



Institución Mixto de Ayuda Social

NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS MENSUAL ENERO 2023

FEBRERO, 2023

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS	10
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.....	11
1. ACTIVO	11
1.1 ACTIVO CORRIENTE	11
NOTA N° 3	11
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	11
NOTA N° 4	12
INVERSIONES A CORTO PLAZO	12
NOTA N° 5	12
CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO	12
NOTA N° 6	14
INVENTARIOS	14
NOTA N° 7	15
Otros activos a corto plazo	16
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	17
NOTA N° 8	17
Inversiones a largo plazo	17
NOTA N° 9	17
Cuentas a cobrar a largo plazo	17
NOTA N° 10	17
Bienes no concesionados	17
NOTA N° 11	22
Bienes concesionados	22
NOTA N° 12	24
Inversiones patrimoniales - Método de participación	24
NOTA N° 13	25
Otros activos a largo plazo	25
2. PASIVO	25
2.1 PASIVO CORRIENTE	25
NOTA N° 14	25
Deudas a corto plazo	25
NOTA N° 15	26
Endeudamiento público a corto plazo	26
NOTA N° 16	26
Fondos de terceros y en garantía	26
NOTA N° 17	27
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	27
NOTA N° 18	28
Otros pasivos a corto plazo	28
2.2 PASIVO NO CORRIENTE	28
NOTA N° 19	28
Deudas a largo plazo	28
NOTA N° 20	29
Endeudamiento público a largo plazo	29
NOTA N° 21	29
Fondos de terceros y en garantía	29

NOTA N° 22.....	29
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo.....	29
NOTA N° 23.....	29
Otros pasivos a largo plazo.....	29
3. PATRIMONIO.....	29
3.1 PATRIMONIO PUBLICO.....	30
NOTA N° 24.....	30
Capital.....	30
NOTA N° 25.....	30
Transferencias de capital.....	30
NOTA N° 26.....	31
Reservas.....	31
NOTA N° 27.....	31
Variaciones no asignables a reservas.....	31
NOTA N° 28.....	31
Resultados acumulados.....	31
NOTA N° 29.....	32
Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas.....	32
NOTA N° 30.....	32
Intereses minoritarios - Evolución.....	32
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO.....	33
4. INGRESOS.....	33
4.1 IMPUESTOS.....	33
NOTA N° 31.....	33
Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital.....	33
NOTA N° 32.....	33
Impuestos sobre la propiedad.....	33
NOTA N° 33.....	33
Impuestos sobre bienes y servicios.....	33
NOTA N° 34.....	34
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales.....	34
NOTA N° 35.....	34
Otros impuestos.....	34
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES.....	35
NOTA N° 36.....	35
Contribuciones a la seguridad social.....	35
NOTA N° 37.....	35
Contribuciones sociales diversas.....	35
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO.....	35
NOTA N° 38.....	35
Multas y sanciones administrativas.....	35
NOTA N° 39.....	36
Remates y confiscaciones de origen no tributario.....	36
NOTA N° 40.....	36
Remates y confiscaciones de origen no tributario.....	36
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS.....	36
NOTA N° 41.....	36
Ventas de bienes y servicios.....	36
NOTA N° 42.....	37
Derechos administrativos.....	37

NOTA N° 43.....	37
Comisiones por préstamos.....	37
NOTA N° 44.....	38
Resultados positivos por ventas de inversiones.....	38
NOTA N° 45.....	38
Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes.....	38
NOTA N° 46.....	38
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores.....	38
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD.....	39
NOTA N° 47.....	39
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo.....	39
NOTA N° 48.....	39
Alquileres y derechos sobre bienes.....	39
NOTA N° 49.....	39
Otros ingresos de la propiedad.....	39
4.6 TRANSFERENCIAS.....	40
NOTA N° 50.....	40
Transferencias corrientes.....	40
NOTA N° 51.....	41
Transferencias de capital.....	41
4.9 OTROS INGRESOS.....	42
NOTA N° 52.....	42
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación.....	42
NOTA N° 53.....	42
Reversión de consumo de bienes.....	42
NOTA N° 54.....	42
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes.....	43
NOTA N° 55.....	43
Recuperación de provisiones.....	43
NOTA N° 56.....	43
Recuperación de provisiones y reservas técnicas.....	43
NOTA N° 57.....	¡Error! Marcador no definido.
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios.....	43
NOTA N° 58.....	44
Otros ingresos y resultados positivos.....	44
5. GASTOS.....	44
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.....	44
NOTA N° 59.....	44
Gastos en personal.....	44
NOTA N° 60.....	45
Servicios.....	45
NOTA N° 61.....	46
Materiales y suministros consumidos.....	46
NOTA N° 62.....	47
Consumo de bienes distintos de inventarios.....	47
NOTA N° 63.....	48
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes.....	48
NOTA N° 64.....	48
Deterioro y pérdidas de inventarios.....	48
NOTA N° 65.....	48
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar.....	48

NOTA N° 66.....	49
Cargos por provisiones y reservas técnicas.....	49
5.2 GASTOS FINANCIEROS.....	49
NOTA N° 67.....	49
Intereses sobre endeudamiento público.....	49
NOTA N° 68.....	50
Otros gastos financieros.....	50
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS.....	50
NOTA N° 69.....	50
Costo de ventas de bienes y servicios.....	50
NOTA N° 70.....	50
Resultados negativos por ventas de inversiones.....	50
NOTA N° 71.....	51
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes.....	51
5.4 TRANSFERENCIAS.....	51
NOTA N° 72.....	51
Transferencias corrientes.....	51
NOTA N° 73.....	52
Transferencias de capital.....	52
5.9 OTROS GASTOS.....	53
NOTA N° 74.....	53
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación.....	53
NOTA N° 75.....	53
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios.....	53
NOTA N° 76.....	54
Otros gastos y resultados negativos.....	54
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	55
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.....	55
NOTA N°77.....	55
Cobros.....	55
NOTA N°78.....	55
Pagos.....	55
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN.....	56
NOTA N°79.....	56
Cobros.....	56
NOTA N°80.....	56
Pagos.....	56
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN.....	57
NOTA N°81.....	57
Cobros.....	57
NOTA N°82.....	57
Pagos.....	57
NOTA N°83.....	57
Efectivo y equivalentes.....	57
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO.....	59
NOTA N°84.....	59
Saldos del periodo.....	59
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD.....	60
NOTA N°85.....	61

Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)	61
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA.....	62
NOTA N°86	62
Saldo Deuda Pública	62
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS.....	63
NOTA N°87	63
Evolución de Bienes	63
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS.....	63



INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL

14227

**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE 2022**

Hellen Somarribas Segura	Yorleni León Marchena	Katty A. Torres Rojas
Representante Legal	Jerarca	Contador
4-000-042144		
Cédula Jurídica		Acuerdo de Junta Directiva

Descripción de la Entidad

Entidad:

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

Ley de Creación:

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

Fines de creación de la Entidad:

- La Ley 4760 señala en su Artículo 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:

Fines específicos

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

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

Actividad secundaria: Tiendas libres

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

El Consejo Directivo del IMAS determinará y acordará la forma organizativa que deberán tener dichos puestos, de conformidad con la legislación vigente. El Consejo Directivo dictará las normas para lograr la eficiencia y orden, así como los sistemas de control que garanticen el éxito económico de la actividad y correcta administración de los fondos, según los mejores intereses institucionales.

Empresas Comerciales (EC) es un programa que tiene operaciones independientes al IMAS, 80% de las utilidades anuales generadas por esta entidad ingresan al presupuesto del Instituto como recursos propios, los cuales a su vez se destinan a distintos programas de ayuda social. El IMAS le presta al EC servicios de logística en las áreas de tesorería y proveeduría producto de la reducción de áreas administrativas y sobre los cuales se cobra una comisión mensual, para cumplir con la ley 4760, de artículo 14, inciso h), que prohíbe utilizar las utilidades para financiar gastos administrativos.

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	54.	Notas	NICSP N° 1, Párrafo 127.	

Deben contener información adicional en los estados principales y complementarios. Éstas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas reveladas en dichos estados y contienen información sobre las que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en los estados. La estructura de las notas deberá:

- a) presentar información acerca de las bases para la preparación de los EEFF y sobre las políticas contables específicas utilizadas
- b) revelar la información requerida por las NICSP que no se presenta en los estados principales y complementarios de los EEFF; y
- c) suministrar la información adicional que, no presentándose en los estados principales y complementarios de los EEFF, sea relevante para la comprensión de alguno de ellos.

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

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

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

NOTA N° 3

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	20,058,626.04	14,482,615.61	38.50%

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	15,365,161.45	7,536,838.85	104%
BANCO DE COSTA RICA	2,412,516.67	3,488,594.76	-31%

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
1.1.1.01.02.02.3.11206	2,242,799.73	3,437,037.90	-35%

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 11.80 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 5,576,010.43 que corresponde a un aumento del 38.50 % de recursos disponibles, producto de la entrada de recursos disponibles recibidos para el otorgamiento de beneficios correspondiente al bono de inflación Es un subsidio temporal otorgado por el IMAS que busca apoyar a hogares en condición de pobreza extrema y pobreza en sus necesidades básicas, ante el aumento de la inflación.

La cuenta de Efectivo y equivalentes de efectivo de solo Empresas Comerciales corresponde a:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	1,821,473.21	3,256,415.92	-44.07

que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (1,434,942.71) que corresponde a un(a) Disminución del -44.07% de recursos disponibles, producto de la cancelación de facturas de proveedores de servicios y compras de mercadería.

NOTA N° 4**INVERSIONES A CORTO PLAZO**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	0,00	0,00	0,00

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no se han realizado inversiones.

NOTA N° 5**CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	6,022,822.98	5,360,291.93	12.36%

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: a impuestos por cobrar por la Ley 9326 de Moteles y afines, Contribuciones Sociales diversas a cobrar de

entidades públicas y privadas – Ley No. 4760 y No. 6443, por el 0,5% del impuesto a favor del IMAS los cuales mensualmente se registran las cuentas por cobrar de los patronos, según la facturación de planillas realizada por la C.C.S.S y las cancelaciones reportadas. El saldo mostrado corresponde a la totalidad de patronos morosos con el I.M.A.S. Se incluyen, además, transferencias correspondientes a la recaudación del CCSS pendiente de ingresar de las cuentas por cobrar y finalmente las cuentas por cobrar en cobro judicial de todos los rubros.

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	¢ 3.914.272.58

Indicar el Método Utilizando:

Método de estimación por incobrable

Antigüedad de saldos Método de estimación por incobrable

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

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 3,54 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 662,531.05 que corresponde a un Aumento del 12.36 % de recursos disponibles, producto de que la morosidad con respecto al año anterior.

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:

La cuenta impuestos por cobrar corresponde a la Ley 9326 de Moteles y lugares afines, presenta una disminución del -30,83% con respecto al año anterior producto de la disminución en la morosidad.

Cuenta	Descripción	Nota			Análisis Vertical (%) Periodo Actual	Análisis Vertical (%) Periodo Anterior	Monto Variación Absoluta	Variación relativa (%)
1.1.3	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	6,022,822.98	5,360,291.93	3.54%	3.31%	662,531.05	12.36%
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo		1,115,123.71	1,659,939.26	0.66%	1.03%	-544,815.54	-32.82%
1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo		7,656,588.34	7,198,296.68	4.51%	4.45%	458,291.66	6.37%
1.1.3.03.	Ventas a cobrar a corto plazo		0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00%
1.1.3.04.	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo		48,330.54	44,320.27	0.03%	0.03%	4,010.27	9.05%
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo		0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00%
1.1.3.06.	Transferencias a cobrar a corto plazo		3,914,272.58	3,548,199.45	2.30%	2.19%	366,073.13	10.32%
1.1.3.07.	Préstamos a corto plazo		0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00%
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo		146,783.73	301,903.25	0.09%	0.19%	-155,119.52	-51.38%
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo		4,247.94	7,552.71	0.00%	0.00%	-3,304.77	-43.76%
1.1.3.10.	Deudores por avales ejecutados a corto plazo		0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00%
1.1.3.11.	Planillas salariales		0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00%
1.1.3.12.	Beneficios Sociales		0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00%
1.1.3.13.	Cuentas por Cobrar Cajas Únicas		0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00%
1.1.3.50.	Registro transitorio de transacción de activo fijo		0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00%
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial		3,289,397.78	3,498,263.06	1.94%	2.16%	-208,865.28	-5.97%
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo		15,357.87	136,323.20	0.01%	0.08%	-120,965.33	-88.73%
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo.*		-10,167,279.52	-11,034,505.95	-5.98%	-6.82%	867,226.43	-7.86%

Las principales cuentas que disminuyen son los impuestos por cobrar con -32.82%, y Otras por cobrar beneficiarios con una disminución -88.73%, por otra parte la cuenta transferencia a cobrar representa el mayor aumento el 10.32%, producto de entrada de recursos pendientes.

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

NOTA N° 6

INVENTARIOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	5,306,332.29	2,998,039.36	76.99%

Método de Valuación de Inventario

El sistema informático utiliza promedio ponderado y se ajusta manualmente a PEPS.

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

La institución utiliza el sistema permanente.

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 3.12 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢2,308,292.93 que corresponde a un(a) Aumento del 76.99 % de recursos disponibles, producto de una mayor compra de bienes para la venta dado a la activación comercial del país.

El inventario se compone de las siguientes partidas:

Cuenta	Descripción	Nota			Análisis Vertical (%) Período	Análisis Vertical (%) Período Anterior	Monto Variación Absoluta	Variación relativa (%)
1.1.4.	Inventarios	06	5,306,332.29	2,998,039.36	3.12%	1.85%	2,308,292.93	76.99%
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		309,703.51	296,357.69	0.18%	0.18%	13,345.82	4.50%
1.1.4.02.	Bienes para la venta		4,886,258.42	2,508,979.12	2.88%	1.55%	2,377,279.30	94.75%
1.1.4.03.	Materias primas y bienes en producción		0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00%
1.1.4.04.	Bienes a transferir sin contraprestación - Donaciones		233,248.06	285,423.91	0.14%	0.18%	-52,175.86	-18.28%
1.1.4.99.	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *		-122,877.69	-92,721.37	-0.07%	-0.06%	-30,156.32	32.52%

La partida incluye los inventarios de materiales y suministros de consumo, con un aumento del 4.50% con respecto al año anterior

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

Cuenta	Descripción	Nota			Análisis Vertical (%) Período Actual	Análisis Vertical (%) Período Anterior	Monto Variación Absoluta	Variación relativa (%)
1.1.4.02.	Bienes para la venta		4,886,258.42	2,508,979.12	2.88%	1.55%	2,377,279.30	94.75%

La partida más representativa corresponde a los bienes que se tienen disponibles para la venta en las Tiendas Libres de impuestos con un aumento del 94.75 % con respecto al 2022 producto del aumento en las ventas 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.

Método de Valuación de Inventario

El sistema informático utiliza promedio ponderado y se ajusta manualmente a PEPS.

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

La institución utiliza el sistema permanente.

Revelación:

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

Al 31 de Enero de 2023 y 2022, el valor de los inventarios de bienes para la venta en miles de colones de ¢ 4.777.287.85 y ¢ 2.417.735.57 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 ¢9.375.08 y ¢29.566.94 respectivamente. El costo de los inventarios no sufre rebajas ni reversiones de rebajas, lo que existen son estrategias de mercadeo donde el precio de venta de un producto se descuenta al vender dos o más artículos del mismo tipo (ventas por volumen), rebajas por aplicación de descuentos y/o promociones para rotación de este. En caso de que un artículo se encuentre en mal estado o venga dañado de fábrica el artículo se da de baja contra una nota de crédito que cubre el proveedor o si corresponde, se registra el rebajo del inventario mediante el uso de la previsión para deterioro y pérdidas de inventario.

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

Inventarios	Periodo Actual	Periodo Anterior
Materiales y suministros para consumo	202,359.73	194,210.01
Bienes para la venta	4,777,287.85	2,417,735.57
Artículos disponibles para la venta	4,876,154.09	2,471,547.02
Artículos en bodega de reparación	729.25	7,865.17
Artículos en bodega para ser destruidos	9,375.08	29,566.94
Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario	- 108,970.57	- 91,243.56
Total del inventario	4,979,647.58	2,611,945.58

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	15,297.61	9,559.28	60.03%

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

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,01 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 5,738.33 que corresponde a un(a) Aumento del 60.03 % de recursos disponibles, producto del aumento de los bienes asegurados.

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

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

Cuenta	Descripción	Nota			Análisis Vertical (%) Periodo Actual	Análisis Vertical (%) Periodo Anterior	Monto Variación Absoluta	Variación relativa (%)
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	15,297.61	9,559.28	0.01%	0.01%	5,738.33	60.03%
1.1.9.01	Gastos a devengar a corto plazo		15,297.61	9,559.28	0.01%	0.01%	5,738.33	60.03%
1.1.9.02.	Cuentas transitorias		0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00%
1.1.9.99.	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable		0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00%

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 8

Inversiones a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.2.	Inversiones a largo plazo	08	0,00	0,00	0,00

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 9

Cuentas a cobrar a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	171,819.00	142,993.16	20.16%

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0,10 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢415 491,06 que corresponde a un(a) Aumento del 20.16 % de recursos disponibles, producto que durante el año 2022 se declaran incobrables las partidas.

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Análisis Vertical (%)	Análisis Vertical (%)	Monto Variación Absoluta	Variación relativa (%)
					Periodo Actual	Periodo Anterior		
1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	171,819.00	142,993.16	0.10%	0.09%	28,825.84	20.16%
1.2.3.08.	Documentos a cobrar a largo plazo		974,664.56	611,715.01	0.57%	0.38%	362,949.55	59.33%
1.2.3.98.	Otras cuentas a cobrar a largo plazo		76,865.92	69,145.45	0.05%	0.04%	7,720.48	11.17%
1.2.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *		-879,711.48	-537,867.30	-0.52%	-0.33%	-341,844.18	63.56%

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

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	132,641,859.02	132,581,010.03	0.05%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 78.06 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 60,848.99 que corresponde a un(a) Aumento del 0.05 % de recursos disponibles, producto de la depuración de activos.

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

Cuenta	Descripción	Nota			Análisis Vertical (%) Periodo Actual	Análisis Vertical (%) Periodo Anterior	Monto Variación Absoluta	Variación relativa (%)
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	132,641,859.02	132,581,010.03	78.06%	81.95%	60,848.99	0.05%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados		131,920,544.20	131,816,188.84	77.63%	81.48%	104,355.45	0.08%
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales		27,696.47	27,696.47	0.02%	0.02%	0.00	0.00%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados		556,046.36	737,124.72	0.33%	0.46%	-181,078.36	-24.57%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción		137,571.90	0.00	0.08%	0.00%	137,571.90	0.00%

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota			Análisis Vertical (%) Periodo Actual	Análisis Vertical (%) Periodo Anterior	Monto Variación Absoluta	Variación relativa (%)
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados		131,920,544.29	131,816,188.84	77.63%	81.48%	104,355.45	0.08%

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.

Las tierras y terrenos se componen de la siguiente manera:

Tierras y terrenos libres de mejoras	2023	2022
Terrenos para construcción de edificios	-	-
1250101011 Terrenos para construcción de edificios V	10,000.00	10,000.00
Total Terrenos para construcción de edificios	10,000.00	10,000.00
Otras tierras y terrenos libres de mejoras	-	-
1250101991 Tierras y terrenos libres mejorasValores c	121,313,462,316.38	121,747,003,225.38
1250101994 Pérdidas por deterioro	(4,818,531.00)	(4,818,531.00)
Total Otras tierras y terrenos libres de mejo	121,308,643,785.38	121,742,184,694.38
Total Tierras y terrenos libres de mejoras	121,308,653,785.38	121,742,194,694.38

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

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

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

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

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

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

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 77.63 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 104,355.45 que corresponde a un(a) Aumento del 0,08 % de recursos disponibles, producto de la depuración de los activos para lo cual se dio de baja los activos que no cumplen los criterios de reconocimiento según NICSP17, y los bienes en desuso y mal estado, que se dispusieron para donación.

No se ha calculado una revaluación en los mismos.

Los gastos por depreciación de estos activos se calculan por el sistema 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. Subsecuentemente las mejoras al edificio; el equipo de cómputo y de oficina y los vehículos al costo. Las reparaciones que no extienden la vida útil se cargan a resultados.

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

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

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

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	10	0,00	0,00	0,00

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

La cuenta Bienes históricos y culturales, representa el 0,0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a)

Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que no se realizaron adquisiciones.

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

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	556,046.36	737,124.72	-24.57%

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,33 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ϕ - 181,078.36 que corresponde a un(a) disminución del -24.87 % de recursos disponibles, producto de la depuración de activos.

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

Bienes intangibles	2023	2022
Patentes y marcas registradas	-	-
1290301010 Patentes y marcas registradas Valores de	2,324,000.00	2,324,000.00
1290301030 Amortizaciones acumuladas	(2,324,000.00)	(2,324,000.00)
Total Patentes y marcas registradas	-	-
Software y programas	-	-
1290303011 Valores de Origen Software	1,521,256,508.62	1,341,473,756.24
1290303033 Amortizaciones acumuladas *	(972,278,166.22)	(626,232,503.83)
Total Software y programas	548,978,342.40	715,241,252.41
Otros bienes intangibles	-	-
1290399011 Otros Bienes intangib Valores de origen	84,398,707.49	86,181,507.49
1290399033 Amortizaciones acumuladas *	(77,330,689.47)	(64,298,041.20)
Total Otros bienes intangibles	7,068,018.02	21,883,466.29
Total Bienes intangibles	556,046,360.42	737,124,718.70

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	137,571.90	-	0.00%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 0,08 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 137,571.90 que corresponde aumento de los recursos disponibles, producto de construcción en proceso de activos.

NOTA N° 11

Bienes concesionados

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

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados	11	0,00	0,00	0,00

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.99.	Bienes concesionados en proceso de producción	11	0,00	0,00	0,00

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 12

Inversiones patrimoniales - Método de participación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.7.	Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	5,713,653.00	6,209,269.67	-7.98%

Revelación:

La cuenta Inversiones patrimoniales - Método de participación, representa el 3.36 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ϕ -495,616.68 que corresponde a un(a) disminución del -7,98 % de recursos disponibles, producto de un aumento ante el respaldo de garantías hacia el fiduciario encargado del fideicomiso 2023.

Corresponde a los aportes totales ascienden efectuados con recursos IMAS y FODESAF han sido reconocidos como gastos de inversión social, en los estados financieros institucionales.

Según las políticas contables emitidas por la Contabilidad Nacional, los aportes en fideicomisos se deben reconocer en el rubro de cuentas por cobrar, en el concepto: Inversiones patrimoniales en fideicomisos (código contable 1.2.7). Además, en el plan de cuentas contable para el sector gobierno central, se incorporaron cuentas contables de resultados positivos y negativos de inversiones patrimoniales. La cuenta contable de resultados positivos es 4.9.6 y la de resultados negativos es 5.9.2

FIDEICOMISO 32-04 BANCREDITO-IMAS-BANACIO/72-2002
ESTADOS FINANCIEROS: BALANCES DE SITUACION
PERIODOS TERMINADOS: AÑO 2023

SALDOS AL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	APORTES	%	DIFERENCIAS DE	%
	ACTIVOS	PASIVOS	PATRIMONIO		IMAS		ACTIVOS NETOS	
							PATRIMONIAL	
30/06/2022	6.247.347.083,66	194.510.562,96	6.052.836.520,70	6.247.347.083,66	12.582.817.455,59	-6.529.980.934,89	-203.716.024,99	-51,90
31/07/2022	6.133.488.824,19	196.205.387,49	5.937.283.436,70	6.133.488.824,19	12.582.817.455,59	-6.645.534.018,89	-115.553.084,00	-52,81
31/08/2022	6.004.746.752,85	205.581.453,17	5.799.165.299,68	6.004.746.752,85	12.582.817.455,59	-6.783.652.155,91	-138.118.137,02	-53,91
30/09/2022	5.804.023.114,75	243.502.598,51	5.560.520.516,24	5.804.023.114,75	12.582.817.455,59	-7.022.296.939,35	-238.644.783,44	-55,81
31/10/2022	5.737.529.761,69	242.072.748,90	5.495.457.012,79	5.737.529.761,69	12.582.817.455,59	-7.087.360.442,80	-65.063.503,45	-56,33
30/11/2022	5.693.893.992,27	253.971.199,22	5.439.912.793,05	5.693.893.992,27	12.582.817.455,59	7.142.904.662,54	55.544.219,74	56,77
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

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), CR-IMAS-BANACIO 72/2002
8, OFICIO UE-FID: 72-2002/631-2011 DEL 04 DE JULIO DEL 2011 (RESPUESTA AL OFICIO CONT,177-06-2011 DEL 24-06-2011),
9, ESTADOS FINANCIEROS AL 31-12-2022
10, ESTADOS FINANCIEROS FIDEICOMISO BCR DE DICIEMBRE 2022- EMITIDOS POR BCR

Fuente: Estados financieros Fideicomiso FIDEIMAS

NOTA N° 13

Otros activos a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.9.	Otros activos a largo plazo	13	0,00	0,00	0,00

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

2. PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA N° 14

Deudas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	2,314,827.86	2,438,118.46	-5.06%

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 48.91 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢- 123,290.60 que corresponde a un(a) Disminución del -5.06 % de recursos disponibles, producto de la cancelación de diferentes cuentas.

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

Cuenta	Descripción	Nota			Análisis Vertical (%) Periodo Actual	Análisis Vertical (%) Periodo Anterior	Monto Variación Absoluta	Variación relativa (%)
2.1.	Pasivo Corriente							
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	2,314,827.86	2,438,118.46	48.91%	72.93%	-123,290.60	-5.06%
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo		914,161.33	829,274.86	19.31%	24.81%	84,886.47	10.24%
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo		1,384,067.17	1,531,145.65	29.24%	45.80%	-147,078.48	-9.61%
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo		13,265.44	77,697.96	0.28%	2.32%	-64,432.51	-82.93%
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo		3,333.92	0.00	0.07%	0.00%	3,333.92	0.00%

Los proveedores nacionales y extranjeros correspondientes a deudas de empresas comerciales para la venta de bienes en los aeropuertos y el Depósito Libre de Golfito, representan el 94.87% del total de deudas comerciales.

El detalle de bienes y servicios solicitados mediante ordenes de pedido para la vea solicitudes en empresas comerciales son:

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

ORDEN DE PEDIDO	PROVEEDOR	TEXTO
4500010750	DEPOSITO AGRICOLA DE CART	Servicios de cajeros humanos, supervisores, transporte, almacén 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

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

NOTA N° 15

Endeudamiento público a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.2.	Endeudamiento público a corto plazo	15	0,00	0,00	0,00

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 16

Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	221,244.61	225,014.54	-1.68%

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

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	119,448.39	196,446.78	-39.20%

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 4.67 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -3,769.93 que corresponde a un(a) Disminución del -39.20 % de recursos disponibles, producto de la devolución de garantía de participación y cumplimiento a los proveedores. La cuenta Depósitos en garantía, representa el 2.52 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-76,998.38 que corresponde a un(a) Disminución del -39,20 % de recursos disponibles, producto de la devolución de garantías.

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	2,197,211.45	679,898.41	223.17%

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

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo	17	2,197,211.45	679,898.41	223.17%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Descripción	Año 2023	Año 2022
Provisiones para litigios y demandas	¢ 1.554.677.60	¢ 6,693.49
Provisiones varias	¢ 642,533,85	¢ 673.204.92

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 37,39 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢1 834 021,13 que corresponde a un(a)

Aumento del 202,93 % de recursos disponibles, producto ajustes de procesos judiciales perdidos en primera instancia con un porcentaje de pérdida entre los 50 y 100%.

N.º de Expediente judicial	Resolución provisional		% Probabilidad de Fracaso	Provisión contable
	Fecha	Monto		
02-202468-345-PE	14/12/2020	29 440 326,69	100%	
14-001962-1027-CA	31/10/2017	15 163 852,11	85%	12 889 274,29
15-001286-0166-LA	17/9/2020	40 000 000,00	65%	26 000 000,00
16-000715-1178-LA	29/9/2017	950 000 000,00	85%	807 500 000,00
16-003770-1027-CA	31/8/2021	1 200 000 000,00	85%	1 020 000 000,00
17-000569-1178-LA	2/7/2020	5 000 000,00	65%	3 250 000,00
21-000144-1587-AG-4	30/11/2021	3 000 000,00	100%	3 000 000,00
				1 902 079 600,98

NOTA N° 18

Otros pasivos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	0,00	0,00	0,00

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 19

Deudas a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.1.	Deudas a largo plazo	19	0,00	0,00	

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 20

Endeudamiento público a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%	
2.2.2.	Endeudamiento público a largo plazo	20	0,00	0,00		0,00

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 21

Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%	
2.2.3.	Fondos de terceros y en garantía	21	0,00	0,00		0,00

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 22

Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%	
2.2.4.	Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	22	0,00	0,00		0,00

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 23

Otros pasivos a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%	
2.2.9.	Otros pasivos a largo plazo	23	0,00	0,00		0,00

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

3. PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PUBLICO

NOTA N° 24

Capital

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

Detalle cuenta:

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

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

Revelación:

La cuenta Capital inicial, representa el 3,95 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que dicho capital no debe modificarse.

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

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 25

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.2.	Transferencias de capital	25	0,00	0,00	0,00

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 26**Reservas**

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

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 27**Variaciones no asignables a reservas**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.4.	Variaciones no asignables a reservas	27	0,00	0,00	0,00

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 28**Resultados acumulados**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	158,566,664.64	151,810,286.25	4.45%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	151,881,763.00	146,537,252.52	3.65%

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	6,684,901.64	5,273,033.73	26.78%

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 95,99 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 6,756,378.39 que corresponde a un(a) Aumento del 26.78 % de recursos disponibles. La cuenta Resultados acumulados de ejercicios anteriores, representa el 91.94 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 5,344,510.48 que corresponde a un(a) Disminución del 3.65 % de recursos disponibles, producto de la aplicación de ajustes.

La cuenta refleja la recuperación económica que ha sido evidente dejando utilidades equivalentes a un 26.78% comparándolos con las utilidades de 2022 de lo correspondiente a Empresas Comerciales, esto evidencia que las ventas han llegado casi a los niveles que tenía antes de la pandemia.

NOTA N° 29

Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.2.1.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas	29	0,00	0,00	0,00

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 30

Intereses minoritarios - Evolución

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.2.2.	Intereses minoritarios - Evolución	30	0,00	0,00	0,00

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4. INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA N° 31

Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.1.	Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	31	0,00	0,00	0,00

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 32

Impuestos sobre la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.2.	Impuestos sobre la propiedad	32	0,00	0,00	0,00

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 33

Impuestos sobre bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.3.	Impuestos sobre bienes y servicios	33	107,890.38	94,542.18	14.12%

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

similares, en los que se descansa y se realice la reunión íntima por un plazo determinado, mediante el pago de un precio establecido.

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 0.47 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 13,348.20 que corresponde a un(a) Aumento del 14.12 % de recursos disponibles, producto del registro por devengo de los intereses moratorios a moteles.

NOTA N° 34

Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.1.4.	Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	34	0,00	0,00	0,00

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 35

Otros impuestos

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

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

NOTA N°36

Contribuciones a la seguridad social

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.2.1.	Contribuciones a la seguridad social	36	0,00	0,00	0,00

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 37

Contribuciones sociales diversas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	37	3,979,115.29	3,644,539.56	9.18%

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

Revelación:

La cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 17.49 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 334,575.73 que corresponde a un(a) Aumento del 9.18 % de recursos disponibles, producto de la activación del mercado y la recuperación y mejoras del sistema de CCSS.

4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO

NOTA N° 38

MULTAS Y SANCIONES ADMINISTRATIVAS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	38	0.00	0,00	-

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 39

Remates y confiscaciones de origen no tributario

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.2.	Remates y confiscaciones de origen no tributario	39	0,00	0,00	0,00

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 40

Remates y confiscaciones de origen no tributario

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

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS

NOTA N° 41

Ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	2,032,646.42	1,775,319.10	14.49%

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 8.92 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 257,327.32 que

corresponde a un(a) aumento del 14.49 % de recursos disponibles, producto del aumento de las ventas en las Tiendas Libres de Aeropuertos y Deposito Libre de Golfito.

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

Cuenta	Descripción	Nota			Análisis Vertical (%)	%	Monto Variación		Variación relativa (%)
							Absoluta		
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	2,032,646.42	1,775,319.10	8.93%	7.69%	257,327.32		14.49%
4.4.1.01.	Ventas de bienes		1,989,111.04	1,731,783.71	8.74%	7.50%	257,327.32		14.86%
4.4.1.02.	Ventas de servicios		43,535.39	43,535.39	0.19%	0.19%	0.00		0.00%

Las variaciones de la cuenta son producto de la venta de bienes en las Tiendas Libres por la recuperación económica provocada por la pandemia covid-19, ha mejorado la afluencia de pasajeros con respecto al periodo pasado, motivado a la terminación de la declaratoria de emergencia de salud que implemento el estado como política países, volviendo a la normalidad el turismo tanto extranjero como interno.

NOTA N° 42

Derechos administrativos

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

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 43

Comisiones por préstamos

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

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 44

Resultados positivos por ventas de inversiones

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

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 45

Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes

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

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 46

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

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

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD

NOTA N° 47

Rentas de inversiones y de colocación de efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	31,906.61	14,066.62	126.82%

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0.14 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 17,839.99 que corresponde a un(a) Aumento del 126.82 % de recursos disponibles, producto de los intereses ganados en las diferentes cuentas corrientes.

NOTA N° 48

Alquileres y derechos sobre bienes

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

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 49

Otros ingresos de la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	49	32.84	111.65	-70.59%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0.0001% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-78.81 que corresponde a un(a) Disminución del -70.59 % de recursos disponibles, producto del registro de los intereses por documentos por cobrar de venta de bienes con garantía hipotecaria de años anteriores.

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	16,286,938.23	17,512,050.12	-7.00%

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 71.58 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -1,225,111.89 que corresponde a un(a) disminución del -7.00 % de recursos disponibles, producto del aumento de recursos para programas sociales y entrega del bono inflación.

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

Cuenta	Descripción	Nota			Análisis Vertical (%)	%	Monto Variación Absoluta	Variación relativa (%)
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	16,286,938.23	17,512,050.12	71.58%	75.83%	-1,225,111.89	-7.00%
4.6.1.01.	Transferencias corrientes del sector privado interno		10,129.02	0.00	0.04%	0.00%	10,129.02	0.00%
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno		16,276,809.21	17,512,050.12	71.54%	75.83%	-1,235,240.92	-7.05%

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	¢7.318.092.34
12700	Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF)	¢8.958.716.86

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes del sector público interno, representa el 71.54 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -1,235,240.92 que corresponde a un(a) disminución del -7.05 % de recursos disponibles, producto de la entrada de recursos para programas sociales, la fuente FODESAF para el bono inflación.

NOTA N° 51

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.2.	Transferencias de capital	51	20,193.42	14,700.82	37.36%

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,09 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 5,492.61 que corresponde a un(a) Aumento del 37.36 % de recursos disponibles, producto del aumento de bienes recibidos para donación.

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

Cuenta	Descripción	Nota			Análisis Vertical (%)	%	Monto Variación Absoluta	Variación relativa (%)
4.6.2.	Transferencias de capital	51	20,193.42	14,700.82	0.09%	0.06%	5,492.61	37.36%
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno		15,296.45	0.00	0.07%	0.00%	15,296.45	0.00%
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno		4,896.98	14,700.82	0.02%	0.06%	-9,803.84	-66.69%

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	11206Ministerio de Hacienda (MHD)	¢ 4.896.97

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital del sector público interno, representa el 0,02 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ - 9,803.84 que corresponde a un(a) disminución del -66.69 % de recursos disponibles, producto de ingresos de bienes recibidos para donación, que quedan en abandono en los Almacenes Fiscales.

4.9 OTROS INGRESOS

NOTA N° 52

Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	273,796.21	35,542.65	670.33%

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

Cuenta	Descripción	Nota			Análisis Vertical (%)	%	Monto Variación Absoluta	Variación relativa (%)
4.9.	Otros ingresos							
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	273,796.21	35,542.65	1.20%	0.15%	238,253.57	670.33%
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos		75,245.07	29,618.27	0.33%	0.13%	45,626.80	154.05%
4.9.1.02.	Diferencias de cambio positivas por pasivos		198,551.14	5,924.38	0.87%	0.03%	192,626.76	3251.42%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 1.20 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 238,253.57 que corresponde a un(a) Aumento del 670.33 % de recursos disponibles, producto del registro contable de variaciones de tipo de cambio en activos y pasivos financieros, generado por el diferencial cambiario de las transacciones negociadas en moneda extranjera y con variaciones del tipo de cambio muy fluctuantes presentadas durante el año.

NOTA N° 53

Reversión de consumo de bienes

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

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 54

Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

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

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 55

Recuperación de provisiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%	
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	13,162.64	-	0.00%	

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0,06 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 13,162.64 que corresponde a un(a) Aumento del 100 % de recursos disponibles, producto del ajuste de previsión de incobrable de cuentas por cobrar.

NOTA N° 56

Recuperación de provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%	
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	82.05	0,00	0,00%	

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0,00 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 82.05 que corresponde a un(a) Aumento del 100 % de recursos disponibles.

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	0.00	0,00	

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

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	6,787.85	3,756.85	80.68%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0.03 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 3,030.99 que corresponde a un(a) aumento del 80.68 % de recursos disponibles, producto de la recuperación de previsión de impuestos, y de parte de aplicación de recuperaciones en gastos por fletes y almacenaje de mercadería para la venta en empresas comerciales.

5 GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA N° 59

Gastos en personal

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.1.	Gastos en personal	59	2,068,545.07	2,041,851.85	1.31%

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

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

Cuenta	Descripción	Nota			Análisis Vertical (%)	%	Monto Variación Absoluta	Variación relativa (%)
5.1.1.	Gastos en personal	59	2,068,545.07	2,041,851.85	9.09%	8.84%	26,693.22	1.31%
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas		995,973.68	988,234.04	4.38%	4.28%	7,739.64	0.78%
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales		9,199.28	2,153.16	0.04%	0.01%	7,046.12	327.25%
5.1.1.03.	Incentivos salariales		504,308.52	549,937.06	2.22%	2.38%	-45,628.54	-8.30%
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		247,538.41	258,333.11	1.09%	1.12%	-10,794.70	-4.18%
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		296,421.42	226,229.30	1.30%	0.98%	70,192.12	31.03%
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal		153.90	159.70	0.00%	0.00%	-5.80	-3.63%
5.1.1.99.	Otros gastos en personal		14,949.85	16,805.48	0.07%	0.07%	-1,855.63	-11.04%

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 12.87 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 26,693.22 que corresponde a un(a) Aumento del 1.31 % de recursos disponibles, producto del incremento de indemnizaciones al personal.

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.2.	Servicios	60	374,134.38	363,408.59	2.95%

La cuenta Servicios, representa el 2.33 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 10,725.79 que corresponde a un(a) Aumento del 2.95 % de recursos disponibles, producto del aumento en pago de servicios comerciales y financieros.

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

Cuenta	Descripción	Nota			Análisis Vertical (%)	%	Monto Variación Absoluta	Variación relativa (%)
5.1.2.	Servicios	60	374,134.38	363,408.59	1.64%	1.57%	10,725.79	2.95%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		55,233.69	32,231.10	0.24%	0.14%	23,002.59	71.37%
5.1.2.02.	Servicios básicos		79,120.20	95,881.52	0.35%	0.42%	-16,761.32	-17.48%
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros		64,523.52	58,073.22	0.28%	0.25%	6,450.30	11.11%
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo		152,888.16	156,382.03	0.67%	0.68%	-3,493.87	-2.23%
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte		5,151.11	6,570.01	0.02%	0.03%	-1,418.89	-21.60%
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones		11,850.06	9,128.60	0.05%	0.04%	2,721.46	29.81%
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo		78.00	212.75	0.00%	0.00%	-134.75	-63.34%
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones		5,139.63	4,779.36	0.02%	0.02%	360.27	7.54%
5.1.2.99.	Otros servicios		150.00	150.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00%

Detalle cuenta:

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

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

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

Detalle cuenta para empresas comerciales

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	24,427.45	27,810.14	-12.16

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

DETALLE DEL ALQUILER	CONTRATISTA	Cuota mensual del alquiler		Gasto del Periodo en colones
Edificio Administrativo	AERIS	\$	8,156.57	4,546,472.12
Tiendas Aeropuerto Juan Santamaria	AERIS	\$	31,719.46	17,680,427.00
Local 23 Depósito Libre de Golfito	Judesur	¢	2,200,550.75	2,200,550.75
TOTAL				24,427,449.87

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 0,34 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 23,002.59 que corresponde a un(a) Aumento del 71.37 % de recursos disponibles, producto del aumento anual.

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	31,399.69	50,398.25	-37.70%

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

Cuenta	Descripción	Nota			Análisis Vertical (%)	%	Monto Variación Absoluta	Variación relativa (%)
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	31,399.69	50,398.25	0.14%	0.22%	-18,998.55	-37.70%
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos		5,598.24	5,638.26	0.02%	0.02%	-38.02	-0.67%
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios		200.00	134.58	0.00%	0.00%	65.43	48.62%
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		2,160.65	2,978.68	0.01%	0.01%	-818.04	-27.46%
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios		499.75	0.00	0.00%	0.00%	499.75	0.00%
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos		22,941.06	41,648.73	0.10%	0.18%	-18,707.67	-44.92%

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 0,20 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -18,998.55 que corresponde a un(a) Disminución del -37.70 % de recursos disponibles, producto de la adquisición de productos, útiles, materiales y suministros diversos.

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	95,008.99	84,960.11	11.83%

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 0,59 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 10,048.88 que corresponde a un(a) Aumento del 11.83 % de recursos disponibles, producto de la adquisición de activos que inician depreciación en el periodo 2023.

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

DETALLE	2023	2022
5140101020 Depreciaciones de edificios	124,898,061.11	85,193,104.23
5140101030 Depreciaciones de maquinaria y equipos para l	3,246,569.00	3,178,444.20
5140101040 Depreciaciones de equipos de transporte, tracc	37,677,300.73	34,883,326.27
5140101050 Depreciaciones de equipos de comunicación	17,916,699.29	18,414,819.83
5140101060 Depreciaciones de equipos y mobiliario de ofic	113,606,237.65	114,320,117.35
5140101070 Depreciaciones de equipos para computación	349,874,494.75	283,259,930.82
5140101080 Depreciaciones de equipos sanitario, de labora	1,335,704.21	1,581,231.70
5140101090 Depreciaciones de equipos y mobiliario educac	234,405.83	356,250.03
5140101100 Depreciaciones de equipos de seguridad, order	2,793,814.63	3,039,978.43
5140101990 Depreciaciones de maquinarias, equipos y mob	7,820,282.99	8,486,915.39
Total Depreciaciones de propiedades, planta y	659,403,570.19	552,714,118.25
Amortizaciones de bienes intangibles	-	-
5140503000 Amortizaciones de software y programas	337,821,502.52	240,504,163.80
5140599000 Amortizaciones de otros bienes intangibles	16,059,142.63	16,109,141.69
Total Amortizaciones de bienes intangibles	353,880,645.15	256,613,305.49
Total Consumo de activo fijo y bienes intangi	1,013,284,215.34	809,327,423.74

NOTA N° 63

Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

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

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 64

Deterioro y pérdidas de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	1,727.25	4.67	36895.17%

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

Cuenta	Descripción	Nota			Análisis Vertical (%)	%	Monto Variación	Variación
							Absoluta	relativa (%)
5.1.6.02.	Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta		1,727.25	4.32	0.01%	0.00%	1,722.93	39871.15%

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0,01 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 1,722.58 que corresponde a un(a) Aumento del 36895.17 % de recursos disponibles, producto del deterioro de bienes de mercadería para la venta.

NOTA N° 65

Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	31,972.58	39,733.41	-19.53%

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0,20 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢- 7,760.83

que corresponde a un(a) Disminución del -19.53 % de recursos disponibles, producto del gasto por incobrabilidad de las cuentas por cobrar contribuciones sociales.

Cuenta	Descripción	Nota			Análisis Vertical (%)	%	Monto Variación Absoluta	Variación relativa (%)
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	31,972.58	39,733.41	0.14%	0.17%	-7,760.83	-19.53%
5.1.7.01.	Deterioro de inversiones		0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00%
5.1.7.02.	Deterioro de cuentas a cobrar		31,972.58	39,733.41	0.14%	0.17%	-7,760.83	-19.53%

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	0.00	0,00	-

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas	66	0.00	0,00	-

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

5.2 GASTOS FINANCIEROS

NOTA N° 67

Intereses sobre endeudamiento público

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

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 68

Otros gastos financieros

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

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

NOTA N° 69

Costo de ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.1.	Costo de ventas de bienes y servicios	69	1,388,321.33	1,033,823.10	34.29%

Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 8.64 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 354,498.23 que corresponde a un(a) Aumento del 34.29 % de recursos disponibles, producto de un aumento de las ventas y su consecuente costo de la mercadería vendida. La recuperación de las ventas al compararse año pasado en este mismo período todavía había mucha incertidumbre por las restricciones de viaje en otros países producto del Covid 19, pero a ello la recuperación del mercado es bastante positiva.

NOTA N° 70

Resultados negativos por ventas de inversiones

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

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 71

Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	71	0.00	0.00	0.00

Revelación:

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 72

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	11,879,883.01	14,162,120.07	-16.12%

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 73.94% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -2,282,237.06 que corresponde a un(a) disminución del -16.12 % de recursos disponibles, producto del aumento en transferencias al sector privado.

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

Cuenta	Descripción	Nota			Análisis Vertical (%)	%	Monto Variación Absoluta	Variación relativa (%)
5.4.	Transferencias							
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	11,879,883.01	14,162,120.07	52.21%	61.32%	-2,282,237.06	-16.12%
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno		11,879,611.99	14,159,796.62	52.21%	61.31%	-2,280,184.63	-16.10%
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno		271.02	2,323.45	0.00%	0.01%	-2,052.43	-88.34%

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14250	Juntas Administrativas de colegios y otras instituciones educativas	271.02

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes al sector público interno, representa el 0,00 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-2,052.43 que corresponde a un(a) Disminución del -88.34 % de recursos disponibles, producto de la disminución de donaciones de bienes a asociaciones, fundaciones etc.

NOTA N° 73

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.2.	Transferencias de capital	73	5,050.36	3,982.55	26.81%

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,03 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 1,067.81 que corresponde a un(a) Aumento del 26.81 % de recursos disponibles, producto de transferencias al sector privado.

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

Cuenta	Descripción	Nota			Análisis Vertical (%)	%	Monto Variación Absoluta	Variación relativa (%)
5.4.2.	Transferencias de capital	73	5,050.36	3,982.55	0.02%	0.02%	1,067.81	26.81%
5.4.2.01.	Transferencias de capital al sector privado interno		3,300.19	2,277.38	0.01%	0.01%	1,022.80	44.91%
5.4.2.02.	Transferencias de capital al sector público interno		1,750.18	1,705.17	0.01%	0.01%	45.01	2.64%
5.4.2.03.	Transferencias de capital al sector externo		0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00%

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14250	Juntas Administrativas de colegios y otras instituciones educativas	1.750.18

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital al sector público interno, representa el 0,03 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢1,067.81 que corresponde a un(a) Aumento del 26.81 % de recursos disponibles, producto del incremento en las donaciones.

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	190,024.92	27,446.58	592.34%

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

Cuenta	Descripción	Nota			Análisis Vertical (%)	%	Monto Variación Absoluta	Variación relativa (%)
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	190,024.92	27,446.58	0.84%	0.12%	162,578.34	592.34%
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos		190,024.92	25,265.62	0.84%	0.11%	164,759.30	652.11%
5.9.1.02.	Diferencias de cambio negativas por pasivos		0.00	2,180.96	0.00%	0.01%	-2,180.96	-100.00%
5.9.1.03.	Resultados negativos por tenencia de activos no derivados		0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00%
5.9.1.04.	Resultados negativos por tenencia de pasivos no derivados		0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00%
5.9.1.05.	Resultados negativos por tenencia de instrumentos financieros derivados		0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00%
5.9.1.06.	Resultado negativo por exposición a la inflación		0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 1.18 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢162,578.34 que corresponde a un(a) Aumento del 592.34 % de recursos disponibles, disponibles, producto de producto del diferencial cambiario generado en las transacciones negociadas en moneda extranjera y con variaciones del tipo de cambio.

NOTA N° 75

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	-	8,481.90	-100.00%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0,0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-8,481.90 que corresponde a un(a) disminución del 100 % de recursos disponibles, producto de ajuste según resultados patrimoniales de FIDEIMAS.

NOTA N° 76**Otros gastos y resultados negativos**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	1,582.73	5,384.75	-70.61%

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,01 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -3,802.03 que corresponde a un(a) Disminución del -70.61 % de recursos disponibles, producto de la identificación específica de gastos.

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA N°77

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	77	22,284,771.53	22,723,875.29	-1.93%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -439,103.77 que corresponde a un(a) disminución del -1,93% de recursos disponibles, producto de la disminución del efectivo por cobros de ventas de inventarios y otros ingresos de la propiedad.

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

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN							
Cobros	77	22,284,771.53	22,723,875.29			- 439,103.76	-1.93%
Cobros por impuestos		104,859.91	71,249.14	0.47%	0.31%	33,610.77	47.17%
Cobros por contribuciones sociales		3,670,396.24	3,390,340.56	17.37%	14.92%	480,055.68	14.16%
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		-	-	0.00%	0.00%	-	0.00%
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		1,989,111.04	1,731,783.71	8.93%	7.62%	257,327.33	14.88%
Cobros por ingresos de la propiedad		37,363.75	14,880.37	0.17%	0.07%	22,483.38	151.09%
Cobros por transferencias		16,276,809.21	17,512,050.12	73.04%	77.06%	-1,235,240.91	-7.05%
Cobros por concesiones		-	-	0.00%	0.00%	-	0.00%
Otros cobros por actividades de operación		6,231.38	3,571.39	0.03%	0.02%	2,659.99	74.48%

NOTA N°78

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	17,675,645.08	18,330,731.47	-3.57%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -655,086.39 corresponde a un(a) disminución del -3.57 % de recursos disponibles, producto de cancelación de pasivos.

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

Descripción	Nota N°			Análisis Vertical (%)	%	Variación Abs.	Variación relativa (%)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN							
Pagos	78	17,675,645.08	16,330,731.47			- 655,086.39	-3.57%
Pagos por beneficios al personal		2,745,598.15	2,782,393.64	15.53%	15.18%	- 36,795.49	-1.32%
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		3,036,823.92	1,374,824.49	17.18%	7.50%	1,661,999.43	120.89%
Pagos por prestaciones de la seguridad social		-	-	0.00%	0.00%	-	0.00%
Pagos por otras transferencias		11,893,223.01	14,173,513.34	67.29%	77.32%	-2,280,290.33	-16.09%
Otros pagos por actividades de operación		-	-	0.00%	0.00%	-	0.00%
Flujos netos de efectivo por actividades de operación		4,609,126.45	4,393,143.82			215,982.63	4.92%

La actividad de los flujos de efectivo de las actividades de operación refleja un incremento global de un 15.53% respecto al periodo anterior, producto de las salidas de efectivo en pagos por servicios y adquisiciones de inventarios, pago de remuneraciones y gasto social.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°79

Cobros

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

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	0.00	0.00	0.00

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

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

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N°82

Pagos

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

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N°83

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	20,058,626.05	14,482,615.61	38.50%

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 5.576.010.14 que corresponde a un(a) Aumento del 38.50 % de recursos disponibles, , producto de un aumento de efectivo para programas sociales.

Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por		270,752.39	13,852.43		256,899.96	1854.55%
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		15,178,747.21	10,075,619.36		5,103,127.85	50.65%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	20,058,626.05	14,482,615.61		5,576,010.44	38.50%

Flujo de efectivo generado por la operación:		
Excedente del Periodo		1,411,867.91
Disminución en Excedentes Acumulados		5,344,510.48
Ajustar para conciliar el excedente con el efectivo neto		
Gastos de depreciación ya mortización del periodo		95,008.99
Estimación de incobrables		525,382.24
Perdida en baja de activos		0
Provisiones a corto plazo		679246.71
Total efectivo generado por los resultados		8,056,016.33
Incremento o disminución en activos o pasivos		
Disminución Impuestos a cobrar a corto plazo	544,815.54	
Aumento Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo	-458,291.66	
Aumento Servicios y derechos a cobrar a corto plazo	-4,010.27	
Aumento Transferencias a cobrar a corto plazo	-366,073.13	
Disminución Documentos a cobrar a corto plazo	155,119.52	
Disminución Anticipos a corto plazo	3,304.77	
Disminución Cuentas a cobrar en gestión judicial	208,865.28	
Disminución Otras cuentas a cobrar a corto plazo	120,965.33	
Aumento de inventarios	-2,308,292.93	
Aumento de Otras cuentas por cobrar	-13,458.80	
Aumento de documentos por cobrar	-362,949.55	
Aumento Deudas comerciales a corto plazo	84,886.47	
Disminución Deudas sociales y fiscales a corto plazo	-147,078.48	
Disminución Transferencias a pagar a corto plazo	-64,432.51	
Aumento Otras deudas a corto plazo	3,333.92	
Disminución Depósitos en garantía	-76,998.38	
Aumento Otros fondos de terceros	73,228.45	
		-2,480,005.91
Flujo de efectivo de actividades de operación		5,576,010.42
Flujo de actividades de inversión		
salidas por aumento de compra de activos	-	
Flujo de efectivo de actividades de inversión		-
Flujo de efectivo financiación		0
Aumento neto del efectivo		5,576,010.42
Efectivo al inicio del periodo		14,482,615.61
Efetivo al final del periodo		20,058,626.03

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°84

Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Saldos del periodo	84	165,197,126.02	158,440,747.63	4.26%

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo al 31 de enero 2023, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 1.369.528.63 que corresponde a un(a) Aumento del 4.26 % de recursos disponibles, producto de aplicación de ajustes de periodos anteriores.

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					-3,807.04			-3,807.04
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio					6,684,901.64			6,684,901.64
3.2.1.01.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector público						3.2.1.01		0.00
3.2.1.02.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector privado						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	6,681,094.60	0.00	0.00	6,681,094.60
	Saldos del periodo	6,630,461.39	0.00	0.00	0.00	158,566,664.64	0.00	0.00	165,197,126.02

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

A efectos de cumplir con la integración del presupuesto y contabilidad, deberá formularse y exponerse una conciliación entre los resultados contable y presupuestario.

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

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

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

INSTITUTO MIXTO AYUDA SOCIAL

INFORME CONCILIACION CONTABLE Y PRESUPUESTARIA IMAS -EMPRESAS COMERCIALES

AL 31 de Enero 2023

-MILES DE COLONES-

INFORMACION PRESUPUESTARIA	MONTO	INFORMACION CONTABLE	MONTO
INGRESOS:		AFECTACIÓN CONTABLE:	
Ingresos Tributarios	104 859,91	Ingresos Tributarios	2 629,51
Contribuciones Sociales	3 826 992,38	Contribuciones Sociales	3 804 531,07
Ingresos no Tributarios	2 348 345,52	Ingresos no Tributarios	2 344 954,03
Transferencias Corrientes	16 246 142,54	Transferencias Corrientes	16 246 142,54
Venta Activos Fijos	0,00	Venta Activos Fijos	0,00
Recuperación de Préstamos	1 309,19	Recuperación de Préstamos	0,00
Transferencias de Capital	30 666,67	Transferencias de Capital	30 666,67
Financiamientos	1 806 916,76	Financiamientos	1 806 916,76
TOTAL INGRESOS	24 365 232,97	TOTAL INGRESOS	24 235 840,57
		MAS:	
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Orden	129 392,40
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos	
SUMAS IGUALES	24 365 232,97	SUMAS IGUALES	24 365 232,97
EGRESOS PRESUPUESTARIAS		AFECTACIÓN CONTABLE:	
Remuneraciones	2 722 084,61	Remuneraciones	2 722 084,61
Servicios	250 349,14	Servicios	250 349,14
Materiales y Suministros	699 221,28	Materiales y Suministros	1 554,64
Intereses y Comisiones	0,00	Intereses y Comisiones	0,00
Bienes Duraderos	0,00	Bienes Duraderos	0,00
Transferencias Corrientes y de Capital	11 893 042,33	Transferencias Corrientes y de Capital	11 893 042,33
TOTAL EGRESOS	15 564 697,36	TOTAL GASTOS	14 867 030,72
		MAS:	
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Activos	0,00
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos	697 666,64
SUMAS IGUALES	15 564 697,36	SUMAS IGUALES	15 564 697,36
SUPERAVIT PRESUPUESTARIO	8 800 535,61	SUPERAVIT PRESUPUESTARIO	8 800 535,61
PANTALLA SAP	8 800 535,61		

NOTA N°85

Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)

NOTA 85	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
	SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	8.800.535.61	7.979.496.01	10%
	SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	6,684,901.64	5.273.033.73	27%

El Superávit/ Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un aumento del 10 % variación relativa ¢ 821.039.60 de recursos disponibles, producto de un aumento de la ejecución presupuestaria.

El Superávit/ Déficit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera un aumento del 27 % de recursos disponibles, producto de aumento de los excedentes de las utilidades de venta de bienes en los aeropuertos.

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

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

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

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

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

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

Estado de Situación de Evolución de Bienes
Al 31 de Enero 2023
En miles de colones

Cuenta	Descripción(*)	Saldo al inicio				Movimiento en el ejercicio							Saldo al cierre	Depreciación / Agotamiento / Amortización				Valores residuales al cierre		
		Valores de Origen	Mejoras Inversión	Reservas (ocho)	Deterioros	Totales al inicio	Altas	Bajas	Mejoras Inversión	Reservas (ocho)	Deterioros	Otros Movimientos		Totales Movimiento del Ejercicio	Acumuladas al inicio	Incrementos	Bajas		Del ejercicio	Acumuladas al cierre
1.2.5	BIENES NO CONCECIONADOS																			
1.2.5.01	Propiedades, planta y equipos, intangibles	117,232,463.24	0.00	0.00	-54,438.53	117,178,024.71	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	117,178,024.71	-5,733,254.43	0.00	0.00	-49,333.26	-5,841,081.16	111,336,943.55
1.2.5.01.01	Tierras y terrenos	121,133,427.32	0.00	0.00	-4,819.25	121,128,608.07	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	121,128,608.07	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	121,128,608.07
1.2.5.01.02	Edificios	9,279,261.78	0.00	0.00	-98,811.00	9,180,450.78	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9,180,450.78	-1,102,784.42	0.00	0.00	-10,429.17	-1,113,213.59	8,067,237.19
1.2.5.01.03	Mobiliario y equipos para la 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	197,715.50	-132,869.70	0.00	0.00	-603.79	-133,473.49	64,242.01
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	1,553,444.66	-1,263,719.89	0.00	0.00	-2,917.25	-1,266,637.14	286,807.52
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	242,129.24	-152,000.18	0.00	0.00	-1,303.96	-153,304.14	88,825.10
1.2.5.01.06	Equipos y mobiliario de oficina	1,758,303.93	0.00	0.00	0.00	1,758,303.93	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,758,303.93	-1,213,885.55	0.00	0.00	-8,363.39	-1,222,248.94	536,054.99
1.2.5.01.07	Equipos para computación	3,036,025.20	0.00	0.00	0.00	3,036,025.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,036,025.20	-1,700,883.13	0.00	0.00	-30,951.47	-1,731,834.60	1,304,190.59
1.2.5.01.08	Equipos científicos, de laboratorio e investigación	13,764.34	0.00	0.00	0.00	13,764.34	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13,764.34	-10,239.68	0.00	0.00	-101.58	-10,341.26	3,423.08
1.2.5.01.09	Instalación y muebles en construcciones	3,629.39	0.00	0.00	0.00	3,629.39	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,629.39	-3,264.50	0.00	0.00	-8.84	-3,273.34	356.05
1.2.5.01.10	Equipos de generación, agua	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	182,001.20	-79,355.49	0.00	0.00	-1,370.01	-79,255.39	
1.2.5.01.11	Construcciones	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	0.00
1.2.5.01.99	Mantenimiento, equipos y mobiliario diversos	264,723.79	0.00	0.00	0.00	264,723.79	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	264,723.79	-129,961.54	0.00	0.00	-1,928.19	-130,889.73	133,734.06
1.2.5.9	Bienes históricos y culturales	27,496.42	0.00	0.00	0.00	27,496.42	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	27,496.42	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	27,496.42
1.2.5.9.01	Monumentos 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	0.00
1.2.5.9.02	Patrimonio cultural mueble e inmueble	26,279.20	0.00	0.00	0.00	26,279.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	26,279.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	26,279.20
1.2.5.9.99	Otros bienes históricos y culturales	1,117.16	0.00	0.00	0.00	1,117.16	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,117.16	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,117.16
1.2.5.99	Bienes intangibles	1,019,764.28	0.00	0.00	0.00	1,019,764.28	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,019,764.28	-1,011,022.89	0.00	0.00	-382,477.24	-1,393,500.13	308,036.39
1.2.5.99.01	Patentes y marcas registradas	2,244.00	0.00	0.00	0.00	2,244.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,244.00	-2,244.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.5.99.02	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	0.00
1.2.5.99.03	Software y programas	1,521,256.81	0.00	0.00	0.00	1,521,256.81	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,521,256.81	-688,888.18	0.00	0.00	-32,979.00	-691,867.18	829,389.63
1.2.5.99.99	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	-79,014.18	0.00	0.00	-88.73	-79,102.91	7,078.60
1.2.5.99.9	Bienes intangibles excluyendo el grupo de producción	1,521,256.81	0.00	0.00	0.00	1,521,256.81	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,521,256.81	-688,888.18	0.00	0.00	-32,979.00	-691,867.18	829,389.63
1.2.5.99.91	Propiedades, planta y equipo	137,571.90	0.00	0.00	0.00	137,571.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	137,571.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	137,571.90
1.2.5.99.92	Salidas de inventarios y 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	0.00
1.2.5.99.93	Bienes 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	0.00
1.2.5.99.98	Bienes intangibles	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	0.00
SUBTOTAL BIENES NO CONCECIONADOS		136,600,700.13	0.00	0.00	-43,439.53	136,557,260.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	136,557,260.60	-4,866,382.58	0.00	0.00	-45,008.99	-4,911,411.58	131,645,849.02
1.2.6	BIENES CONCECIONADOS																			
SUBTOTAL BIENES CONCECIONADOS		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	0.00
TOTAL		136,600,700.13	0.00	0.00	-43,439.53	136,557,260.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	136,557,260.60	-4,866,382.58	0.00	0.00	-45,008.99	-4,911,411.58	131,645,849.02

NOTA N°87

Evolución de Bienes

NOTA 87	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO				
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO				

Al 31 de enero 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

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

Revelación:

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
ESTADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS
Del 01 de Enero al 31 de Enero 2023

En miles de colones

Segmentos (*)	Protección Social	
	2023	2022
EJERCICIOS:		
INGRESO DEL SEGMENTO		
Ingresos de la actividad operativa del segmento	22,752,519.11	23,094,517.90
Transferencias intersegmentos		
Otros ingresos asignados al segmento		
Total Ingreso del segmento	22,752,519.11	23,094,517.90
GASTO POR SEGMENTO		
Gastos de la actividad operativa del segmento	16,067,650.31	17,821,595.82
Transferencias intersegmentos		
Gastos centralizados no asignados		
Total Gasto por segmento	16,067,650.31	17,821,595.82
Resultado neto (Ahorro/deshorro de las actividades de operación)	6,684,868.80	5,272,922.08
Gastos por intereses		
Ingresos por intereses	32.84	111.65
Participación en el resultado positivo neto de EP		
Resultado Neto (ahorro/desahorro)	6,684,901.64	5,273,033.73

Segmentos () : Clasificador Funcional Costarricense*

Otra Información Financiera sobre Segmentos

Segmentos (*)	Protección Social	
	2023	2022
EJERCICIOS:		
Activos por segmento	169,930,409.94	161,783,779.04
Inversión en asociadas (método de la participación)
Activos centralizados no asignados
Total Activos Consolidados	169,930,409.94	161,783,779.04
Pasivos por segmento	4,733,283.92	3,343,031.41
Pasivos corporativos no asignados
Total Pasivos Consolidados	4,733,283.92	3,343,031.41

Segmentos () : Clasificador Funcional Costarricense*

NOTAS PARTICULARES

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

Nosotros, Hellen Somarribas Segura cédula No. 1-1046-0618, Yorleni León Marchena cédula 6-0237-0375, Katya Torres Rojas cédula 1-0753-0933, en condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución, damos fe de que la preparación y presentación de los estados financieros se realizó bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador.

HELEEN
SOMARRIBAS
SEGURA
(FIRMA)



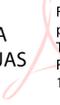
Firmado digitalmente
por HELEEN
SOMARRIBAS SEGURA
(FIRMA)
Fecha: 2023.02.27
19:52:29 -06'00'

YORLENI LEON
MARCHENA
(FIRMA)



Firmado digitalmente
por YORLENI LEON
MARCHENA (FIRMA)
Fecha: 2023.02.27
15:03:52 -06'00'

KATYA
ALEXANDRA
TORRES ROJAS
(FIRMA)



Firmado digitalmente
por KATYA ALEXANDRA
TORRES ROJAS (FIRMA)
Fecha: 2023.02.27
14:39:02 -06'00'

Hellen Somarribas Segura
Gerenta General

Yorleni León Marchena
Presidenta Ejecutiva

Katya Torres Rojas
Contadora