIEROS	166
NOTA N° 67	166
NOTA N° 68	166
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS.....	167
NOTA N° 69	167

NOTA N° 71	168
5.4 TRANSFERENCIAS.....	168
NOTA N° 72	168
5.9 OTROS GASTOS	170
NOTA N° 74	170
NOTA N° 75	170
NOTA N° 76	171
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	172
NOTA N°81.....	172
NOTA N°82.....	172
NOTA N°83.....	172
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO.....	174
NOTA N°84.....	174
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD.....	175
NOTA N°85	175
Diferencias presupuesto vs. contabilidad (Devengo)	175
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA	177
NOTA N°86	177
Saldo Deuda Pública.....	177
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS	177
NOTA N°87	177
Evolución de Bienes	177
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS	179
NOTAS PARTICULARES.....	180
ANEXOS.....	181
FODA	181

IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL	183
NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	183
NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	183
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	183
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL	184
GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	184
GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL.....	184
GASTOS	185
INGRESOS POR IMPUESTOS.....	185
INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES.....	186
OTROS INGRESOS.....	186
CUENTAS POR COBRAR.....	186
DOCUMENTOS A COBRAR	186
 NICSP	 187
NICSP 13 ARRENDAMIENTOS.....	187
NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN.....	187
NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	188
NICSP 19- ACTIVOS CONTINGENTES	190
NICSP 19- PASIVOS CONTINGENTES	191
NICSP 27- AGRICULTURA	192
NICSP 28- 29- 30	193
FIDEICOMISOS	193
NICSP 31.....	194

PERIODO CONTABLE 2023

Jafeth Soto Sánchez	Yorleni León Marchena	Katya Torres Rojas
4-000-042144		

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.

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 2°-, 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:

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 NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR
PUBLICO COSTARRICENSE

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

El Ente Contable aplica lo dispuesto en la Resolución DCN-0003-2022 con respecto a la Afirmación Explícita e Incondicional sobre el cumplimiento de las NICSP, y de las Políticas Contables Generales.

Indicar SI o NO de acuerdo a las condiciones de la entidad:

APLICACIÓN	NO
------------	----

Nota: el archivo Excel indica sí, pero no se ha logrado el 100%.

Los estados financieros deben presentar razonablemente la situación y el rendimiento financieros, así como los flujos de efectivo del IMAS. Esta presentación razonable requiere proporcionar la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.

El IMAS se encuentra en el proceso de implementación de las NICSP versión 2018, conforme a lo establecido en la NICSP 1, las Políticas Contables Generales y la Resolución de Alcance General No.DCN-0003-2022, por lo cual aún no realiza la afirmación explícita e incondicional sobre este cumplimiento en las Notas.

Trimestralmente se realiza seguimiento y actualización de la matriz de autoevaluación NICSP suministrada por la Contabilidad Nacional, así como a los planes de acción necesarios para el seguimiento, control y comunicación, que garantice el cumplimiento de la normativa internacional. A la fecha los resultados de la autoevaluación determinan que el IMAS mantiene un promedio general de grado de avance de aplicación NICSP del 99%, razón por la cual no puede emitir la declaración de cumplimiento.

CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

El Instituto Mixto de Ayuda Social, cédula jurídica 4-000-042144, con el Representante Legal la señora Heleen Somarribas Segura, portadora de la cédula de identidad 1-1046-0618 y el señor Jafeth Soto Sanchez, portador de la cédula de identidad 2-0749-0009, Coordinador de la Comisión de NICSP,

CERTIFICA QUE:

La entidad cuenta con una Comisión de NICSP, establecida formalmente mediante Resolución Administrativa del 10 febrero 2010. En la misma se estableció que, la responsabilidad de la implementación recae en la Gerencia General, y se crea un equipo de trabajo de seguimiento, para el periodo 2021, se realiza la actualización de la nueva normativa y funciones de la comisión, para lo cual se emitió la Directriz IMAS-GG-0797-2021 el 07 de abril del 2021.

Los Integrantes de la Comisión son:

Jafeth Soto Sánchez, Subgerente de Soporte Administrativo- Coordinador de la Comisión.

Silvia Morales Jiménez, Jefatura del Área de Administración Financiera;

Kattya Torres Rojas, jefe Unidad de Contabilidad; y

Alicia Almendarez Zambrano, jefe Unidad de Coordinación Administrativa Empresas Comerciales.

Marcela Mora Salazar- representante Gerencia General

En las sesiones participan personal contable y de otras áreas de conformidad con el tema de análisis.

Los principales acuerdos y logros al segundo trimestre 2023 son:

- Actualización de la Matriz de autoevaluación y se amplía el contenido de cierta información requerida en las notas de balance.
- Seguimiento de la depuración contable de activos.
- Sesiones de trabajo para establecer los lineamientos internos y actualización del manual contable.
- Como resultado de las sesiones de trabajo realizadas en conjunto con otras unidades ejecutoras, en término de análisis de los procedimientos aplicados, se ha logrado una mayor profundidad de las transacciones en cada unidad, depurando así la implementación de la norma correspondiente a nivel de registro contable.
- Se elaboró un sistema que permite tener registrados y mapeados la totalidad de los contratos existentes de la institución, en el cual se está desarrollando un apartado para determinar la existencia o no de contratos onerosos.

JAFETH SOTO

SANCHEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por
JAFETH SOTO SANCHEZ (FIRMA)
Fecha: 2023.07.26 17:08:04
-06'00'

Jafeth Soto Sánchez

SUBGERENTE DE SOPORTE ADMINISTRATIVO

Coordinador de la Comisión

Nota: documento con firma digital **Anexo No.1**

I- Cuadro Resumen- Normativa Contable

Normas Internacionales de Contabilidad Sector Público)

II- Transitorios

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

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

Los primeros estados financieros de transición conforme a las NICSP son los estados financieros anuales en los que una entidad pasa a las NICSP de base de acumulación (o devengo) y adopta ciertas exenciones de esta NICSP que afectan la presentación razonable de los estados financieros y su capacidad para afirmar el cumplimiento con las NICSP de base de acumulación (o devengo).

Considerando la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Publicas (9635) y la normativa emitida por la Contabilidad Nacional, la adopción total de las NICSP debe ser en el año 2024. Asimismo, las nuevas Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional empezaron a regir a partir de junio 2021 que también conllevaron un cambio de la versión NICSP a aplicar, pasando de la versión 2014 a la del 2018. Lo cual implicó para el IMAS tuvo verificar su proceso de implementación, acogándose a algunas de las exenciones de esta la versión 2018, las cuales no afectan la presentación razonable y el cumplimiento con las NICSP de base de acumulación (o devengo).

Para la elaboración de los estados financiero se usaron las políticas contables establecidas en el PGCN, aplicando las disposiciones transitorias establecidas en las NICSP, lo cual se informa en las Notas contables las Normas que se han adoptado con disposición transitoria.

Para todos los efectos las Normas que tienen transitorio, y que a la fecha se encuentran en proceso se muestran en cuadro siguiente, se cuenta con un plan de acción, que mediante la Comisión de NICSP se le realiza el seguimiento:

NORMA		NORMA TRANSITORIO	FECHA	APLICACIÓN	GRADO APLICACION	APLICACIÓN TRANSITORIO
NICSP 1	Presentación Estados Financieros	SI	31/12/2024	Si	100,00%	No
NICSP 2	Estado Flujo de Efectivo	NO	31-12-2022	Si	100,00%	No
NICSP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores	NO	31-12-2022	Si	100,00%	No
NICSP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda	NO	31-12-2022	Si	100,00%	No
NICSP 5	Costo por Préstamos	SI	31/12/2024	No		
NICSP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.	Derogada en la versión 2018				
NICSP 7	Inversiones en Asociadas	Derogada en la versión 2018				
NICSP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos	Derogada en la versión 2018				
NICSP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación	NO	31-12-2022	Si	100,00%	No
NICSP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias	NO	31-12-2022	No		
NICSP 11	Contrato de Construcción	NO	31-12-2022	No		
NICSP 12	Inventarios	SI	31/12/2024	Si	100,00%	No
NICSP 13	Arrendamientos	SI	31/12/2024	Si	100,00%	No
NICSP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.	NO	31-12-2022	Si	100,00%	No
NICSP 16	Propiedades de Inversión	SI	31/12/2024	No		
NICSP 17	Propiedad, Planta y Equipo	SI	31/12/2024	Si	100,00%	No
NICSP 18	Información Financiera por Segmentos	SI	31/12/2024	Si	100,00%	No
NICSP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes	SI	31/12/2024	Si	97,60%	Si
NICSP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas	SI	31/12/2024	Si	100,00%	No
NICSP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo	SI	31/12/2024	Si	96,47%	Si
NICSP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General	NO	31-12-2022	No		
NICSP 23	Ingresos ordinarios provenientes de transacciones que no son de intercambio (Impuestos y transferencias)	SI	31/12/2024	Si	100,00%	No
NICSP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros	NO	31-12-2022	Si	100,00%	No
NICSP 25	Beneficios a los Empleados	Derogada en la versión 2018				
NICSP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo	SI	31/12/2024	Si	95,50%	Si
NICSP 27	Agricultura	SI	31/12/2024	No		

NICSP 28	Instrumentos Financieros- Presentación	NO	31-12-2022	Si	100,00%	No
NICSP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición	SI	31/12/2024	Si	100,00%	No
NICSP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar	NO	31-12-2022	Si	100,00%	No
NICSP 31	Activos Intangibles	SI	31/12/2024	Si	94,55%	Si
NICSP 32	Acuerdos de servicio de concesión: Otorgante	SI	31/12/2024	No		
NICSP 33	Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o Devengo)	NO	31-12-2022	Si	97,50%	Si
NICSP 34	Estados financieros separados	SI	31/12/2024	No		
NICSP 35	Estados financieros consolidados	SI	31/12/2024	No		
NICSP 36	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	SI	31/12/2024	No		
NICSP 37	Acuerdos conjuntos	NO	31-12-2022	No		
NICSP 38	Revelación de intereses en otras entidades	NO	31-12-2022	No		
NICSP 39	Beneficios para empleados	SI	31/12/2024	Si	92,94%	Si
NICSP 40	Combinaciones en el sector público	SI	31/12/2024	No		
	Fideicomisos					

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).

Los estados financieros han sido preparados con base al principio de negocio en marcha, con respaldo de la Ley de Creación del IMAS Ley No.4760 se considera que las actividades del IMAS se desarrollarán de forma continua, cuya existencia tiene plena vigencia y proyección futura.

La base de medición utilizadas para las distintas clases de propiedades, planta y equipo 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:

Políticas Contables:

El ente contable debe llenar la siguiente declaración

CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES

El INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL, cedula jurídica 4-000-042144, y cuyo Representante Legal es el señor Jafeth Soto Sánchez, portador de la cédula de identidad 2-0749-009,

CERTIFICA QUE:

Los registros contables y estados financieros se ajustan a las Políticas Contables Generales emitidas por la DGCN en su versión 2021.

Jafeth Soto Sánchez

GERENTE GENERAL a.i.

Nota: La firma del Máximo Jerarca está incluida en las firmas del estado de notas en su conjunto.

Archivo digital firmado, Ver Anexo No.2

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 incurrén.

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 30 de junio 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 No3**

Una entidad revelara las políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los Estados Financieros en el siguiente cuadro:

Políticas Particulares				
N° Política particular	Concepto	Rubro que afecta	NICSP Relacionada	Detalle
				Durante el 2017 se aprobaron lineamientos internos, se encuentran en proceso de actualización, conforme a la nueva normativa del 2021.

REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

A solicitud de la Contabilidad Nacional, en el Estado de Notas Contables debemos todavía incluir, Nota Explicativa de Impacto Pandemia 2020-2021, pese a que el Decreto de dicha emergencia fue derogado.

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

I- RIESGO DE INCERTIDUMBRE:

En este enunciado, se presenta un FODA con los impactos del COVID 19, considerando el funcionamiento del IMAS en el cumplimiento de sus objetivos, dividido en las tres subgerencias que administran y controlan los recursos financieros y presupuestarios. Desde marzo 2020 la institución elabora un FODA Institucional y los riesgos identificados de incertidumbre ante la Situación Emergencia COVID-19 con el detalla de las medidas de contención.

CERTIFICACIÓN FODA

Certificación o Constancia:

El INSTITUTO Mixto de Ayuda Social cédula jurídica 4-000-042144, y cuyo Representante Legal es Hellen Somarribas Segura, portadora de la cédula de identidad 1-1046-0618,

CERTIFICA QUE:

Los efectos de la pandemia están incluidos en un análisis FODA el cual se adjunta a continuación.

Nota: La firma del Máximo Jerarca está incluida en las firmas del estado de notas en su conjunto.

Documento con firma digital **Anexo No.4**

Se adjunta el FODA en **Anexo No.5:** [FODA.](#)

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

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

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	SI
--------	----

La metodología establecida se refiere al cese, de la demanda o necesidad de los servicios prestados por el activo, implicando la evidencia sobre el deterioro físico del activo.

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos, ver **Anexo No.6**

NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
	5	Ø63 439 531,00

Para el cierre junio 2023, se requiera tiempo adicional para el cálculo del deterioro, el cuadro puede solamente incluir la lista de los activos no generadores de efectivo y en el espacio de observaciones incluir las consideraciones correspondientes. Nos encontramos en modificación del sistema informático para el registro del deterioro

No Generadores de Efectivo NOMBRE DE ACTIVO	CUENTA CONTABLE	SE DETECTA DETERIORO	
		SI	NO
Edificios	1.2.5.01.02.	x	
Maquinaria y equipos para la producción	1.2.5.01.03.	x	
Equipos de transporte, tracción y elevación	1.2.5.01.04.	x	
Equipos de comunicación	1.2.5.01.05.	x	
Equipos y mobiliario de oficina	1.2.5.01.06.	x	
Equipos para computación	1.2.5.01.07.	x	
Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	1.2.5.01.08.	x	
Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	1.2.5.01.09.	x	
Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	1.2.5.01.10.	x	
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	1.2.5.01.99.	x	

Los activos se encuentran identificados, se encuentra ubicados en Bodega desuso o dañados, en espera de la disposición de estos.

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	SI
--------	----

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos ver **Anexo No.6**

NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo

Para el cierre a junio 2023, se requiera tiempo adicional para el cálculo del deterioro, el cuadro puede solamente incluir la lista de los activos generadores de efectivo y en el espacio de observaciones incluir las consideraciones correspondientes.

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

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	SI
--------	----

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

Dirección (a)	Total Cantidad Funcionarios Planilla(b)	Funcionarios en Plaza(c)	Funcionarios Interinos (d)	Funcionarios Suplentes (e)	Funcionarios Jornaleros (f)	Funcionarios Outsourcing (g)	Modalidad Presencial (Cantidad Funcionarios) (h)*	Modalidad Teletrabajo (Cantidad Funcionarios) (i)*	Incapacitados por Pandemia	En Vacaciones por Pandemia	Pensionados por Pandemia
	1174	667	507	0	0	0	866	308	523		
Total	1174	667	507	0	0	0	866	308	523		

Nos permitimos compartir la información trimestral para efectos de la presentación de los Estados Financieros parciales, requerida por la Contabilidad Nacional. De seguido se suministran los datos relacionados al segundo trimestre del 2023:

	Total
Total cantidad funcionarios planilla (b)	1195
Personas funcionarias en plaza y trabajadoras por plazo indefinido	678
Personas funcionarias Interinas, por Servicios Especiales y trabajadoras plazo determinado	517
Personas Funcionarias propiedad	591
Personas Funcionarias propiedad SINIRUBE	10
Personas Funcionarias interinas	504
Personas Funcionarias interinas SINURUBE	2
Personas Funcionarias por Servicios Especiales	7
Personas Trabajadoras Empresas Comerciales Plazo Indefinido	77
Personas Trabajadoras Empresas Comerciales Plazo Determinado	4
Incapacitados	460
Modalidad Presencial (Cantidad de Funcionarios)	841
Modalidad Teletrabajo (Cantidad de Funcionarios)	354
En vacaciones período de pandemia	5847
Pensionados en periodo de pandemia	6

Observaciones propias del ente:

En cuanto a las medidas que se han tomado de seguridad, el nivel de rendimiento y afectación de los servicios. De seguido se detallan las acciones para el manejo de riesgos de acuerdo con las particularidades de la institución durante el segundo trimestre de 2023:

- Implementación de estrategias de comunicación para la prevención y mitigación de COVID-19(correos, cápsulas informativas, charlas).
- Dotación de insumos y equipo de protección personal (EPP), (Alcohol) según requerimientos a las ULDS, OFC, EC.
- Participación en reuniones de la CILOVIS (Comité Local de Vigilancia de la Salud) del Ministerio de Salud.
- Seguimiento por medio de matriz del Ministerio de Salud del proceso de vacunación en las personas trabajadoras y funcionarias.
- Promoción de los procesos de vacunación para instar a las personas funcionarias y trabajadoras a vacunarse.

Servicios Institucionales interrumpidos: La institución ha dado continuidad a todas las actividades, por lo tanto, no se ha visto interrumpido la prestación de ningún servicio por la pandemia.

Total de servicios de la institución	Servicios interrumpidos con la pandemia	
	Servicio	Nivel de interrupción (1 a 10)
N/A	N/A	0

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

Mediante la Directriz IMAS-GG-2628-2022, se informa sobre la “DEROGACIÓN DE LA DIRECTRIZ IMAS-GG-1585-2020”, la cual hace referencia “SOBRE LA ENTREGA DE LOS SUBSIDIOS DE LOS COMPROMISOS YA ADQUIRIDOS CON LOS BENEFICIOS APROBADOS EN EL MARCO DE LA EMERGENCIA DEL COVID-19”.

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

TRANSFERENCIAS RECIBIDAS.

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

Durante el periodo 2023 no se han recibido transferencias corrientes para la PANDEMIA

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

Ingresos por Transferencias corrientes	MONTO TOTAL
	₪0,00

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

Durante el periodo 2023 no se han recibido transferencias capitales para la PANDEMIA

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos

[Ingresos por Transferencias capital](#)

Ingresos por Transferencias Capital	MONTO TOTAL
	₪0,00

TRANSFERENCIAS GIRADAS

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Mediante la Directriz IMAS-GG-2628-2022, se informa sobre la “DEROGACIÓN DE LA DIRECTRIZ IMAS-GG-1585-2020”, la cual hace referencia “SOBRE LA ENTREGA DE LOS SUBSIDIOS DE LOS COMPROMISOS YA ADQUIRIDOS CON LOS BENEFICIOS APROBADOS EN EL MARCO DE LA EMERGENCIA DEL COVID-19”.

Con la derogatoria de la Directriz IMAS-GG-1585-2020, lo correspondiente al beneficio 0003-Emergencias, motivos 11 (Covid-19), 13 (Gastos funerarios Covid-19) y 14 (Atención por Orden Sanitaria de Aislamiento), no se programaron dentro de la oferta programática institucional a atender durante el año 2023.

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos

[Gastos por Transferencias corrientes](#)

Gastos por Transferencias corrientes	MONTO TOTAL
	Ø0,00

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos

[Gastos por Transferencias capital](#)

Gastos por Transferencias capital	MONTO TOTAL
	Ø0,00

V- CONTROL DE GASTOS.

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

GASTOS

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos

[Gastos](#)

Gastos	MONTO TOTAL
	Ø0,00

Los gastos médicos, se realizan por gastos normales de la Institución y por desinfección de salud pública, el cual no podemos indicar que corresponde por el Covid-19.

CONTROL INGRESOS:

INGRESOS POR IMPUESTOS

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	SI
--------	----

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos

[Ingresos por impuestos](#)

El IMAS cobro el impuesto a la Ley 9326

Ingresos
Ingresos por impuestos

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1	4.1.3.02.02	₡685 419,71	₡148 055,75		X	Oficio IMAS-SGGR-ACR-AT-137-2023
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		₡685 419,71	₡148 055,75			

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	SI
--------	----

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

Ingresos por Contribuciones Sociales

Item	Cuentas Contable	Monto colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1	4.2.9.99	₡25 283 655,69			x	
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		₡25 283 655,69				

OTROS INGRESOS

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	SI
--------	----

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos

[Otros Ingresos](#)

Otros Ingresos

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1	4.9.1	¢755 095,01	¢0,00		X	
2	4.9.4	¢319 692,21	¢0,00		X	
3	4.9.5	¢17 876,67	¢0,00		X	
4	4.9.6	¢211 646,16	¢0,00		X	
5	4.9.9	¢3 846 839,80			X	
GRAN TOTAL		¢5 151 149,85	¢0,00			

VI- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.

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

CUENTAS POR COBRAR

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	SI
--------	----

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos

[Cuentas por cobrar](#)

ANEXOS

Cuentas por cobrar

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1	1.1.3.01.03.02	893 686,15	148 055,00	X		EL 81% se considera incobrable, oficio IMAS-SGGR-ACR-AT-0019-2023
2	1.1.3.02.99.99	7 768 149,10	443 412,32	X		EL 83,39% se considera incobrable, oficio IMAS-SGGR-ACR-AT-0019-2023
3	1.1.3..97	3 267 927,48	2 239 384,65	X		EL 97,79% se considera incobrable, oficio IMAS-SGGR-ACR-AT-0019-2023
4	1.1.3.98	13 504,07			X	Un porcentaje muy alto de esta CxC estaba compuesta por unas operaciones multas y sanciones y depósitos por cobrar alquileres , lo que se refleja una disminución del 68,2%
5						
GRAN TOTAL		€11 943 266,80	€2 830 851,97			

DOCUMENTOS A COBRAR

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	SI
--------	----

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos

Anexo No.7

[Documentos a cobrar](#)


Documentos a cobrar

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1	1.1.3.08.	148 832,28	1 741,30	X		EL 97,79% se considera incobrable, oficio IMAS-SGGR-ACR-AT-0019-2023
2	1.2.3.08	1 125 180,98	308,821	X		Hasta el 2022 se implementó la modalidad de arreglo de pago para moteles, producto de la gestión cobratoria, de momento se mantiene una recaudación contante por dicho rubro
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		€1 274 013,26	€2 050,12			

VII- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

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

CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI)

Certificación o Constancia
<p>El Instituto Mixto de Ayuda Social cédula jurídica 4-000-042144 y cuyo Representante Legal es Heleen Somarribas Segura, portadora de la cédula de identidad 1-1046-0618.</p> <p>CERTIFICA QUE: <u>La entidad cuenta con una Comisión de Riesgo, la cual incluye el cumplimiento de las NICSP.</u></p> <p>Los integrantes son:</p> <p>Nombre: Gerente General Heleen Somarribas Segura – Coordinadora de la Comisión</p> <p>Integrantes: Gerente General Heleen Somarribas Segura, Subgerente de Desarrollo Social Luis Felipe Barrantes Arias, Subgerente de Soporte Administrativo Jafet Soto Sánchez, Subgerente de Gestión de Recursos Geovanny Cambronero Herrera, Jefe Planificación Institucional Marvin Chaves Thomas.</p>
<p>Observaciones: (Inclusiones del cumplimiento de las NICSP como parte de la valoración de riesgos institucional).</p> <p>Capacitación externa de funcionarios de la unidad contable, Autoevaluación para el cumplimiento de normas NICSP, Coordinación de Capacitación con áreas intervinientes respecto a la NICPS, Contratación específica para el diseño de un sistema de activos (cumplimiento de norma deterioro de activos), Coordinación con AJ para remisión de información relevante el cumplimiento de las normas.</p> <p>Nota: La firma del Máximo Jerarca está incluida en las firmas del estado de notas en su conjunto.</p> <div style="text-align: center;">  <p>Firma Digital del Máximo Jerarca</p> </div>

Nota: La firma del Máximo Jerarca está incluida en las firmas del estado de notas en su conjunto. Anexo No.8

El siguiente cuadro debe presentarse como revelación a junio 2023, de acuerdo con sus particularidades, la información del IMAS se muestra en el **Anexo No.9**

Riesgo	Grado Impacto	Medidas de Contención	Observaciones

INFORME DETALLADO AVANCE NICSP JUNIO 2023

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

NICSP 1- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 1- Presentación de Estados Financieros, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

Certificación:

El Instituto Mixto de Ayuda Social, cedula jurídica 4-000-042144, y cuyo Subgerente de Soporte Administrativo es Jafeth Soto Sánchez, portador de la cédula de identidad 2-0749-0009, Coordinador de la Comisión NICSP Institucional

CERTIFICA QUE:

La entidad se encuentra en el proceso de implementación de NICSP en la versión 2018 y que está al tanto de los requerimientos solicitados por la DGCN en la presentación de los Estados Financieros.

JAFETH
SOTO
SANCHEZ
(FIRMA)
Firmado digitalmente por
JAFETH SOTO
SANCHEZ (FIRMA)
Fecha: 2023.04.13
11:37:36 -06'00'

Jafeth Soto Sánchez
Subgerente

SUBGERENCIA SOPORTE ADMINISTRATIVO

Firma Digital del Subgerente Administrativo Anexo No.10

Revelación Suficiente:

El IMAS es una Institución Descentralizada que presenta conforme a la Política 6.3 un conjunto de Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Rendimiento Financiero, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado de Flujo de Efectivo, así como unas notas y otro material suplementario y son otros estados que complementan la información requerida los siguientes Estados Complementarios: a) Estado de Ejecución Presupuestaria (EEP); b) Estado de Conciliación de Resultados Contable y Presupuestario; c) Estado de Información Financiera por segmentos d) Estado de Situación y Evolución de Bienes (No Concesionados y Concesionados), los cuales se presentan en el apartado cuarto Notas a los Estados Financieros.

La Institución no ha dejado de aplicar, en algún periodo anterior, requerimientos de alguna Norma, por lo que no se han afectado los importes reconocidos en los estados financieros del periodo actual. Tampoco la Gerencia ha concluido que, un requerimiento de una alguna Norma, llevaría a una interpretación errónea tal que entrara en conflicto con el objetivo de los estados financieros.

No se identifican Normas que, de cumplirlas, puedan entrar en conflicto con el objetivo de los Estados Financieros. Ni se han emitido políticas que corresponden a cada área sobre la que no existe una Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público.

La Ley de Creación del IMAS número 4760 regula la actuación institucional y le asigna funciones específicas, sin embargo, existen además una serie de disposiciones legales y reglamentarias adicionales, las cuales se incluyen en el **Anexo No.11**

Los Principios fundamentales que subyacen a la preparación de los estados financieros, incluyendo supuesto de empresa en marcha, son consistencia de presentación y clasificación, base de contabilidad de causación, y agregación y materialidad.

No fue necesario que la gerencia emitiera políticas de los juicios profesionales, diferentes de aquellos que impliquen estimaciones, para las transacciones que tengan un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

La Institución no ha dejado de aplicar, en algún periodo anterior, requerimientos de alguna Norma, por lo que no se han afectado los importes reconocidos en los estados financieros

del periodo actual. Tampoco la Gerencia ha concluido que, un requerimiento de una alguna Norma, llevaría a una interpretación errónea tal que entrara en conflicto con el objetivo de los estados financieros.

No se identifican Normas que, de cumplirlas, puedan entrar en conflicto con el objetivo de los Estados Financieros. Ni se han emitido políticas que corresponden a cada área sobre la que no existe una Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público.

Los estados financieros han sido preparados con base al principio de negocio en marcha, con respaldo de la Ley de Creación del IMAS Ley No.4760 se considera que las actividades del IMAS se desarrollarán de forma continua, cuya existencia tiene plena vigencia y proyección futura.

Los estados que se presentan no tuvieron cambios significativos, conservando la presentación y clasificación de las partidas con respecto al año anterior, se utilizan los formatos obligatorios de la Contabilidad Nacional, en los cuales cada clase de partidas similares, por su materialidad se presenta por separado.

Las partidas de activo y pasivo, como los gastos e ingresos, se presentan por separado, de conformidad con las NICSP no se compensan, excepto que una Norma en específica lo permita.

En relación con el impacto del COVID 19 y su impacto en la información financiera, implicó visualizar que la incertidumbre en la estimación aumentó dada la incertidumbre en los montos y los tiempos relacionados con las medidas de intervención financiera y sanitarias relacionadas con el COVID19. Sin embargo, la evaluación permite determinar que la entidad sigue siendo una empresa en marcha.

Revelación Componentes de los estados financieros:

Información presentada en el Estado de situación financiera

El análisis de partidas de activos, pasivos y patrimonio se presentan en el apartado Notas al estado de Situación Financiera, página No. 116

Se presenta los activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes como categorías separadas de conformidad con los párrafos 76 a 87 de la NICSP1.

Del 01 de Enero al 30 de Junio 2023
(En miles de colones)

DESCRIPCION	2023	2022	Variación Absoluta	Var. Relativ	ANALISIS VERTICAL %	
Activos					30-06-23	30-06-22
Activo Corriente						
Total Activo Corriente	50 816 366,62	39 262 273,58	11 554 093,04	29%	27%	22%
=====						
Activo No Corriente						
Total Activo No Corriente	137 158 256,16	138 653 623,10	(1 495 366,94)	-1%	73%	78%

Total Activos	187 974 622,78	177 915 896,69	10 058 726,10	6%	100%	100%
=====						
Pasivos						
Pasivo Corriente						
Total Pasivo Corriente	5 248 792,03	4 290 960,10	957 831,94	22%	3%	2%
=====						
Pasivo no corriente						
Documentos a pagar a largo plazo	-	-	0,0	0%	0,00%	0,00%
Deudas a largo plazo	-	-	0,0	0%	0,00%	0,00%
Total Pasivo no corriente	-	-	-	0%	0%	0%

Total Pasivos	5 248 792,03	4 290 960,10	957 831,94	22%	3%	2%

Para las partidas que se espera recuperar dentro de los meses posteriores a la fecha de presentación, se presenta el siguiente cuadro con el importe estimado de cuentas por cobrar, no existiendo pasivos en esas circunstancias:

En el siguiente cuadro se presenta el comparativo de las Cuentas por Cobrar a corto plazo al 30 de junio 2023 con su proyección al 30 de junio 2024:

SALDOS CXC	30/6/2023	30/6/2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
PATRONOS	2,908,684,138.98	1,626,671,389.74	1,282,012,749.24	44.08%
MOTELES	9,422,150,732.43	5,995,546,128.03	3,426,604,604.40	36.37%
EMPLEADOS	10,684,619.25	9,087,667.79	1,596,951.46	14.95%
OTRAS CXC	290,991,907.34	256,888,169.58	34,103,737.76	11.72%
	12,632,511,398.00	7,888,193,355.14	4,744,318,042.86	37.56%

Nota: todos los cálculos se realizan considerando los saldos de la CxC al 30/06/2023

Según la comparación realizada de las Cuentas por Cobrar entre el 30/6/2023 y lo proyectado para al 30/6/2024, se estima una recuperación de ¢4.744.318.043 lo que equivale a una disminución del 37.56% del saldo total de las Cuentas por Cobra al 30/6/2024.

Asimismo, los mismos presentan una referencia cruzada con las notas de balance y se presenta la información comparativa, con respecto al periodo anterior (junio 2022), para toda clase de información cuantitativa incluida en los EF de acuerdo con las NICSP.

La entidad no posee capital social, y no se incluye en las notas otras informaciones como contingencias, compromisos y otras informaciones de carácter financiero; y revelaciones de carácter no financiero. Los ingresos con contraprestación se registran según la NICSP 9 al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Los Estados Financieros que se presentan forman parte del proceso de información financiera y rendición de cuentas; esto conforme lo establece la Ley N°8131 de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos en su artículo N°93 y a la Directriz CN-36 001-2019, siendo la fecha sobre la que se informa correspondiente al periodo acumulado de enero a junio 2023.

La información fue elaborada con la información extraída del sistema financiero SAP, el cual cumple con la integración contable y presupuestaria.

La Institución cuenta con un Presupuesto Anual aprobado por el Consejo Directivo ACD 255-09-2022 y por la Contraloría General de la República con el oficio DFOE-BIS-0674(No.20578) a disposición pública en la página www.imas.go.cr; sin embargo, de conformidad con la Norma se presenta una comparación del presupuesto y los importes reales, como un estado financiero complementario.

El presupuesto y los estados financieros no se preparan con bases comparables, la Institución presenta por separado un Estado de Comparación de los Importes Presupuestados y Realizados, y el análisis se presenta en el Informe de Liquidación Presupuestaria del periodo II trimestre 2023, que se muestra en la NICSP 24:

Estados de Ejecución Presupuestaria Al 30 de junio 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	618,594.90	-	-331,405.10	100%	65%
Contribuciones Sociales	44,100,000.00	44,100,000.00	24,711,461.69	-	-19,388,538.31	100%	56%
Ingresos no Tributarios	31,488,711.56	31,488,711.56	11,570,422.49	-	-19,918,289.07	100%	37%
Transferencias Corrientes	178,122,218.39	178,122,218.39	97,276,855.24	-	-80,845,363.15	100%	55%
Venta Activos Fijos	1,677.70	1,677.70	-	-	-1,677.70	100%	0%
Recuperación de Préstamos	2,932.03	2,932.03	7,758.16	-	4,826.14	100%	265%
Transferencias de Capital	368,000.00	368,000.00	184,000.00	-	-184,000.00	100%	50%
Financiamientos	2,050,000.00	12,156,104.37	12,156,104.37	10,106,104.37	0.00	593%	100%
Total de Ingresos (I)	257,083,539.67	267,189,644.05	146,525,196.86	10,106,104.37	-120,664,447.19		
GASTOS							
Remuneraciones	22,920,070.43	22,920,070.43	9,493,848.93	-	-13,426,221.50	100%	41%
Servicios	20,279,744.58	19,149,195.38	4,483,032.04	-1,130,549.19	-14,666,163.35	94%	23%
Materiales y suministros	17,717,984.41	18,459,261.80	6,656,238.01	741,277.38	-11,803,023.79	104%	36%
Bienes duraderos	2,403,529.42	2,681,039.95	147,234.34	277,510.53	-2,533,805.61	112%	5%
Transferencias corrientes	192,201,745.68	202,299,730.71	87,613,737.66	10,097,985.03	-114,685,993.05	105%	43%
Transferencias de capital	1,560,465.16	1,605,460.66	93,299.61	44,995.50	-1,512,161.05	103%	6%
Total de Gastos (II)	257,083,539.67	267,189,644.05	108,487,390.58	10,106,104	-158,702,253.47		
RESULTADO ECONOMICO PRESUPUESTARIO (I - II) (superávit/déficit)			38,037,806.28		38,037,806.28		

Información presentada en el estado de rendimiento financiero:

El estado de rendimiento incluye todas las partidas de ingresos y gastos reconocidos en el periodo contable al 30 de junio 2023.

Las partidas de ingresos se clasifican por naturaleza, y se revelan por importe por separado siendo las partidas materialmente importantes las transferencias corrientes recibidas del Gobierno, Contribuciones sociales a cobrar e ingresos por venta de bienes. El análisis de partidas de ingresos y gastos se presentan en el apartado Notas al estado de Rendimiento financiero, página No. 158

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 ve afectado 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 contra gastos del período mediante el uso de la previsión para deterioro y pérdidas de inventario. A la fecha no hay plan de restructuración de actividades, privatizaciones u otras disposiciones de inversiones, ni operaciones discontinuadas.

Información presentada en el estado de cambios en los activos netos/ patrimonio

El análisis de partidas se presenta en el apartado Notas al estado de cambios en el patrimonio, página No. 174

En relación con información referida al capital párrafos 148 A a 148 C de la Norma, con información adicional que permita que, los usuarios de los estados financieros evalúen los objetivos, las políticas y los procesos que se aplican para gestionar el capital el Área de Administración Financiera indica:

La mayoría de las empresas adoptan un concepto financiero del capital al preparar sus estados contables. Bajo esta concepción del capital, que se traduce en la consideración del dinero invertido o del poder adquisitivo invertido, capital es sinónimo de activos o patrimonio netos de la empresa. Si, por el contrario, se adopta un concepto físico del capital, que se traduce en la consideración de la capacidad productiva, u otro el cual define capital es la capacidad operativa de la empresa.

Por lo anterior conviene hacer un proceso de análisis previo que permita el llegar a la construcción de este concepto de capital, el IMAS, es una institución pública creada por La Ley 4760 del 30 de abril de 1971, que establece 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.”

Para los efectos de concepto de Capital en la revelación de los Estados Financieros del Instituto Mixto de Ayuda Social, vamos a considerar:

Activos corrientes:

Compuestos por el efectivo y las equivalencias de efectivo, las cuentas por cobrar a corto plazo, y el inventario neto, excluyendo otros activos a corto plazo, donde destacan las cuentas de efectivo y las equivalencias de efectivo, e inventario neto.

Activos no corrientes: Compuesto por cuentas por cobrar a largo plazo neto, Propiedad Planta y Equipo explotados, construcciones en proceso e inversiones patrimoniales, donde se excluye los bienes intangibles no concesionados u los bienes históricos y culturales.

Patrimonio:

Compuesto por el patrimonio inicial, los resultados acumulados de ejercicios anteriores y los resultados del período.

Adicionalmente, conviene indicar que para el cumplimiento de sus fines el IMAS recibe recursos externos a la institución, que catalogamos como recursos específicos que son transferidos por: Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares, y Gobierno Central, que se utilizan de forma exclusiva para el otorgamiento de los beneficios institucionales que componen la oferta programática.

La gestión de los recursos propios que viene de ingresos tributario y no tributarios, ingresan a la institución por el porcentaje de Ley que se destina a la institución y es recaudado por la CCSS, lo proveniente de otras leyes, así como los cargos por multas e intereses se gestionan por la Unida de Administración Tributaria institucional, y sus estrategias de cobro. En lo que compete a los recursos de carácter específico los mismos se comunican a la institución con antelación, dado que por su origen deben ser ingresados en el Presupuesto Ordinario de la República y, por otra parte, deben ser incorporado en el presupuesto ordinario institucional. Su ejecución y por ende su gestión se establece de cara al proceso de planificación de ejecución de los beneficios, el cual no es un ejercicio estático, y los compromisos adquiridos, que se comunican de forma mensual al Ministerio de Hacienda para el respectivo traslado del efectivo.

Cuadro N°1
Activos Corrientes 2022-2023
 En miles de colones

Activos			Variación	Variación
Activo Corriente	2023	2022	Absoluta	Relativa
Efectivo y Equivalente de Efectivo	38 840 826,11	29 400 048,10	9 440 778,01	32%
Inversiones Corto Plazo	-	-	-	0%
Cuentas a cobrar a corto plazo	5 974 691,53	5 417 924,34	556 767,19	10%
Inventarios	5 942 796,61	4 390 072,16	1 552 724,45	35%
Otros activos a corto plazo	58 052,37	24 228,98	33 823,39	140%

Fuente: Estado Financieros institucionales.

Cuadro N°2
Activos no Corrientes 2022-2023
 En miles de colones

Activos			Variación	
Activo no Corriente	2023	2022	Variación Absoluta	Relativa
Inversiones a Largo Plazo	-	-	-	0%
Cuentas a cobrar a largo plazo	202 779,37	298 607,29	- 95 827,92	-32%
Bienes no consecionados	131 116 623,61	132 302 179,29	- 1 185 555,68	-1%
Bienes consecionados	-	-	-	0%
Inversiones patrimoniales- Método de Participación	5 838 853,18	6 052 836,52	- 213 983,34	-4%
Otros activos a largo plazo	-	-	-	0%

Fuente: Estado Financieros institucionales.

NICSP 2 -ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 2- Estado de Flujo de Efectivo, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta, la entidad utiliza el Método Directo establecido por la DGCN.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

Revelación Suficiente:

Se presentan flujos de efectivo provenientes de las actividades de operación aplicando el método directo

Para el periodo que se informa las actividades de operación incluye:

Cobro el impuesto de la Ley 9836, a favor del Instituto Mixto de Ayuda Social, que deben pagar los negocios calificados y autorizados por el Ministerio de Gobernación, Policía, Justicia y Gracia, como moteles, y hoteles sin registro, casa de alojamiento ocasional y similares.

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

Ventas realizadas en las Tiendas Libres de los Aeropuertos y Deposito Libre de Golfito.

Trasferencias recibidas y entregas para la inversión social.

En lo que respecta a al efectivo significativo se debe indicar que en la institución existen tres fuentes de financiamiento que se detallan a continuación.

Recursos Propios- IMAS

Recursos FODESAF

Recursos Gobierno Central

Es importante indicar que a los recursos propios ingresan de forma directa a las cuentas Bancarias institucionales destinadas para tales efectos, y es desde éstas donde se realizan las diferentes operaciones institucionales.

En lo que corresponde a Recursos FODESAF y Gobierno Central, los mismo se deben gestionar por medio de Caja Única, para lo cual se debe solicitar la asignación y desembolso se realizan en función de los compromisos institucionales demostrados, sin dejar de considerar la asignación de cuotas que se implementa en la operativa por parte del Ministerio de Hacienda. De esta manera, mensualmente el efectivo que ingresa se ejecuta.

Cuadro N°3
Informe de Conciliación Contable y Presupuestaria
IMAS-Empresas Comerciales
Al 30 de junio del 2023
En miles de colones

INFORMACION PRESUPUESTARIA	MONTO	INFORMACION CONTABLE	MONTO
INGRESOS:		AFECTACIÓN CONTABLE:	
Ingresos Tributarios	618,594.90	Ingresos Tributarios	387,915.65
Contribuciones Sociales	24,711,461.69	Contribuciones Sociales	24,541,184.17
Ingresos no Tributarios	11,570,422.49	Ingresos no Tributarios	11,530,155.27
Transferencias Corrientes	97,276,855.24	Transferencias Corrientes	97,276,855.24
Venta Activos Fijos	0.00	Venta Activos Fijos	0.00
Recuperación de Préstamos	7,758.16	Recuperación de Préstamos	0.00
Transferencias de Capital	184,000.00	Transferencias de Capital	184,000.00
Financiamientos	12,156,104.37	Financiamientos	12,156,104.37
TOTAL INGRESOS	146,525,196.86	TOTAL INGRESOS	146,076,214.71
		MAS:	
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Orden	448,982.15
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos	
SUMAS IGUALES	146,525,196.86	SUMAS IGUALES	146,525,196.86
EGRESOS PRESUPUESTARIAS		AFECTACIÓN CONTABLE:	
Remuneraciones	9,493,848.93	Remuneraciones	9,493,848.93
Servicios	4,483,032.04	Servicios	4,366,997.51
Materiales y Suministros	6,656,238.01	Materiales y Suministros	78,966.44
Intereses y Comisiones	0.00	Intereses y Comisiones	0.00
Bienes Duraderos	147,234.34	Bienes Duraderos	3,791.78
Transferencias Corrientes y de Capital	87,707,037.27	Transferencias Corrientes y de Capital	86,779,421.45
TOTAL EGRESOS	108,487,390.58	TOTAL GASTOS	100,723,026.10
		MAS:	
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Activos	256,738.49
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos	7,507,625.98
SUMAS IGUALES	108,487,390.58	SUMAS IGUALES	108,487,390.58
SUPERAVIT PRESUPUESTO	38,037,806.28	SUPERAVIT PRESUPUESTO	38,037,806.28
PANTALLA SAP	38,037,806.28		38,037,806.28

Respecto a los saldos equivalente de efectivo no disponibles, al cierre del mes de junio 2023, se contó con el efectivo necesario para atender los compromisos institucionales.

Adicionalmente, conviene indicar que Empresas Comerciales, y dada su actividad la cual constituye la explotación de las tiendas libres de impuestos en los Aeropuertos Juan Santamaría y Daniel Oduber, así como en el Depósito Libre de Golfito; mantiene un flujo constante de ingresos y egresos tanto en la moneda de curso legal costarricense (colones), como en la moneda de curso legal de los Estados Unidos (dólares). Flujo de recursos que se utiliza para adquirir mercadería para la venta y generación de utilidades, la cual, se trasladan al IMAS para ser destinados a los programas sociales una vez auditados de forma externa los Estados Financieros y certificada la misma, para los efectos de las utilidades del año 2022, en concordancia con el acuerdo del Consejo Directivo N°108-05-2023 del 18 de mayo del 2023 ascienden a la suma de ₡3.799.143.665.93 (tres mil setecientos noventa y nueve millones ciento cuarenta y tres mil seiscientos sesenta y cinco colones 93/100) los cuales se cancelarán en 6 tractos de ₡633.190.610.99 (seiscientos treinta y tres millones ciento noventa mil seiscientos diez colones 99/100) por mes a cancelar de julio a diciembre 2023, los cuales deben ser invertidos en concordancia con lo que establece la Ley.

No se presentan al cierre del periodo la asignación o autorización de fondos al IMAS para financiar sus operaciones y no se haga una clara distinción, respecto a la disposición de dichos fondos, entre actividades corrientes, inversiones de capital y capital aportado.

Efectivo y Equivalentes al efectivo

La variación del efectivo con respecto al año anterior presenta un aumento del 32,11%.

Las partidas (o rubros) de efectivo y equivalentes al efectivo se componen de efectivo, saldos en bancos e inversiones en instrumentos del mercado monetario. 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.

Al cierre del segundo trimestre 2023 se contó con el efectivo necesario para atender los compromisos institucionales. El análisis de partidas de ingresos y gastos se presentan en el apartado de Notas del Estado de Flujo de Efectivo, página No.

Se suministra en las notas del Estado de Flujo de Efectivo una conciliación entre el resultado de las actividades ordinarias y el flujo de efectivo neto de las actividades de operación.

Cuadro N°4
Extracto estado flujo de efectivo
Método indirecto
Al 30 de junio del 2023
En miles de colones

<u>Flujo de efectivo generado por la operación:</u>		
<u>Excedente del Periodo</u>		9 373 645,19
Ajuste resultados acumulados		-490 901,13
Ajustar para conciliar el excedente con el efectivo neto		
Gastos de depreciación y amortización del periodo		564 257,46
Estimación de incobrables		587 314,95
Perdida en bajas de activo		-447 406,46
Provisiones a corto plazo		857 100,05
inversiones fideicomiso Neto		125 200,18
Diferencias de cambio neta		391 902,30
<u>Total efectivo generado por los resultados</u>		10 961 112,54
<u>Incremento o disminución en activos o pasivos</u>		
Disminución Impuestos a cobrar a corto plazo	602 956,20	
Aumento Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo	-136 713,48	
Aumento Servicios y derechos a cobrar a corto plazo	-636,89	
Aumento Transferencias a cobrar a corto plazo	-184 101,80	
Disminución Documentos a cobrar a corto plazo	128 249,29	
Disminución Anticipos a corto plazo	8 672,32	
Disminución Cuentas a cobrar en gestión judicial	69 200,16	
Disminución Otras cuentas a cobrar a corto plazo	2 260,62	
Aumento de inventarios	-1 552 724,46	
Aumento de Otras cuentas por cobrar	-3 823,39	
Aumento de documentos por cobrar	-357 210,16	
Aumento de otras cuentas por cobrar LP	-6 300,57	
Aumento de Deudas comerciales a corto plazo	107 483,49	
Aumento Depósitos en garantía	17 508,14	
Disminución Otros fondos de terceros	-24 259,75	
		-1 329 440,27
Flujo de efectivo de actividades de operación		9 631 672,27

NICSP 3- POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 3- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

Los Estados Financieros han sido preparados según las bases de medición contenidas en las NICSP (2014) para cada saldo de cuenta. Las principales bases están determinadas en las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional (2019) y el Marco Conceptual para la Información Financiera con propósito general de las entidades del sector público (2014), emitido por el IPSASB (Consejo de Normas Internacionales del Sector Público).

Los cambios en estimaciones se contabilizan en el periodo corriente, o en los periodos corriente y futuro. En el caso de que no sea clara la distinción entre un cambio en política de contabilidad y un cambio en estimado de contabilidad, el cambio es tratado como un cambio en un estimado de contabilidad.

En el presente PGCN se establece, conjuntamente con las NICSP, la normativa que se deberá aplicar ante las siguientes situaciones:

- a) la selección y aplicación de políticas contables;

En seguimiento de la Resolución de Alcance General DCN-0002-2021 Adopción e implementación NICSP, el ente rector procedió a realizar una actualización del Plan General de Contabilidad a la versión 2021 emitiendo e implementando Políticas Contables Generales como el marco de referencia para el registro contable, que estarán basadas en los estándares de las NICSP versión 2018.

El IMAS mediante oficio IMAS-GG-1643-2021 procedió a la aprobación y utilización de las políticas contables Generales y aplicables a las transacciones sustentadas en el Plan General de la Contabilidad Nacional (PGCN) juntamente con las NICSP en las directrices emitidas por la DGCN.

No se presentan transacciones, pero en ausencia de una NICSP que sea aplicable específicamente a una transacción o a otros hechos o condiciones, la gerencia usa su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable, a fin de suministrar información, en orden descendente, a las siguientes fuentes y considera su aplicabilidad: los requerimientos de las NICSP que traten temas similares y relacionados; y las definiciones, criterios de reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en otras NICSP.

En ausencia de una NICSP que sea aplicable específicamente a una transacción o a otros hechos o condiciones, la gerencia usa su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable, a fin de suministrar información, sin embargo, los estados que se informan no han requerido utilizar una NIIF.

No ha sido requerido realizar un cambio de políticas contables

El resumen de las Políticas Contables Generales utilizadas se muestra en el **Anexo No.3**

B) la contabilización de los cambios en las mismas, en las estimaciones contables; y

Los cambios en estimaciones se contabilizan en el periodo corriente, o en los periodos corriente y futuro. En el caso de que no sea clara la distinción entre un cambio en política de contabilidad y un cambio en estimado de contabilidad, el cambio es tratado como un cambio en un estimado de contabilidad.

6. Estados Financieros (EEFF)							
Cambios en las estimaciones contables							
NORMA/POLITICA		CONCEPTO	REFERENCIA		APLICA IMAS		
			NORMA	POLITICA	SI	NO	
6	64.		Estimaciones contables	NICSP N° 3, Párrafos 37 y 38.		x	
6	64.	1	Cambios en las estimaciones		NICSP N° 3, Párrafo 39.	x	
6	64.	2	Dificultad de distinción		NICSP N° 3, Párrafo 40.	x	
6	65.		Efectos de cambios en las estimaciones contables	NICSP N° 3, Párrafos 41 a 43.		x	
6	66.		Información a revelar	NICSP N° 3, Párrafos 44 y 45.		x	

En el presente PGCN se establece, conjuntamente con las NICSP, la normativa que se deberá aplicar ante las siguientes situaciones:

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

Cambio Estimación	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Cambio Política Contable	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Error	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Revelación Suficiente:

El 31 de enero de 2023 se realizaron ajustes por un monto de C\$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.

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

De acuerdo con la NICSP 4- Efectos de variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

Moneda Extranjera

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

Las partidas monetarias en moneda extranjera se convertirán utilizando la tasa de cambio al cierre de los EEFF.

El tipo de cambio a utilizar para la conversión de las monedas a la moneda funcional será el siguiente: para las cuentas de activo, el tipo de cambio de compra y para las cuentas de pasivo, el tipo de cambio de venta, que emite el Banco Central de Costa Rica para las operaciones con el Sector Público no bancario. El ajuste por el diferencial cambiario se deberá realizar el último día de cada mes.

A continuación, se presentan los tipos de cambio para transacciones en monedas extranjeras, tanto de compra como venta de (Dólar y Euros)

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	¢543,13	¢ 684,76
Venta	¢549,48	¢ 692,25

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

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 colones.

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

La moneda funcional es la de curso legal del país, el colón costarricense. La misma refleja las transacciones, sucesos y condiciones que subyacen y son relevantes para la misma. A la fecha que se informa no se ha producido cambios en la moneda funcional.

Los activos y pasivos en US dólares al cierre de estos estados financieros fueron valuados a los tipos de cambio de venta vigentes. Los activos y pasivos denominados en moneda distintas al US dólares fueron convertidos previamente a esa moneda a los tipos de cambio vigentes a esas fechas.

El efecto de las variaciones de las tasas de cambio sobre el efectivo y los equivalentes al efectivo, mantenidos o adeudados en moneda extranjera se presentan en el estado de flujos de efectivo para permitir la conciliación entre el efectivo y equivalentes al efectivo al principio y al final del periodo, tal como se muestra en el Estado de flujo de efectivo.

Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flu		22 936 969,90	19 091 665,97
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo		725 109,01	232 762,78
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		15 178 747,21	10 075 619,36
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	38 840 826,11	29 400 048,11

El diferencial cambiario cuenta con contenido presupuestario, sea positivo o negativo. El ajuste por el diferencial cambiario de las monedas a la moneda funcional es:

- ✓ para las cuentas de activo el tipo de cambio de referencia compra que emite el Banco Central de Costa Rica;
- ✓ Las cuentas de pasivo, el tipo de cambio de referencia, venta que emite el Banco Central de Costa Rica.
- ✓ Las entradas de mercadería para la venta, bienes, activos y servicios se utilizará el tipo de cambio de referencia, venta que emite el Banco Central de Costa Rica de la fecha de la transacción.

Se reconoce directamente en los activos netos/patrimonio una pérdida o ganancia derivada de una partida no monetaria, cualquier diferencia de cambio, componente de esa pérdida o ganancia, las cuales se reconocen en el estado de Rendimiento.

Al 30 de junio 2023 el importe de las diferencias de cambio reconocidas en el estado de rendimiento financiero, se muestran a continuación:

4.9.	Otros ingresos			
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	755 095,01	405 931,31
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos		188 696,54	314 056,58
4.9.1.02.	Diferencias de cambio positivas por pasivos		566 398,48	91 874,73

5.9.	Otros gastos			
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	363 192,71	338 576,20
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos		338 478,88	76 955,62
5.9.1.02.	Diferencias de cambio negativas por pasivos		24 713,83	261 620,58

NICSP 5 COSTO POR INTERESES:

De acuerdo con la NICSP 5-: Costo por Intereses, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

Se realizará la revelación considerando la política 1.172 del Plan General de Contabilidad.

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

Revelación:

La Norma sería aplicable si tuvieran transacciones económicas incluidas en la Norma, por tanto, se revela que no es aplicable, por cuanto el IMAS NO es una entidad que realiza trabajos de construcción de obras y la Norma prescribe el tratamiento contable de los costos y de los ingresos relacionados con los contratos de construcción, así como la capitalización de los intereses de préstamos realizados al construir, y no tenemos ese tipo de transacciones.

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

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

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

NICSP 9- INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 9- Ingresos de transacciones con contraprestación, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

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

Se realizará la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 39 de la NICSP 9.

“39. Una entidad revelará:

(a) las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos, incluyendo los métodos utilizados para determinar el porcentaje de terminación de las transacciones involucradas con la prestación de servicios;

(b) la cuantía de cada categoría significativa de ingresos, reconocida durante el periodo, con indicación expresa de los ingresos procedentes de:

(i) la prestación de servicios;

(ii) la venta de bienes;

(iii) intereses;

(iv) regalías; y

(v) dividendos o distribuciones similares; y el importe de los ingresos producidos por intercambios de bienes o servicios incluidos en cada una de las categorías anteriores.”

Medición:

La medición de los ingresos se hace utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la entidad pueda otorgar.

Reconocimiento:

Provenientes de la venta de bienes: Cuando los riesgos y recompensas importantes han sido transferidos al comprador, habiendo pérdida del control efectivo por parte del vendedor, la cantidad de los ingresos ordinarios puede ser medida confiablemente, es probable que los beneficios económicos o el potencial de servicio asociado con la transacción fluirá para la entidad, y los costos incurridos o a ser incurridos con relación a la transacción pueden ser medidos confiablemente.

Provenientes de la prestación de servicios: Referencia a la etapa de terminación de la transacción a la fecha de presentación de reporte, provisto que el resultado de la transacción puede ser estimado confiablemente. Los ingresos se reconocen de forma lineal en ese plazo.

Intereses – sobre una base del tiempo proporcional que tenga en cuenta el rendimiento efectivo en el activo.

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

La NICSP 9 aplica a los ingresos ordinarios que surgen de los siguientes transacciones y eventos de intercambio, en el IMAS los ingresos ordinarios surgen de:

La venta de bienes

El uso que otros hacen de activos de la entidad que rinden intereses.

Los ingresos ordinarios son medidos al valor razonable de la consideración recibida o por cobrar. Se reconocen sólo cuando sea probable que la entidad obtenga los beneficios o potencial de servicio asociados con la transacción.

El IMAS recibe ingresos de transacciones con contraprestación originados de la venta de bienes. Con el propósito de generar ingresos financieros al Instituto Mixto de Ayuda Social para la atención de sus programas sociales, mediante el Decreto N° 2617-T del 20 de noviembre de 1972, se le otorgó la concesión para explotar y operar el puesto de ventas libre de derechos en la Terminal del Aeropuerto Juan Santamaría. Posteriormente, con el fin único de cumplir la misión constitutiva, la Ley 6256 en su artículo 9°, estableció: “Otórguese al IMAS la explotación exclusiva de puestos libres de derechos en los puertos, fronteras y aeropuertos internacionales...”, realizando entonces ventas en el Aeropuerto de Liberia y Deposito Libre Comercial de Golfito.

Los ingresos se registran en el momento en que se devengan, al 30 de junio 2023 y 2022 el ingreso proveniente de la venta de bienes en las tiendas libres y Golfito suma el valor en miles de colones por ₡10.010.571,91 y ₡10.391.537,34 respectivamente, reflejando una disminución del 3,58% con respecto al año anterior.

4.4.	Ingresos y resultados positivos por ventas			
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	10 271 793,28	10 652 749,67
4.4.1.01.	Ventas de bienes		10 010 571,91	10 391 537,34
4.4.1.02.	Ventas de servicios		261 221,37	261 212,33

NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS:

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

Revelación:

No aplica, por cuanto el IMAS y en Costa Rica no se reporta en la moneda de una economía hiperinflacionaria.

NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:

De acuerdo con la NICSP 11- Contratos de construcción: (El contratista). Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

Revelación Suficiente:

No es aplicable, por cuanto el IMAS NO es contratista y no realiza trabajos de construcción de obras para terceros y la Norma prescribe el tratamiento contable de los costos y de los ingresos relacionados con los contratos de construcción del contratista.

NICSP 12-INVENTARIOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 12- Inventarios, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

Inventarios Método Valuación PEPS.		Observaciones
Nombre de responsables institucional		
Fecha de ultimo inventario físico		
Fecha de ultimo asiento por depuración		

Inventarios Método Valuación PEPS.		Observaciones
Nombre de responsables institucional		
Fecha de ultimo inventario físico		

Fecha de ultimo asiento por depuración	
--	--

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.

Se realizará la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 47 de la NICSP12.

“47. En los estados financieros se revelará la siguiente información:

- (a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos utilizada;*
- (b) el importe total en libros de los inventarios y los importes según la clasificación que resulte apropiada para la entidad; etc.”*
- (c)*

Revelación Suficiente:

Los inventarios se reconocen y clasifican de acuerdo con su naturaleza, en bienes y suministros de oficina, mercadería para la venta, y bienes para donación.

Medición:

Los inventarios se miden al costo o al valor realizable neto, el que sea menor excepto lo estipulado en las excepciones de la Norma. Los inventarios adquiridos a través de transacción sin contraprestación se miden a su valor razonable a la fecha de adquisición.

Los costos incluyen todos los costos de compra, costos de conversión (materiales, mano de obra, y gastos generales), y los otros costos necesarios para llevar el inventario a su localización y condición presente, pero no las diferencias de cambio y los costos de venta. Los descuentos comerciales, rebajas, y otros elementos similares se deducen en la determinación de los costos de compra.

Cuando los inventarios son vendidos, intercambiados, o distribuidos, el valor en libros es reconocido como un gasto en el período en el cual se reconocen los ingresos ordinarios

relacionados. Si no hay ingresos ordinarios relacionados, el gasto se reconoce cuando los bienes sean distribuidos o hayan sido prestados los servicios relacionados.

La fórmula del costo para los inventarios de la misma naturaleza, el costo de los inventarios se asigna utilizando el método de costo promedio,

El importe total en libros de los inventarios y los importes según la clasificación utilizada por el IMAS al 30 de junio 2023-2022 es la siguiente:

1.1.4.	Inventarios	06	5 942 796,61	4 390 072,16
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		272 583,89	229 406,50
1.1.4.02.	Bienes para la venta		5 462 979,73	3 834 963,28
1.1.4.03.	Materias primas y bienes en producción		0,00	0,00
1.1.4.04.	Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones		330 492,98	474 780,90
1.1.4.99.	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *		-123 260,00	-149 078,53

El importe de los inventarios reconocidos como un gasto durante el periodo a junio 2023-2022 es la siguiente:

5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	271 653,23	281 111,29
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos		55 391,21	66 767,69
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios		1 251,73	319,86
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		20 418,78	21 479,14
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios		4 466,48	21 057,21
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos		190 125,03	171 487,38

El sistema de inventarios y punto de venta (LDCOM) actualmente utiliza método promedio ponderado, el gasto registrado en el año corresponde a la estimación de desvalorización de bienes calculada de acuerdo con los registros reales del año y estos montos corresponden a

5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	7 329,47	25 019,77
5.1.6.01.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		149,89	3 897,37
5.1.6.02.	Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta		7 179,57	21 122,40
5.1.6.03.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materias primas y bienes en producción		0,00	0,00

El costo de los inventarios no sufre rebajas ni se realizan reversiones de rebajas, lo que se utilizan son estrategias de mercadeo donde el precio de venta de un producto se ve afectado al vender dos o más artículos del mismo tipo (ventas por volumen), rebajas el precio de venta 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 mediante el uso de la previsión para deterioro y pérdidas de inventario.
Al 30 de junio de 2023 y 2022 no existen inventarios pignorados en garantía de deudas.

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS:

De acuerdo con la NICSP 13- Arrendamientos, Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los contratos debe ser adjuntados como anexos.
VER **Anexo No. 12** [NICSP 13 - Arrendamientos](#)

El responsable contable debe analizar las características de la esencia económica del tipo de arrendamiento, para determinar si es un arrendamiento operativo o arrendamiento financiero. Se realizará la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 40 y 44 de la NICSP 13.

Revelación Suficiente:

Todos los otros arrendamientos son clasificados como arrendamientos operativos.

Los elementos terreno y construcción de un arrendamiento son considerados por separado para los propósitos de la clasificación del arrendamiento. La institución no presenta evidencia de arrendamientos operativos. Reconoce los pagos de arrendamiento como un gasto en el estado de desempeño financiero sobre una base de línea recta durante el término del arrendamiento, a menos que otra base sistemática sea representativa del patrón de tiempo del beneficio del usuario.

Adicionalmente, se incluye los alquileres del Local 23 del Depósito Libre de Golfito y los alquileres de espacios en los Aeropuertos Internacionales Juan Santamaria y edificio Administrativo.

En el **Anexo No.13 Matriz** arrendamiento NICSP 13 se revela la proyección de los gastos por arrendamiento operativo conforme al párrafo 44 de la Norma:

44. Los arrendatarios revelarán la siguiente información sobre arrendamientos operativos:

(a) el total de pagos mínimos futuros del arrendamiento, derivados de contratos de arrendamiento operativo no cancelables, que se van a satisfacer en los siguientes plazos:

(i) hasta un año;

(ii) entre uno y cinco años; y

(iii) más de cinco años.

(b) el total de los pagos futuros mínimos por subarrendamiento que se esperan recibir, en la fecha de presentación, por los subarrendamientos operativos no cancelables;

(c) cuotas de arrendamientos y subarriendos reconocidas como gastos del periodo, revelando por separado los importes de los pagos mínimos por arrendamiento, las cuotas contingentes y las cuotas de subarriendo; y

(d) una descripción general de los acuerdos significativos del arrendamiento llevados a cabo por el arrendatario, donde se incluirán, sin limitarse a ellos, los siguientes datos:

(i) las bases para la determinación de cualquier eventual cuota de carácter contingente que se haya pactado;

(ii) la existencia y, en su caso, los plazos de renovación o las opciones de compra y las cláusulas de escalonamiento; y

(iii) las restricciones impuestas por contratos de arrendamiento financiero, tales como las que se refieran a la devolución del resultado positivo (ahorro), devolución de las aportaciones de capital, la distribución de dividendos o distribuciones similares, endeudamiento adicional o a nuevos contratos de arrendamiento

NICSP 14-HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE FECHA DE PRESENTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 14- Hechos ocurridos después de fecha de presentación, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

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

De conformidad con la Política General 6.16 la fecha de emisión de los EEFF es aquella en que los mismos son remitidos por la Unidad de Contabilidad a la Gerencia General. En

cuanto a la fecha de autorización, para el cierre del II trimestre del 2023, los Estados Financieros fueron autorizados por el Gerente General a.i el 26 de julio del 2023.

Indique los eventos posteriores después del cierre	
Fecha de cierre	
Fecha del Evento	
Descripción	
Cuenta Contable	
Materialidad	
Oficio de ente fiscalizador que lo detecto	
Oficio de la administración que lo detecto	
Fecha de Re expresión	
Observaciones	

El responsable contable no solamente debe analizar hechos ocurridos después de la fecha de presentación que impliquen ajustes, sino también los hechos ocurridos después de la fecha de presentación que no implican ajustes y realizar la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 30 de la NICSP 14.

Revelación de hechos ocurridos después de la fecha de presentación que no implican ajustes

“30. Si los hechos posteriores a la fecha de presentación que no implican ajustes tienen importancia relativa o son significativos, su no revelación puede influir en las decisiones económicas de los usuarios tomadas a partir de los estados financieros. En consecuencia, una entidad deberá revelar la siguiente información para cada una de las categorías significativas de hechos ocurridos después de la fecha de presentación que no implican ajustes: (a) la naturaleza del hecho; y (b) una estimación de su efecto financiero, o un pronunciamiento sobre la imposibilidad de realizar tal estimación.”

Revelación Suficiente:

A la fecha de emisión de los Estados Financieros, no se tiene conocimiento de ninguna intención de liquidar o cesar las operaciones del IMAS, ni de ningún proceso de reestructuración.

La consecuencia de la situación del Covid 19 se presentan y reportan los Estados Financieros en condiciones de incertidumbre; siendo importante la información cumpla con los criterios técnicos del Marco Conceptual de las NICSP, para que los usuarios obtengan una visión apropiada de los riesgos e incertidumbres a la que puede estar enfrentada la entidad.

NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:

De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión, Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos

[NICSP 16- Propiedades de Inversión:](#)

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Propiedades de Inversión		Ø0,00

El responsable contable deberá revelar considerando lo dispuesto en el párrafo 86 de la NICSP 16, si aplica el modelo del valor razonable o el modelo del costo y todo lo que solicita la norma al respecto.

Revelación Suficiente (Ver GA NICSP 16): La Norma no es aplicable, por cuanto la Institución no posee terrenos o edificios, que en su totalidad o en parte, o ambos, se tengan para obtener rentas o plusvalías o ambas, en lugar de para su uso en la prestación de servicios o bien para fines administrativos.

NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos Ver **Anexo No.14** [NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo](#):

Bases de medición:

De conformidad con la política 1.98 todo elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo.

Los elementos de propiedad, planta y equipo son reconocidos como activos si, y solo si, es probable que los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio asociado con el elemento fluirá para la entidad, y el costo o el valor razonable del elemento puede ser medido confiablemente.

El reconocimiento inicial es al costo, el cual incluye todos los costos necesarios para conseguir que el activo esté listo para el uso que se tiene la intención darle. Cuando un activo es adquirido sin costo, o por un costo nominal, su costo es su valor razonable a la fecha de adquisición.

De conformidad con la política general 1.101.1, en los ejercicios posteriores a la inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo, que cumplan las condiciones para ser reconocidos como un activo, podrán ser medidos por el Modelo de Costo.

Las reparaciones que no extienden la vida útil de estos activos se cargan a los resultados.

Método de depreciación:

El método de depreciación utilizado para los activos es Línea Recta, y se deprecian a partir del primer día hábil del mes siguiente. A la fecha que se informa no existen importes de las compensaciones de terceros que se incluyen en el resultado (ahorro o desahorro) por elementos de propiedades, planta y equipo cuyo valor se hubiera deteriorado, se hubieran perdido o se hubieran retirado.

No se han realizado cambios en la estimación contable de los activos que tenga una incidencia significativa en el periodo actual o que vaya a tenerla en periodos siguientes.

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

La depreciación se registra en forma genérica a la tasa necesaria para amortizar el costo según su vida útil estimada (50 años para edificios, 10 años para mobiliario y equipo y vehículos, 7 años maquinaria y 5 años para equipo de cómputo). Los ajustes activos o por capitalización de costos se registran por la vida útil restante. El dato en específico se indica a continuación:

CLASES DE ACTIVOS -VIDA UTIL			
No eta SAP	Descripción	Método de Valoración	Vida Útil Genérica
5010201	Edificios de oficinas y atención al público	Línea Recta	50
5010204	Bodegas	Línea Recta	50
5010205	Locales	Línea Recta	50
5010207	Bibliotecas y centros de información	Línea Recta	50
5010299	Otros edificios	Línea Recta	50
5010301	Maquinaria para la construcción	Línea Recta	7
5010302	Generadores	Línea Recta	15
5010303	Planta eléctrica	Línea Recta	15
5010304	Hornos	Línea Recta	10
5010305	Equipos para proceso de alimentos	Línea Recta	10
5010306	Equipos hidráulicos	Línea Recta	7
5010308	Equipos de medición	Línea Recta	10
5010310	Motores	Línea Recta	15
5010399	Otras maquinarias y equipos para la produ	Línea Recta	15
5010401	Motocicletas	Línea Recta	10
5010402	Vehículos	Línea Recta	10
5010403	Equipos de transporte y tracción marítima	Línea Recta	10
5010499	Otros equipos de transporte	Línea Recta	15
5010501	Antenas y radares	Línea Recta	20
5010502	Equipos de telefonía	Línea Recta	10
5010503	Equipos de radiocomunicación	Línea Recta	10
5010504	Equipos de audio y video	Línea Recta	10
5010599	Otros equipos de comunicación	Línea Recta	10
5010601	Archivadores, bibliotecas y armarios	Línea Recta	10
5010602	Mesas y escritorios	Línea Recta	10
5010603	Sillas y bancos	Línea Recta	10
5010604	Fotocopiadoras	Línea Recta	5
5010605	Equipos de ventilación	Línea Recta	10
5010699	Otros equipos y mobiliario	Línea Recta	10
5010701	Computadoras	Línea Recta	5
5010702	Impresoras	Línea Recta	5
5010703	Modem	Línea Recta	5
5010704	Monitores	Línea Recta	5
5010705	UPS	Línea Recta	5
5010799	Otros equipos de cómputo	Línea Recta	5
5010801	Equipos e instrumental médico	Línea Recta	10
5010802	Equipos de laboratorio	Línea Recta	10
5010803	Equipos de medición	Línea Recta	10
5010899	Otros equipos sanitarios y de laboratorio	Línea Recta	10
5010901	Pizarras y rotafolios	Línea Recta	5
5010904	Enciclopedias	Línea Recta	5
5011001	Equipos de protección contra incendios	Línea Recta	15
5011002	Sistemas de alarmas y seguridad	Línea Recta	3
5011099	Otros equipos de seguridad, orden, vigilan	Línea Recta	10
5019902	Equipos y mobiliario doméstico	Línea Recta	10
5019903	Equipos fotográfico y de revelado	Línea Recta	5
5019904	Equipos y mobiliario de ingeniería y dibujo	Línea Recta	10
5019999	Otras maquinarias, equipos y mobiliarios d	Línea Recta	10
	** Los activos pueden presentar variación de la vida útil de acuerdo a sus capacidades		
	Fuente: Sistema SAP		

El responsable contable debe analizar y revelar lo dispuesto en los párrafos 12 de la NICSP 17.

“La información a revelar exigida en los párrafos 88 a 94 requiere que las entidades revelen información sobre los activos reconocidos. Por lo tanto, a las entidades que reconocen bienes del patrimonio histórico artístico y/o cultural se les requiere que revelen, en relación a dichos bienes, puntos tales como, por ejemplo, los siguientes:

la base de medición utilizada;

el método de depreciación utilizado, si los hubiere;

el valor bruto en libros;

la depreciación acumulada al final del periodo, si la hubiere; y

una conciliación entre el valor en libros al comienzo y al final del periodo mostrando determinados componentes de la misma.”

El IMAS tiene registrado bienes de valor artístico y cultural, correspondiente a obras de arte y esculturas, las mismas no se deprecian, se muestran en el **Anexo No.15**

Revelación Suficiente:

Los activos cuentas con valor residual de ¢ 500.

La conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, se muestran:

Cuenta	Descripción(*)	Saldos al Inicio				Movimientos en el ejercicio						Saldos al cierre		
		Valores de Origen	Mejoras Inversas	Revaluaciones	Deterioros	Totales al inicio	Altas	Bajas	Mejoras Inversas	Revaluaciones	Deterioros		Otros Movimientos	Totales Movimientos del Ejercicio
1.2.5.	BIENES NO CONCESIONADOS													
1.2.5.01	Propiedades, plantas y equipos	137.825.669,74	0,00	0,00	-63.439,53	137.762.230,21	139.811,22	-447.406,46	0,00	0,00	0,00	-1.005.228,23	-1.312.823,54	136.449.406,67
1.2.5.01.01	Tierras y terrenos	121.313.472,32	0,00	0,00	-4.818,53	121.308.653,79	0,00	-264.316,66	0,00	0,00	0,00	-1.142.525,70	-1.406.842,36	119.901.811,42
1.2.5.01.02	Edificios	9.279.981,16	0,00	0,00	-58.621,00	9.221.360,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	136.981,80	136.981,80	9.358.341,96
1.2.5.01.03	Maquinaria y equipos para la producción	197.715,50	0,00	0,00	0,00	197.715,50	6.052,86	-2.075,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.977,86	201.693,36
1.2.5.01.04	Equipos de transporte, tracción y elevación	1.553.444,66	0,00	0,00	0,00	1.553.444,66	13.176,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.176,03	1.566.620,69
1.2.5.01.05	Equipos de comunicación	242.129,24	0,00	0,00	0,00	242.129,24	1.424,40	-6.507,59	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.083,18	237.046,06
1.2.5.01.06	Equipos y mobiliario de oficina	1.758.303,93	0,00	0,00	0,00	1.758.303,93	19.335,06	-56.822,90	0,00	0,00	0,00	315,61	-37.172,23	1.721.131,69
1.2.5.01.07	Equipos para computación	3.036.525,20	0,00	0,00	0,00	3.036.525,20	99.077,75	-101.175,66	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.097,90	3.034.427,30
1.2.5.01.08	Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	13.764,34	0,00	0,00	0,00	13.764,34	0,00	-676,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-676,00	13.088,34
1.2.5.01.09	Equipos y mobiliario de oficina	3.608,39	0,00	0,00	0,00	3.608,39	0,00	-1.731,30	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.731,30	1.877,09
1.2.5.01.10	Equipos de seguridad	162.001,20	0,00	0,00	0,00	162.001,20	0,00	-5.588,74	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.588,74	156.412,46
1.2.5.01.11	Semovientes	0,00				0,00	0,00	0,00					0,00	0,00
1.2.5.01.99	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	264.723,79	0,00	0,00	0,00	264.723,79	745,11	-8.514,62	0,00	0,00	0,00	0,00	-7.769,51	256.959,29

Cuenta	Descripción(*)	Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones					Valores residuales al cierre
		Acumuladas al inicio	Incrementos	Bajas	Del ejercicio	Acumuladas al cierre	
1.2.5.	BIENES NO CONCESIONADOS						
1.2.5.01	Propiedades, planta y equipos	-5 779 354,67	0,00	172 160,84	-374 943,38	-5 982 137,21	130 467 269,46
1.2.5.01.01	Tierras y terrenos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	119 901 811,42
1.2.5.01.02	Edificios	-1 102 784,87	0,00	0,00	-62 449,03	-1 165 233,90	8 193 108,06
1.2.5.01.03	Maquinaria y equipos para la producción	-132 959,78	0,00	2 074,50	-4 595,08	-135 480,36	66 213,00
1.2.5.01.04	Equipos de transporte, tracción y elevación	-1 263 719,89	0,00	0,00	-14 974,82	-1 278 694,70	287 925,99
1.2.5.01.05	Equipos de comunicación	-152 000,19	0,00	6 094,41	-8 355,16	-154 260,94	82 785,12
1.2.5.01.06	Equipos y mobiliario de oficina	-1 213 685,55	0,00	53 945,82	-50 233,12	-1 209 972,85	511 158,84
1.2.5.01.07	Equipos para computación	-1 700 683,13	0,00	98 659,69	-214 042,41	-1 816 065,85	1 218 361,45
1.2.5.01.08	Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	-10 239,68	0,00	597,12	-603,10	-10 245,66	2 842,68
1.2.5.01.09	Equipos y mobiliario educacional, deportivo, etc.	-3 364,56	0,00	1 729,80	-35,02	-1 669,78	207,31
1.2.5.01.10	Equipos de seguridad,	-70 855,49	0,00	4 564,09	-8 166,44	-74 457,84	81 956,62
1.2.5.01.11.	Semovientes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.5.01.99	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	-129 061,54	0,00	4 495,42	-11 489,20	-136 055,32	120 898,97

Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)

De conformidad con Área Desarrollo Socio Productivo y Comunal del IMAS, No se cuenta con información que permita determinar ocupación precarista, ya que los terrenos propiedad del IMAS están destinados al desarrollo de proyectos de vivienda de interés social, en los cuales no necesariamente se puede considerar como una ocupación precarista. Sin embargo, si se conoce de la existencia de espacios dentro de estos proyectos en donde, sí se presenta una ocupación de estas características, normalmente en las zonas donde no es posible o autorizada por los entes reguladores de la materia urbana, como zonas de protección de ríos y quebradas, terrenos con destino específico, entre otros.

Tampoco se conoce de procesos de reclamación de tierras a nivel jurídico, en el entendido de que la ocupación “precarista” carece de sustento legal para su reclamación.

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

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 consta 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.

Los activos con que cuenta el IMAS y que se recibieron en calidad de préstamo por medio de los Convenios del MINAE y de la Presidencia de la República.

Número	Placa	Marca	Modelo	Año	Oficina	Tipo Vehículo	Combustible	Activo N°	Valor Hacienda
1	PE-500791	Mitsubishi	Outlander	2018	Convenio Ministerio de la Presidencia	TODO TERRENO	GASOLINA - ELECTRICO	PE-79105	€ 31,890,000.00
2	PE-500794	Mitsubishi	Outlander	2018		TODO TERRENO	GASOLINA - ELECTRICO	PE-79405	€ 31,890,000.00
3	PE-500792	Mitsubishi	Outlander	2018		TODO TERRENO	GASOLINA - ELECTRICO	PE-79205	€ 31,890,000.00
4	PE-500793	Mitsubishi	Outlander	2018		TODO TERRENO	GASOLINA - ELECTRICO	PE-79305	€ 31,890,000.00
5	PE-500799	Toyota	Prius	2018		AUTOMOVIL	GASOLINA - ELECTRICO	PE-79905	€ 31,890,000.00
6	PE-500800	Toyota	Prius	2018		AUTOMOVIL	GASOLINA - ELECTRICO	PE-80005	€ 31,890,000.00
7	PE-500801	Toyota	Prius	2018		AUTOMOVIL	GASOLINA - ELECTRICO	PE-80105	€ 31,890,000.00
8	PE-29001161	Mitsubishi	I MIEV	2017	Convenio MINAE	SEDAN HATCHBACK	ELECTRICO	PE-29001161	€ 31,560,000.00
9	PE-29001162	Mitsubishi	I MIEV	2017		SEDAN HATCHBACK	ELECTRICO	PE-29001162	€ 31,560,000.00
10	PE-29001163	Mitsubishi	I MIEV	2017		SEDAN HATCHBACK	ELECTRICO	PE-29001163	€ 31,560,000.00
11	PE-29001164	Mitsubishi	Outlander	2018		TODO TERRENO	GASOLINA - ELECTRICO	PE-29001164	€ 31,890,000.00
12	PE-29001165	Mitsubishi	Outlander	2018		TODO TERRENO	GASOLINA - ELECTRICO	PE-29001165	€ 31,890,000.00
13	PE-29001166	Mitsubishi	I MIEV	2017		SEDAN HATCHBACK	ELECTRICO	PE-29001166	€ 31,560,000.00
14	PE-29001167	Mitsubishi	I MIEV	2017		SEDAN HATCHBACK	ELECTRICO	PE-29001167	€ 31,560,000.00
15	PE-29001168	Mitsubishi	Outlander	2018		TODO TERRENO	GASOLINA - ELECTRICO	PE-29001168	€ 31,890,000.00
16	PE-29001170	Mitsubishi	Outlander	2018		TODO TERRENO	GASOLINA - ELECTRICO	PE-29001168	€ 31,890,000.00
17	PE-29001171	Mitsubishi	I MIEV	2017		SEDAN HATCHBACK	ELECTRICO	PE-29001167	€ 31,560,000.00
									€ 540,150,000.00

Fuente: Datos obtenidos de la base de datos brindada por la Unidad Técnica de Transportes del IMAS

El IMAS mantiene convenios de cooperación internacional entre IMAS y SINIRUBE, para el préstamo de una unidad de equipo móvil(vehículo) con las siguientes características:

Placa N:	261-318	Color:	BEIGE
Marca:	TOYOTA	Capacidad:	5 personas
Estilo:	Automóvil Corolla GLI	Cilindrada:	1800 C.C
CHASIS N:	JTDBR42E80J019467	Motor:	1ZZ3292443
Marca del Motor:	TOYOTA	Valor de Hacienda:	5.720.000,00
Año de fabricación	2010		

Dentro de la partida propiedad planta y equipo se han identificado las siguientes propiedades inscritas a nombre del IMAS pero que se encuentran ociosos:

Prov.	Código Distrito	No. Finca	Área (m2)	Tipo de Uso	Tipo de Zona	Zona Homogénea	Valor Terreno
1	10804	162725	18886,66	Desuso	Lote Rural	R11/U11	¢217 196 590,00
2	20113	191431	89649,66	Desuso	Lote Rural	R15/U15	¢1 792 993 200,00
2	21401	527676	1218,00	Desuso	Lote Urbano	U06	¢30 450 000,00
3	30802	112712	17267,36	Desuso	Lote Urbano	R02/U02	¢379 881 920,00
3	30802	112713	22046,02	Desuso	Lote Urbano	R02/U02	¢485 012 440,00
5	50901	20269	4802,22	Desuso	Lote Urbano	U09	¢100 846 620,00
5	50201	31799	19849,66	Desuso	Lote Urbano	R34/U34	¢496 241 500,00
5	50201	185149	2754,00	Desuso	Lote Urbano	U12	¢192 780 000,00
7	70101	6003	7000,00	Desuso	Lote Urbano	U07	¢315 000 000,00

NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS:

De acuerdo con la NICSP 18- Información Financiera por Segmentos, Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

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

- a) evaluar el rendimiento pasado de la entidad en la consecución de sus objetivos; y

tomar decisiones respecto de la futura asignación de recursos.

Revelación Suficiente:

El IMAS tiene actividades secundarias, pero los segmentos se basan en los principales servicios que proporciona, los programas que opera, y las actividades que realiza. La entidad está organizada y reporta como un solo estado financiero.

Asignación de costos

Los salarios y los costos relacionados de SINIRUBE y Empresas Comerciales de prestación de servicios se registran sobre la base del análisis por actividad. Las actividades que se relacionan directamente a los productos individuales se consideran costos directos y se los registra como corresponde.

En el mes de septiembre 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, el IMAS presenta la totalidad de la información en la columna correspondiente de Protección Social (3.5), actual actividad principal del Instituto Mixto de Ayuda Social tal y en la columna de otros conceptos no asignados, se incluye la actividad secundaria del IMAS, referida a la venta de bienes.

El ingreso y gasto por segmento, así como sus activos y pasivos se muestra en el Estado de Segmentos, ver página No.180

NICSP 19- PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 19- Activos y Pasivos Contingentes, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	97,60%

-Aplicación Obligatoria-

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable:

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como **anexos No. 16 y 17 respectivamente.**

[NICSP 19- Activos Contingentes](#) / [NICSP 19- Pasivos Contingentes](#):

Resumen Montos	Activos Contingentes
Pretensión Inicial	₪306 030 907,28
Resolución provisional 1	₪124 971 047,45
Resolución provisional 2	₪0,00
Resolución en firme	₪113 896 047,45
GRAN TOTAL	₪544 898 002,18

Resumen Cantidad	Activos Contingentes
Pretensión Inicial	96
Resolución provisional 1	31
Resolución provisional 2	
Resolución en firme	30
GRAN TOTAL	157

Resumen Montos	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	₪5 979 085 706,66
Resolución provisional 1	₪70 240 627,04
Resolución provisional 2	₪0,00
Resolución en firme	₪1 477 914,63
GRAN TOTAL	₪6 050 804 248,33

Resumen Cantidad	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	55
Resolución provisional 1	7
Resolución provisional 2	
Resolución en firme	1
GRAN TOTAL	63

Revelación Suficiente:

Los activos contingentes solo requieren revelación (no reconocimiento). Si la realización de ingresos ordinarios es virtualmente cierta, el activo relacionado no es un activo contingente se realiza el reconocimiento del activo y de los ingresos ordinarios relacionados.

Es importante rescatar que en el análisis financiero realizado actualmente por la administración activa y que fundamenta el Informe técnico financiero donde se recomienda o no una contratación, se realiza un estudio de razonabilidad de los precios, sin embargo, no es suficiente información para poder determinar y analizar otros factores más específicos que puedan arrojar información de si un contrato es o no oneroso.

Específicamente, para el período 2023, no se cuenta con los mecanismos y herramientas para determinar la existencia de contratos onerosos en la institución.

A efectos de subsanar y atender el requerimiento de NICSP 19, con el oficio IMAS-SGSA-0261-2023 la Administración estableció la siguiente ruta de acción:

1. Continuar trabajando desde Tecnologías de la Información, para la elaboración de un sistema que permita tener registrados y mapeados la totalidad de los contratos.
2. Se continuará trabajando en la elaboración de los mecanismos para determinar cuáles contratos son onerosos. Una vez sea implementado el sistema mencionado en el punto 1, se pretende contar con los insumos suficientes, para afinar el alcance y los detalles de la herramienta a poner en marcha y que permita a la institución identificar de manera fidedigna la existencia de contratos onerosos.

A la fecha que se informa, la Administración mediante el oficio IMAS-GG-DH-2137-2023 no se visualiza realizar algún proceso de reestructuración por lo cual no se cuenta con una provisión por costos de reestructuración.

Las provisiones de pasivos se registran cuando exista un primer fallo administrativo o judicial (sin ser éste un fallo definitivo) donde se establezca un monto estimado exigible, han de ser reconocidas mediante asientos contables en los Estados Financieros.

					DETALLE DEL MOVIMIENTO						
					Importes aplicados provision				Año 2023		
					CIERRE 2022	Incremento provision	Recuperado-Rev provision	Disminucion provision (ajuste)	Monto pagado	Valor Final-Junio 23	
					% aplicar	Valor libros					
02-202460-345-PE	Acción Civil Resarcitoria (daño patrimonial, intereses, indexación, costas)	14/12/2020	29 440 326,69	100%							
10-001553-1027-CA	Devolución Tributos	10/3/2010	5 222 650,77	100%	100%	5 222 650,77				29 440 326,69	
15-001286-0166-LA	Ajuste y pago de porcentajes salariales, resolución DG-078-89	17/9/2020	40 000 000,00	65%	70%	28 000 000,00				5 222 650,77	
16-000715-1178-LA	Ajuste y pago de porcentajes salariales, resolución DG-078-89	23/9/2017	350 000 000,00	85%	70%	665 000 000,00	11 795 885,74		16 204 114,26	-	
16-003170-1027-CA	Reconocimiento y pago de diferencias salariales, para completar la retribución salarial prevista para el puesto Jefe IMAS 1, o profesional jefe del Servicio	31/8/2021	#####	85%					645 000 000,00	-	
17-000717-0633-LA	Reconocimiento salarial de anualidades, vacaciones y otros	2/7/2020	5 000 000,00	65%	70%	840 000 000,00				840 000 000,00	
17-012484-1027-CA	Conocimiento /Nulidad Actos Administrativos		5 000 000,00	75%	70%	3 500 000,00	3 500 000,00			-	
22-000046-1023-CA	Pago de costas personales y del proceso de ejecución, además daño material, moral subjetivo	17/3/2022	331 500,00	75%	70%	232 050,00	232 050,00			3 500 000,00	
22-000548-1028-CA	Pago de costas personales y del proceso de ejecución, además daño moral subjetivo	20/4/2022	602 500,00	75%	70%	561 750,00	561 750,00				
Total AJ prov litigios						1546 016 450,77	29 440 326,69	16 089 685,74	-	691204114,26	878 162 977,46
										878 162 977,46	
Empresas Comerciales											
20-001665-0173-LA	Materia laboral Despido injustificado y desproporcionado	16/4/2021	5 000 000,00	50%	30%	6 020 691,68		4 214 484,18		1 806 207,50	
17-000563-1178-LA	Materia laboral Reconocimiento de Vacaciones Escalonadas	2/6/2020	5 000 000,00	65%	100%	2 872 504,71	2 872 504,71			-	
17-000717-0633-LA	Materia laboral Reclamo vacaciones sistema escalonado y diferencias salariales	2/7/2020	5 000 000,00	50%	70%	3 500 000,00				3 500 000,00	
17-002843-0173-LA	Materia laboral Reclamo prestaciones salariales	28/8/2020	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	
							Total Provisiones por Litigios				

El IMAS mantiene una cuenta bancaria en el BCR de uso restringido para dineros producto de pago de costas personales y procesales, en el poder Judicial

NICSP 20- INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 20- Información a revelar sobre partes relacionadas, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

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

Declaraciones juradas presentadas a la Contraloría General de la República

Nombre funcionario	Fecha de presentación	Partes relacionadas		Observaciones
		SI	NO	

El responsable contable deberá también revelar información sobre transacciones entre partes relacionadas (Cuentas recíprocas) considerando lo dispuesto en el párrafo 27 y 28 de la NICSP 20.

“Información a revelar sobre transacciones entre partes relacionadas

28. Las situaciones siguientes son ejemplos en los que la existencia de partes relacionadas puede dar lugar a la revelación de información por parte de la entidad que informa:

- (a) prestación o recepción de servicios;
- (b) compras o transferencias/ventas de bienes (terminados o no);
- (c) compras o transferencias/ventas de propiedades y otros activos;
- (d) acuerdos de agencia;
- (e) acuerdos sobre arrendamientos financieros;
- (f) transferencias de investigación y desarrollo;
- (g) acuerdos sobre licencias;
- (h) financiación (incluyendo préstamos, aportaciones de capital, donaciones, ya sean en efectivo o especie, y otro tipo de soporte financiero incluyendo acuerdos para compartir costos); y
- (i) garantías y avales.”

Revelación Suficiente:

La Norma se encuentra en revisión, de los resultados de la evaluación se definirá la información a revelar, para lo cual la institución posee 3 años de marzo 2021 a marzo 2024, para su aplicación efectiva según las disposiciones transitorias.

La Dirección del IMAS está a cargo de un Consejo Directivo, cuyos miembros tienen derecho a voz y voto. Se compone de los siguientes:

Nombre	No. Cedula	Tipo Identificación
Yorleni León Marchena	110930504	Fisico-Nacional
MAG Iliana de los Angeles Espinosa Mora	603480600	Fisico-Nacional
Licda. Alexandra Umaña Espinoza	106270443	Fisico-Nacional
Licda. Floribel Méndez Aguilar	106750127	Fisico-Nacional
Lic. Rolando Fernández Aguilar	304610167	Fisico-Nacional
Bach. Jorge Luis Loría Nuñez	601230879	Fisico-Nacional
MSc. Freddy Ronald Miranda Castro	501820136	Fisico-Nacional

El siguiente cuadro muestra los miembros del Consejo Directivo, familiares cercanos que laboran o tienen participación en otra entidad pública.

Nombre del miembro del CD IMAS	Nombre del familiar	Institución en que labora o tiene participación	Cargo	Relación existente
Ilianna Espinoza Mora	Laura Espinoza Mora	Universidad de Costa Rica	Médico	Hermana
Alexandra Umaña Espinoza	Oscar Alvarado Sánchez	C.C.S.S. (Hospital México)	Doctor	Cuñado
	Marisol Badilla Rojas	M.E.P.	Docente	Cuñada
Jorge Loría Nuñez	Alonzo Román Loria	C.C.S.S.	Médico	Sobrino
	Mildred Loría Méndez	C.C.S.S.	Médico Radiólogo	Sobrino
	Pamela Loría Méndez	C.C.S.S.	Odontología	Sobrino
	Jorge Martin Loria Chan	Poder Judicial Puntarenas	Técnico judicial	Hijo
	Javier Alexander Loría Varela	C.C.S.S.	Médico	Hijo
	Vianey Loría Zúñiga	C.C.S.S.	Lic. Enfermería	Sobrino
Floribel Méndez Fonseca	Erick Villalobos Salazar	M.E.P.	Director	Cuñado
	Luis Felipe Villalobos Méndez	BCCR	Profesional	Sobrino
	Marcela Villalobos Salazar	M.E.P.	Docente	Cuñada
Freddy Miranda Castro	Anav Lorena Miranda Castro	INDER	Administradora	Hermana
Rolando Fernández Aguilar	---	---	---	---
Yorleni León Marchena	Idaly León Marchena	C.C.S.S. (Hospital Guápiles)	Secretaria	Hermana

Del personal clave definido de la Institución se muestra lo siguiente:

**INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
DIRECCIÓN SUPERIOR**

Para el persona clave de la institución, familiares cercanos que laboran o tienen participación en otra entidad Pública (esto incluye cónyuge, pareja, hijos, abuelo, padre o madre, nietos, hermanos, suegro y cuñados) indicar la Institución, cargo y relación existente.

Dirección Superior	Nombre del familiar	Institución en que labora o tiene participación	Cargo	Relación existente
Heleen Somarribas Segura, Gerente General	Esteban Jiménez Alfaro	Universidad Nacional	Docente	Cónyuge
	Mariela Jiménez Alfaro	Escuela La Trinidad Moravia	Docente	Cuñada
	Laura Jiménez Alfaro	Municipalidad de Santo Domingo	Técnico en Salud Ocupacional	Cuñada
	Digna Somarribas Segura	Escuela Llorente de Flores	Docente	Hermana
Yorleni León Marchena	Idaly León Marchena	C.C.S.S. (Hospital Guápiles)	Secretaria	Hermana
Geovanny Cambroner Herrera	Kindria Ramírez Guevara	Hospital Nacional de Niños	Jefa Unidad de Ropería	Cuñada
	Lendy Ramírez Guevara	Región Chorotega de CCSS	Gestión de Cobro a patronos	Cuñada

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL

Personas funcionarias que tienen participación con voz y voto, en otra institución pública, a nombre del IMAS

Nombre de la persona funcionaria	Puesto	Institución en que participa a nombre del IMAS	Cargo
Heleen Somarribas Segura	Gerente General	Consejo Nacional de la Persona Adulta Mayor CONAPAM	Miembro de la Junta Rectora
		Consejo Nacional de Personas con Discapacidad CONAPDIS	Miembro suplente de la Junta Directiva
		Comisión Nacional de Emergencias CNE	Miembro de la Junta Directiva
		Comisión de Desalojos CAID	Miembro de la Comisión
		Comisión Rectora del Sistema Único de Pagos de Recursos Sociales SUPRES	Miembro de la Comisión
		Comité Ejecutivo del Marco Integral de Respuesta al Refugiado(MINARE)	Miembro de la Comisión
		Comisión del Sistema Nacional de Empleo	Miembro suplente
Yorleni León Marchena	Presidenta Ejecutiva / Ministra de Desarrollo Humano e Inclusión Social	Consejo de Gobierno	Miembro del Consejo
		Consejo Presidencial Social	Miembro del Consejo
		Comisión Consultiva Red de Cuido	Miembro de la Comisión
		Consejo Rector SINIRUBE	Presidenta del Consejo
		Consejo Nacional de Empleo	Miembro del Consejo
		Comité Director Fideicomiso FIDEIMAS	Presidenta del Comité Director
		Consejo de la Niñez y Adolescencia	Miembro del Consejo
		Comisión Nacional Interinstitucional para Atender a las Mujeres en Condiciones de Pobreza	Presidenta de la Comisión
		Consejo de Coordinación Avancemos	Presidenta del Consejo
		Junta Directiva del Instituto Nacional de las Mujeres (INAMU)	Miembro de la Junta Directiva
Silvia Castro Quesada	Jefa de Despacho/asesora Presidencia Ejecutiva	Junta Directiva del Instituto Nacional de las Mujeres (INAMU)	Miembro de la Junta Directiva
Jafeth Soto Sánchez	Subgerente de Soporte Administrativo	Comité Director Fideicomiso FIDEIMAS	Representante Presidenta Ejecutiva IMAS
Luis Felipe Barrantes Arias	Subgerente de Desarrollo Social	Consejo Nacional de Personas con Discapacidad CONAPDIS	Miembro de la Junta Directiva

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

De acuerdo con la NICSP 21 - Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	96,47%

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

Revelación Suficiente:

La entidad y de conformidad con las políticas contables, define las actividades de oficinas centrales y Áreas Regionales como unidades no generadoras de efectivo, con exclusión de la Unidad de Administración Tributaria.

Dentro de su normativa interna, se ha establecido que los bienes en desuso y mal estado se disponen de ellos para donación, dándoseles de baja, motivo por el cual no se les registra deterioro, los saldos acumulados se refieren a los registros del periodo 2019 de los siguientes terrenos, en el periodo que se presenta no hay indicios de recuperación.

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

La NICSP 21 aplica a todos los activos que no generen efectivo, excepto los activos que surgen de contratos de construcción (vea la NICSP 11), inventarios (vea la NICSP 12), propiedad, planta y equipo que no genera efectivo que es medida a cantidades revaluadas (vea la NICSP 17), y otros activos con relación a los cuales requerimientos de contabilidad para el deterioro estén incluidos en otras NICSP.

La pérdida por deterioro de un activo que no genera efectivo es la cantidad por la cual el valor en libros del activo excede su cantidad de servicio recuperable.

La pérdida por deterioro tiene es reconocida inmediatamente en superávit o déficit. Después del reconocimiento de una pérdida por deterioro, el cargo por depreciación (amortización) para el activo tiene que ser ajustado en períodos futuros para asignar el valor en libros revisado del activo, menos su valor residual (si lo hay), sobre una base sistemática durante su vida útil restante.

La primera evaluación anual del deterioro se realizará en este periodo 2023.

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

De acuerdo con la NICSP 22 - Revelación de información financiera sobre el sector Gobierno Central, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

Revelación Suficiente:

La Norma establece que los requerimientos de revelación de información para los gobiernos que elijan presentar información sobre el sector Gobierno General, y el IMAS pertenece al sector de instituciones descentralizadas, y debe cumplir los requerimientos que emita la Contabilidad Nacional, no establecerlos.

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

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 23- Ingresos de Transacciones Sin Contraprestación, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

El responsable contable debe analizar el tratamiento necesario:

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

Se realizará la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 107 de la NICSP 23.

“107. Una entidad revelará en las notas de los estados financieros con propósito general:

(a) las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de ingresos de transacciones sin contraprestación;

(b) para las principales clases de ingresos de transacciones sin contraprestación, el criterio según el cual se ha medido el valor razonable de los recursos entrantes;

(c) para las principales clases de ingresos por impuestos que la entidad no puede medir con fiabilidad durante el periodo en el cual el hecho imponible tiene lugar, información sobre la naturaleza del impuesto; y

(d) la naturaleza y tipo de las principales clases de legados, regalos y donaciones, mostrando por separado las principales clases de bienes en especie recibidos.

De acuerdo con la NICSP 23- Ingresos de transacciones sin contraprestación (Impuestos y Transferencias). Considerar lo dispuesto en el Artículo 25º.-Destinos específicos En cumplimiento de los artículos 15 y 25 del Título IV de la Ley aquí reglamentada, para los destinos específicos que no estén expresamente dispuestos en la Constitución Política o cuyo financiamiento no provenga de una renta especial, el Ministerio de Hacienda tendrá discrecionalidad en la asignación de los recursos de acuerdo con la situación fiscal del país y con los criterios establecidos en el artículo 23 del mencionado Título.

Revelación Suficiente:

El importe de ingresos de transacciones sin contraprestación, reconocidos durante el ejercicio en función de las principales clases se muestra en el siguiente cuadro:

INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN		
CUENTA CONTABLE	DETALLE INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN	IMPORTE
	IMPUESTOS	
4.1.3.01	IMPUESTOS LEY 9326 MOTELES Y LUGARES AFINES	685 419 707,08
	TRANSFERENCIAS	
4.6.1.01	TRANSFERENCIAS CORRIENTES SECTOR PRIVADO	21 034 278,11
4.6.1.02	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DONACIONES GOB. CENTRAL	72 538 052,25
4.6.1.02	TRANSFERENCIAS CORRIENTES GOBIERNO CENTRAL	43 708 554 058,00
4.6.1.02	TRANSFERENCIAS CORRIENTES GOBIERNO CENTRAL SINIRUBE	376 298 241,96
4.6.1.02	TRANSFERENCIAS CORRIENTES ORGANOS DESCONCENTRADOS	53 752 301 177,13
	OTROS INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN	
4.2.9.99	CONTRIBUCIONES SOCIALES LEY 4760	25 283 655 694,67
	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	
4.6.2.01	DONACIONES EMPRESAS PRIVADAS	140 701 119,31
4.6.2.02	DONACIONES CAPITAL GOBIERNO CENTRAL	74 131 997,55

Los ingresos de transacciones sin contraprestación se miden por el importe del incremento en los activos netos reconocidos por la entidad.

Cuando, como resultado de una transacción sin contraprestación, se reconozca un activo, también se reconoce un ingreso equivalente al importe del activo medido inicialmente (a su valor razonable en la fecha de adquisición o al valor en libros de la entidad que transfirió, cuando ésta sea una entidad gubernamental).

Cuando se requiera que se reconozca un pasivo, sólo se reconoce como un ingreso el importe del incremento en los activos netos, si lo hubiere. Cuando un pasivo se reduzca posteriormente, porque ocurra el hecho imponible o se satisfaga una condición, el importe de la reducción en el pasivo se reconocerá como ingreso.

NICSP 24- PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 24 - Presentación de información del presupuesto en los estados financieros, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

Revelación Suficiente:

Por tratarse de una Institución Descentralizada está bajo el control de la Contraloría General de la República y la Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria, en la cual se utilizan los Clasificadores del Sector Público tanto de Ingresos como de Egresos y el Clasificador Económico entre otros, por lo que el nivel de detalle es por Partida, Grupo de Subpartidas y Subpartidas lo cual se realiza para los ingresos como para los gastos. 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.

Los ingresos o importes reales se realizan según Base de Efectivo.

Análisis de registro (Presupuesto base Efectivo) / (Contabilidad Registro Base Devengo)
Enumerar las transacciones que tienen registro similar base efectivo y base devengo
Las transacciones se registran contable y presupuestariamente tales como los registros de bienes y servicios recibidos, registros de partidas conciliatorias, ingresos de caja única
Enumerar las transacciones materiales con registro presupuestario
Registro del superávit
Enumerar las transacciones materiales con registro devengo
Ingresos por contribuciones sociales, Planilla, Ingresos por impuestos, registro de otras cuentas por cobrar

En el 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. 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.

En el Informe de Liquidación Presupuestaria y en documento de Evaluación presupuestaria se incluye el análisis comparativo del base efectivo con el devengo con respecto a los Estados Financieros, y una fundamentación del superávit / déficit tanto presupuestario como contable. Dichos cuadros se presentan en la Nota 4. Notas al Estado de Ejecución Presupuestaria.

Toda variación o presupuesto extraordinario contiene una explicación detallada de las razones de las disminuciones o aumentos al presupuesto. Generalmente se presentan tres presupuestos extraordinarios a la CGR, el primero generalmente es el ajuste que se realiza entre el Superávit Proyectado vs el Superávit Real, y la inclusión de recursos nuevos, el segundo presupuesto que se presenta por lo general se trata de recursos nuevos provenientes de FODESAF, MEP, MTSS, PANI entre otros. Un tercer presupuesto es necesario para realizar la reestimación de los ingresos, se procede con un análisis de los ingresos proyectados vs los ingresos reales al semestre de cada

periodo, con el objetivo de efectuar los ajustes correspondientes sean para disminuir o aumentar ingresos.

Estados de Ejecución Presupuestaria Al 30 de junio 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	618,594.90	-	-331,405.10	100%	65%
Contribuciones Sociales	44,100,000.00	44,100,000.00	24,711,461.69	-	-19,388,538.31	100%	56%
Ingresos no Tributarios	31,488,711.56	31,488,711.56	11,570,422.49	-	-19,918,289.07	100%	37%
Transferencias Corrientes	178,122,218.39	178,122,218.39	97,276,855.24	-	-80,845,363.15	100%	55%
Venta Activos Fijos	1,677.70	1,677.70	-	-	-1,677.70	100%	0%
Recuperación de Préstamos	2,932.03	2,932.03	7,758.16	-	4,826.14	100%	265%
Transferencias de Capital	368,000.00	368,000.00	184,000.00	-	-184,000.00	100%	50%
Financiamientos	2,050,000.00	12,156,104.37	12,156,104.37	10,106,104.37	0.00	593%	100%
Total de Ingresos (I)	257,083,539.67	267,189,644.05	146,525,196.86	10,106,104.37	-120,664,447.19		
GASTOS							
Remuneraciones	22,920,070.43	22,920,070.43	9,493,848.93	-	-13,426,221.50	100%	41%
Servicios	20,279,744.58	19,149,195.38	4,483,032.04	-1,130,549.19	-14,666,163.35	94%	23%
Materiales y suministros	17,717,984.41	18,459,261.80	6,656,238.01	741,277.38	-11,803,023.79	104%	36%
Bienes duraderos	2,403,529.42	2,681,039.95	147,234.34	277,510.53	-2,533,805.61	112%	5%
Transferencias corrientes	192,201,745.68	202,299,730.71	87,613,737.66	10,097,985.03	-114,685,993.05	105%	43%
Transferencias de capital	1,560,465.16	1,605,460.66	93,299.61	44,995.50	-1,512,161.05	103%	6%
Total de Gastos (II)	257,083,539.67	267,189,644.05	108,487,390.58	10,106,104	-158,702,253.47		
RESULTADO ECONOMICO PRESUPUESTARIO (I - II)							
(superávit/déficit)	-	-	38,037,806.28	-	38,037,806.28		

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

NICSP 26 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO:

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	95,50%

De acuerdo con la NICSP 26 - Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	95,50%

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

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la **NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP guías de aplicación (ver GA NICSP 21).**

NICSP 27 AGRICULTURA:

De acuerdo con la NICSP 27- Agricultura, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos

NICSP 27- Agricultura:

Resumen	Activos biológicos	Productos Agrícolas	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección
CANTIDAD			
MONTO TOTAL	Ø0,00	Ø0,00	Ø0,00

Revelación Suficiente:

El objetivo de la Norma es prescribir el tratamiento de contabilidad y las revelaciones para la actividad agrícola. No aplica por cuanto la entidad no tiene actividades agrícolas.

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

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, Reconocimiento Medición y Revelación), indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

NICSP 28

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

NICSP 29

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

NICSP 30

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

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

El IMAS solo posee activos financieros de efectivo y cuentas o documentos por cobrar y no posee ningún instrumento financiero de inversión ya sea de inversión en valores de deuda o de inversión en valores de capital. La Norma se encuentra en revisión, de los resultados de la evaluación se definirá la información a revelar, para lo cual la institución posee 3 años de marzo 2021 a marzo 2024, para su aplicación efectiva según las disposiciones transitorias.

Revelar los cambios en las condiciones de mercado que ocasionan Riesgo de Mercado (Tasas de Interés): A la fecha no se evidencia riesgo de mercado (tasas de interés)

Revelar reclasificaciones de Activo Financiero:

A la fecha no se han realizado reclasificaciones de activos financieros

Revelar aspectos de Garantía Colateral:

A la fecha la Institución no ha rendido garantía colateral

Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos:

A la fecha no se cuenta con instrumentos financieros compuestos con múltiples derivados implícitos.

Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros:

Las cuentas y documentos por cobrar por su naturaleza se mantienen al costo

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

No se cuenta con análisis de sensibilidad de los activos y pasivos financieros.

Revelar análisis de sensibilidad:

No se cuenta con análisis de sensibilidad de los activos y pasivos financieros.

El responsable contable deberá también revelar información considerando lo dispuesto en el párrafo 75 de la NICSP 1 referente a la NICSP 30 Instrumentos Financieros.

“75. La información sobre las fechas esperadas de realización de los activos y pasivos es útil para evaluar la liquidez y la solvencia de una entidad. La NICSP 30, Instrumentos Financieros: Información a Revelar, requiere la revelación de información acerca de las fechas de vencimiento de los activos financieros y pasivos financieros. Los activos financieros incluyen las cuentas de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, y los pasivos financieros las cuentas de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar. También será de utilidad la información sobre las fechas esperadas de recuperación y liquidación de los activos y pasivos no monetarios, tales como inventarios y provisiones, con independencia de que los activos y pasivos se clasifiquen como partidas corrientes o no corrientes.”

FIDEICOMISOS

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución.

Aplica	0
--------	---

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

Revelación Suficiente:

El IMAS cuenta con el FIDEICOMISO 32-04 BCAC-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 contrato 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 en otros fideicomisos.

ESTADOS FINANCIEROS: BALANCES DE SITUACION									
PERIODOS TERMINADOS: AÑO 2023									
SALDOS AL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL PASIVO Y	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

1. INFORMACION 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: 72-2002/631-2011 DEL 04 DE JULIO DEL 2011 (RESPUESTA AL OFICIO CONT,177-06-2011 DEL 24-06-2011),
9. ESTADOS FINANCIEROS AL 30-06-2023
10. ESTADOS FINANCIEROS FIEICOMISO BCR DE JUNIO 2023 EMITIDOS POR BCR

NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES:

De acuerdo con la NICSP 31- Activos Intangibles, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	94,55%

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a utilizar:

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos

Ver **Anexo No.18** [NICSP 31](#)

Revelación Suficiente:

La Norma se encuentra en revisión, de los resultados de la evaluación se definirá la información a revelar, para lo cual la institución posee 3 años de marzo 2021 a marzo 2024, para su aplicación efectiva según las disposiciones transitorias.

Los activos intangibles se registran al costo.

Las erogaciones que no extienden la vida útil se cargan a los resultados.

Las vidas útiles de los activos registrados son finitas. La tasa de amortización es de 3 años y es calculada por el método de línea recta.

La conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, mostrando:


Cuenta	Descripción(*)	Saldos al Inicio				Movimientos en el ejercicio							Saldos al cierre	
		Valores de Origen	Mejoras Inversiones	Revaluaciones	Deterioros	Totales al inicio	Altas	Bajas	Mejoras Inversiones	Revaluaciones	Deterioros	Otros Movimientos		Totales Movimientos del Ejercicio
1.2.5.	BIENES NO CONCESIONADOS													
1.2.5.08	Bienes intangibles	1 609 762,02	0,00	0,00	0,00	1 609 762,02	49 004,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49 004,74	1 658 766,75
1.2.5.08.01.	Patentes y marcas	2 324,00	0,00	0,00	0,00	2 324,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 324,00
1.2.5.08.02.	Derechos de autor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.5.08.03.	Software y programas	1 521 256,51	0,00	0,00	0,00	1 521 256,51	49 004,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49 004,74	1 570 261,25
1.2.5.08.99.	Otros bienes intangibles	86 181,51	0,00	0,00	0,00	86 181,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	86 181,51

Cuenta	Descripción(*)	Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones					Valores residuales al cierre	
		Acumuladas al inicio	Incrementos	Bajas	Del ejercicio	Acumuladas al cierre		
1.2.5.	BIENES NO CONCESIONADOS							
1.2.5.08	Bienes intangibles	-1 021 037,92	0,00	0,00	-189 314,08	-1 210 351,99	448 414,76	
1.2.5.08.01.	Patentes y marcas registradas	-2 324,00	0,00	0,00		-2 324,00	0,00	
1.2.5.08.02.	Derechos de autor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2.5.08.03.	Software y programas	-939 699,16	0,00	0,00	-188 721,67	-1 128 420,83	441 840,41	
1.2.5.08.99.	Otros bienes intangibles	-79 014,76	0,00	0,00	-592,40	-79 607,16	6 574,35	


El importe en libros bruto y la amortización acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor), tanto al principio como al final de cada periodo se muestra 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	-	-
Software y programas	-	-
Valores de Origen Software	1 570 261,25	1 323 590,06
Amortizaciones acumuladas *	(1 128 420,83)	(739 483,09)
Total Software y programas	441 840,41	584 106,97
Otros bienes intangibles	-	-
Otros Bienes intangibles Valores de origen	84 398,71	84 398,71
Amortizaciones acumuladas *	(77 824,36)	(69 227,38)
Total Otros bienes intangibles	6 574,35	15 171,32
Total Bienes intangibles	448 414,76	599 278,29

Activos generados internamente que no se encuentran en proceso de registro conforme a la NICSP 33:

 ACTIVOS INTANGIBLES DESARROLLADOS INTERNAMENTE						
#	Tipo Activo	Nombre Sistema	Uso Sistema	Estado	Vida útil	Importe Libros
1	Software y Programas	Hogares Conectados(SUTEL)	Gestion de hogares conectados(SUTEL)	Uso	Indefinida	Pendiente
2	Software y Programas	Hogares Conectados WEB	Gestionar los beneficiarios para Hogares Conectados	Uso	Indefinida	Pendiente
3	Software y Programas	Hogares Conectados escritorio	Gestionar los beneficiarios para Hogares Conectados	Uso	Indefinida	Pendiente
4	Software y Programas	Sistema de atencion a beneficiarios(SABEN)	Sistema de atencion a beneficiarios(transaccion y ejecucion)	Uso	Indefinida	Pendiente
5	Software y Programas	Avancemos	Pagina web de verificacion de los colegios	Uso	Indefinida	Pendiente
6	Software y Programas	Consulta WEB de FIS	Consulta WEB de la FIS	Uso	Indefinida	Pendiente
7	Software y Programas	Sistema Atencion de Quejas	Gestion del area de contraloria de servicios	Uso	Indefinida	Pendiente
8	Software y Programas	Consulta WEB de historial Beneficiario	Consulta el historial del beneficiario	Uso	Indefinida	Pendiente
9	Software y Programas	Patronos Morosos	Consulta de la morosidad con el IMAS	Uso	Indefinida	Pendiente
10	Software y Programas	Planes de Vida	Control de mujeres que llevan capacitaciones	Uso	Indefinida	Pendiente
11	Software y Programas	Plan Puente(Articulacion)	Seguimiento de las referencia enviadas por SAPEF	Uso	Indefinida	Pendiente
12	Software y Programas	SIPO WEB(FIS)	inclusion de la FIS, por WEB	Uso	Indefinida	Pendiente
13	Software y Programas	Sistema Desarrollo Humano (Modulos)	modulos para la Gestion del departamento, y modulo de gestion de los funcionarios	Uso	Indefinida	Pendiente
14	Software y Programas	Sistema de T transportes(SITRA)	Gestion de tramites de transportes	Uso	Indefinida	Pendiente
15	Software y Programas	Sistema de Marcas	Registro de la marca de los personas funcionarias	Uso	Indefinida	Pendiente
16	Software y Programas	PROCESO SINIRUBE	Proceso de extracción de la información	Uso	Indefinida	Pendiente

Los siguientes activos fueron recibos en donación:

 ACTIVOS INTANGIBLES ADQUIRIDOS POR TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN									
N. ACTIVO	FECHA CAPIT.	DESCRIPCIÓN ACTIVO	DONACIÓN	COMPRAS	VALOR ADQUISICIÓN	AMORTIZACION ACUMULADA	VALOR CONTABLE	OFICINA	VIDA UTIL
61000480	31.05.2021	SISTEMA DE INFORMACIÓN REDCUDI	11 185 194,13	-	11 185 194,13	-7 767 495,92	3 417 698,21	SINIRUBE	3 AÑOS
61000481	31.05.2021	SISTEMA DE REG DE INFORMACIÓN SOCIOECONOMICARIS	191 342 920,00	40 513 262,16	231 856 182,16	-161 011 237,61	70 844 944,55	SINIRUBE	3 AÑOS
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES ADQUIRIDOS SIN CONTRAPRESTACIÓN			202 528 114,13	40 513 262,16	243 041 376,29	- 168 778 733,53	74 262 642,76		

Actualmente en proceso se encuentran los siguientes intangibles:

**ACTIVOS INTANGIBLES EN PROCESO**

N. ACTIVO	FECHA CAPIT.	DESCRIPCIÓN ACTIVO	VALOR ADQUISICIÓN	AMORTIZACION ACUMULADA	VALOR CONTABLE	OFICINA	VIDA UTIL
66000004	23.06.2023	RIS 2.0	17 323 691,00	-	17 323 691,00	SINIRUBE	PROCESO
66000005	26.06.2023	CIUDADANIA DIGITAL	16 269 020,41	-	16 269 020,41	SINIRUBE	PROCESO
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES EN PROCESO			33 592 711,41	-	33 592 711,41		

Del total de activos intangibles registrados, un total de 1560 se encuentran en uso, pero completamente amortizados, se muestra en el **Anexo No.19**

NICSP 32 - ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS: LA CONCEDENTE:

De acuerdo con la NICSP 32 - Acuerdos de concesión de Servicios: La Concedente, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a seguir:

Categoría	Arrendatario	Tipo	Propietario % Participación	Observaciones
Tipos de acuerdos				
Propiedad del activo				
Inversión de capital				
Riesgo de demanda				
Duración habitual				
Interés residual				
NICSP correspondiente				

Revelación Suficiente:

El objetivo de esta Norma es prescribir la contabilización de acuerdos de concesión de servicios públicos por la concedente, una entidad pública. Los servicios públicos prestados por el IMAS no tienen ningún acuerdo de concesión de servicios.

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

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 33 - Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o devengo), indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	97,50%

-Aplicación Obligatoria-

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

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

Durante el periodo 2023-2022 se estima en 90% el progreso realizado hacia el reconocimiento, medición, presentación o revelación de activos, pasivos, ingresos o gastos de acuerdo con los requerimientos de las NICSP aplicables;

No se cuenta con los activos, pasivos, ingresos o gastos que hayan sido reconocidos y medidos según una política contable que no es congruente con los requerimientos de las NICSP aplicables;

No hubo activos, pasivos, ingresos o gastos que no hayan sido medidos, presentados o revelados en el periodo sobre el que se informa anterior, pero que ahora se reconocen o miden, o presentan o revelan;

El IMAS cuenta con una Comisión Institucional, y planes de acción con la intención de cumplir en su totalidad con los requerimientos, algunos que no dependen de la Unidad de Contabilidad, que corresponden a estudios actuariales y modificaciones en los sistemas informáticos. A la fecha se presenta las normas aplicables y el estado, según Autoevaluación a junio 2023:

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
14227

RESUMEN MATRIZ DE AUTOEVALUACIÓN DEL AVANCE DE LA IMPLEMENTACIÓN NICSP VERSIÓN 2018

VERSIÓN JUNIO 2023

NICSP	La norma se encuentra Vigente	La norma ha sido adoptada en el país	Aplica/No Aplica	Grado de aplicación NICSP	Plan de acción	Brechas/Acciones	% avance Plan de Acción	Transitorio
NICSP 1 Presentación de Estados Financieros	Si	Si	Si	100%	No	0		No
NICSP 2 Estados de Flujo de Efectivo	Si	Si	Si	100%	No	0		No
NICSP 3 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores	Si	Si	Si	100%	No	0		No
NICSP 4 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera	Si	Si	Si	100%	No	0		No
NICSP 5 Costos por Préstamos	Si	Si	No			0		
NICSP 9 Ingresos Ordinarios Provenientes de Transacciones de Intercambio	Si	Si	Si	100%	No	0		No
NICSP 10 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias	Si	Si	No			0		
NICSP 11 Contratos de Construcción	Si	Si	No			0		
NICSP 12 Inventarios	Si	Si	Si	100%	No	0		No
NICSP 13 Arrendamientos	Si	Si	Si	100%	No	0		No
NICSP 14 Hechos Ocurredos Después de la Fecha de Presentación	Si	Si	Si	100%	No	0		No
NICSP 16 Propiedades de Inversión	Si	Si	No			0		
NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo	Si	Si	Si	100%	No	0		No
NICSP 18 Información Financiera por Segmentos	Si	Si	Si	100%	No	0		No
NICSP 19 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes	Si	Si	Si	96%	Si	2	47%	Si
NICSP 20 Información a Revelar Sobre Partes Relacionadas	Si	Si	Si	100%	No	0		No
NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo	Si	Si	Si	96%	Si	2	93%	Si
NICSP 22 Revelación de Información Financiera sobre el Sector Gobierno General	Si	Si	No			0		
NICSP 23 Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias)	Si	Si	Si	100%	No	0		No
NICSP 24 Presentación de Información del Presupuesto en los Estados Financieros	Si	Si	Si	100%	No	0		No
NICSP 26 Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo	Si	Si	Si	96%	Si	3	83%	Si
NICSP 27 Agricultura	Si	Si	No			0		
NICSP 28 Instrumentos Financieros: Presentación	Si	Si	Si	100%	No	0		No
NICSP 29 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición	Si	Si	Si	100%	No	0		No
NICSP 30 Instrumentos Financieros: Información a Revelar	Si	Si	Si	100%	No	0		No
NICSP 31 Activos Intangibles	Si	Si	Si	95%	Si	1	80%	Si
NICSP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios: La concedente	Si	Si	No			0		
NICSP 33 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público de Base de Acumulación (o devenido) (NICSP)	Si	Si	Si	96%	Si	1	80%	Si
NICSP 34 Estados Financieros Separados	Si	Si	No			0		
NICSP 35 Estados Financieros Consolidados	Si	Si	No			0		
NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	Si	Si	No			0		
NICSP 37 Acuerdos Conjuntos	Si	Si	No			0		
NICSP 38 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades	Si	Si	No			0		
NICSP 39 Beneficios a los empleados	Si	Si	Si	93%	Si	2	65%	Si
NICSP 40 Combinaciones del Sector Público	Si	Si	No			0		
Promedio General Grado de Aplicación NICSP				99%				
Promedio General de Avance en planes de acción (Cantidad de brechas)						11	75%	
Cantidad de normas aplicables / Cantidad de normas que poseen plan	35	35	22		6			6
Cantidad de normas no aplicables / Cantidad de normas que no poseen plan			13		15			16

Revelación Suficiente:

A solicitud de la Contabilidad Nacional oficio DCN-802-2016 del 14 de junio del 2016, referente a la aplicación de las NICSP, la Gerencia General del IMAS informa oficio GG-2278-10-2016 que el Balance de Situación de Apertura con arreglo a las NICSP preparará a partir de enero 2017 siguiendo las políticas contables contenidas en el Capítulo 5 Metodología de Implementación 2010. A partir de dicho momento los estados financieros

que publicados han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) versión 2014, siendo entonces el 1° de enero de 2017, cuando el IMAS adoptó las NICSP, por lo que sus primeros estados financieros preparados de acuerdo con las NICSP correspondieron al 31 diciembre 2017, proceso incluso auditado en el año 2017 por KPMG.

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL

(26) Adopción de las NICSP

Como se indica en la nota 2, estos son los primeros estados financieros del IMAS preparados de acuerdo con las NICSP.

De conformidad con la NICSP 33 “Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o devengo)”, el IMAS optó por no presentar información comparativa, por lo que a continuación se presenta la conciliación del estado de situación financiera de acuerdo con la base contable anterior con el saldo de apertura del estado de situación financiera en la fecha de adopción de las NICSP, la cual corresponde al 1 de enero de 2017:

	Notas	Cifras previamente informadas al 2016	Efecto de la de las NICSP	Saldo al 1 de enero de 2017
Activo				
Activo corriente				
Efectivo		11.893.272.283	-	11.893.272.283
Inversiones		2.536.298	-	2.536.298
Cuentas por cobrar	a	4.459.067.608	234.219.577	4.693.287.185
Inventarios		3.139.950.235	-	3.139.950.235
Otros activos		49.676.947	-	49.676.947
Total activo corriente		19.544.503.371	234.219.577	19.778.722.948
Activo no corriente				
Documentos por cobrar		18.345.041	-	18.345.041
Propiedad, planta y equipo	b	5.385.259.306	3.957.472.875	9.342.732.181
Terrenos para proyectos sociales	b	1.384.736.055	132.588.169.823	133.972.905.878
Inversiones patrimoniales	c	-	6.360.966.057	6.360.966.057
Otros activos		100.246.236	-	100.246.236
Total activo no corriente		6.888.586.638	142.906.608.755	149.795.195.393
Total activo		26.433.090.009	143.140.828.332	169.573.918.341
Pasivo				
Pasivo corriente				
Cuentas por pagar	a	3.707.700.698	(688.227.698)	3.019.473.000
Provisiones		5.885.770	-	5.885.770
Total pasivo corriente		3.713.586.468	(688.227.698)	3.025.358.770
Pasivo no corriente				
Documentos por pagar		24.663.670	-	24.663.670
Fondos de terceros y en garantía		207.839.505	-	207.839.505
Total pasivo no corriente		232.503.175	-	232.503.175
Total pasivo		3.946.089.643	(688.227.698)	3.257.861.945
Patrimonio				
Capital		6.630.461.385	-	6.630.461.385
Utilidades acumuladas		15.856.538.981	143.829.056.030	159.685.595.011
Total patrimonio		22.487.000.366	143.829.056.030	166.316.056.396
Total pasivo y patrimonio		26.433.090.009	143.140.828.332	169.573.918.341

Si bien las Normas no permiten cambiar las políticas contables, con la Resolución No.002-2021 se derogan las Políticas Contables Generales y el Plan de Contabilidad Nacional, emitiéndose una nueva versión 2021, lo cual incluye la NICSP No.33 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Contabilidad del sector público de base de acumulación (o devengo), estableciendo en la política 9.3 que los primeros estados financieros anuales con

NICSP serán diciembre 2021. Es decir, el IMAS debe volver a realizar una declaración que va a presentar estados por primera vez con NICSP. Lo anterior justificado por la Contabilidad Nacional con la aplicación de la Ley 9635, Título IV Artículo 26º. -Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público que en lo interés establece:

“En cumplimiento del artículo 27 del Título IV de la Ley aquí reglamentada, las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) serán de aplicación para el Gobierno General, ...
El Gobierno General deberá cumplir al primer día hábil de enero del 2023 la aplicación de las NICSP que no tienen incluidos dentro sus apartados disposiciones transitorias.”

Dicha política es de aplicación obligatoria, pero no la compartimos, pues el criterio contable y conforme a las NICSP, la adopción por primera vez debe realizarse una sola vez. Sin embargo, en cumplimiento de la Ley 9635 y lo normado por la Contabilidad Nacional, Políticas contables Generales para la Elaboración del Estado de Situación Financiera de Apertura y lo manifestado anteriormente, para el periodo 2023 NO se realiza la declaración del cumplimiento.

Como parte de la implementación de las NICSP, se ha realizado el cambio del valor razonable de las tierras y terrenos institucionales para programas sociales, proceso realizado por provincia, en el mes de mayo se realizó la provincia de Limón y en el mes junio Alajuela.

Provincia	Valor contable al 30/03/2023	Aumento capitalizado	Disminución o pérdida de valor	Valor contable al 30/05/2023
Limón	32 769 748 170,00	1 449 462 900,00	17 076 405 716,00	17 142 805 354,00
Alajuela	7 382 006 735,68	3 751 088 930,32	71 841 800,00	11 061 253 866,00

NICSP 34 - ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:

De acuerdo con la NICSP 34 Estados financieros separados, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

Preparación de estados financieros separados

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

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

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

Revelación Suficiente:

El objetivo de la Norma es prescribir cómo contabilizar en los estados financieros de una entidad controlante, separando las inversiones en entidades controladas, negocios conjuntos y asociadas. El IMAS NO es una entidad controlante, ni posee inversiones en otras entidades.

NICSP 35 - ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:

De acuerdo con la NICSP 35 - Estados financieros consolidados, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

Revelación Suficiente:

El objetivo es establecer principios para la presentación y preparación de estados financieros consolidados cuando la entidad controle una o más de otras entidades. El IMAS NO es una entidad controlante.

NICSP 36 - INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS:

De acuerdo con la NICSP 36 - Inversiones en asociadas y negocios conjuntos, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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

A continuación, se indica las entidades asociadas:

Revelación Suficiente:

El objetivo de la Norma es prescribir la contabilidad para las inversiones en asociadas y negocios conjuntos y establecer los requerimientos para la aplicación del método del patrimonio cuando se contabilicen las inversiones en asociadas y negocios conjuntos. La Norma no es aplicable, porque la Institución no tiene inversiones en asociadas ni negocios conjuntos.

NICSP 37 - ACUERDOS CONJUNTOS:

De acuerdo con la NICSP 37 - Acuerdos conjuntos, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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

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

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

Revelación Suficiente:

El objetivo es introducir nuevos requerimientos de contabilidad para los acuerdos conjuntos. La Norma no es aplicable, porque la Institución no tiene inversiones en asociadas ni negocios conjuntos.

NICSP 38 - INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES:

De acuerdo con la NICSP 38 - Información a revelar sobre participaciones en otras entidades, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

a) La metodología usada para determinar:

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

Revelación Suficiente:

El objetivo de la Norma es requerir información a ser revelada en los estados financieros de la entidad, la cual les permitirá a los usuarios de esos estados evaluar la naturaleza de, y los riesgos asociados con, los intereses que la entidad tiene en entidades controladas, entidades controladas no-consolidadas, acuerdos conjuntos y asociadas, y entidades estructuradas que no sean consolidadas, y el efecto de esos intereses en su posición financiera, desempeño financiero y flujos de efectivo.

La Norma no es aplicable, porque la Institución no tiene inversiones en asociadas ni negocios conjuntos.

NICSP 39 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 39 Beneficios a los empleados, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	92,94%

-Si la respuesta es NO la entidad debe presentar una justificación-

La entidad brinda Servicios médicos

Desarrollo Humano, IMAS-GG-DH-2137-2023

Pág. 3 de 5

a) Sobre la cuantificación de los suministros, insumos, herramientas por servicios médicos, se comparte el siguiente detalle con la información del consumo presupuestario en el centro gestor 1110, durante el segundo trimestre del año 2023.

Posición Presupuestaria	Abril	Mayo	Junio	Total General
10499	349,170.00			349,170.00
20102		488,620.00	387,925.00	876,545.00
29902	400,000.00	286,500.00	775,294.00	1,461,794.00
29903	449,175.00	20,619.70	205,871.15	675,665.85
Total General	1,198,345.00	795,739.70	1,369,090.15	3,363,174.85

En relación con la cuantificación salarial por servicios médicos, se comparte el detalle de los salarios generados durante los meses de abril, mayo y junio del 2023, por la médico:

Mes	Salario Bruto Mensual
Abril	2,663,417.30
Mayo	2,308,295.05
Junio	2,485,856.15
Total General	7,457,568.50

Además, se comparte el detalle de los salarios generados por la profesional en salud ocupacional, durante el mismo periodo:

Mes	Salario Bruto Mensual
Abril	982,929.50
Mayo	982,929.50
Junio	982,929.50
Total General	2,948,788.50

b) Licencias: Durante el segundo trimestre del 2023, se otorgaron un total de 430.5 días de licencias, cuantificados de la siguiente manera:

Descripción del Devengado	Monto
ANUALIDAD	1,235,956.72
BONIFICACION	5,107.70
CARRERA ADMINISTRATIVA	7,733.65
CARRERA PROFESIONAL	407,719.37
DEDICACION EXCLUSIVA 10%	29,372.75
DEDICACION EXCLUSIVA 20%	3,560.33
DEDICACION EXCLUSIVA 25%	454,715.83
DEDICACION EXCLUSIVA 55%	1,882,322.43
PROHIBICION 30%	49,583.25
PROHIBICION 65%	188,614.29
Salario Base	8,177,734.53
Salario Global	134,271.38
Total General	12,576,692.24

Revelación Suficiente:

La Norma se encuentra en revisión, de los resultados de la evaluación se definirá la información a revelar, para lo cual la institución posee 3 años de marzo 2021 a marzo 2024, para su aplicación efectiva según las disposiciones transitorias.

Con respecto a las vacaciones, el Área de Desarrollo Humano brinda la información de las vacaciones acumuladas y vacaciones disfrutadas mensualmente, con corte al día último de cada mes.

Dentro de los beneficios por terminación se cuenta con la cuenta provisión de vacaciones, el saldo de la cuenta contable Otras Reservas técnica 2.1.4.02 refleja en el concepto de vacaciones, el saldo pendiente de vacaciones acumuladas.

Los beneficios post empleo, solamente corresponden a los pagos únicos de liquidación de labores, las cuales se registra el pasivo a cancelar, al 30 de junio no hay pendiente. En cuanto a la cesantía se encuentra registrada, a la fecha que se informa no se ha realizado estudios actuariales de la misma.

El IMAS cuenta con el disfrute de los siguientes beneficios a corto plazo a los empleados, los cuales no son acumulativos:

- ✓Cinco días hábiles con goce sueldo en los casos de matrimonio
- ✓Cinco días hábiles con goce sueldo en caso fallecimiento de cualquiera de los padres, hijos, hermanos o cónyuge.
- ✓Tratándose de funcionarios varones tres días hábiles por nacimiento de hijos.
- ✓Cinco días hábiles en caso de enfermedad grave de los parientes citados en el punto dos.
- ✓Medio día completo en cada ocasión, para efectuar diligencias personales debidamente justificadas y en los casos en que el servicio se necesita coincida solamente con el horario de trabajo de la Institución.
- ✓Licencia con goce de salario por tres meses a los servidores que adopte aún menor de edad.
- ✓En caso de fenómenos naturales o incendio que cause daños serios a la propiedad del funcionario tres días hábiles.
- ✓Un día con goce de salarios por concepto de cumpleaños.

NICSP 40 - COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO:

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 39 Beneficios a los empleados, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

-Si la respuesta es NO la entidad debe presentar una justificación-

Revelación Suficiente:

El objetivo es establecer requerimientos para clasificar, reconocer y medir las combinaciones del sector público. Combinación del sector público es definida como el “unir operaciones separadas en una entidad del sector público. La Norma no es aplicable, porque la Institución no realiza la unión con otras entidades del sector público.

REVELACIONES PARTICULARES

Para cada una de las interrogantes planteadas, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución.

Eventos conocidos por la opinión pública:

1. ¿La entidad aplica la Ley de reducción de la deuda pública por medio de la venta de activos ociosos o subutilizados del sector público (10092), en su artículo 3: "...Declaratoria de ociosidad? Cada órgano y entidad de la Administración Pública tendrá la obligación de realizar un inventario anual de todos sus bienes muebles e inmuebles y remitir un informe al Ministerio de Hacienda, a más tardar el 31 de marzo de cada año, en el cual identificará, además, los bienes que catalogarían como ociosos. En caso de no existir bienes de este tipo, el jerarca deberá hacerlo constar en el respectivo informe. Corresponderá al máximo jerarca del órgano o ente emitir la resolución razonada por la cual declara el bien como ocioso, así como acreditar que desprenderse de este no generará afectación al servicio público ni a derechos de terceras personas sobre estos. "tiene eventos financieros y contables que salieron a la luz pública en este periodo contable?

***Revelación nota complementaria "Cumplimiento de la Ley 10092" e incluir el plan de acción para cumplir con el inventario y el procedimiento para emitir la certificación correspondiente:**

Se determina la existencia de lotes ociosos, que están en mencionados en el oficio IMAS-SGDS-ADSPC-0228-2023. A partir del criterio de la Asesoría Jurídica Institucional, plasmado en el oficio IMAS-PE-AJ-0645-2023, se mantendrán en esta condición, salvo que se dé la aprobación de una nueva Ley que autorice su donación y construcción aún sin cumplir las normas de Urbanismo Municipales.

El Manual de Procedimientos para el Manejo y Control de Activos Institucionales V.6, específicamente en el capítulo VIII, Desarrollo del Procedimiento Administración de activos en Desuso, establece los lineamientos, requisitos y controles pertinentes para la determinación, traslado a centro de acopio, custodia y conservación de bienes muebles en desuso.

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

Revelación:

Desde el año 2012 se realizó la implementación del Plan de Cuentas NICSP, la última versión se utiliza en la Balanza de Comprobación.

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

Revelación:

El Manual versión del 2019, deberá actualizarse por cuanto la versión NICSP 2018 y las nuevas Políticas Contables aprobadas en junio 2021, se realizó un cronograma para concluir en enero 2024.

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

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

Revelación:

5. ¿Su institución realiza depuración de cuentas, en el periodo actual?

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

***Revelación nota complementaria “Depuración de Cuentas Contables” e incluir el plan de acción que esta lleva a cabo la entidad para obtener estados financieros con cuentas contables depuradas y a un valor razonable (En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo):**

El IMAS realizó un proceso de depuración de cuentas entre el 2012-2018, producto de la implementación en el sistema informático del Plan de cuentas de la Contabilidad Nacional.

Desde el año 2021 a la fecha se encuentra en proceso de depuración de los elementos de propiedad, planta y equipo, si bien anualmente se realizaba un inventario físico, en el 2021 se realizó el re- plaqueo de etiquetas especiales tecnología RFID, realizando además el levantamiento y verificación del uso, estado y ubicación en las diferentes oficinas del IMAS en todo el país. Lo que permitió realizar la baja según la normativa interna de bienes en mal estado y/o desuso que se encontraban en las oficinas, así como definir la materialidad para el registro contable de un bien como activo.

En cuanto a los bienes inmuebles, anualmente se realiza una conciliación con el Registro de la Propiedad, la cuenta Terrenos se encuentra depurada.

La Contabilidad Nacional definió la Política contable de modelo de costo, por lo cual las partidas no se revalúan, en caso necesario se utilizará el valor razonable como costo atribuido según la NICSP 33, en caso de incorporar el costo de la propiedad, planta y equipo.

Durante el año 2022 se realizó la depuración de activos por materialidad y por haber sido reconocidos con normativa no congruente con los requerimientos de las NICSP.

Mientras que en el año 2023 Se continúa atendiendo los requerimientos de información en tiempo y forma, como es la depuración del auxiliar de activos fijos y terrenos, se registraron en el trimestre las siguientes resoluciones:

Resoluciones por desuso y mal estado de activos:

IMAS-SGSA-0137-2023- IMAS-SGSA-RESO-0013-2023

IMAS-SGSA-0140-2023 -IMAS-SGSA-RESO-0015-2023

Resoluciones de baja por faltantes:

IMAS-SGSA-0139-2023 - IMAS-SGSA-RESO-0014-2023

Resoluciones de baja por robo/hurto:

IMAS-SGSA-0141-2023 - IMAS-SGSA-RESO-0016-2023

IMAS-SGSA-0143-2023- IMAS-SGSA-RESO-0018-2023

IMAS-SGSA-0146-2023- IMAS-SGSA-RESO-0021-2023

IMAS-SGSA-0181-2023 - IMAS-SGSA-RESO-0030-2023

Bajas por segregaciones y donaciones de terrenos a personas beneficiarias

Nº documento	Clase	Importe en moneda local	Texto	Fe.contabilización
0103004358	AA	5 425 000,00	SEG. ACD 08-01-2023 EXP. 1-247 -155 MTS	31/5/2023
0103004359	AA	8 330 000,00	SEG. ACD 24-02-2023 EXP. 1-247 -238 MTS	31/5/2023
0103021740	AA	6 755 000,00	SEG. ACD 23-02-2023 EXP. 1-247 -193 MTS	31/5/2023
0103021875	AA	5 845 000,00	SEG. ACD 31-02-2023 EXP. 1-247 -167 MTS	31/5/2023
0103001231	AA	593 100,00	SEG. ACD #2-01-2023 EXP. 6-257 -1318 MTS	22/5/2023
0103021995	AA	4 235 000,00	SEG. ACD #25-02-2023 EXP. 1-247 -121 MTS	31/5/2023
0103001197	AA	5 460 000,00	SEG. ACD #052-03-2023 EXP. 1-247 -156 MTS	22/5/2023
0103002175	AA	4 690 000,00	SEG. ACD #54-03-2023 EXP. 1247 -134 MTS	30/5/2023
0103001177	AA	4 341 500,00	SEG. ACD #055-03-2023 EXP. 1-193 -173.66 MTS	22/5/2023
0103004350	AA	5 250 000,00	SEG. ACD 346-11-2022 EXP. 1-247 -150 MTS	31/5/2023
0103004016	AA	10 854 193,50	SEG. ACD #04-01-2023 EXP.6-215 -24.120.43 MTS	31/5/2023
0103001126	AA	7 171 366,50	SEG. ACD #053-03-2023 EXP. 6-227 -15.936.37 MTS	22/5/2023
		68 950 160,00		

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

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

***Revelación nota complementaria “Confirmación de Saldos de Cuentas Reciprocas”:** Cuentas Reciprocas (cumplimiento del proceso y del cronograma establecido y revelará en un informe las diferencias encontradas, las conciliadas y las diferencias con otros entes contables) (En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo)

Con el oficio IMAS-GG-1204-2023 se remitió el archivo electrónico denominado Herramienta revisión balanza y reciprocas entidad. De conformidad con lo solicitado se realizó el proceso de solicitud de confirmación de saldos, teniendo muy poca respuesta de entidades como el Ministerio de Hacienda y la CCSS. El detalle se muestra en los anexos del Estado de Notas Contables debidamente firmado, correspondiente al **Anexo No.20** Cuentas reciprocas el cual se adjunta.

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

Revelación:

El IMAS utiliza SAP ERP, sistema integrado a presupuesto, y fue parametrizado al devengo contable desde el 2012.

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

Revelación: No, se cuenta con un sistema informático que genera los estados financieros y la balanza de comprobación.

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

Revelación:

Los estados financieros se emiten en colones no requiere conversión de moneda extranjera.

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

Revelación:

El sistema informático utiliza promedio ponderado, AUTORIZADO por la Contabilidad Nacional.

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

Revelación:

Se tiene establecido políticas internas de porcentaje, dependiendo del tipo de cuenta por cobrar.

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

Revelación:

El sistema informático realiza en forma automática el ajuste mensual de depreciación.

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

Revelación:

Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros:		
Principales Hallazgos:	Período Contable	Se hicieron ajustes a los EEFF (Indique sí o no)
AÑO 1	2017	si
AÑO 2	2018	si
AÑO 3	2019	si
AÑO 4	2020	si
AÑO 5	2021	si

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

Revelación:

El sistema informático genera un reporte especializado con la información necesaria de libros contables digitales.

15. ¿Los libros contables se encuentran actualizados?

Revelación:

Por medio del sistema informático SAP se pueden generar en tiempo real.

16. ¿Incluye un informe actualizado de la matriz de autoevaluación?

***Revelación nota complementaria Matriz de autoevaluación:**

Incluir un informe actualizado de la matriz de autoevaluación, con una nota aclaratoria del seguimiento de los planes de acción para eliminar brechas **(En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo).**

Los resultados de la aplicación de la Matriz de Autoevaluación NICSP al 30 de junio 2023 muestran que el promedio general grado de aplicación NICSP pasó del 93% (en junio 2022) al 99%, el resumen global se muestra en el **Anexo No.21**

Dentro del seguimiento de la comisión de NICSP, se actualizaron los porcentajes de avance por cada norma, así como los avances obtenidos para cada plan de acción; se remite archivo PDF con los planes de acción debidamente firmado.

La institución mantiene 11 acciones en los planes de acción para cerrar las diferentes brechas que posee en cada NICSP, según **Anexo No.22** Planes de acción.

17. ¿Incluye Informes de Auditorias y CGR?

APLICACIÓN	
------------	--

***Revelación nota complementaria Informes de Auditorias y CGR:**

La Contraloría General de la República, actualmente se encuentra realizando la solicitud de información para la planificación de la Auditoría de carácter especial en el IMAS sobre el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.

De conformidad con el Informe y Estados Financieros auditados del periodo 2021, no se incluyen recomendaciones o hallazgos acerca de las NICSP.

La Auditoría Interna no ha realizado ningún estudio NICSP.

18. ¿Incluye resultados de Oficios o correo de Observaciones CN?

***Revelación nota complementaria Resultados de Oficios o correo de Observaciones CN:**

Se recibió el oficio MH-DGCN-DIR-OF-0224-2023 de fecha 31 de marzo del año en curso, el señor Errol Solís Mata director de Contabilidad Nacional Ministerio de Hacienda, remite a la Presidencia Ejecutiva observaciones sobre los Estados Financieros al Cierre del 2022.

En dicho oficio se nos confirma el cumplimiento de los requerimientos de información a presentar en los estados financieros del periodo 2022 y se nos brindan algunas observaciones como oportunidades de mejora.

Para tener una mayor claridad de las observaciones planteadas, el 27 de abril del 2023 se realizó una reunión con el señor David Alejandro Gómez Víquez, analista de la Unidad de Consolidación de Cifras de la Dirección General de Contabilidad Nacional.

Finalmente, se informa que las mejoras según las observaciones indicadas en el oficio MH-DGCN-DIR-OF-0224-2023 fueron incorporadas en los estados financieros institucionales trimestrales al 30 de marzo 2023.

¿Incluye nota particular denominada “Estados Financieros y Balanza de Comprobación de Apertura”?

APLICACIÓN	
------------	--

***Revelación nota complementaria Estados Financieros y Balanza de Comprobación de Apertura:**

Incluir una nota particular, la misma esta derivada del proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico (NICSP), y todos los cambios técnicos contables que ha debido realizar para pasar de una contabilidad presupuestaria a una contabilidad base devengo, y los impactos de las NICSP, lo cual puede obtenerse de todas las labores realizadas eliminando brechas detectadas como resultado de la matriz de autoevaluación. La construcción de esta nota particular será progresiva desde este cierre contable hasta el momento en donde el ente cumpla con las NICSP conforme a los plazos determinados por la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Publicas (9635) y la emisión de la Afirmación Explícita e Incondicional sobre el cumplimiento de las NICSP conforme a la Resolución DCN-0003-2022 **(En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo).**

El IMAS en sus registros ha realizado devengo, el sistema se encuentra parametrizado, razón por la cual no se tuvo que realizar el cambio del base efectivo.

A solicitud de la Contabilidad Nacional oficio DCN-802-2016 del 14 de junio del 2016, referente a la aplicación de las NICSP, la Gerencia General del IMAS informa oficio GG-2278-10-2016 que el Balance de Situación de Apertura con arreglo a las NICSP preparará a partir de enero 2017 siguiendo las políticas contables contenidas en el Capítulo 5 Metodología de Implementación 2010. A partir de dicho momento los estados financieros que publicados han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) versión 2014, siendo entonces el 1° de enero de 2017, cuando el IMAS adoptó las NICSP, por lo que sus primeros estados financieros preparados de acuerdo con las NICSP correspondieron al 31 diciembre 2017, proceso incluso auditado en el año 2017 por KPMG.

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL

(26) Adopción de las NICSP

Como se indica en la nota 2, estos son los primeros estados financieros del IMAS preparados de acuerdo con las NICSP.

De conformidad con la NICSP 33 “Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o devengo)”, el IMAS optó por no presentar información comparativa, por lo que a continuación se presenta la conciliación del estado de situación financiera de acuerdo con la base contable anterior con el saldo de apertura del estado de situación financiera en la fecha de adopción de las NICSP, la cual corresponde al 1 de enero de 2017:

	Notas	Cifras previamente informadas al 2016	Efecto de la de las NICSP	Saldo al 1 de enero de 2017
Activo				
Activo corriente				
Efectivo		11.893.272.283	-	11.893.272.283
Inversiones		2.536.298	-	2.536.298
Cuentas por cobrar	a	4.459.067.608	234.219.577	4.693.287.185
Inventarios		3.139.950.235	-	3.139.950.235
Otros activos		49.676.947	-	49.676.947
Total activo corriente		19.544.503.371	234.219.577	19.778.722.948
Activo no corriente				
Documentos por cobrar		18.345.041	-	18.345.041
Propiedad, planta y equipo	b	5.385.259.306	3.957.472.875	9.342.732.181
Terrenos para proyectos sociales	b	1.384.736.055	132.588.169.823	133.972.905.878
Inversiones patrimoniales	c	-	6.360.966.057	6.360.966.057
Otros activos		100.246.236	-	100.246.236
Total activo no corriente		6.888.586.638	142.906.608.755	149.795.195.393
Total activo		26.433.090.009	143.140.828.332	169.573.918.341
Pasivo				
Pasivo corriente				
Cuentas por pagar	a	3.707.700.698	(688.227.698)	3.019.473.000
Provisiones		5.885.770	-	5.885.770
Total pasivo corriente		3.713.586.468	(688.227.698)	3.025.358.770
Pasivo no corriente				
Documentos por pagar		24.663.670	-	24.663.670
Fondos de terceros y en garantía		207.839.505	-	207.839.505
Total pasivo no corriente		232.503.175	-	232.503.175
Total pasivo		3.946.089.643	(688.227.698)	3.257.861.945
Patrimonio				
Capital		6.630.461.385	-	6.630.461.385
Utilidades acumuladas		15.856.538.981	143.829.056.030	159.685.595.011
Total patrimonio		22.487.000.366	143.829.056.030	166.316.056.396
Total pasivo y patrimonio		26.433.090.009	143.140.828.332	169.573.918.341

Desde la aplicación de la autoevaluación, proceso que ha funcionado de mejora continua y retroalimentación para el mejoramiento continuo, estableciendo acciones en pro de la mejora de la información a revelar, modificaciones en sistemas que permitan el cumplimiento de unidades de registro primario, a partir de este cierre contable diciembre 2023, se iniciará con la confección del auxiliar para mostrar los ajustes en las partidas, que inicialmente se visualizan por valor razonable y la aplicación de la evaluación del deterioro, siendo el principal cambio considerado de bajo impacto.

Para el periodo que se informa, se han ajustado el valor de los terrenos registrados al valor razonable, como costo atribuido según NICSP 33:

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL

Estado de Apertura

Del 01 de Enero al 30 de Junio 2023

(En miles de colones)

	Cifras previamente informadas al 2022	Efecto de las NICSP 2017	Saldos enero 2023	Transacciones devengadas	Efecto de las NICSP 2023	saldo a Junio 2023
Activos						
Activo Corriente						
Efectivo y equivalentes de efectivo	15 178 747,21		20 058 626,04	18 782 200,07	0,00	38 840 826,11
Cuentas a cobrar a corto plazo-neto	6 070 612,29	234 219,57	6 022 822,98	-48 131,45	0,00	5 974 691,53
Inventarios-Neto	5 933 091,33		5 306 332,29	636 464,32	0,00	5 942 796,61
Otros activos a corto plazo	26 893,68		15 297,61	42 754,76	0,00	58 052,37
Total Activo Corriente	27 209 344,50	234 219,57	31 403 078,92	19 413 287,70	-	50 816 366,62
=====						
Activo No Corriente						
Cuentas a cobrar a largo plazo- Neto	174 245,55		171 819,00	30 960,37	0,00	202 779,37
Propiedades, planta y equipos explotado:	10 674 221,76	3 957 472,88	10 611 890,50	-46 432,46	0,00	10 565 458,04
Terrenos para proyectos sociales	121 308 653,79	132 588 169,82	121308653,8	-1 406 842,37	19 490 015,74	119 901 811,42
Bienes intangibles no concesionados	588 724,10		556 046,36	-107 631,60	0,00	448 414,76
Bienes históricos y culturales	27 696,47		27 696,47	0,00	0,00	27 696,47
Construcciones en proceso	137 571,90		137 571,90	35 671,02	0,00	173 242,92
Inversiones patrimoniales	5 713 653,00	6 360 966,06	5 713 653,00	125 200,18	0,00	5 838 853,18
Total Activo No Corriente	138 624 766,57	142 906 608,76	138 527 331,02	(1 369 074,86)	19 490 015,74	137 158 256,16

Total Activos	165 834 111,07	143 140 828,33	169 930 409,94	18 044 212,84	19 490 015,74	187 974 622,78
=====						
Pasivos						
Pasivo Corriente						
Deudas a corto plazo	4 960 952,38	-688 227,70	2 314 827,86	1 099 834,21	0,00	3 414 662,07
Depósitos en garantía	120 379,86		119 448,39	50 396,90	0,00	169 845,30
Otros fondos de terceros	98 835,09		101 796,21	-64 588,07	0,00	37 208,15
Provisiones y reservas técnicas a corto pl	2 137 912,32		2 197 211,45	-570 134,93	0,00	1 627 076,52
Total Pasivo Corriente	7 318 079,65	(688 227,70)	4 733 283,92	515 508,12	-	5 248 792,03

Pasivo no corriente						
Documentos a pagar a largo plazo	0,00	0,00	0,00		0,00	-
Deudas a largo plazo	0,00	0,00	0,00		0,00	-
Total Pasivo no corriente	-	-	-	-	0,00	-

Total Pasivos	7 318 079,65	(688 227,70)	4 733 283,92	515 508,12	-	5 248 792,03
=====						
Patrimonio						
Patrimonio Inicial	6 630 461,39		6 630 461,39	0,00	0,00	6 630 461,39
Resultados acumulados de ejercicios ai	143 340 478,13	143 829 056,03	151 881 763,00	-4 650 054,00	19 490 015,74	166 721 724,17
Resultado del periodo	8 545 091,91		6 684 901,64	2 688 743,55	0,00	9 373 645,19
Total Patrimonio	158 516 031,42	143 829 056,03	165 197 126,02	(1 961 310,45)	19 490 015,74	182 725 830,75

Total pasivo y Patrimonio	165 834 111,07	143 140 828,33	169 930 409,94	(1 445 802,34)	19 490 015,74	187 974 622,78

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.

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1.1. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

NOTA N° 3

Efectivo y Equivalente De Efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	38 840 826,11	29 400 048,10	32,11%

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	21 896 769,69	19 113 119,55	15%
BANCO DE COSTA RICA	2 893 992,13	4 957 450,04	-42%

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad
MINISTERIO DE HACIENDA

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 20,66% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 9 440 778,01 que corresponde a un Aumento del 32,11% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la entrada de recursos para el beneficio de bono de inflación a utilizarse en el 2023. Existe más efectivo en junio de 2023 con respecto a junio de 2022, por los ingresos de recursos para cancelar el Programa INFLACIÓN, subsidio que entregará la institución como una asistencia de **¢60.000** mensuales a familias que se han visto afectadas por la inflación y el aumento en el costo de la vida.

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%

Revelación:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al 30 de junio 2023, no se cuenta con inversiones en el corto plazo.

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	5 974 691,53	5 417 924,34	10,28%

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	3.896.950,88

Indicar el Método Utilizando:

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 3,18% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 556 767,19 que corresponde a un Aumento del 10,28% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de Producto de una recuperación leve del sistema nacional superando los obstáculos de la pandemia y el hackeo sufrido a la Caja Costarricense del Seguro social.

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

1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	5 974 691,53	5 417 924,34
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo		893 686,15	1 496 642,35
1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo		7 768 149,10	7 631 435,61
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		48 133,51	47 496,62
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		3 896 950,88	3 712 849,08
1.1.3.07.	Préstamos a corto plazo		0,00	0,00
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo		148 832,28	277 081,57
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo		3 850,98	12 523,30
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		3 267 927,48	3 337 127,64
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo		13 504,07	15 764,69
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo		-10 066 342,92	-11 112 996,52

La cuenta impuestos por cobrar corresponde a la Ley 9326 de Moteles y lugares afines, y representa una disminución del -40,29% con respecto al año anterior, traslado de la deuda a arreglos de pago, a cobro administrativo y la recaudación de la deuda a cobro administrativo.

La cuenta contribuciones sociales a cobrar, presenta un aumento del 1.79% con respecto al año anterior producto de que la recuperación económica del país no ha sido completa en este último año.

Las cuentas por cobrar en cobro judicial presentan una disminución del 2,07% con respecto al año anterior producto de la declaración de incobrabilidad.

CUENTAS POR COBRAR COBRO JUDICIAL

1.1.3.97	Moteles cobro judicial	1,328,354,333.75	1,425,617,133.21	7.32%
1.1.3.97	Ley 4760 cobro judicial	1,685,985,531.87	1,515,713,532.02	-10.10%
1.1.3.97	Arreglos cobro judicial	113,432,564.12	117,918,284.54	3.95%
1.1.3.97	benef en cobro judicial	38,255,519.57	37,660,519.57	-1.56%
1.1.3.97	Empleados cobro judicial	8,570,246.74	8,488,569.23	-0.95%
1.1.3.97	Otros doc cobro judicial	162,529,445.08	162,529,445.08	0.00%
		3,337,127,641.13	3,267,927,483.65	-2.07%

Las cuentas en cobro judicial, presenta una disminución en su total del -2.07% con respecto al año anterior producto del traslado a cxc incobrables y a la gestión judicial

La cuenta de servicios y derechos a cobrar con una variación de 1,34% es producto de las ventas realizadas por Empresas Comerciales en los aeropuertos que son pagadas con tarjetas de crédito, dado que los bancos emisores de tarjetas de crédito se toman uno o dos días hábiles para depositar a las cuentas de la Institución el dinero generado por dichas ventas.

Los documentos por cobrar corresponden al cobro de deudas representa una disminución del 46,29% por diversos procedimientos administrativos ordinarios a terceros realizados en el periodo.

La cuenta otras cuentas por cobrar, presenta una disminución del -46.40% con respecto al año anterior producto de la gestión cobratoria de estas deudas.

NOTA N° 6

Inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Período Actual	Período Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	5 942 796,61	4 390 072,16	35,37%

Método de Valuación de Inventario

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

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.

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

La fórmula del costo para los inventarios de la misma naturaleza, el costo de los inventarios se asigna utilizando el método de costo promedio.

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 3,16% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 552 724,46 que corresponde a un Aumento del 35,37% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de aumento de 3,32% de compra de bienes para la venta.

El inventario se compone de las siguientes partidas:

1.1.4.	Inventarios	06	5 942 796,61	4 390 072,16
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		272 583,89	229 406,50
1.1.4.02.	Bienes para la venta		5 462 979,73	3 834 963,28
1.1.4.03.	Materias primas y bienes en producción		0,00	0,00
1.1.4.04.	Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones		330 492,98	474 780,90
1.1.4.99.	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *		-123 260,00	-149 078,53

Representan los bienes que se tienen para el uso en el accionar ordinario de la Institución. Incluye además los bienes que se tienen disponibles para la venta en las Tiendas Libres de impuestos con un aumento del 42,45 % con respecto al 2022 producto del aumento en las ventas durante el trimestre y la compra de producto para la venta con el fin de dotar de inventario a las tiendas. El mismo se encuentra neto de estimaciones por desvalorización o pérdida registrado de acuerdo con las pérdidas reales de inventario.

La cuenta más representativa del Inventario es los bienes para la venta

Las variaciones de la cuenta son producto de 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, esto producto del aumento en las ventas durante el año.

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.

El sistema de inventarios y punto de venta (LDCOM) actualmente utiliza método promedio ponderado.

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.

Seguidamente se determinan las diferencias de valor entre cada artículo y se realiza el ajuste contra el costo de la mercadería vendida. Al 30 de junio de 2023 y 2022, el valor de los inventarios de bienes para la venta en miles de colones de ¢5.462.979.73 y ¢3.834.963.28 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 ¢5.279.57 y ¢21.122.40 respectivamente.

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

Inventarios	Periodo Actual	Periodo Anterior
Materiales y suministros para consumo	182,398.76	179,181.12
Bienes para la venta	5,353,626.86	3,691,259.59
Artículos disponibles para la venta	5,449,569.44	3,783,930.54
Artículos en bodega de reparación	306.14	1,435.48
Artículos en bodega para ser destruidos	13,104.15	49,597.26
Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario	- 109,352.87	- 143,703.69
Total del inventario	5,536,025.62	3,870,440.70

De acuerdo con la NICSP 12, párrafo 42, anualmente se realiza una evaluación del valor neto realizable al final de cada período para determinar el nuevo valor en libros, de manera tal que permanecerá el que sea menor entre el costo y el valor neto realizable revisado. El último cálculo del Valor neto realizable se realizó en diciembre 2022 y reflejó que no existe pérdida de valor del inventario.

Diciembre 2022	Inventario mercadería para venta
Precio estimado de venta	8,724,380.23
Menos gastos de venta (comisiones)	(109,927.19)
Valor Neto Realizable	8,614,453.04
Valor Neto Realizable	8,614,453.04
Valor de costo del inventario	5,529,301.41
Total	3,085,151.62

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	58 052,37	54 228,98	7,05%

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,03% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3 823,39 que corresponde a un Aumento del 7,05% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del aumento de los costos de las pólizas.

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

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo

Cuenta	Detalle	Monto
1.1.9.01.01.01.0. Primas y gastos de seguros a devengar c/p		¢58.052,37
1.1.9.01.01.02.0. Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p		
1.1.9.01.01.03.0. Reparaciones y mejoras sobre inmuebles de terceros arrendados c/p		
1.1.9.01.01.99.0. Otros servicios a devengar c/p		

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,03% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3 823,39 que corresponde a un Aumento del 7,05% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del aumento de las pólizas.

Al 30 de junio 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	58 052,37	54 228,98
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo		58 052,37	54 228,98
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%

Revelación:

La cuenta Inversiones a largo plazo, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al 30 de junio 2023 no se posee inversiones a largo plazo.

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	202 779,37	298 607,29	-32,09%

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0,11% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -95 827,92 que corresponde a un Disminución del -32,09% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de aumento del 80,2% en los registros de documentos por cobrar por arreglos de pago de patronos y otros deudores. De igual forma el aumento es neto, por cuanto la estimación por incobrable aumento un 65%.

Al 30 de junio 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	202 779,37	298 607,29
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		1 125 180,98	767 970,82
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
1.2.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo		-999 267,53	-539 928,88

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	131 116 623,61	132 302 179,29	-0,90%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 69,75% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 185 555,68 que corresponde a un Disminución del -0,90% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del aumento de los activos se vio disminuido por la baja de activos por depuración contable.

Al 30 de junio 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

1.2.5.	Bienes no concesionados	10	131 116 623,61	132 302 179,29
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados		130 467 269,46	131 663 977,11
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		448 414,76	599 278,29
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción		173 242,92	11 227,42

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	130 467 269,46	131 663 977,11	-0,91%

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.

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.

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.

Al 30 de junio 2023 y 2022 la cuenta de Tierras y terrenos se detalla cómo sigue

Cuenta	Descripción(*)	Saldos al Inicio				Movimientos en el ejercicio						Saldos al cierre		
		Valores de Origen	Mejoras Inversas	Revaluaciones	Deterioros	Totales al inicio	Altas	Bajas	Mejoras Inversas	Revaluaciones	Deterioros		Otros Movimientos	Totales Movimientos del Ejercicio
1.2.5.	BIENES NO CONCESIONADOS													
1.2.5.01	Propiedades, planta y equipos explotados	337.825.669,74	0,00	0,00	-53.439,53	337.762.230,21	339.811,22	-447.406,46	0,00	0,00	0,00	-1.005.228,29	-1.312.823,54	336.449.406,67
1.2.5.01.01.	Tierras y terrenos	121.313.472,32	0,00	0,00	-4.818,53	121.308.653,79	0,00	-264.316,66	0,00	0,00	0,00	-1.142.525,70	-1.406.842,36	119.901.811,42
1.2.5.01.02.	Edificios	9.279.981,16	0,00	0,00	-58.621,00	9.221.360,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	136.981,80	136.981,80	9.358.341,96

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:

Las propiedades que presentan deterioro son las siguientes:

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

Activos en posesión de Terceros y No Concesionados

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

Provincia	Folio Real	Observación
Alajuela	2-191431	Terreno con Convenio de Comodato entre el IMAS y el UNED, para proyecto de reforestación y construcción de Centro Botánico. Acuerdo Consejo Directivo ACD 616-11-2013; ACD 281-06-2013
San José	1-98162	Según Acuerdo Consejo Directivo ACD56 del 07-03-1990, en el cual se aceptó un arreglo de pago IMAS-INA. El acuerdo menciona venta-dación de pago- de terreno inscrito Registro Público de la Propiedad, en la Florida Sur de Hatillo a favor del INA. En dicho terreno se encuentran construidas instalaciones del INA, según consta 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.

Explique el Proceso de Revaluación:

Método de Costo:

De conformidad con las políticas contables generales los activos se mantienen al costo.

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 79,59% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 111 946,53 que corresponde a un Aumento del 8,17% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la compra de activos nuevos. Al 30 de junio se cuenta con 15.267 activos, con un valor contable de ¢ 130.467.269,46

Resumen	PPE
CANTIDAD	15267
Valor Inicio	264 723,79
Altas	139 811,22
Bajas	447 406,46
Depreciación	5 982 137,21
Deterioro	63 439,53
Ajustes por reversión de Deterioro	-
Ajustes por diferencias derivadas T.C.	-
Valor al Cierre	130 467 269,46

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

El importe en libros de los elementos planta y equipo que, estando totalmente depreciados, se encuentran en uso, se muestran en el **Anexo No.23**

El importe en libros de los elementos planta y equipo que, retirados de su uso activo, se encuentran en uso, se mantienen sin disponer de ellos se muestran en el **Anexo No.24**

Como parte de la implementación de las NICSP, se ha realizado el cambio del valor razonable de las tierras y terrenos institucionales para programas sociales, proceso realizado por provincia, en el mes de mayo se realizó la provincia de Limón y en el mes junio Alajuela.

Provincia	Valor contable al 30/03/2023	Aumento capitalizado	Disminución o pérdida de valor	Valor contable al 30/05/2023
Limón	32 769 748 170,00	1 449 462 900,00	17 076 405 716,00	17 142 805 354,00
Alajuela	7 382 006 735,68	3 751 088 930,32	71 841 800,00	11 061 253 866,00

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

No se cuenta con propiedades de inversión.

Al 30 de junio el IMAS no registra ningún movimiento

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

Revelación: Al 30 de junio el IMAS no registra 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%

Revelación: Al 30 de junio el IMAS no registra ningún movimiento

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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: Al 30 de junio el IMAS no registra ningún movimiento el detalle se muestra en el **Anexo No. 15**

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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

Revelación: Al 30 de junio el IMAS no registra ningún movimiento

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

Revelación: Al 30 de junio el IMAS no registra ningún movimiento

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	448 414,76	599 278,29	-25,17%

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,24% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -150 863,53 que corresponde a un Disminución del -25,17% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): producto de la disminución en la adquisición de software y licencias, ya se adquieren por la modalidad de servicios de nube.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	173 242,92	11 227,42	1443,03%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 0,09% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 162 015,50 que corresponde a un Aumento del 1443,03% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): las variaciones de la cuenta son producto de nuevos proyectos de construcción, activos en proceso

Patrimonio de activos fijos - 01 Ár.contable											
Fecha informe: 30.06.2023 - Fecha creación: 31.07.2023											
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		98,511,655.04		0.00		98,511,655.04	05990101	1259901010

NOTA N° 11

Bienes concesionados

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

Revelación: al 30 de junio no se registra ningún movimiento

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

Revelación: al 30 de junio no se registra ningún movimiento

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

Revelación: al 30 de junio no se registra 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%

Revelación: al 30 de junio no se registra ningún movimiento

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

Revelación: al 30 de junio no se registra ningún movimiento Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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

Revelación: al 30 de junio no se registra ningún movimiento

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

Revelación: al 30 de junio no se registra 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	5 838 853,18	6 052 836,52	-3,54%

Revelación:

La cuenta Inversiones patrimoniales - Método de participación, representa el 3,11% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -213 983,34 que corresponde a un Disminución del -3,54% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

ESTADOS FINANCIEROS: BALANCES DE SITUACION										
PERIODOS TERMINADOS: AÑO 2023										
SALDOS AL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	APORTES	%	↑ ↓	DIFERENCIAS DE ACTIVOS NETOS	%	↑ ↓
	ACTIVOS	PASIVOS	PATRIMONIO		IMAS					
31/12/2022	5 956 102 135,06	242 449 138,39	5 713 652 997,47	5 956 102 135,06	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	

1. INFORMACION 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: 72-2002/631-2011 DEL 04 DE JULIO DEL 2011 (RESPUESTA AL OFICIO CONT,177-06-2011 DEL 24-06-2011),
9. ESTADOS FINANCIEROS AL 30-06-2023
10. ESTADOS FINANCIEROS FIEICOMISO BCR DE JUNIO 2023 EMITIDOS POR BCR

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%

Revelación: al 30 de junio no se registra ningún movimiento

La cuenta Otros activos a largo plazo, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Detalle cuenta:

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

Revelación: al 30 de junio no se registra ningún movimiento

La cuenta Gastos a devengar a largo plazo, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

2. PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA N° 14

Deudas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	3 414 662,07	3 307 178,58	3,25%

Se componen al 30 de junio 2023 y 2022 de la siguiente manera:

2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	3 414 662,07	3 307 178,58
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo		1 589 441,24	1 392 566,44
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo		1 804 985,20	1 894 062,29
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo		16 384,73	17 048,21
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo		3 850,90	3 501,64

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 65,06% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 107 483,49 que corresponde a un Aumento del 3,25% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): del registro de alquileres del mes, pero serán cancelados en los primeros días del mes siguiente.

Detalle:

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

Revelación: No se cuenta con transferencias al sector público pendientes de cancelar

La cuenta Transferencias a pagar a corto plazo, representa el 0,31 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -663,47 que corresponde a un(a) disminución del -3,89 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): producto de que cancelación efectiva se realiza el mes siguiente.

Las variaciones de la cuenta son producto de producto de la facturación de proveedores de mercadería para la venta y de servicios. A la fecha también se encuentra registrado por pagar al IMAS el 80% de las utilidades del programa de Empresas Comerciales correspondiente al año 2022 por la suma de ¢3.799.143.665.94

Al 30 de junio el detalle de bienes y servicios solicitados mediante ordenes de pedido se detallan a continuación:

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

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%

Revelación: Al 30 de junio no se registra ningún movimiento.

La cuenta Endeudamiento público a corto plazo, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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	207 053,44	213 805,04	-3,16%

Se componen al 30 de junio 2023 y 2022 de la siguiente manera:

2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	207 053,44	213 805,04
2.1.3.01.	Fondos de terceros en la Caja Única		0,00	0,00
2.1.3.02.	Recaudación por cuenta de terceros		0,00	0,00
2.1.3.03.	Depósitos en garantía		169 845,30	152 337,15
2.1.3.90.	Cuentas Asociadas (Deudores) CP		0,00	0,00
2.1.3.99.	Otros fondos de terceros		37 208,15	61 467,89

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	169 845,30	152 337,15	11,49%

Revelación:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 3,24% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 17 508,14 que corresponde a un Aumento del 11,49% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): son producto del registro de nuevas garantías de participación y cumplimiento realizadas por los distintos contratistas para los procesos de contratación administrativa.

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	1 627 076,52	769 976,48	111,32%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo	17	1 627 076,52	769 976,48	111,32%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Descripción	Año 2023	Año 2022
Provisiones para litigios y demandas laborales	871 806,21	6 020,69
Provisiones otros litigios y demandas	38 162,98	56 257,61
Provisiones varias	717 107,34	757 895,13

las provisiones por litigios corresponden a demandas recibidas perdidas en primera instancia, por lo que se procedieron a provisionar.

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 31,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 857 100,05 que corresponde a un Aumento del 111,32% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): producto a la aplicación de la metodología establecida en relación con procesos judiciales y la acumulación de días en la provisión de vacaciones.

El detalle de los procesos provisionados son los siguientes:

	Resolución provisional	% Probabilidad de Fracaso	DETALLE DEL MOVIMIENTO																
			Monto		Importes aplicados provision				Año 2023										
			Fecha	Monto	Incremento provision	Recuperado-Rev provision	Disminución provision(ajuste)	Monto pagado	Valor Final-Junio 23										
Motivo																			
02-202468-345-PE	Acción Civil Resarcitoria (daño patrimonial, intereses, indexación, costas)	100%	14/12/2020	29 440 326,69															
10-001553-1027-CA	Devolución Tributos	100%	10/3/2010	5 222 650,77															
15-001286-0166-LA	Ajuste y pago de porcentajes salariales, resolución DG-078-89	65%	17/9/2020	40 000 000,00															
16-000715-1178-LA	Ajuste y pago de porcentajes salariales, resolución DG-078-89	85%	29/9/2017	950 000 000,00															
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.	85%	31/8/2021	1 200 000 000,00															
17-000717-0639-LA	Reconocimiento salarial de anualidades, vacaciones y otros	65%	2/7/2020	5 000 000,00															
17-012484-1027-CA	Conocimiento/Nulidad Actos Administrativos	75%		5 000 000,00															
22-000046-1028-CA	Pago de costas personales y del proceso de ejecución, además daño material, moral subjetivo	75%	17/3/2022	331 500,00															
22-000548-1028-CA	Pago de costas personales y del proceso de ejecución, además daño moral subjetivo	75%	20/4/2022	802 500,00															
Total Al prov litigios					1 546 016 450,77		29 440 326,69	16 089 685,74	-	681204 114,26			878 162 977,46						
													878 162 977,46						

Empresas Comerciales														
20-001665-0173-LA	Materia laboral Despido injustificado y desproporcionado	50%	16/4/2021	5 000 000,00	30%	6 020 691,68				4 214 484,18			1 806 207,50	
17-000569-1178-LA	Materia laboral Reconocimiento de Vacaciones Escalonadas	65%	2/6/2020	5 000 000,00	100%	2 872 504,71		2 872 504,71					-	
17-000717-0639-LA	Materia laboral Reclamo vacaciones sistema escalonado y diferencias salariales	50%	2/7/2020	5 000 000,00	70%		3 500 000,00						3 500 000,00	
17-002943-0173-LA	Materia laboral Reclamo prestaciones salariales	100%	28/8/2020	25 000 000,00	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	
													Total Provisiones por Litigios	909 969 184,96

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%

Revelación: Al 30 de junio 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%

Revelación: Al 30 de junio 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%

Revelación: Al 30 de junio 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%

Revelación: Al 30 de junio 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%

Revelación: Al 30 de junio 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%

Revelación: Al 30 de junio 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%

La metodología utilizada por el IMAS para el cálculo del capital inicial fue indicada en el oficio DCN-1542-2023 del 18 de diciembre del 2013. El ajuste de resultados acumulados en relación con el total de activos fijos del año 2014.

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

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Revelación:

La cuenta Capital inicial, representa el 3,63% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): producto de que, la política contable general el capital no debe modificarse.

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

Revelación: al 30 de junio 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%

Revelación: al 30 de junio no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 26

Reservas

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

Revelación: al 30 de junio 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%

Revelación: al 30 de junio no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	176 095 369,36	166 994 475,20	5,45%

Al 30 de junio 2023 y 2022 se compone de:

3.1.5.	Resultados acumulados	28	176 095 369,36	166 994 475,20
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores		166 721 724,17	146 732 467,62
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio		9 373 645,19	20 262 007,58

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	166 721 724,17	146 732 467,62	13,62%

Detalle del movimiento al 30 de junio 2023:

Resultados de ejercicios anteriores	45 911 724,28
a) Ajuste por reexpresión de resultados de ejercicio	100 195 392,25
b) Ajuste x corrección errores ejercicios ant	1 121 639,90
c) Ajuste x cambios en la política contable	19 492 967,75
Total Resultados acumulados de ejercicios ant	166 721 724,17

- a) El ajuste por reexpresión 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	9 373 645,19	20 262 007,58	-53,74%

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 96,37% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 9 100 894,16 que corresponde a un Aumento del 5,45% 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. En junio 2022 el tipo de cambio fue de ₡692.25 y en junio 2023 este bajado a ₡549.48, lo que significa una baja de 142.77 colones por dólar. Producto de esta baja las ventas del programa, 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%

Revelación: Al 30 de junio no se cuenta con 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%

Revelación: Al 30 de junio no se cuenta con 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%

Revelación: Al 30 de junio no presenta movimiento.

La cuenta Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al 30 de junio no se muestra movimiento en la cuenta Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital.

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%

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre la propiedad, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al 30 de junio no se muestra movimiento en la cuenta Impuestos sobre la propiedad.

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	685 419,71	592 067,00	15,77%

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 0,49% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 93 352,70 que corresponde a un Aumento del 15,77% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del aumento en impuestos y recargos moratorios. Ley 9326 Impuestos y Moteles.

Impuestos específicos sobre la producción y c	2023	2022	% Variación
Impuestos específicos a los servicios de hospedaj	387,915,654.52	332,399,138.69	16.7-
Impuestos específicos S/P servicios de hospedaje	153,639,227.77	219,359,568.78	30.0
Recargos moratorios por impuestos específicos a l	119,575,603.44	30,126,494.71	296.9-
Recargos moratorios S/P impuestos Moteles	24,289,221.35	10,181,801.70	138.6-
Total Impuestos específicos sobre la producci	685,419,707.08	592,067,003.88	15.8-

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%

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al 30 de junio no se muestra movimiento en la cuenta Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales.

NOTA N° 35

Otros impuestos

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

Revelación:

La cuenta Otros impuestos, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al 30 de junio no se muestra movimiento en la cuenta Otros impuestos.

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%

Revelación:

La cuenta Contribuciones a la seguridad social, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al 30 de junio no se muestra movimiento en la cuenta de contribuciones a la seguridad social.

NOTA N° 37

Contribuciones sociales diversas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	37	25 283 655,69	22 923 976,03	10,29%

Revelación:

La cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 18,08% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 359 679,67 que corresponde a un Aumento del 10,29% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del aumento de cobros y registros de recargos moratorios, por los receptores originados por la Ley 8563 de Fortalecimiento del IMAS, cobros en efectivo en concepto de multas, Ley 4760-6443 (patronos); cobros en efectivo en concepto de impuestos, contribuciones y multas, Ley 4760-6443 (patronos); cobros en efectivo en concepto de cargos por bienes y servicios suministrados por la entidad, Ley N° 8563 Ley Fortalecimiento Financiero IMAS 2007.

Se presenta detalle de la cuenta:

DETALLE	2023	2022	% Variacion
Otras contribuciones sociales sobre la nómina del	188,564.00	167,184.00	12.8-
Otras contribuciones sociales SxP sobre la nómi	38,588.00	54,564.00	29.3
Recargos moratorios por otras contribuciones soci	1,331.00	1,110.00	19.9-
Recargos S/P moratorios contribuciones soc gob c	2,527.96	2,312.46	9.3-
Otras contribuciones sociales sobre la nómina de	1,010,402.00	1,382,159.00	26.9
Otras contribuciones sociales SxP sobre la nómina	286,285.00	272,769.00	5.0-
Recargos moratorios por otras contribuciones soci	5,024.00	6,077.00	17.3
Recargos S/P moratorios contribuciones soc Org	21,323.76	8,685.00	145.5-
Otras contribuciones sociales sobre la nómina de	897,675,093.00	763,557,892.00	17.6-
Otras contribuciones sociales SxP sobre la nómina	59,392,821.00	56,705,460.00	4.7-
Recargos moratorios por otras contribuciones soci	10,815,472.00	683,677.00	1,482.0-
Recargos S/P moratorios contribucion soc Inst Des	226,837.64	57,555.48	294.1-
Otras contribuciones sociales sobre la nómina de	2,773,068.00	2,223,564.00	24.7-
Otras contribuciones sociales SxP sobre la nómin	426,095.00	964,261.00	55.8
Recargos moratorios por otras contribuciones soci	15,518.00	10,867.00	42.8-
RecargosS/P moratorios contribucion soc Gob Loc	88,337.86	477.00	18,419.5-
Otras contribuciones sociales sobre la nómina de	825,609,473.00	850,417,351.00	2.9
Otras contribuciones sociales SxP sobre la nómina	137,866,078.00	144,970,438.00	4.9
Recargos moratorios por otras contribuciones soci	600,826.00	422,078.00	42.3-
Recargos S/P moratorios contribuciones soc Emp Pu	55,172.08	49,652.56	11.1-
Otras contribuciones sociales sobre la nómina de	858,259,533.00	771,525,118.00	11.2-
Otras contribuciones sociales SxP sobre la nómina	139,119,993.00	136,492,673.00	1.9-
Recargos moratorios por otras contribuciones soci	494,905.00	180,969.00	173.5-
Recargos S/P moratorios contribuciones soc IPFi	14,813.00	1,185.00	1,150.0-
Otras contribuciones sociales sobre la nómina del	18,152,147,372.26	16,441,027,424.59	10.4-
Otras contribuciones sociales SxP sobre la nómina	4,030,705,638.74	3,608,620,610.41	11.7-
Recargos moratorios Sector Priv contribuciones so	68,310,255.92	64,010,580.14	6.7-
Recargos S/P moratorios contribuciones soc SEC PR	83,286,492.05	66,543,707.80	25.2-
Otras contribuciones sociales diversas	10,947,529.00	10,582,436.00	3.4-
Ingreso Ley 4760 Sin Presupuesto	3,069,237.00	2,876,442.00	6.7-
Recargos moratorios por otras contribuciones soci	7,934.00	19,168.00	58.6
Recargos moratorios S/P otras contribuciones soci	193,154.40	137,579.24	40.4-
	-	-	
Total Contribuciones sociales	25,283,655,694.67	22,923,976,026.68	-10.29%

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 0 746,84 que corresponde a un Aumento del 842,67% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del registro contable de ingresos en efectivo de multas y sanciones administrativas.

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%

Revelación:

Al 30 de junio no se muestra movimientos en la cuenta remates y confiscaciones de origen no tributario

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%

Revelación:

Al 30 de junio no se muestra movimientos en la cuenta remates y confiscaciones de origen no tributario.

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	10 271 793,28	10 652 749,67	-3,58%

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 7,35% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -380 956,39 que corresponde a un Disminución del -3,58% 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. En junio 2022 el tipo de cambio fue de ¢692.25 y en junio 2023 este a bajado a ¢549.48, lo que significa una baja de 142.77colones por dólar. Producto de esta baja las ventas del programa, aunque han aumentado en moneda extranjera, el valor de estas has disminuido significativamente al valorarlo en moneda nacional, razón por la cual las ventas se han visto disminuidas significativamente.

4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	10,271,793.28	10,652,749.67	-3.58%
4.4.1.01.	Ventas de bienes		10,010,571.91	10,391,537.34	-3.67%
4.4.1.02.	Ventas de servicios		261,221.37	261,212.33	0.00%

NOTA N° 42

Derechos administrativos

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

Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al 30 de junio no se muestra movimientos en la cuenta de Derechos administrativos.

NOTA N° 43

Comisiones por préstamos

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

Revelación:

La cuenta Comisiones por préstamos, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al 30 de junio no se muestra movimientos en la cuenta comisiones por préstamos.

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%

Revelación:

Al 30 de junio no se muestra movimientos en la cuenta de Resultados positivos por ventas de inversiones.

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%

Revelación: Al 30 de junio no se muestra movimientos en la cuenta de resultados positivos por ventas e intercambios de bienes.

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%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al 30 de junio no se muestra movimiento en la cuenta resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores.

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	301 856,84	88 744,48	240,14%

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0,22% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 213 112,36 que corresponde a un Aumento del 240,14% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de los intereses que generan los saldos en las cuentas bancarias, al generar mayores ventas y saldos en las cuentas, los ingresos percibidos por las entidades bancarias generan un aumento en los intereses ganados.

4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	301,856.84	88,744.48	240.14%
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo		301,313.46	88,744.48	239.53%
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado		543.38	0.00	0.00%

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%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.01.	Alquileres	48	-	-	0,00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al 30 de junio no se muestra movimiento en alquileres y derechos sobre bienes.

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	968,49	736,63	31,48%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 231,86 que corresponde a un Aumento del 31,48% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la disminución de los intereses por documentos por cobrar.

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	97 930 725,81	107 716 223,70	-9,08%

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	43,708,554,06
12700	Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF)	53,752,301,17

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 70,03% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -9 785 497,90 que corresponde a un Disminución del -9,08% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto disminución del ingreso de recursos al programa de donaciones tanto del sector público como privado. A continuación, se detalla lo siguiente:

4.6.1.	Transferencias corrientes	50	97,930,725.81	107,716,223.70	-9.08%
4.6.1.01.	Transferencias corrientes del sector privado interno		21,034.28	30,018.31	-29.93%
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno		97,909,691.53	107,686,205.40	-9.08%
4.6.1.03.	Transferencias corrientes del sector externo		0.00	0.00	-

NOTA N° 51

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.2.	Transferencias de capital	51	214 833,12	390 393,07	-44,97%

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	74,131,99

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,15% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -175 559,95 que corresponde a un Disminución del -44,97% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto disminución del ingreso de recursos al programa de donaciones tanto del sector público como privado. A continuación, se detalla lo siguiente:

Cuenta	Descripción	51	214,833.12	390,393.07	-44.97%
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno		140,701.12	306,175.76	-54.05%
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno		74,132.00	84,217.31	-11.98%
4.6.2.03.	Transferencias de capital del sector externo		0.00	0.00	-

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	755 095,01	405 931,31	86,02%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,54% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 349 163,70 que corresponde a un Aumento del 86,02% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las variaciones de tipo de cambio.

Las variaciones de la cuenta son producto de las variaciones del tipo de cambio que viene bajando desde mediados del año 2022. En junio 2022 el tipo de cambio fue de ¢692.25 y en junio 2023 este bajó a ¢549.48,

lo que significa una baja de 142.77 colones por dólar. Producto de esta baja en el tipo de cambio los registros de pasivos por la adquisición de mercadería disminuyen su valor en moneda nacional.

El detalle se presenta a continuación:

4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	755,095.01	405,931.31	86.02%
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos		188,696.54	314,056.58	-39.92%
4.9.1.02.	Diferencias de cambio positivas por pasivos		566,398.48	91,874.73	516.49%

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%

Revelación:

La cuenta Reversión de consumo de bienes, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al 30 de junio no se cuenta con reversión de consumo de bienes.

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%

Revelación:

La cuenta Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al 30 de junio no se cuenta con movimiento por Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

NOTA N° 55

Recuperación de provisiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	319 692,21	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0,23% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 319 692,21 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de ajustes en provisiones por deterioro de cuentas por cobrar con afectación positiva.

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%

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones y reservas técnicas, representa el 0,01% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 17 876,67 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al 30 de junio la recuperación de provisiones corresponde a la reversión de la provisión de litigios, la cual se ajusta contablemente de acuerdo con los lineamientos contables establecidos en el IMAS para la determinación del monto de los casos a provisionar.

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	211 646,16	99 657,69	112,37%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0,15% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 111 988,47 que corresponde a un Aumento del 112,37% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del ajuste patrimonial del FIDEIMAS, dado que a partir del año 2017, con base a los estados financieros mensuales del fideicomiso, se ajusta los resultados positivos o negativos de inversiones patrimoniales en otros fideicomisos bajo el método de participación como se revela en la nota de Fideicomisos.

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	3 846 839,80	75 485,12	4996,16%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 2,75% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3 771 354,68 que corresponde a un Aumento del 4996,16% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de los ingresos percibidos por intereses ganados por el financiamiento de deudas por permutas laborales a exempleados y adicionalmente los ingresos por recuperación de servicios de transporte y almacenaje de mercadería para la venta que son cobrados a los proveedores.

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	10 119 799,10	10 315 996,29	-1,90%

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 7,76% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -196 197,19 que corresponde a un Disminución del -1,90% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del aumento en remuneraciones básicas, incentivos laborales.

5.1.1.	Gastos en personal	59	10,119,799.10	10,315,996.29	-1.90%
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas		5,037,858.82	5,209,106.83	-3.29%
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales		43,214.61	28,575.07	51.23%
5.1.1.03.	Incentivos salariales		2,818,898.23	2,992,399.33	-5.80%
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		878,216.75	900,967.27	-2.53%
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		1,037,082.38	1,053,525.93	-1.56%
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal		220,293.48	27,120.80	712.27%
5.1.1.07.	Contribuciones estatales a la seguridad social		0.00	0.00	-
5.1.1.99.	Otros gastos en personal		84,234.83	104,301.05	-19.24%

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	4 674 897,13	6 472 568,61	-27,77%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	943 446,01	1 011 334,69	-6,71%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Detalle 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 del IMAS y Empresas Comerciales-apoyo del IMAS, capacitaciones y reparaciones de los edificios, seguros y mantenimiento en general para la buena marcha de la institución.

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

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 3,58% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 797 671,47 que corresponde a un Disminución del -27,77% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del aumento general de precios en los servicios recibidos.

Al 30 de junio 2023-2022 la cuenta se compone de lo siguiente:

5.1.2.	Servicios	60	4,674,897.13	6,472,568.61	-27.77%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		943,446.01	1,011,334.69	-6.71%
5.1.2.02.	Servicios básicos		506,543.65	687,994.37	-26.37%
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros		762,841.02	649,380.38	17.47%
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo		2,066,700.18	3,739,862.66	-44.74%
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte		141,088.00	108,669.31	29.83%
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones		88,864.78	85,022.41	4.52%
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo		14,206.77	13,188.16	7.72%
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones		150,756.72	176,666.62	-14.67%
5.1.2.99.	Otros servicios		450.00	450.00	0.00%

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	271 653,23	281 111,29	-3,36%

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 0,21% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -9 458,06 que corresponde a un Disminución del -3,36% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la disminución en la compra de consumibles para las tiendas como cajas de empaque, bolsas especiales para la mercadería vendida y que los pasajeros llevan en el tránsito de los aeropuertos, uniformes y otros materiales y suministros, producto del aumento en las ventas.

5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	271,653.23	281,111.29	-3.36%
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos		55,391.21	66,767.69	-17.04%
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios		1,251.73	319.86	291.33%
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		20,418.78	21,479.14	-4.94%
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios		4,466.48	21,057.21	-78.79%
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos		190,125.03	171,487.38	10.87%

NOTA N° 62

Consumo de bienes distintos de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	564 257,46	526 714,00	7,13%

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 0,43% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 37 543,47 que corresponde a un Aumento del 7,13% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la depreciación normal de los activos fijos y el aumento fue por las nuevas licencias de software compradas con duración de un año.

Consumo de activo fijo y bienes intangibles	2023	2022
Depreciaciones de propiedades, planta y equip	-	-
Depreciaciones de edificios	62,449.03	62,449.03
Depreciaciones de maquinaria y equipos para la pr	4,595.08	1,571.38
Depreciaciones de equipos de transporte, tracción	14,974.82	17,898.11
Depreciaciones de equipos de comunicación	8,355.16	9,563.62
Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	50,233.12	62,156.97
Depreciaciones de equipos para computación	214,042.41	165,058.71
Depreciaciones de equipos sanitario, de laborator	603.10	703.32
Depreciaciones de equipos y mobiliario educaciona	35.02	154.50
Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vi	8,166.44	2,657.74
Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliar	11,489.20	12,592.31
Total Depreciaciones de propiedades, planta y	374,943.38	334,805.70
Amortizaciones de bienes intangibles	-	-
Amortizaciones de software y programas	188,721.67	183,853.73
Amortizaciones de otros bienes intangibles	592.40	8,054.57
Total Amortizaciones de bienes intangibles	189,314.08	191,908.30
Total Consumo de activo fijo y bienes intangi	564,257.46	526,714.00

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%

Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al 30 de junio no presenta movimiento la cuenta pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes.

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	25 019,77	-70,71%

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0,01% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -17 690,30 que corresponde a un Disminución del -70,71% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de del registro de la provisión por deterioro o pérdidas reales del período de mercadería en inventarios y bodegas.

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	603 017,27	481 527,84	25,23%

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0,46% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 121 489,43 que corresponde a un Aumento del 25,23% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del registro de la provisión por deterioro o pérdida del período de las cuentas por cobrar a exempleados correspondientes a las horas permutadas laboradas durante el año 2020 en el periodo de pandemia y por la determinación del porcentaje de para la provisión de incobrabilidad de las cuentas por cobrar determinado en el periodo 2022, para el gasto provisto para el 2023.

Deudores incobrables por impuestos	2023	2024
Deudores incobrables por impuestos sobre la propi	148,055,745.14	-
Total Deudores incobrables por impuestos	148,055,745.14	-
Deudores incobrables por contribuciones socia	-	-
Deudores incobrables por contribuciones sociales	443,412,324.57	479,515,095.01
Total Deudores incobrables por contribuciones	443,412,324.57	479,515,095.01
Deudores incobrables por ventas	-	-
Deudores incobrables por ventas de bienes y servi	1,741,295.84	2,012,744.73
Total Deudores incobrables por ventas	1,741,295.84	2,012,744.73
Incobrabilidades por anticipos al sector privado	308,821.61	-
Total Incobrabilidades por anticipos	308,821.61	-
Incobrabilidades por créditos varios	9,499,086.64	-
Total Incobrabilidades por otras cuentas a co	9,499,086.64	-
Total Incobrabilidades y desvalorizaciones de	603,017,273.80	481,527,839.74

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%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 0,24% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 305 417,73 que corresponde a un Aumento del 5072,80% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del movimiento de los procesos judiciales que mantiene la institución a junio 2023, como se muestra a continuación:

Cargos por litigios y demandas	2023	2022
Cargos por litigios y demandas laborales	286,438,418.81	-
Cargos S/P por litigios y demandas laborales	25,000,000.00	6,020,691.68
Total Cargos por litigios y demandas	311,438,418.81	6,020,691.68
Total Cargos por provisiones y reservas técnicas	311,438,418.81	6,020,691.68

A continuación, se muestra detalle de expedientes provisionados:

Expediente	Importes aplicados provision	Fecha
	Motivo	
10-001553-1027-CA	Devolución Tributos	10/3/2010
15-001286-0166-LA	Ajuste y pago de porcentajes salariales, resolución DG-078-89	17/9/2020
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 Empresariales de Desarrollo Social y Comunitario de Unidades Locales de Empresas Comerciales	31/8/2021
20-001665-0173-LA	Materia laboral Despido injustificado y desproporcionado	16/4/2021
17-000717-0639-LA	Materia laboral Reclamo vacaciones sistema escalonado y diferencias salariales	2/7/2020
17-002943-0173-LA	Materia laboral Reclamo prestaciones salariales	28/8/2020
17-002943-0173-LA	Materia laboral Reclamo prestaciones salariales	28/8/2020
	Total de provisiones para litigios y demandas	

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%

Revelación:

Al 30 de junio no presenta movimiento la cuenta intereses sobre endeudamiento público.

NOTA N° 68

Otros gastos financieros

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

Revelación: Al 30 de junio no presenta movimientos.

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	6 872 588,60	6 063 641,61	13,34%

Revelación:

La cuenta Costo de ventas de bienes y servicios, representa el 5,27% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 808 947,00 que corresponde a un Aumento del 13,34% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las ventas en 2023, se ve afectada significativamente por la variación en el tipo de cambio, puesto que la mercadería adquirida a un tipo de cambio es mayor que el tipo de cambio al que se vende a la fecha de la transacción y repercute en los costos del producto valorados en moneda nacional.

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%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas de inversiones, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al 30 de junio no se presentan movimientos relacionados dado que no contamos con venta de inversiones.

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	20 770 487,21	120 243,16	17173,74%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 15,92% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 20 650 244,05 que corresponde a un Aumento del 17173,74% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del registro de baja de terrenos a valor razonable de programas sociales. Al 30 de junio 2023-2022 la cuenta se compone de lo siguiente:

5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	71	20,770,487.21	120,243.16	17174%
5.3.3.01.	Resultados negativos por ventas de construcciones terminadas		0.00	0.00	0.00%
5.3.3.02.	Resultados negativos por ventas de propiedades, planta y equipo		20,770,487.21	115,807.89	17835.30%
5.3.3.03.	Resultados negativos por ventas de activos biológicos		0.00	0.00	0.00%
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	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	85 205 515,72	96 806 280,27	-11,98%

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
15704	Municipalidad de Talamanca	1,290,83
14250	Juntas Administrativas de colegios y otras instituciones educativas	5,948,02
14253	Juntas de educación	39,807,77
11206	Ministerio Hacienda	1,131,185,49
12554	Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE)	105,237,07

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 65,31% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -11 600 764,55 que corresponde a un Disminución del -11,98% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la ejecución de los programas sociales en cumplimiento con las metas institucionales y programación de los mismos.

NOTA N° 73

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.2.	Transferencias de capital	73	199 465,60	416 968,74	-52,16%

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.2.02.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14250	Juntas Administrativas de colegios y otras instituciones educativas	14,160,51
14253	Juntas de educación	36,212,52
15704	Municipalidad de Talamanca	1,268,53

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,15% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -217 503,14 que corresponde a un Disminución del -52,16% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la ejecución de los programas sociales en cumplimiento con las metas institucionales y programación de los mismos.

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	363 192,71	338 576,20	7,27%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,28% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 24 616,51 que corresponde a un Aumento del 7,27% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las variaciones de tipo de cambio, al 30 de junio 2023-2022 se muestra las siguientes diferencias de gasto:

5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	363,192.71	338,576.20	7%
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos		338,478.88	76,955.62	339.84%
5.9.1.02.	Diferencias de cambio negativas por pasivos		24,713.83	261,620.58	-90.55%

NOTA N° 75

Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.2.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	75	86 445,98	664 572,75	-86,99%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0,07% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una

variación absoluta de -578 126,77 que corresponde a un Disminución del -86,99% de recursos disponibles

Las variaciones de la cuenta son producto del ajuste patrimonial del FIDEIMAS, dado que, a partir del año 2017, con base a los estados financieros mensuales del fideicomiso, se ajusta los resultados positivos o negativos de inversiones patrimoniales en otros fideicomisos bajo el método de participación como se revela en la nota de Fideicomisos.

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	417 505,16	164 804,55	153,33%

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,32% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 252 700,61 que corresponde a un Aumento del 153,33% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la disminución en gasto de impuestos, multas y recargos moratorios con respecto al año anterior.

5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	417,505.16	164,804.55	153%
5.9.9.02.	Impuestos, multas y recargos moratorios		8,075.75	23,410.07	-65.50%
5.9.9.03.	Devoluciones de impuestos		0.00	0.00	0.00%
5.9.9.99.	Gastos y resultados negativos varios		409,429.42	141,394.48	189.57%

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

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

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al 30 junio no se cuenta con actividades de cobro por concepto de inversión.

NOTA N°82

Pagos

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

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al 30 de junio el Imas no cuenta con actividades de financiación.

NOTA N°83

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	38,840,826.11	29,400,048.11	32.11%

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 9,440,778.00 que corresponde a un Aumento del 32.11% de recursos disponibles.

Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de act		22,936,969.90	19,091,665.97
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por		725,109.01	232,762.78
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		15,178,747.21	10,075,619.36
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	38,840,826.11	29,400,048.11

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	182 725 830,75	173 624 936,59	5,24%

En el Estado de Cambio al Patrimonio, el Saldo del periodo al 31 de diciembre 2022, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 9.100 894,16 que corresponde a un Aumento del 5,24% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de un incremento en cambios en el patrimonio

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
Del 01 de Enero al 30 De Junio 2023
En miles de colones

Cuenta	Concepto	Capital	Transferencias de capital	Reservas	Variaciones no asignables a	Resultados acumulados	Intereses Minoritarios	Intereses	Total Patrimonio
		311	312	313	314	315	321	322	
	Saldos al 31 de Diciembre del 2022	6,630,461.39	0.00	0.00	0.00	151,885,570.04	0.00	0.00	158,516,031.42
	Variaciones del ejercicio								
3.1.1.01.	Capital inicial	3.1.1.01							0.00
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital	3.1.1.02							0.00
3.1.2.01.	Donaciones de capital		3.1.2.01						0.00
3.1.2.99.	Otras transferencias de capital		3.1.2.99						0.00
3.1.3.01.	Revaluación de bienes			3.1.3.01					0.00
3.1.3.99.	Otras reservas			3.1.3.99					0.00
3.1.4.01.	Diferencias de conversión de moneda				3.1.4.01				0.00
3.1.4.02.	Diferencias de valor razonable de activos				3.1.4.02				0.00
3.1.4.03.	Diferencias de valor razonable de instrumentos				3.1.4.03				0.00
3.1.4.99.	Otras variaciones no asignables a reservas				3.1.4.99				0.00
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores					14,836,154.14			14,836,154.14
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio					9,373,645.19			9,373,645.19
3.2.1.01.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno						3.2.1.01		0.00
3.2.1.02.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno						3.2.1.02		0.00
3.2.2.01.	Intereses minoritarios - Evolución por reservas							3.2.2.01.	0.00
3.2.2.02.	Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas							3.2.2.02.	0.00
3.2.2.03.	Intereses minoritarios - Evolución por resultados							3.2.2.03.	0.00
3.2.2.99.	Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio							3.2.2.99.	0.00
	Total de variaciones del ejercicio	0.00	0.00	0.00	0.00	24,209,799.33	0.00	0.00	24,209,799.33
	Saldos del período	6,630,461.39	0.00	0.00	0.00	176,095,369.36	0.00	0.00	182,725,830.75

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.

NOTA N°85

Diferencias presupuesto vs. contabilidad (Devengo)

RUBRO	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	38,037,806.28	27,758,030.31	37.03%
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	9,373,645.19	20,262,007.58	-53.74%

El Superávit/ Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un aumento de ¢ 10,279,775.97 del 37.03% de recursos disponibles, producto de las modificaciones presupuestarias e incrementos al presupuesto para cumplir con las metas institucionales.

El Superávit/ Déficit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera una disminución del -53.74 % de recursos disponibles, producto del incremento de la inversión social sobre todo bono inflación como incentivo que se le dio a la población para apoyar por el alto costo de la vida que se ha incrementado los últimos años provocado por el efecto pandemia covid.

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 y egresos, en el que se logran visualizar los movimientos, según su naturaleza.

Estados de Ejecución Presupuestaria Al 30 de junio 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	618,594.90	-	-331,405.10	100%	65%
Contribuciones Sociales	44,100,000.00	44,100,000.00	24,711,461.69	-	-19,388,538.31	100%	56%
Ingresos no Tributarios	31,488,711.56	31,488,711.56	11,570,422.49	-	-19,918,289.07	100%	37%
Transferencias Corrientes	178,122,218.39	178,122,218.39	97,276,855.24	-	-80,845,363.15	100%	55%
Venta Activos Fijos	1,677.70	1,677.70	-	-	-1,677.70	100%	0%
Recuperación de Préstamos	2,932.03	2,932.03	7,758.16	-	4,826.14	100%	265%
Transferencias de Capital	368,000.00	368,000.00	184,000.00	-	-184,000.00	100%	50%
Financiamientos	2,050,000.00	12,156,104.37	12,156,104.37	10,106,104.37	0.00	593%	100%
Total de Ingresos (I)	257,083,539.67	267,189,644.05	146,525,196.86	10,106,104.37	-120,664,447.19		
GASTOS							
Remuneraciones	22,920,070.43	22,920,070.43	9,493,848.93	-	-13,426,221.50	100%	41%
Servicios	20,279,744.58	19,149,195.38	4,483,032.04	-1,130,549.19	-14,666,163.35	94%	23%
Materiales y suministros	17,717,984.41	18,459,261.80	6,656,238.01	741,277.38	-11,803,023.79	104%	36%
Bienes duraderos	2,403,529.42	2,681,039.95	147,234.34	277,510.53	-2,533,805.61	112%	5%
Transferencias corrientes	192,201,745.68	202,299,730.71	87,613,737.66	10,097,985.03	-114,685,993.05	105%	43%
Transferencias de capital	1,560,465.16	1,605,460.66	93,299.61	44,995.50	-1,512,161.05	103%	6%
Total de Gastos (II)	257,083,539.67	267,189,644.05	108,487,390.58	10,106,104	-158,702,253.47		
RESULTADO ECONOMICO PRESUPUESTARIO (I - II) (superávit/déficit)	-	-	38,037,806.28	-	38,037,806.28		

Revelación para conciliar Contabilidad con la Ejecución Presupuestaria

En el documento Informe de contable contiene un apartado específico para el análisis del comportamiento de los ingresos y egresos, en el que se logran visualizar las principales variaciones, según su naturaleza relacionada con presupuesto o contable.

INSTITUTO MIXTO AYUDA SOCIAL			
INFORME CONCILIACION CONTABLE Y PRESUPUESTARIA IMAS -EMPRESAS COMERCIALES			
AL 30 DE JUNIO 2023			
EN MILES DE COLONES			
INFORMACION PRESUPUESTARIA	MONTO	INFORMACION CONTABLE	MONTO
INGRESOS:		AFECTACIÓN CONTABLE:	
Ingresos Tributarios	618,594.90	Ingresos Tributarios	387,915.65
Contribuciones Sociales	24,711,461.09	Contribuciones Sociales	24,541,184.17
Ingresos no Tributarios	11,570,422.49	Ingresos no Tributarios	11,530,155.27
Transferencias Corrientes	97,276,855.24	Transferencias Corrientes	97,276,855.24
Venta Activos Fijos	0.00	Venta Activos Fijos	0.00
Recuperación de Préstamos	7,758.16	Recuperación de Préstamos	0.00
Transferencias de Capital	184,000.00	Transferencias de Capital	184,000.00
Financiamientos	12,156,104.37	Financiamientos	12,156,104.37
TOTAL INGRESOS	146,525,196.86	TOTAL INGRESOS	146,076,214.71
		MAS:	
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Orden	448,982.15
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos	
SUMAS IGUALES	146,525,196.86	SUMAS IGUALES	146,525,196.86
EGRESOS PRESUPUESTARIAS		AFECTACIÓN CONTABLE:	
Remuneraciones	9,493,848.93	Remuneraciones	9,493,848.93
Servicios	4,483,032.04	Servicios	4,366,997.51
Materiales y Suministros	6,656,238.01	Materiales y Suministros	78,966.44
Intereses y Comisiones	0.00	Intereses y Comisiones	0.00
Bienes Duraderos	147,234.34	Bienes Duraderos	3,791.78
Transferencias Corrientes y de Capital	87,707,037.27	Transferencias Corrientes y de Capital	86,779,421.45
TOTAL EGRESOS	108,487,390.58	TOTAL GASTOS	100,723,026.10
		MAS:	
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Activos	256,738.49
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos	7,507,625.98
SUMAS IGUALES	108,487,390.58	SUMAS IGUALES	108,487,390.58
SUPERAVIT PRESUPUESTO	38,037,806.28	SUPERAVIT PRESUPUESTO	38,037,806.28
PANTALLA SAP	38,037,806.28	PANTALLA SAP	38,037,806.28

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

RUBRO	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
SALDO DE DEUDA PÚBLICA			

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

Al 30 de junio el IMAS no cuenta con actividades que generen Deuda Pública.

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

NOTA N°87

Evolución de Bienes

Conjunto de cuentas que comprenden el valor de los bienes tangibles de propiedad del ente público adquiridos a cualquier título o construidos con el propósito de ser utilizados en la producción de bienes, prestación de servicios o en el desarrollo de la función administrativa o cometido estatal, que tienen una vida útil superior a un año y no se agotan en el primer uso. Consecuentemente, tales bienes no están destinados a la enajenación durante el curso normal de las actividades del ente.

La cuenta de propiedad comprende el valor de las propiedades, planta y equipos de propiedad del ente público adquiridos a cualquier título o construidos con el propósito de ser utilizados en la producción de bienes, prestación de servicios o en el desarrollo de la función administrativa o cometido estatal, que tienen una vida útil superior a un año y no se agotan en el primer uso, y que se encuentran en uso o en condiciones de explotación en el desarrollo de las actividades del ente. Consecuentemente, tales bienes no están destinados a la enajenación durante el curso normal de las actividades del ente.

RUBRO	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO	0.00	0.00	0.00
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	131,116,623.61	132302179.2	-0.90%

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL (IMAS)
Estado de Situación de Evolución de Bienes
Al 30 DE JUNIO 2023
En miles de colones

Cuenta	Descripción (*)	Saldo al inicio				Movimientos en el ejercicio								Operaciones / Agilamiento / Anulaciones					Valores evaluados al cierre
		Valores de Origen	Méjora Inversión	Resulta adición	Debitos	Tobacco al inicio	Altos	Déjos	Méjora Inversión	Resulta adición	Debitos	Otros Movimientos	Tobacco Movimientos del Ejercicio	Saldo al cierre	Acumulado al inicio	Incrementos	Déjos	Del ejercicio		Acumulado al cierre
1.2.5	Bienes No Concesionados																		
1.2.5.01	Terrenos, edificios, mobiliario, equipos, etc.	21,000,000.00	0.00	0.00	0.00	21,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.5.01.01	Tierras y terrenos	121,314,472.32	0.00	0.00	0.00	121,314,472.32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.5.01.02	Edificios	9,279,961.16	0.00	0.00	0.00	9,279,961.16	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.5.01.03	Máquina y equipo para producción	197,715.50	0.00	0.00	0.00	197,715.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.5.01.04	Equipos de transporte, tracción y elevación	1,553,444.66	0.00	0.00	0.00	1,553,444.66	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.5.01.05	Equipos de comunicación	242,129.24	0.00	0.00	0.00	242,129.24	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.5.01.06	Equipos y mobiliario de oficina	1,756,303.00	0.00	0.00	0.00	1,756,303.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.5.01.07	Equipos para computación	3,036,525.20	0.00	0.00	0.00	3,036,525.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.5.01.08	Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	13,784.34	0.00	0.00	0.00	13,784.34	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.5.01.09	Repuestos y repareos	4,868.58	0.00	0.00	0.00	4,868.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.5.01.10	Equipos de iluminación	182,001.20	0.00	0.00	0.00	182,001.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.5.01.11	Servicios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.5.01.99	Mobiliarios, equipos y mobiliarios diversos	294,723.79	0.00	0.00	0.00	294,723.79	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.5.05	Bienes históricos y culturales	27,696.47	0.00	0.00	0.00	27,696.47	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.5.05.01	Inmuebles históricos y culturales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.5.05.02	Planes y datos históricos y de conservación	20,570.30	0.00	0.00	0.00	20,570.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.5.05.99	Otros bienes históricos y culturales	1,117.10	0.00	0.00	0.00	1,117.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.5.06	Bienes intangibles	1,689,762.82	0.00	0.00	0.00	1,689,762.82	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.5.06.01	Patentes y marcas registradas	2,324.00	0.00	0.00	0.00	2,324.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.5.06.02	Derechos de autor	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.5.06.03	Software y programas	1,521,255.51	0.00	0.00	0.00	1,521,255.51	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.5.06.99	Otros bienes intangibles	86,181.51	0.00	0.00	0.00	86,181.51	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.5.09	Bienes de inventarios en proceso de producción	137,511.90	0.00	0.00	0.00	137,511.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.5.09.01	Propiedades, planta y equipo	137,571.00	0.00	0.00	0.00	137,571.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.5.09.99	Bienes de manufactura y de otros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.5.99.05	Bienes de inventarios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.5.99.99	Bienes de inventarios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SUBTOTAL Bienes No Concesionados		139,690,798.13	0.00	0.00	0.00	139,527,268.69	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.3	Bienes Concesionados																		
SUBTOTAL Bienes Concesionados		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL		139,690,798.13	0.00	0.00	0.00	139,527,268.69	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1.185.555.59 que corresponde a una **disminución -0.90%** de recursos disponibles, producto del funcionamiento normal de la institución y las inversiones en activos se ha desarrollado acorde a las necesidades conforme se van logrando las metas institucionales.

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:

La institución por su constitución administrativa combina información con Empresas Comerciales, seguidamente se presenta cuadro resumen de dicha información:

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
ESTADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS
 Del 01 de Enero al 30 de Junio 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	129,068,213.42	132,106,429.27	10,767,885.08	10,835,697.38	139,836,098.50	142,942,126.65
Transferencias intersegmentos						
Otros ingresos asignados al segmento						
Total Ingreso del segmento	129,068,213.42	132,106,429.27	10,767,885.08	10,835,697.38	139,836,098.50	142,942,126.65
GASTO POR SEGMENTO						
Gastos de la actividad operativa del segmento	121,388,159.03	114,366,949.15	9,079,434.04	8,317,096.60	130,467,593.07	122,684,045.75
Transferencias intersegmentos						
Gastos centralizados no asignados						
Total Gasto por segmento	121,388,159.03	114,366,949.15	9,079,434.04	8,317,096.60	130,467,593.07	122,684,045.75
Resultado neto (Ahorro/deshorro de las actividades de operación)	7,680,054.39	17,739,480.12	1,688,451.04	2,518,600.78	9,368,505.43	20,258,080.90
Gastos por intereses						
Ingresos por intereses	1,511.87	736.63	3,627.90	3,190.05	5,139.76	3,926.68
Participación en el resultado positivo neto de EP						
Resultado Neto (ahorro/deshorro)	7,681,566.26	17,740,216.74	1,692,078.93	2,521,790.83	9,373,645.19	20,262,007.58

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	179,910,901.84	169,960,472.59	8,063,720.94	7,955,424.09	187,974,622.78	177,915,896.69
Inversión en asociadas (método de la participación)	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Activos centralizados no asignados	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Total Activos Consolidados	179,910,901.84	169,960,472.59	0.00	0.00	0.00	0.00
Pasivos por segmento	3,622,143.38	2,932,044.35	1,626,648.65	1,358,915.75	5,248,792.03	4,290,960.10
Pasivos corporativos no asignados	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Total Pasivos Consolidados	3,622,143.38	2,932,044.35	1,626,648.65	1,358,915.75	5,248,792.03	4,290,960.10

Segmentos (*) : Clasificador Funcional Costarricense

NOTAS PARTICULARES

Para efectos de revelación, la entidad utilizara este espacio para referirse a señalar políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del segundo trimestre **2023**

Nosotros, Jafeth Soto Sánchez CÉDULA 2-0749-009, Yorleni León Marchena CÉDULA 6-0237-0375, Kattya A. Torres Rojas 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, certificaciones o constancias e informes que se realizaron bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador.

Jafeth Soto Sánchez	Yorleni León Marchena	Silvia Morales Jimenez	Kattya A. Torres Rojas
Gerente General a.i	Jerarca Institucional	Jefe Área Administración Financiera	Contadora

ANEXOS

Los anexos se presentan en archivo aparte.

FODA

A continuación, se adjunta un ejemplo guía, si alguna entidad no posee ningún formato, pueden sustituir en la siguiente página, por el formato que ya han venido presentando anteriormente:

FODA (INSTITUCIÓN)

FACTORES INTERNOS

FACTORES EXTERNOS

FORTALEZAS (+)

FORTALEZAS (+)	
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	

OPORTUNIDADES (+)

OPORTUNIDADES (+)	
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	

DEBILIDADES (-)

DEBILIDADES (-)	
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	

AMENAZAS (-)

AMENAZAS (-)	
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	

IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

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

Item	Grupo de Activo	Cuenta contable	Se detecta deterioro		Valor del deterioro colones	Tiene una metodología de cálculo		¿Cuál es la metodología?	Observaciones
			SI	NO		SI	NO		
1									
2									
3									
GRAN TOTAL					0,00				

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO

Item	Grupo de Activo	Cuenta contable	Se detecta deterioro		Valor del deterioro colones	Tiene una metodología de cálculo		¿Cuál es la metodología?	Observaciones
			SI	NO		SI	NO		
1									
2									
3									
GRAN TOTAL					0,00				

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad que gira	De 1 a 10 (indicar afectación)	Recursos de Superávit		Se detecta Deterioro		Observación
						SI	NO	SI	NO	
1										
2										
3										
4										
5										
GRAN TOTAL			0,00							

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad que gira	De 1 a 10 (indicar afectación)	Recursos de Superávit		Se detecta Deterioro		Observación	
						SI	NO	SI	NO		
1											
2											
3											
4											
5											
GRAN TOTAL			₡0,00								

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad receptora		Recursos de Superávit		Observación
				Código Inst	Nombre	SI	NO	
1								
2								
3								
4								
5								
GRAN TOTAL			₡0,00					

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad receptora		Recursos de Superávit		Observación
				Código Inst	Nombre	SI	NO	
1								
2								
3								
4								
5								
GRAN TOTAL			₡0,00					

GASTOS

Item	Tipo de Gasto	Cuentas Contable	Departamento	Monto colones	Observación
1					
2					
3					
4					
5					
GRAN TOTAL				₡0,00	

A CONTINUACIÓN, SE PRESENTA UN CUADRO QUE ESTÁ RELACIONADO CON LAS AYUDAS QUE HAN GENERADO LAS INSTITUCIONES DIRECTAMENTE A LOS CIUDADANOS PRODUCTO DE LA PANDEMIA:

Población por edad	Cuentas Contable	Gasto en efectivo (Monto colones)	Gasto en especie (Monto colones)	Observación
Edad 0 a 15				
Edad 16 a 30				
Edad 31 a 55				
Edad 55 en adelante				
GRAN TOTAL		₡0,00	₡0,00	

INGRESOS POR IMPUESTOS

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		₡0,00	₡0,00			

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Item	Cuentas Contable	Monto colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		€0,00				

OTROS INGRESOS

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		€0,00	€0,00			

CUENTAS POR COBRAR

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		€0,00	€0,00			

DOCUMENTOS A COBRAR

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		€0,00	€0,00			

NICSP

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS

Arrendamiento Operativo										
Item	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto ₡	Monto \$	Monto Total Colones	Observación
1										
2										
3										
GRAN TOTAL							₡0,00	\$0,00	₡0,00	

Arrendamiento Financiero										
Item	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto ₡	Monto \$	Monto Total Colones	Observación
1										
2										
3										
GRAN TOTAL							₡0,00	\$0,00	₡0,00	

Item	No. Contrato	Descripción	Monto Fideicomitente	Fiduciario	Fideicomisario	Tipo Arrendamiento (Operativo/Financiero)	Valor Razonable	Observación
1								
2								
3								
GRAN TOTAL			₡0,00					

NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Item	No. Propiedad	Ubicación	Monto	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
4					
5					
6					
GRAN TOTAL			₡0,00		

NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Revaluaciones:

Item	Fecha	Tipo de método	Monto del Resultado	Mes de registro	Profesional Especializado
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			₪0,00		

Inventarios Físicos:

Item	Fecha	Tipo de activo	Monto del Resultado	Mes de registro	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			₪0,00		

Ajustes de Depreciación:

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Mes de ajuste Depreciación	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			₪0,00		

Deterioro					
Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			Ø0,00		

Bajas de Activos:					
Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			Ø0,00		

Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)					
Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			Ø0,00		

Activos en préstamo a otras entidades públicas.					
Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			Ø0,00		

NICSP 19- ACTIVOS CONTINGENTES

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			€0,00		

#	N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								€0,00

#	N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								€0,00

#	N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
1											
2											
3											
4											
5											
Total en colones										0,00	

NICSP 19- PASIVOS CONTINGENTES

#	N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								0,00

#	N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								0,00

#	N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								0,00

#	Nº de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
1											
2											
3											
4											
3											
Total en colones								₡0,00			

NICSP 27- AGRICULTURA

#	Activos biológicos	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			₡0,00

#	Productos Agrícolas	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			₡0,00

#	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			₡0,00

NICSP 28- 29- 30

#	Activo financiero	Tasa rendimiento	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1						
2						
3						
GRAN TOTAL			€0,00	€0,00		

#	Pasivo financiero	Tasa interés	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1						
2						
3						
GRAN TOTAL			€0,00	€0,00		

FIDEICOMISOS

#	1	2	3
Numero Contrato			
Fecha inicio			
Fecha Final			
Plazo			
Nombre de Fideicomiso			
Nombre de Fideicomitente			
Nombre de Fiduciario			
Nombre de Fideicomisario			
Fin del fideicomiso			
Cesión de Activos	SI		
	NO		
El Fideicomiso está registrado en los EEFF	SI		
	NO		
Existe Control sobre el fideicomiso (NICSP 35)	SI		
	NO		
La entidad consolida el fideicomiso a su contabilidad	SI		
	NO		

NICSP 31

#	No. inscripción	Tipo Activo	Ubicación	Vida Útil	Observaciones
1					
2					
3					