



# Institución Mixto de Ayuda Social

## NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS MENSUAL FEBRERO 2023

MARZO, 2023

# TABLA DE CONTENIDO

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS.....	9
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.....	10
<b>1. ACTIVO</b> .....	<b>10</b>
<b>1.1 ACTIVO CORRIENTE</b> .....	<b>10</b>
NOTA N° 3.....	10
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.....	10
NOTA N° 4.....	11
INVERSIONES A CORTO PLAZO.....	11
NOTA N° 5.....	11
CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO.....	11
NOTA N° 6.....	13
INVENTARIOS.....	13
NOTA N° 7.....	15
Otros activos a corto plazo.....	15
<b>1.2 ACTIVO NO CORRIENTE</b> .....	<b>16</b>
NOTA N° 8.....	16
Inversiones a largo plazo.....	16
NOTA N° 9.....	16
Cuentas a cobrar a largo plazo.....	16
NOTA N° 11.....	21
Bienes concesionados.....	21
NOTA N° 12.....	22
Inversiones patrimoniales - Método de participación.....	22
NOTA N° 13.....	23
Otros activos a largo plazo.....	23
<b>2. PASIVO</b> .....	<b>24</b>
<b>2.1 PASIVO CORRIENTE</b> .....	<b>24</b>
NOTA N° 14.....	24
Deudas a corto plazo.....	24
NOTA N° 15.....	25
Endeudamiento público a corto plazo.....	25
NOTA N° 16.....	26
Fondos de terceros y en garantía.....	26
NOTA N° 17.....	26
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo.....	26
NOTA N° 18.....	27
Otros pasivos a corto plazo.....	27
<b>2.2 PASIVO NO CORRIENTE</b> .....	<b>27</b>
NOTA N° 19.....	27
Deudas a largo plazo.....	27
NOTA N° 20.....	28
Endeudamiento público a largo plazo.....	28
NOTA N° 21.....	28
Fondos de terceros y en garantía.....	28
NOTA N° 22.....	28
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo.....	28

NOTA N° 23 .....	28
Otros pasivos a largo plazo .....	28
3. PATRIMONIO .....	29
<b>3.1 PATRIMONIO PUBLICO .....</b>	<b>29</b>
NOTA N° 24 .....	29
Capital .....	29
NOTA N° 25 .....	29
Transferencias de capital .....	29
NOTA N° 26 .....	30
Reservas .....	30
NOTA N° 27 .....	30
Variaciones no asignables a reservas .....	30
NOTA N° 28 .....	30
Resultados acumulados .....	30
NOTA N° 29 .....	32
NOTA N° 30 .....	32
Intereses minoritarios - Evolución .....	32
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO .....	33
<b>4. INGRESOS .....</b>	<b>33</b>
<b>4.1 IMPUESTOS .....</b>	<b>33</b>
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
<b>4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES .....</b>	<b>34</b>
NOTA N° 36 .....	34
Contribuciones a la seguridad social .....	34
NOTA N° 37 .....	35
Contribuciones sociales diversas .....	35
<b>4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO .....</b>	<b>35</b>
NOTA N° 38 .....	35
<i>MULTAS Y SANCIONES ADMINISTRATIVAS .....</i>	<i>35</i>
NOTA N° 39 .....	35
Remates y confiscaciones de origen no tributario .....	35
NOTA N° 40 .....	36
Remates y confiscaciones de origen no tributario .....	36
<b>4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS .....</b>	<b>36</b>
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 .....	37

Resultados positivos por ventas de inversiones .....	37
NOTA N° 45 .....	37
Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes .....	37
NOTA N° 46 .....	38
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores .....	38
<b>4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD .....</b>	<b>38</b>
NOTA N° 47 .....	38
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo .....	38
.....	38
NOTA N° 48 .....	38
NOTA N° 49 .....	39
Otros ingresos de la propiedad .....	39
<b>4.6 TRANSFERENCIAS .....</b>	<b>39</b>
NOTA N° 50 .....	39
Transferencias corrientes .....	39
NOTA N° 51 .....	40
Transferencias de capital .....	40
<b>4.9 OTROS INGRESOS .....</b>	<b>41</b>
NOTA N° 52 .....	41
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación .....	41
Reversión de consumo de bienes .....	41
NOTA N° 54 .....	41
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes .....	41
NOTA N° 55 .....	42
Recuperación de provisiones .....	42
NOTA N° 56 .....	42
Recuperación de provisiones y reservas técnicas .....	42
NOTA N° 57 .....	42
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios .....	42
NOTA N° 58 .....	43
Otros ingresos y resultados positivos .....	43
<b>5 GASTOS .....</b>	<b>43</b>
<b>5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO .....</b>	<b>43</b>
NOTA N° 59 .....	43
Gastos en personal .....	43
NOTA N° 60 .....	44
Servicios .....	44
NOTA N° 61 .....	45
Materiales y suministros consumidos .....	45
NOTA N° 62 .....	46
Consumo de bienes distintos de inventarios .....	46
NOTA N° 63 .....	46
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes .....	46
NOTA N° 64 .....	47
Deterioro y pérdidas de inventarios .....	47
NOTA N° 65 .....	47
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar .....	47
.....	47
NOTA N° 66 .....	48
Cargos por provisiones y reservas técnicas .....	48
<b>5.2 GASTOS FINANCIEROS .....</b>	<b>48</b>

NOTA N° 67 .....	48
Intereses sobre endeudamiento público .....	48
NOTA N° 68 .....	48
Otros gastos financieros .....	48
<b>5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS.....</b>	<b>49</b>
NOTA N° 69 .....	49
Costo de ventas de bienes y servicios .....	49
NOTA N° 70 .....	49
Resultados negativos por ventas de inversiones .....	49
NOTA N° 71 .....	49
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes .....	49
<b>5.4 TRANSFERENCIAS .....</b>	<b>50</b>
NOTA N° 72 .....	50
Transferencias corrientes.....	50
NOTA N° 73 .....	51
Transferencias de capital.....	51
<b>5.9 OTROS GASTOS .....</b>	<b>52</b>
NOTA N° 74.....	52
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación.....	52
NOTA N° 76 .....	53
Otros gastos y resultados negativos.....	53
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	54
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN .....</b>	<b>54</b>
NOTA N°77 .....	54
Cobros .....	54
NOTA N°78.....	54
Pagos .....	54
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN .....</b>	<b>55</b>
NOTA N°79 .....	55
Cobros .....	55
NOTA N°80 .....	55
Pagos .....	55
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN .....</b>	<b>56</b>
NOTA N°81 .....	56
Cobros .....	56
NOTA N°82 .....	56
Pagos .....	56
NOTA N°83 .....	56
Efectivo y equivalentes .....	56
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO.....	58
NOTA N°84 .....	58
Saldos del periodo .....	58
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD .....	59
NOTA N°85.....	60
Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo).....	60
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.....	62
<b>Evolución de Bienes</b> .....	62
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS .....	63
NOTAS PARTICULARES.....	64



INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL

14227

**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS  
PERIODO CONTABLE 2023**

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

**Descripción de la Entidad**

Entidad:

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

Ley de Creación:

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

Fines de creación de la Entidad:

- La Ley 4760 señala en su Artículo 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	26 873 293,44	18 510 530,37	45,18

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	15 592 345,15	9 496 484,23	64%
BANCO DE COSTA RICA	3 942 708,95	3 913 682,12	1%

##### 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	7 287 148,27	5 073 012,99	44%

**Revelación:**

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 14,28 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 8.362.763,07 que corresponde a un aumento del 45,18 % de recursos disponibles, producto de la entrada de recursos disponibles recibidos para el otorgamiento de beneficios correspondiente al bono de inflación, subsidio temporal otorgado por el IMAS que busca apoyar a hogares en condición de pobreza extrema y pobreza en sus necesidades básicas, ante el aumento de la inflación.

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	2,455,041.64	3,736,775.40	-34.30

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 31.83% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (1,281,733.76) que corresponde a un(a) Disminución del -34.30% de recursos disponibles, producto de la cancelación de facturas de proveedores de servicios y compras de mercadería que se adquirieron durante el mes de enero 2023, dadas las compras que se realizaron para dotar de inventario a las tiendas y cubrir la temporada alta de principio de año.

**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 28 de febrero 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	6 615 489,99	5 963 848,13	10,93

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	¢ 4.522.482,66

#### **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 3,51 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 651.641,86 que corresponde a un Aumento del 10,93 % 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:

1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	6 615 489,99	3,51%	5 963 848,13	3,57%	651 641,86	10,93%
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo		€ 1 024 306,09	0,54%	€ 1 606 879,68	0,96%	-582 573,59	-36,25%
1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo		€ 7 567 523,63	4,02%	€ 7 201 643,04	4,31%	365 880,59	5,08%
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		€ 49 392,07	0,03%	€ 48 683,78	0,03%	708,29	1,45%
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		€ 4 522 482,66	2,40%	€ 4 155 356,13	2,49%	367 126,53	8,84%
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		€ 152 123,46	0,08%	€ 301 606,75	0,18%	-149 483,29	-49,56%
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo		€ 4 671,19	0,00%	€ 8 668,90	0,01%	-3 997,72	-46,12%
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%
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial		€ 3 380 717,92	1,80%	€ 3 476 350,85	2,08%	-95 632,93	-2,75%
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo		€ 12 740,37	0,01%	€ 136 423,04	0,08%	-123 682,66	-90,66%
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *		-€ 10 098 467,40	-5,37%	-€ 10 971 764,03	-6,57%	873 296,64	-7,96%

La cuenta impuestos por cobrar corresponde a la Ley 9326 de Moteles y lugares afines, presenta una disminución del -36,25% con respecto al año anterior producto de la disminución en la morosidad. Los documentos por cobrar beneficiarios con una disminución -49,56%, producto de la declaración de incobrabilidad.

Los saldos de la cuenta servicios y derechos a cobrar 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 28 de febrero de 2022, cuyo efectivo es depositado el 01 de marzo de 2023.

## NOTA N° 6

### INVENTARIOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	5 307 531,59	3 187 782,55	66,50

### 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 2,82 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de € 2.119.749,04 que corresponde a un(a) Aumento del 66,5 % 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:

1.1.4.	Inventarios	06	5 307 531,59	2,82%	3 187 782,55	1,91%	2 119 749,04	66,50%
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		¢292 973,79	0,16%	¢257 446,69	0,15%	35 527,10	13,80%
1.1.4.02.	Bienes para la venta		¢4 921 428,70	2,61%	¢2 703 795,33	1,62%	2 217 633,37	82,02%
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		¢218 472,38	0,12%	¢320 805,84	0,19%	-102 333,46	-31,90%
1.1.4.99.	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *		¢125 343,27	-0,07%	¢94 265,31	-0,06%	-31 077,96	32,97%

La partida incluye los inventarios de materiales y suministros de consumo, con un aumento del 13,8% con respecto al año anterior

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

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 82,02 % con respecto al 2022 producto del aumento en 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

**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.

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 28 de febrero de 2023 y 2022, el valor de los inventarios de bienes para la venta en miles de colones de ¢ 4,921,428.70 y ¢ 2,703,795.33 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 ¢3,687.97 y ¢1,535.02 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
<b>Materiales y suministros para consumo</b>	<b>196,153.92</b>	<b>186,612.51</b>
<b>Bienes para la venta</b>	<b>4,809,992.55</b>	<b>2,611,007.83</b>
Artículos disponibles para la venta	4,910,411.47	2,665,917.84
Artículos en bodega de reparación	753.84	7,867.61
Artículos en bodega para ser destruidos	10,263.38	30,009.87
Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario	- 111,436.15	- 92,787.49
<b>Total del inventario</b>	<b>5,006,146.46</b>	<b>2,797,620.34</b>

## 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	53 969,56	56 447,16	-4,39

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 0,03 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -2.477,59 que corresponde a un(a) disminución del -4,39 % de recursos disponibles, producto de la variación de las fechas de pago 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 28 de febrero 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	53 969,56	0,03%	56 447,16	0,03%	-2 477,59	-4,39%
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo		¢53 969,56	0,03%	¢56 447,16	0,03%	-2 477,59	-4,39%
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%
	<b>Total del Activo Corriente</b>		<b>38 850 284,59</b>	<b>20,64%</b>	<b>27 718 608,21</b>	<b>16,60%</b>	<b>11 131 676,38</b>	<b>40,16%</b>

## 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 28 de febrero 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	169 827,39	203 380,72	-16,50

#### Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0,09 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de  $\phi$ -33.553,32 que corresponde a un(a) disminución del -16,5 % de recursos disponibles, producto que durante el año 2022 se declaran incobrables las partidas y aumento de la provisión para deterioro de cuentas por cobrar a largo plazo.

Al 28 de febrero 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	%		
1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	169 827,39	0,09%	203 380,72	0,12%	-33 553,32	-16,50%
1.2.3.03.	Ventas a cobrar a largo plazo		$\phi$ 0,00	0,00%	$\phi$ 0,00	0,00%	0,00	0,00%
1.2.3.07.	Préstamos a largo plazo		$\phi$ 0,00	0,00%	$\phi$ 0,00	0,00%	0,00	0,00%
1.2.3.08.	Documentos a cobrar a largo plazo		$\phi$ 962 204,20	0,51%	$\phi$ 672 008,50	0,40%	290 195,71	43,18%
1.2.3.09.	Anticipos a largo plazo		$\phi$ 0,00	0,00%	$\phi$ 0,00	0,00%	0,00	0,00%
1.2.3.10.	Deudores por avales ejecutados a largo plazo		$\phi$ 0,00	0,00%	$\phi$ 0,00	0,00%	0,00	0,00%
1.2.3.98.	Otras cuentas a cobrar a largo plazo		$\phi$ 76 865,92	0,04%	$\phi$ 69 145,45	0,04%	7 720,48	11,17%
1.2.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *		$\phi$ 869 242,73	-0,46%	$\phi$ 537 773,23	-0,32%	-331 469,51	61,64%

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	143 489 029,02	132 546 549,08	8,26

## Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 76,23 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 10.942.479,94 que corresponde a un(a) Aumento del 8,26 % de recursos disponibles, producto del registro del valor razonable como costo atribuido de los terrenos para programas sociales de Puntarenas y San José.

Al 28 de febrero 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

1.2.5.	Bienes no concesionados	10	143 489 029,02	76,23%	132 546 549,08	79,38%	10 942 479,94	8,26%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados		¢142 800 392,03	75,87%	¢131 816 383,09	78,94%	10 984 008,94	8,33%
1.2.5.02.	Propiedades de inversión		¢0,00	0,00%	¢0,00	0,00%	0,00	0,00%
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados		¢0,00	0,00%	¢0,00	0,00%	0,00	0,00%
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio		¢0,00	0,00%	¢0,00	0,00%	0,00	0,00%
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales		¢27 696,47	0,01%	¢27 696,47	0,02%	0,00	0,00%
1.2.5.06.	Recursos naturales en explotación		¢0,00	0,00%	¢0,00	0,00%	0,00	0,00%
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación		¢0,00	0,00%	¢0,00	0,00%	0,00	0,00%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados		¢523 368,62	0,28%	¢702 469,52	0,42%	-179 100,89	-25,50%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción		¢137 571,90	0,07%	¢0,00	0,00%	137 571,90	0,00%

## Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	142 800 392,03	131 816 383,09	8,33

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:

	2023	2022
Tierras y terrenos libres de mejoras	-	-
Terrenos para construcción de edificios	-	-
Terrenos para construcción de edificios VO	10,00	10,00
<b>Total Terrenos para construcción de edificios</b>	<b>10,00</b>	<b>10,00</b>
Otras tierras y terrenos libres de mejoras	-	-
Tierras y terrenos libres mejoras Valores de or	132 255 614,10	121 747 003,23
Pérdidas por deterioro	(4 818,53)	(4 818,53)
<b>Total Otras tierras y terrenos libres de mejoras</b>	<b>132 250 795,57</b>	<b>121 742 184,69</b>
<b>Total Tierras y terrenos libres de mejoras</b>	<b>132 250 805,57</b>	<b>121 742 194,69</b>

## 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 75,87 % 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 28 de febrero 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 28 de febrero 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 28 de febrero 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 28 de febrero 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 28 de febrero 2023 no presenta ningún movimiento.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	523 368,62	702 469,52	-25,50

**Revelación:**

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,28 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de  $\phi$ -179.100,89 que corresponde a un(a) disminución del -25,5 % 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:

<b>Bienes intangibles</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Patentes y marcas registradas</b>	-	-
Patentes y marcas registradas Valores de origen	2 324,00	2 324,00
Amortizaciones acumuladas	(2 324,00)	(2 324,00)
<b>Total Patentes y marcas registradas</b>	-	-
<b>Software y programas</b>	-	-
Valores de Origen Software	1 521 256,51	1 295 312,85
Amortizaciones acumuladas *	(1 004 857,17)	(613 384,37)
<b>Total Software y programas</b>	<b>516 399,34</b>	<b>681 928,48</b>
<b>Otros bienes intangibles</b>	-	-
Otros Bienes intangib Valores de origen	84 398,71	84 398,71
Amortizaciones acumuladas *	(77 429,42)	(63 857,67)
<b>Total Otros bienes intangibles</b>	<b>6 969,28</b>	<b>20 541,04</b>
<b>Total Bienes intangibles</b>	<b>523 368,62</b>	<b>702 469,52</b>

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	0,00

**Revelación:**

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 0,7 % 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 intangibles.

**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 28 de febrero 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 28 de febrero 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 28 de febrero 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 28 de febrero 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 28 de febrero 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 febrero 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 28 de febrero 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	6 514 526,14	-12,29

**Revelación:**

La cuenta Inversiones patrimoniales - Método de participación, representa el 3,04 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-800.873,15 que corresponde a un(a) disminución del -12,29 % de recursos disponibles,



## 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	2 417 794,01	3 169 176,44	-23,71

#### Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 49,72 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-751.382,44 que corresponde a un(a) Disminución del -23,71 % de recursos disponibles, producto de la cancelación de diferentes cuentas pasivas mensuales.

Al 28 de febrero 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

2.	PASIVO							
2.1.	Pasivo Corriente							
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	2 417 794,01	49,72%	3 169 176,44	78,16%	-751 382,44	-23,71%
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo		¢1 253 814,20	25,78%	¢1 920 864,00	47,37%	-667 049,80	-34,73%
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo		¢1 141 002,60	23,46%	¢1 184 858,77	29,22%	-43 856,16	-3,70%
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo		¢19 485,14	0,40%	¢60 133,18	1,48%	-40 648,04	-67,60%
2.1.1.04.	Documentos a pagar a corto plazo		¢0,00	0,00%	¢0,00	0,00%	0,00	0,00%
2.1.1.05.	Inversiones patrimoniales a pagar a corto plazo		¢0,00	0,00%	¢0,00	0,00%	0,00	0,00%
2.1.1.06.	Deudas por avales ejecutados a corto plazo		¢0,00	0,00%	¢0,00	0,00%	0,00	0,00%
2.1.1.07.	Deudas por anticipos a corto plazo		¢0,00	0,00%	¢0,00	0,00%	0,00	0,00%
2.1.1.08.	Deudas por Planillas salariales		¢0,00	0,00%	¢0,00	0,00%	0,00	0,00%
2.1.1.13.	Deudas por Créditos Fiscales a favor de terceros c/p		¢0,00	0,00%	¢0,00	0,00%	0,00	0,00%
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo		¢3 492,06	0,07%	¢3 320,49	0,08%	171,56	5,17%

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 90,57% 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 28 de febrero 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
4500011254	SERVICIOS DE INFORMATICA	Mantenimiento de software LDCOM
4500011263	DEPOSITO AGRICOLA DE CART	Cajeros Humanos
4500011226	SERMATEC SOCIEDAD ANONIMA	Mantenimiento aires acondicionados
4500011255	SERMATEC SOCIEDAD ANONIMA	Mantenimiento aires acondicionados
4500011262	DEPOSITO AGRICOLA DE CART	Servicios de cajeros humanos, supervisores, transporte, almacén fiscal y bodega
4500011239	AGENCIA DE ADUANAS MULTIM	Creación y trámite de permisos y nacionalización de mercadería
4500011227	ACNIELSEN COSTA RICA S.A	Servicio de adm por categorías
4500011229	CROWE HORWATH CR S.A.	Auditoría Externa 2023
4500011249	SERVICIOS DE INFORMATICA	Mantenimiento de software LDCOM
4500011253	SERVICIOS DE INFORMATICA	Mantenimiento de software LDCOM
4500011193	DOCUMENT MANAGEMENT SOLUT	Servicio custodia y administración de do
4500011200	SERVICIOS DE CONSULTORIA	Servicios de Aseo y Limpieza
4500011201	SERVICIOS MULTIPLES BENA	Servicio Seguridad AEC
4500011231	SERMULES S.A.	Mantenimiento de zonas verdes
4500011240	INGENIOSOS GRUPO ESTRATEG	Monitoreo de redes sociales
4500011194	DOCUMENT MANAGEMENT SOLUT	Compra de cajas de cartón para documentos
4500011196	PRODUCTOS SANITARIOS S.A.	Suministros de limpieza
4500011247	PRODUCTIVE BUSINESS SOLUT	Suministros de oficina
4500011248	CORPORACION REPREINSA S.A	Suministros de limpieza

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 28 de febrero 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	223 616,51	164 018,87	36,34

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	117 263,76	131 767,32	-11,01

#### Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 4,6 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 59.597,64 que corresponde a un(a) aumento del 36,34% de recursos disponibles, producto del registro de la separación de recursos por fondos a reintegrar. La cuenta Depósitos en garantía, presenta el 2,41 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-14.503,56 que corresponde a un(a) Disminución del -11,01 % de recursos disponibles, producto de la devolución de garantías a contratistas.

## 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	2 221 323,76	721 546,95	207,86

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

#### Detalle cuenta:

2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	2 221 323,76	45,68%	721 546,95	17,80%	1 499 776,81	207,86%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo		¢2 221 323,76	45,68%	¢721 546,95	17,80%	1 499 776,81	207,86%
2.1.4.02.	Reservas técnicas a corto plazo		¢0,00	0,00%	¢0,00	0,00%	0,00	0,00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Descripción	Año 2023	Año 2022
Provisiones para litigios y demandas laborales	1 523 393,20	-
Provisiones otros litigios y demandas	31 284,40	6 693,49
Otras provisiones varias	666 646,16	714 853,46

#### Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 45,68 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢1.499.776,81 que corresponde a un(a) Aumento del 207,86 % de recursos disponibles, producto ajustes de procesos judiciales perdidos en primera instancia con un porcentaje de pérdida entre los 50 y 100%.

#### 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 28 de febrero 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 28 de febrero 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 28 de febrero 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 28 de febrero 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 28 de febrero 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 28 de febrero 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 3,62 % 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 28 de febrero 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 28 de febrero 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 28 de febrero 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 28 de febrero 2023 no presenta ningún movimiento.

## NOTA N° 28

### Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	176 729 598,34	156 297 860,50	13,07

#### Detalle cuenta:

3.1.5.	Resultados acumulados	28	176 729 598,34	96,38%	156 297 860,50	95,93%	20 431 737,83	13,07%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores		¢166 170 811,89	90,63%	¢146 578 889,78	89,97%	19 591 922,11	13,37%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio		¢10 558 786,44	5,76%	¢9 718 970,72	5,97%	839 815,72	8,64%

#### Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 96,38 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 20.431.737,83 que corresponde a un(a) Aumento del 13,07% de recursos disponibles.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	166 170 811,89	146 578 889,78	13,37

La cuenta Resultados acumulados de ejercicios anteriores, representa el 90,63% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 19.591.922,11 que corresponde a un(a) aumento del 13,37 % de recursos disponibles, producto de la aplicación del registro del valor razonable como costo atribuido de los terrenos para programas sociales.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	10 558 786,44	9 718 970,72	8,64

La cuenta Resultados del ejercicio, representa el 5,76% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 839.815,72 que corresponde a un(a) aumento del 8,64 % de recursos disponibles, producto de la disminución de gastos comparados con el periodo anterior.

La cuenta refleja la recuperación económica que ha sido evidente dejando utilidades a un 39.08% comparándolos con las utilidades de 2022, esto evidencia que las ventas han llegado casi a los niveles que tenía antes de la pandemia. Mediante asiento de auditoría para el periodo 2021 se reclasificaron a cuentas de pasivo ¢194,905,347 los cuales corresponden a correcciones contables aplicadas, en periodos anteriores, a la cuenta de utilidades acumuladas de ejercicios anteriores. Por la naturaleza de la cuenta y el proceso de implementación que se lleva a cabo a nivel institucional, corresponde mantener únicamente en la cuenta de utilidades acumuladas de ejercicios anteriores, los efectos de la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público por ¢945,849,690, los cuales una vez se concluya el proceso deberán llevarse a las cuentas contables respectivas. (nota NICSP14)

Por lo anterior, la cuenta de utilidades retenidas presentadas en los estados financieros de diciembre 2021 debe leerse de la siguiente manera en miles de colones:

Utilidades retenidas presentadas en 2021	1,203,408.72
Asientos de corrección por errores contables	- 62,653.68
Ajustes propuestos auditoría externa 2021	- 194,905.34
Saldo final 31 de diciembre 2022	945,849.70
Utilidades del ejercicio 2022	4,726,759.48
Total Resultados Acumulados diciembre 2022	5,672,609.18
Resultados del ejercicio 2023	782,237.00
Total Resultados Acumulados 28 de febrero 2023	6,454,846.18

## 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 28 de febrero 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 28 de febrero 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 28 de febrero 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 28 de febrero 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	215 742,88	193 330,88	11,59

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 ¢ 22.411,99 que corresponde a un(a) Aumento del 11,59 % 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 28 de febrero 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 28 de febrero 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 28 de febrero 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	8 546 537,20	7 817 204,82	9,33

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

#### Revelación:

La cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 18,67 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 729.332,38 que corresponde a un(a) Aumento del 9,33% 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 28 de febrero 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 28 de febrero 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 28 de febrero 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	40	3 746 824,87	3 384 242,13	10,71

#### Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 8,18% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 362.582,75 que corresponde a un(a) aumento del 10,71% de recursos disponibles, producto del aumento de las ventas en las Tiendas Libres de Aeropuertos y Deposito Libre de Golfito.

Al 28 de febrero 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

4.4.	Ingresos y resultados positivos por ventas							
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	40	3 746 824,87	8,18%	3 384 242,13	7,26%	362 582,75	10,71%
4.4.1.01.	Ventas de bienes		¢3 659 753,27	7,99%	¢3 297 171,35	7,07%	362 581,92	11,00%
4.4.1.02.	Ventas de servicios		¢87 071,61	0,19%	¢87 070,78	0,19%	0,83	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 28 de febrero 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 28 de febrero 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 28 de febrero 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 28 de febrero 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 28 de febrero 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	46	70 435,60	21 569,60		226,55

**Revelación:**

4.5.	Ingresos de la propiedad							
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	46	70 435,60	0,15%	21 569,60	0,05%	48 866,00	226,55%
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo		€69 892,23	0,15%	€21 569,60	0,05%	48 322,62	224,03%
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado		€543,38	0,00%	€0,00	0,00%	543,38	0,00%
4.5.1.98.	Resultados positivos de otras inversiones		€0,00	0,00%	€0,00	0,00%	0,00	0,00%

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0,15 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de € 48.866 que corresponde a un(a) Aumento del 226,55 % 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 28 de febrero 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	48	199,20	188,71	5,56

#### Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0.0004% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 10,49 que corresponde a un(a) aumento del 5,56 % 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	49	32 756 968,79	35 021 530,60	-6,47

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 71,56% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -2.264.561,8 que corresponde a un(a) disminución del -6,47 % de recursos disponibles, producto de la disminución del 0,4% en entrada de recursos para programas sociales, fuente FODESAF.

Al 28 de febrero 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

4.6.	Transferencias							
4.6.1.	Transferencias corrientes	49	32 756 968,79	71,56%	35 021 530,60	75,14%	-2 264 561,80	-6,47%
4.6.1.01.	Transferencias corrientes del sector privado interno		¢10 285,12	0,02%	¢45,00	0,00%	10 240,12	22755,83%
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno		¢32 746 683,67	71,53%	¢35 021 485,60	75,14%	-2 274 801,92	-6,50%
4.6.1.03.	Transferencias corrientes del sector externo		¢0,00	0,00%	¢0,00	0,00%	0,00	0,00%

#### Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	¢14 829 249,95
12700	Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF)	¢17 917 433,73

**Revelación:**

La cuenta Transferencias corrientes del sector público interno, representa el 71,56 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-2.264.561,8 que corresponde a un(a) disminución del -6,47 % de recursos disponibles, producto de la entrada de recursos para programas sociales, la fuente FODESAF.

**NOTA N° 51**

**Transferencias de capital**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.6.2.	Transferencias de capital	50	48 174,43	96 344,43	-50,00

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,11 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -48.170 que corresponde a un(a) disminución del -50 % de recursos disponibles, producto del aumento de bienes recibidos para donación.

Al 28 de febrero 2023 a cuenta se detalla de la siguiente manera:

4.6.2.	Transferencias de capital	50	48 174,43	0,11%	96 344,43	0,21%	-48 170,00	-50,00%
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno		¢19 277,45	0,04%	¢25 795,48	0,06%	-6 518,03	-25,27%
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno		¢28 896,98	0,06%	¢70 548,95	0,15%	-41 651,97	-59,04%
4.6.2.03.	Transferencias de capital del sector externo		¢0,00	0,00%	¢0,00	0,00%	0,00	0,00%

**Detalle:**

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	11206Ministerio de Hacienda (MHD)	¢ 28.896,98

**Revelación:**

La cuenta Transferencias de capital del sector público interno, representa el 0,06 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 3.101,5 que corresponde a un(a) aumento del 12,02 % 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	51	354 318,92	56 240,40	530,01	

Al 28 de febrero 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

4.9.	Otros ingresos							
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	51	354 318,92	0,77%	56 240,40	0,12%	298 078,52	530,01%
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos		€108 164,74	0,24%	€46 381,83	0,10%	61 782,91	133,20%
4.9.1.02.	Diferencias de cambio positivas por pasivos		€246 154,17	0,54%	€9 858,56	0,02%	236 295,61	2396,86%
4.9.1.03.	Resultados positivos por tenencia de activos no derivados		€0,00	0,00%	€0,00	0,00%	0,00	0,00%
4.9.1.04.	Resultados positivos por tenencia de pasivos no derivados		€0,00	0,00%	€0,00	0,00%	0,00	0,00%
4.9.1.05.	Resultados positivos por tenencia de instrumentos financieros derivados		€0,00	0,00%	€0,00	0,00%	0,00	0,00%
4.9.1.06.	Resultado positivo por exposición a la inflación		€0,00	0,00%	€0,00	0,00%	0,00	0,00%

#### Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,77 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de € 298.078,52 que corresponde a un(a) Aumento del 530,01 % 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 28 de febrero 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 28 de febrero 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	54	23 930,20	0,00	0,00	

**Revelación:**

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0,05 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 23.930,2 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.

**NOTA N° 57**

**Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
						%
4.9.6.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	57	0.00	0,00		

**Revelación:**

Al 28 de febrero 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	57	15 379,23	15 091,48	1,91

#### 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 ¢ 287,75 que corresponde a un(a) aumento del 1,91% 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	58	3 646 795,38	3 769 213,63	-3,25

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

Al 28 de febrero 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.	GASTOS							
5.1.	Gastos de funcionamiento							
5.1.1.	Gastos en personal	58	3 646 795,38	10,35%	3 769 213,63	10,22%	-122 418,25	-3,25%
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas		¢1 802 535,71	5,12%	¢1 850 229,63	5,02%	-47 693,92	-2,58%
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales		¢15 255,50	0,04%	¢6 381,27	0,02%	8 874,23	139,07%
5.1.1.03.	Incentivos salariales		¢983 563,64	2,79%	¢1 039 692,59	2,82%	-56 128,95	-5,40%
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		¢371 632,70	1,06%	¢386 753,60	1,05%	-15 120,89	-3,91%
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		¢445 572,70	1,27%	¢451 061,27	1,22%	-5 488,57	-1,22%
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal		¢757,74	0,00%	¢159,70	0,00%	598,04	374,48%
5.1.1.07.	Contribuciones estatales a la seguridad social		¢0,00	0,00%	¢0,00	0,00%	0,00	0,00%
5.1.1.99.	Otros gastos en personal		¢27 477,39	0,08%	¢34 935,57	0,09%	-7 458,18	-21,35%

#### Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 10,35 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -122.418,25 que corresponde a un(a) disminución del -

3,25 % de recursos disponibles, producto de la disminución en pagos de remuneraciones básicas, incentivos salariales y contribuciones patronales con respecto al año anterior, por la salida en diciembre 2022 de personal.

## NOTA N° 60

### Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	59	894 180,66	1 460 200,16	-38,76

La cuenta Servicios, representa el 2,54 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -566.019,5 que corresponde a un(a) disminución del -38,76% de recursos disponibles, producto de la disminución en pago de contrataciones de servicios de gestión y apoyo, servicios de gestión y apoyo con respecto al año anterior.

Al 28 de febrero 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.1.2.	Servicios	59	894 180,66	2,54%	1 460 200,16	3,96%	-566 019,50	-38,76%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		¢261 827,32	0,74%	¢308 768,24	0,84%	-46 940,91	-15,20%
5.1.2.02.	Servicios básicos		¢158 216,45	0,45%	¢186 690,07	0,51%	-28 473,63	-15,25%
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros		¢178 146,67	0,51%	¢177 348,74	0,48%	797,92	0,45%
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo		¢226 781,45	0,64%	¢726 633,35	1,97%	-499 851,90	-68,79%
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte		¢30 383,28	0,09%	¢22 875,25	0,06%	7 508,03	32,82%
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones		¢22 454,61	0,06%	¢14 095,91	0,04%	8 358,69	59,30%
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo		¢78,00	0,00%	¢4 558,98	0,01%	-4 480,98	-98,29%
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones		¢16 142,88	0,05%	¢18 929,61	0,05%	-2 786,73	-14,72%
5.1.2.99.	Otros servicios		¢150,00	0,00%	¢300,00	0,00%	-150,00	-50,00%

### 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	59	261 827,32	308 768,24	-15,20

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

DETALLE DEL ALQUILER	CONTRATISTA	Gasto del Periodo en colones	
		Cuota mensual del alquiler	
Edificio Administrativo	AERIS	\$ 8,156.57	9,148,979.8
Tiendas Aeropuerto Juan Santamaria	AERIS	\$ 31,719.46	35,578,766.7
Local 23 Depósito Libre de Golfito	Judesur	¢ 2,200,550.75	4,401,101.5
Alquileres de datáfonos	Bac credomatic	¢ 81,562.72	81,562.7
<b>TOTAL</b>			<b>49,210,410.7</b>

## Anexo No.1 Detalle de alquileres

### Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 0,74 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -46.940,91 que corresponde a un(a) disminución del -15,2 % de recursos disponibles, producto de la negociación de la Administración con contratista para la reducción del porcentaje de aumento anual.

### NOTA N° 61

#### Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	60	73 949,06	104 658,88	-29,34

Al 28 de febrero 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	%	Periodo Anterior	%	Diferencia	%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	60	73 949,06	0,21%	104 658,88	0,28%	-30 709,82	-29,34%
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos		¢15 081,46	0,04%	¢14 091,17	0,04%	990,29	7,03%
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios		¢299,10	0,00%	¢134,58	0,00%	164,53	122,26%
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		¢5 555,83	0,02%	¢5 294,16	0,01%	261,67	4,94%
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios		¢1 971,72	0,01%	¢348,64	0,00%	1 623,08	465,55%
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos		¢51 040,95	0,14%	¢84 790,33	0,23%	-33 749,38	-39,80%

### Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 0,21 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -30.709,82 que corresponde a un(a) Disminución del -29,34 % de recursos disponibles, producto de la disminución en la adquisición de productos, útiles, materiales y suministros diversos con respecto al año anterior.

## NOTA N° 62

### Consumo de bienes distintos de inventarios

5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	61	189 990,77	0,54%	168 948,84	0,46%	21 041,93	12,45%
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados		€189 990,77	0,54%	€168 948,84	0,46%	21 041,93	12,45%
5.1.4.02.	Consumo de bienes concesionados		€0,00	0,00%	€0,00	0,00%	0,00	0,00%

#### Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 0,54 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de € 21.041,93 que corresponde a un(a) aumento del 12,45 % 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 febrero 2023 y 2022 se muestran a continuación:

Consumo de activo fijo y bienes intangibles	2023	2022
<b>Depreciaciones de propiedades, planta y equip</b>	-	-
Depreciaciones de edificios	20 816,34	20 816,34
Depreciaciones de maquinaria y equipos para la pr	1 387,58	512,47
Depreciaciones de equipos de transporte, tracción	5 008,77	5 966,04
Depreciaciones de equipos de comunicación	2 787,12	3 101,86
Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	16 726,78	20 735,76
Depreciaciones de equipos para computación	71 102,95	52 006,54
Depreciaciones de equipos sanitario, de laborator	203,16	235,11
Depreciaciones de equipos y mobiliario educaciona	11,67	51,50
Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vi	2 738,55	885,91
Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliar	3 852,39	4 197,44
<b>Total Depreciaciones de propiedades, planta y</b>	<b>124 635,30</b>	<b>108 508,98</b>
<b>Amortizaciones de bienes intangibles</b>	-	-
Amortizaciones de software y programas	65 158,01	57 755,01
Amortizaciones de otros bienes intangibles	197,47	2 684,86
<b>Total Amortizaciones de bienes intangibles</b>	<b>65 355,47</b>	<b>60 439,87</b>
<b>Total Consumo de activo fijo y bienes intangi</b>	<b>189 990,77</b>	<b>168 948,84</b>

## 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 28 de febrero 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	63	3 731,29	1 535,37		143,02

Al 28 de febrero 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	%	Periodo Anterior	%	Diferencia	%
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	63	3 731,29	0,01%	1 535,37	0,00%	2 195,93	143,02%
5.1.6.01.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		∅43,32	0,00%	∅0,35	0,00%	42,98	12363,62%
5.1.6.02.	Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta		∅3 687,97	0,01%	∅1 535,02	0,00%	2 152,95	140,26%
5.1.6.03.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materias primas y bienes en producción		∅0,00	0,00%	∅0,00	0,00%	0,00	0,00%

#### 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 ∅ 2.195,93 que corresponde a un(a) Aumento del 143,02 % de recursos disponibles, producto del registro de deterioro de bienes y aumento en la desvalorización y perdidas de inventario de mercadería para la venta.

## NOTA N° 65

### Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
						%
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	64	63 717,61	18 593,96		242,68

#### Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0,18 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ∅45.123,65 que corresponde a un(a) aumento del 242,68 % de recursos disponibles, producto del gasto por incobrabilidad de las cuentas por cobrar contribuciones sociales.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	%	Periodo Anterior	%	Diferencia	%
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	64	63 717,61	0,18%	18 593,96	0,05%	45 123,65	242,68%
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		∅63 717,61	0,18%	∅18 593,96	0,05%	45 123,65	242,68%

## 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 28 de febrero 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 28 de febrero 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 28 de febrero 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 28 de febrero 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	68	2 474 242,12	1 952 366,10	26,73

**Revelación:**

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 7,03 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 521.876,02 que corresponde a un(a) Aumento del 26,73 % de recursos disponibles, producto de un aumento de las ventas y su consecuente costo de la mercadería vendida.

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

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

**Revelación:**

Al 28 de febrero 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	3 346 994,07	4 437,27	75329,15%

**Revelación:**

La cuenta resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 9,5 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 3.342.556,8 que corresponde a un(a) Aumento del 75.329,15 % de recursos disponibles, producto del registro contable de disminución del valor de terrenos de programas sociales.

Al 28 de febrero 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	%		
5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	70	3 346 994,07	9,50%	4 437,27	0,01%	3 342 556,80	75329,15%
5.3.3.01.	Resultados negativos por ventas de construcciones terminadas		0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
5.3.3.02.	Resultados negativos por ventas de propiedades, planta y equipo		3 346 994,07	9,50%	2,00	0,00%	3 346 992,07	#####
5.3.3.03.	Resultados negativos por ventas de activos biológicos		0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
5.3.3.04.	Resultados negativos por ventas de bienes intangibles		0,00	0,00%	4 435,27	0,01%	-4 435,27	-100,00%
5.3.3.05.	Resultados negativos por ventas por arrendamientos financieros		0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
5.3.3.06.	Resultados negativos por intercambio de propiedades, planta y equipo		0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
5.3.3.07.	Resultados negativos por intercambio de bienes intangibles		0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%

## 5.4 TRANSFERENCIAS

### NOTA N° 72

#### Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	%
5.4.1.	Transferencias corrientes	71	24 254 265,18	29 227 933,45	-17,02	

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 68,87% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -4.973.668,28 que corresponde a un(a) disminución del -17,02 % de recursos disponibles, producto de la disminución de bienes a organizaciones.

Al 28 de febrero 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	%		
5.4.	Transferencias							
5.4.1.	Transferencias corrientes	71	24 254 265,18	68,87%	29 227 933,45	79,24%	-4 973 668,28	-17,02%
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno		24 241 919,33	68,83%	29 212 797,82	79,20%	-4 970 878,49	-17,02%
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno		12 345,85	0,04%	15 135,63	0,04%	-2 789,78	-18,43%
5.4.1.03.	Transferencias corrientes al sector externo		0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%

#### Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14250	Juntas Administrativas de colegios y otras instituciones educativas	4 826,94
14253	Juntas de Educación	6 228,07
15704	Municipalidad de Talamanca	1 290,83

**Revelación:**

La cuenta Transferencias corrientes al sector público interno, representa el 0,04 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢4.973.668,28 que corresponde a un(a) Disminución del -18,43 % 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	72	28 907,06	25 660,46	12,65

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,08 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 3.246,6 que corresponde a un(a) Aumento del 12,65 % de recursos disponibles, producto de transferencias al sector privado.

Al 28 de febrero 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.4.2.	Transferencias de capital	72	28 907,06	0,08%	25 660,46	0,07%	3 246,60	12,65%
5.4.2.01.	Transferencias de capital al sector privado interno		¢12 714,35	0,04%	¢11 089,32	0,03%	1 625,03	14,65%
5.4.2.02.	Transferencias de capital al sector público interno		¢16 192,71	0,05%	¢14 571,15	0,04%	1 621,57	11,13%
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	7 569,66
14253	Juntas de Educación	7 354,52
15704	Municipalidad de Talamanca	1 268,53

**Revelación:**

La cuenta Transferencias de capital al sector público interno, representa el 0,05 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢1.621,57 que corresponde a un(a) Aumento del 11,13 % de recursos disponibles, producto del incremento en las donaciones con respecto al año anterior.

**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	73	226 563,42	39 374,47	475,41

Al 28 de febrero 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	%	Periodo Anterior	%	Diferencia	%
5.9.	Otros gastos							
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	73	226 563,42	0,64%	39 374,47	0,11%	187 188,95	475,41%
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos		¢220 240,19	0,63%	¢30 112,18	0,08%	190 128,00	631,40%
5.9.1.02.	Diferencias de cambio negativas por pasivos		¢6 323,23	0,02%	¢9 262,28	0,03%	-2 939,06	-31,73%
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 0,64 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢187.188,95 que corresponde a un(a) Aumento del 475,41 % 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	74	0,00	103 225,43	-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 ¢-103.225,43 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	75	16 529,72	10 624,31	55,58

#### Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,05 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 5.905,41 que corresponde a un(a) aumento del 55,58 % de recursos disponibles, producto de la identificación específica de gastos.

## NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

### FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

#### NOTA N°77

##### Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	77	44 619 440,33	45 758 350,99	-2,49%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -1.138.910,66 que corresponde a un(a) disminución del -2,49% de recursos disponibles, producto de la disminución de la disminución en cobros por transferencias con respecto al año anterior

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

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
Cobros		77	44 619 440,33	45 758 350,99
	Cobros por impuestos		196 176,65	150 570,66
	Cobros por contribuciones sociales		7 836 105,09	6 985 248,64
	Cobros por multas, sanciones, remates y		-	-
	Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		3 659 753,27	3 565 895,45
	Cobros por ingresos de la propiedad		161 940,86	-
	Cobros por transferencias		32 685 350,34	35 019 309,83
	Cobros por concesiones		-	-
	Otros cobros por actividades de operación		80 114,13	37 326,41

#### NOTA N°78

##### Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	33 257 520,51	37 321 902,99	-10,89%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -4.064.382,48 corresponde a un(a) disminución del -10,89 % de recursos disponibles, producto de la disminución en pagos por otras transferencias con respecto al año anterior.

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

Pagos	78	33 257 520,51	37 321 902,99
Pagos por beneficios al personal		4 124 435,86	4 270 288,25
Pagos por servicios y adquisiciones de inv		4 871 235,85	3 265 384,07
Pagos por prestaciones de la seguridad social		-	-
Pagos por otras transferencias		24 261 848,79	29 617 326,16
Otros pagos por actividades de operación		-	168 904,51

## 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 28 de febrero 2023 no presenta ningún movimiento.

### NOTA N°80

#### Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	-	53 965,05	-100,00%

Al 28 de febrero 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 28 de febrero 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 28 de febrero 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	26 873 293,44	18 510 530,37	45,18%

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.

<b>Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por 1</b>		11 361 919,82	8 382 482,95
<b>Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas</b>		332 626,41	52 428,06
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio</b>		15 178 747,21	10 075 619,36
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio</b>	<b>83</b>	<b>26 873 293,44</b>	<b>18 510 530,37</b>

## Conciliación actividades de operación método indirecto

### Flujo de efectivo generado por la operación:

<b><u>Excedente del Periodo</u></b>	10 558 786,44
Ajuste resultados acumulados	-6 389 672,93

Ajustar para conciliar el excedente con el efectivo neto	
Gastos de depreciación ya mortización del periodo	189 990,77
Estimación de incobrables	541 827,13
Perdida en bajas de activo	3 346 994,07
Provisiones a corto plazo	1 499 776,81
Perdida en inversiones fideicomiso	800 873,15

**Total efectivo generado por los resultados** 10 548 575,45

### **Incremento o disminución en activos o pasivos**

Disminución Impuestos a cobrar a corto plazo	582 573,59	
Aumento Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo	-365 880,59	
Aumento Servicios y derechos a cobrar a corto plazo	-708,29	
Aumento Transferencias a cobrar a corto plazo	-367 126,53	
Disminución Documentos a cobrar a corto plazo	149 483,29	
Disminución Anticipos a corto plazo	3 997,72	
Disminución Cuentas a cobrar en gestión judicial	95 632,93	
Disminución Otras cuentas a cobrar a corto plazo	123 682,66	
Aumento de inventarios	-2 119 749,04	
Disminución de Otras cuentas por cobrar	2 477,59	
Aumento de documentos por cobrar	-290 195,71	
Aumento de otras cuentas por cobrar LP	-7 720,48	
Disminución de Deudas comerciales a corto plazo	-667 049,80	
Disminución Deudas sociales y fiscales a corto plazo	-43 856,16	
Disminución Transferencias a pagar a corto plazo	-40 648,04	
Aumento Otras deudas a corto plazo	171,56	
Disminución Depósitos en garantía	-14 503,56	
Aumento Otros fondos de terceros	74 101,20	
		-2 185 812,38

**Flujo de efectivo de actividades de operación** 8 362 763,07

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	8 362 763,07
Efectivo al inicio del periodo	18 510 530,37

## NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

### NOTA N°84

#### Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Saldos del período	84	183 360 059,72	162 928 321,89	12,54%

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo al 28 de febrero 2023, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 20.431.737,83 que corresponde a un(a) Aumento del 12,54 % de recursos disponibles, producto de aplicación de ajustes de periodos anteriores.

Cuenta	Concepto	Capital	Transferencias de capital	Reservas	Variaciones no asignables a reservas	Resultados acumulados	Intereses Minoritarios Part. Patrimonio	Intereses Minoritarios Evolución	Total Patrimonio
		311	312	313	314	315	321	322	
	Saldos al 31 de Diciembre del 2022	6,630,461.39	0.00	0.00	0.00	151,885,570.04	0.00	0.00	158,516,031.42
3.1.1.01.	Capital inicial								0.00
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital								0.00
3.1.2.01.	Donaciones de capital								0.00
3.1.2.99.	Otras transferencias de capital								0.00
3.1.3.01.	Revaluación de bienes								0.00
3.1.3.99.	Otras reservas								0.00
3.1.4.01.	Diferencias de conversión de moneda extranjera								0.00
3.1.4.02.	Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta								0.00
3.1.4.03.	Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura								0.00
3.1.4.99.	Otras variaciones no asignables a reservas								0.00
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores					14,285,241.86			14,285,241.86
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio					10,558,786.44			10,558,786.44
3.2.1.01.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno general								0.00
3.2.1.02.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de empresas públicas e instituciones públicas financieras								0.00
3.2.2.01.	Intereses minoritarios - Evolución por reservas								0.00
3.2.2.02.	Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas								0.00
3.2.2.03.	Intereses minoritarios - Evolución por resultados acumulados								0.00
3.2.2.99.	Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio								0.00
	<b>Total de variaciones del ejercicio</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>24,844,028.30</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>24,844,028.30</b>
	<b>Saldos del periodo</b>	<b>6,630,461.39</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>176,729,598.34</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>183,360,059.72</b>

## NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

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

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

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

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

Estados de Ejecución Presupuestaria Al 28 de febrero 2023

(En miles de colones)

Conceptos	Presupuestos			Diferencias Brutas (*)		Diferencias	
	Inicial (I)	Final (II)	Ejecutado	II - I	III - II	II - I	III - II
			Devengado III			%	%
<b>INGRESOS</b>							
Ingresos Tributarios	950,000.00	950,000.00	196,176.65	-	-753,823.35	100%	21%
Contribuciones Sociales	44,100,000.00	44,100,000.00	7,762,513.90	-	-36,337,486.10	100%	18%
Ingresos no Tributarios	31,488,711.56	31,488,711.56	4,245,550.81	-	-27,243,160.75	100%	13%
Transferencias Corrientes	178,122,218.39	178,122,218.39	32,492,285.08	-	-145,629,933.31	100%	18%
Venta Activos Fijos	1,677.70	1,677.70	-	-	-1,677.70	100%	0%
Recuperación de Préstamos	2,932.03	2,932.03	4,171.06	-	1,239.03	100%	142%
Transferencias de Capital	368,000.00	368,000.00	61,333.33	-	-306,666.67	100%	17%
Financiamientos	2,050,000.00	2,050,000.00	1,806,916.76	-	-243,083.24	100%	88%
<b>Total de Ingresos (I)</b>	<b>257,083,539.67</b>	<b>257,083,539.67</b>	<b>46,568,947.59</b>	<b>-</b>	<b>-210,514,592.09</b>		
<b>GASTOS</b>							
Remuneraciones	22,920,070.43	22,920,070.43	4,088,111.57	-	-18,831,958.86	100%	18%
Servicios	20,279,744.58	20,279,744.58	765,233.37	-	-19,514,511.20	100%	4%
Materiales y suministros	17,717,984.41	17,717,984.41	1,806,333.53	-	-15,911,650.89	100%	10%
Bienes duraderos	2,403,529.42	2,403,529.42	301.64	-	-2,403,227.78	100%	0%
Transferencias corrientes	192,201,745.68	192,201,745.68	24,261,503.10	-	-167,940,242.57	100%	13%
Transferencias de capital	1,560,465.16	1,560,465.16	-	-	-1,560,465.16	100%	0%
<b>Total de Gastos (II)</b>	<b>257,083,539.67</b>	<b>257,083,539.67</b>	<b>30,921,483.21</b>	<b>-</b>	<b>-226,162,056.46</b>		
<b>RESULTADO ECONOMICO PRESUPUESTARIO (I - II)</b>							
(superávit/déficit)	-	-	15,647,464.38	-	15,647,464.38		

## NOTA N°85

### Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)

NOTA 85 RUBRO	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	15 647 464,38	11 561 260,44	35,34%
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	10 558 786,44	9 718 970,72	8,64%

El Superávit/ Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un aumento del 35,34 % variación relativa  $\phi$  821.039.60 de recursos disponibles, producto de un aumento en los ingresos presupuestarios sin ejecuta.

El Superávit/ Déficit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera un aumento del 8,64 % 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.

**INSTITUTO MIXTO AYUDA SOCIAL**  
**INFORME CONCILIACION CONTABLE Y PRESUPUESTARIA IMAS -EMPRESAS COMERCIALES**  
AL 28 de Febrero del 2023  
EN MILES DE COLONES

INFORMACION PRESUPUESTARIA	MONTO	INFORMACION CONTABLE	MONTO
<b>INGRESOS:</b>		<b>AFECTACIÓN CONTABLE:</b>	
Ingresos Tributarios	196,176.65	Ingresos Tributarios	75,259.57
Contribuciones Sociales	7,762,513.90	Contribuciones Sociales	7,705,148.49
Ingresos no Tributarios	4,245,550.81	Ingresos no Tributarios	4,236,334.60
Transferencias Corrientes	32,492,285.08	Transferencias Corrientes	32,492,285.08
Venta Activos Fijos	0.00	Venta Activos Fijos	0.00
Recuperación de Préstamos	4,171.06	Recuperación de Préstamos	0.00
Transferencias de Capital	61,333.33	Transferencias de Capital	61,333.33
Financiamientos	1,806,916.76	Financiamientos	1,806,916.76
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>46,568,947.59</b>	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>46,377,277.84</b>
		<b>MAS:</b>	
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Orden	191,669.75
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos	
<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>46,568,947.59</b>	<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>46,568,947.59</b>
<b>EGRESOS PRESUPUESTARIAS</b>		<b>AFECTACIÓN CONTABLE:</b>	
Remuneraciones	4,088,111.57	Remuneraciones	4,088,111.57
Servicios	765,233.37	Servicios	715,949.77
Materiales y Suministros	1,806,419.59	Materiales y Suministros	14,327.90
Intereses y Comisiones	0.00	Intereses y Comisiones	0.00
Bienes Duraderos	301.64	Bienes Duraderos	301.64
Transferencias Corrientes y de Capital	24,261,503.10	Transferencias Corrientes y de Capital	24,261,503.10
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>30,921,569.28</b>	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>29,080,193.97</b>
		<b>MAS:</b>	
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Activos	49,282.71
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos	1,792,092.60
<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>30,921,569.28</b>	<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>30,921,569.28</b>
<b>SUPERAVIT PRESUPUESTO</b>	<b>15,647,378.31</b>	<b>SUPERAVIT PRESUPUESTO</b>	<b>15,647,378.31</b>
Ajustes	88.07		
<b>PANTALLA SAP</b>	<b>15,647,464.38</b>		

# NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

## NOTA N°86

### Saldo Deuda Pública

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

Al 28 de febrero 2023 no presenta ningún movimiento.

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

Cuenta	Descripción(*)	Saldo al inicio				Movimiento en el ejercicio							Diposiciones / Agravios / Asesoraciones				Valores restados al cierre					
		Valores de Origen	Mejoras Inversión	Rotación	Debitivos	Tarjetas al Inicio	Alta	Baja	Mejoras Inversión	Rotación	Debitivos	Otros Movimientos	Tarjetas Movimientos del Ejercicio	Saldo al Cierre	Acumulados al Inicio	Incrementos		Baja	Del ejercicio	Acumulados al cierre		
<b>1.6.6</b>	<b>BIENES NO CONCECIONADOS</b>																					
1.6.6.01	Propiedades, terrenos y edificios, empadronados	137.883.862,3	0,00	0,00	-88.038,51	137.795.823,81	0,00	-3.248.888,47	0,00	0,00	0,00	0,00	14.288.148,85	15.842.181,78	58.734.481,59	-8.779.254,47	0,00	0,00	-134.638,31	-3.983.988,57	142.811.835,31	
1.6.6.01.01	Terrenos y terrenos	121.311.472,32	0,00	0,00	-4.818,53	121.306.653,79	0,00	-3.248.888,47	0,00	0,00	0,00	0,00	14.288.148,85	15.842.181,78	132.259.858,57	-8.779.254,47	0,00	0,00	-134.638,31	-3.983.988,57	132.259.858,57	
1.6.6.01.02	Edificios	9.279.981,19	0,00	0,00	-88.020,98	9.221.960,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.221.960,19	-1.102.764,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.097.195,38	
1.6.6.01.03	Muebles y equipos para la producción	197.718,50	0,00	0,00	0,00	197.718,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	197.718,50	-132.858,78	0,00	0,00	-1.387,38	-134.246,16	0,00	93.288,14	
1.6.6.01.04	Equipo de transporte, tracción y tracción	1.532.444,85	0,00	0,00	0,00	1.532.444,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.532.444,85	-1.283.719,89	0,00	0,00	-8.208,77	-1.292.928,65	0,00	284.716,01	
1.6.6.01.05	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	-192.820,19	0,00	0,00	-2.787,12	-195.607,31	0,00	87.341,94	
1.6.6.01.06	Equipos y mobiliario de oficina	1.788.303,83	0,00	0,00	0,00	1.788.303,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.788.303,83	-1.213.881,55	0,00	0,00	-16.728,78	-1.230.610,33	0,00	337.891,80	
1.6.6.01.07	Equipos para construcción	3.238.522,20	0,00	0,00	0,00	3.238.522,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.238.522,20	-1.700.883,13	0,00	0,00	-71.102,65	-1.771.985,78	0,00	1.284.738,12	
1.6.6.01.08	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	13.784,34	0,00	0,00	0,00	13.784,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.784,34	-10.238,98	0,00	0,00	-203,16	-10.442,14	0,00	3.201,51	
1.6.6.01.09	Maquinaria y transporte	3.888,39	0,00	0,00	0,00	3.888,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.888,39	-3.284,08	0,00	0,00	-11,87	-3.295,95	0,00	622,18	
1.6.6.01.10	Equipos de computación, ordenadores	182.001,55	0,00	0,00	0,00	182.001,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	182.001,55	-70.855,45	0,00	0,00	-3.738,55	-74.594,00	0,00	88.453,17	
1.6.6.01.11	Muebles, equipos y mobiliario de oficina	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	0,00	
1.6.6.01.99	Equipos de transporte, tracción y tracción	254.723,79	0,00	0,00	0,00	254.723,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	254.723,79	-128.081,54	0,00	0,00	-3.852,39	-131.933,93	0,00	131.699,87	
<b>1.6.6.02</b>	<b>Bienes históricos y culturales</b>	<b>27.888,47</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>27.888,47</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>27.888,47</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>27.888,47</b>	
1.6.6.02.01	Inmuebles históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.6.6.02.02	Placas y otros históricos y de colección	28.878,30	0,00	0,00	0,00	28.878,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.878,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.878,30	
1.6.6.02.99	Otros bienes históricos y culturales	1.117,18	0,00	0,00	0,00	1.117,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.117,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.117,18	
<b>1.6.6.03</b>	<b>Bienes intangibles</b>	<b>1.838.797,82</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.838.797,82</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.838.797,82</b>	<b>-1.819.718,82</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-18.078,62</b>	<b>-1.837.797,44</b>	<b>0,00</b>	<b>18.979,38</b>	
1.6.6.03.01	Patentes y marcas registradas	2.324,00	0,00	0,00	0,00	2.324,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.324,00	-2.324,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.6.6.03.02	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	0,00	
1.6.6.03.03	Software, programas	1.821.258,51	0,00	0,00	0,00	1.821.258,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.821.258,51	-182.081,19	0,00	0,00	-85.131,01	-1.906.382,20	0,00	212.289,24	
1.6.6.03.99	Otros bienes intangibles	85.181,81	0,00	0,00	0,00	85.181,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85.181,81	-79.214,78	0,00	0,00	-107,47	-79.322,25	0,00	8.689,29	
<b>1.6.6.04</b>	<b>Bienes de posesión por el personal (patrimonio)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-188.372,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>137.871,90</b>	<b>137.871,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>137.871,90</b>	
1.6.6.04.01	Propiedades, planta y equipo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	137.871,90	137.871,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	137.871,90	
1.6.6.04.02	Bienes de infraestructura y de transporte	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	0,00	
1.6.6.04.03	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	0,00	
1.6.6.04.99	Bienes intangibles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-188.372,74	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	
<b>SUBTOTAL BIENES NO CONCECIONADOS</b>	<b>138.488.128,28</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-88.038,51</b>	<b>138.399.989,78</b>	<b>381.544,84</b>	<b>-5.218.888,81</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14.288.148,85</b>	<b>11.278.723,88</b>	<b>168.478.412,88</b>	<b>-8.808.882,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-188.888,77</b>	<b>-8.808.882,88</b>	<b>0,00</b>	<b>142.488.229,88</b>
<b>1.6.6</b>	<b>BIENES CONCECIONADOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>SUBTOTAL BIENES CONCECIONADOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>138.488.128,28</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-88.038,51</b>	<b>138.399.989,78</b>	<b>381.544,84</b>	<b>-5.218.888,81</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14.288.148,85</b>	<b>11.278.723,88</b>	<b>168.478.412,88</b>	<b>-8.808.882,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-188.888,77</b>	<b>-8.808.882,88</b>	<b>0,00</b>	<b>142.488.229,88</b>

## NOTA N°87

### Evolución de Bienes

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

Al 28 de febrero 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:

Segmentos (*)	Protección Social	
	2023	2022
<b>EJERCICIOS:</b>		
<b>INGRESO DEL SEGMENTO</b>		
Ingresos de la actividad operativa del segmento	45 778 453,59	46 605 554,33
Transferencias intersegmentos		
Otros ingresos asignados al segmento		
<b>Total Ingreso del segmento</b>	<b>45 778 453,59</b>	<b>46 605 554,33</b>
<b>GASTO POR SEGMENTO</b>		
Gastos de la actividad operativa del segmento	35 219 866,34	36 886 772,33
Transferencias intersegmentos		
Gastos centralizados no asignados		
<b>Total Gasto por segmento</b>	<b>35 219 866,34</b>	<b>36 886 772,33</b>
<b>Resultado neto (Ahorro/deshorro de las actividades de operación)</b>	<b>10 558 587,24</b>	<b>9 718 782,01</b>
Gastos por intereses		
Ingresos por intereses	199,20	188,71
Participación en el resultado positivo neto de EP		
<b>Resultado Neto (ahorro/desahorro)</b>	<b>10 558 786,44</b>	<b>9 718 970,72</b>
<i>Segmentos (*) : Clasificador Funcional Costarricense</i>		

### Otra Información Financiera sobre Segmentos

Segmentos (*)	Protección Social	
	2023	2022
<b>EJERCICIOS:</b>		
Activos por segmento	188 222 794,00	166 983 064,15
Inversión en asociadas (método de la participación)	.....	.....
Activos centralizados no asignados	.....	.....
<b>Total Activos Consolidados</b>	<b>188 222 794,00</b>	<b>166 983 064,15</b>
Pasivos por segmento	4 862 734,28	4 054 742,26
Pasivos corporativos no asignados	.....	.....
<b>Total Pasivos Consolidados</b>	<b>4 862 734,28</b>	<b>4 054 742,26</b>
<i>Segmentos (*) : Clasificador Funcional Costarricense</i>		

## NOTAS PARTICULARES

### Adopción de las NICSP

De conformidad con el oficio SUB-DCN-1353-2022, la Institución deberá iniciar la confección de una nota particular denominada “Estados Financieros y Balanza de Comprobación de Apertura”, la misma esta derivada del proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico (NICSP), y todos los cambios técnicos contables que ha debido realizar para pasar de una contabilidad presupuestaria a una contabilidad base devengo, y los impactos de las NICSP.

De conformidad con la NICSP 33 “Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o devengo)”, el IMAS optó por no presentar información comparativa, por lo que a continuación se presenta la conciliación del estado de situación financiera de acuerdo con la base contable anterior con el saldo de apertura del estado de situación financiera en la fecha de adopción de las NICSP, la cual corresponde al 1 de enero de 2023:

**INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL**  
**Estado de Situación Financiera Apertura**  
**Del 01 de Enero al 28 de Febrero 2023**  
**( En miles de colones)**

DESCRIPCION	Notas	Cifras previamente informadas al 2022	Efecto de las NICSP		Saldo al 01 de enero 2023
			Débito	Crédito	
<b>Activos</b>					
<b>Activo Corriente</b>					
Efectivo y equivalentes de efectivo		15 178 747,21			15 178 747,21
Cuentas a cobrar a corto plazo-neto		6 070 612,29			6 070 612,29
Inventarios-Neto		5 933 091,33			5 933 091,33
Otros activos a corto plazo		26 893,68			26 893,68
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>27 209 344,50</b>	-	-	<b>27 209 344,50</b>
=====					
<b>Activo No Corriente</b>					
Cuentas a cobrar a largo plazo- Neto		174 245,55			174 245,55
Propiedades, planta y equipos explotados	a)	131 982 875,55	10 942 151,78		142 925 027,33
Bienes intangibles no concesionados		588 724,10			588 724,10
Bienes históricos y culturales		27 696,47			27 696,47
Construcciones en proceso		137 571,90			137 571,90
Inversiones patrimoniales		5 713 653,00			5 713 653,00
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>138 624 766,56</b>	<b>10 942 151,78</b>	-	<b>149 566 918,34</b>
-----					
<b>Total Activos</b>		<b>165 834 111,07</b>	<b>10 942 151,78</b>	-	<b>176 776 262,85</b>
=====					
<b>Pasivos</b>					
<b>Pasivo Corriente</b>					
Deudas a corto plazo		4 960 952,38			4 960 952,40
Depósitos en garantía		120 379,86			120 379,90
Otros fondos de terceros		98 835,09			98 835,09
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo		2 137 912,32			2 137 912,32
Otros pasivos corto plazo					-
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>7 318 079,65</b>	-		<b>7 318 079,65</b>
=====					
<b>Pasivo no corriente</b>					
Documentos a pagar a largo plazo		0,00	-		-
Deudas a largo plazo		0,00	-		-
<b>Total Pasivo no corriente</b>		<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>
-----					
<b>Total Pasivos</b>		<b>7 318 079,65</b>	<b>-</b>		<b>7 318 079,65</b>
=====					
<b>Patrimonio</b>					
Patrimonio Inicial		6 630 461,39			6 630 461,39
Resultados acumulados de ejercicios anteriores		143 340 478,13	10 942 151,78		143 340 478,13
Resultado del periodo		8 545 091,91			19 487 243,69
<b>Total Patrimonio</b>		<b>158 516 031,42</b>	<b>-</b>	<b>10 942 151,78</b>	<b>169 458 183,20</b>
-----					
<b>Total pasivo y Patrimonio</b>		<b>165 834 111,07</b>	<b>-</b>	<b>10 942 151,78</b>	<b>176 776 262,85</b>

a) Al 01 de enero 2023, el IMAS reconoció el costo atribuido de los terrenos, de conformidad con la NICSP.

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 febrero 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)



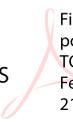
Firmado digitalmente  
por HELEEN  
SOMARRIBAS SEGURA  
(FIRMA)  
Fecha: 2023.03.31  
09:51:41 -06'00'

YORLENI LEON  
MARCHENA  
(FIRMA)



Firmado digitalmente  
por YORLENI LEON  
MARCHENA (FIRMA)  
Fecha: 2023.03.31  
10:46:46 -06'00'

KATYA  
ALEXANDRA  
TORRES ROJAS  
(FIRMA)



Firmado digitalmente  
por KATYA ALEXANDRA  
TORRES ROJAS (FIRMA)  
Fecha: 2023.03.30  
21:26:11 -06'00'

---

Hellen Somarribas Segura  
**Gerenta General**

Yorleni León Marchena  
**Presidenta Ejecutiva**

Katya Torres Rojas  
**Contadora General**