

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL

NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023

Abril, 2023

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO COSTARRICENSE	14
DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO	14
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL	15
I- Cuadro Resumen- Normativa Contable.....	15
II- Transitorios.....	16
Base de Medición.....	17
Moneda Funcional y de Presentación.....	17
Políticas Contables:	18
CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES	18
REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL	20
I- RIESGO DE INCERTIDUMBRE:	21
CERTIFICACIÓN FODA	21
II- EFECTOS EN EL DETERIORO DE ACUERDO CON LA NICSP 21 Y 26:	21
NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO.....	21
NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO	22
III- EFECTOS EN LA NICSP 39 BENEFICIOS A EMPLEADOS Y RELACIÓN CON LOS BENEFICIOS A CORTO PLAZO DE LA NICSP 1.....	23
IV- TRANSFERENCIA DE RECURSOS PARA LA ATENCIÓN DE LA PANDEMIA.	25
TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	25
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	25
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL	25
TRANSFERENCIAS GIRADAS	26

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	26
GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL.....	26
V- CONTROL DE GASTOS.....	26
GASTOS.....	27
VI- CONTROL INGRESOS:	27
INGRESOS POR IMPUESTOS	27
INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES	28
OTROS INGRESOS	29
VII- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.....	29
CUENTAS POR COBRAR	29
DOCUMENTOS A COBRAR.....	30
VIII- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.....	32
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI).....	32
INFORME DETALLADO AVANCE NICSP MARZO 2023	33
NICSP 1- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	33
NICSP 2 -ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	37
NICSP 3- POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	41
NICSP 4- EFECTOS DE VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA:	43
NICSP 5 COSTO POR INTERESES:	45
NICSP 6- ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018.....	46

NICSP 7- INVERSIONES EN ASOCIADAS (CONTABILIDAD DE INVERSIONES EN ENTIDADES ASOCIADAS): DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018	46
NICSP 8- PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018	46
NICSP 9- INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	46
NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS:	48
NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:.....	48
NICSP 12-INVENTARIOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	49
NICSP 13 ARRENDAMIENTOS:	52
NICSP 14-HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE FECHA DE PRESENTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	53
NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:.....	54
NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.....	55
NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS:	60
NICSP 19- PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.	62
NICSP 20- INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	66
NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO:	68
NICSP 22 -REVELACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA SOBRE EL SECTOR GOBIERNO CENTRAL:	70
NICSP 23- INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN (IMPUESTOS Y TRANSFERENCIAS) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.....	70
NICSP 24- PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.....	71

NICSP 25- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018	74
NICSP 26 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO:	74
NICSP 27 AGRICULTURA:	74
NICSP 28-29-30 INSTRUMENTOS FINANCIEROS (PRESENTACIÓN, RECONOCIMIENTO MEDICIÓN Y REVELACIÓN) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	75
FIDEICOMISOS.....	77
NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES:	79
NICSP 32 - ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS: LA CONCEDENTE:	80
NICSP 33 - ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NICSP DE BASE DE ACUMULACIÓN (O DEVENGO) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	81
NICSP 34 - ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:	85
NICSP 35 - ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:	85
NICSP 36 - INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS:	86
NICSP 37 - ACUERDOS CONJUNTOS:.....	86
NICSP 38 - INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES:	87
NICSP 39 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	87
NICSP 40 - COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO:	90
REVELACIONES PARTICULARES	91
NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS	100
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.....	101
1.1. ACTIVO.....	101
1.1 ACTIVO CORRIENTE.....	101
NOTA N° 3.....	101

ENTIDAD.....	102
PERIODO ACTUAL.....	102
PERIODO ANTERIOR.....	102
DIFERENCIA.....	102
%.....	102
NOTA N° 4.....	102
NOTA N° 5.....	103
NOTA N° 6.....	103
NOTA N° 7.....	107
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	108
NOTA N° 8.....	109
NOTA N° 9.....	109
NOTA N° 10.....	110
NOTA N° 11.....	115
NOTA N° 12.....	116
NOTA N° 13.....	117
2. PASIVO.....	117
2.1 PASIVO CORRIENTE.....	117
NOTA N° 14.....	117
NOTA N° 15.....	119
NOTA N° 16.....	120
NOTA N° 17.....	120
NOTA N° 18.....	121
2.2 PASIVO NO CORRIENTE	121
NOTA N° 19.....	121
NOTA N° 20.....	122
NOTA N° 21.....	122
NOTA N° 22.....	122
NOTA N° 23.....	123
3. PATRIMONIO	123

3.1 PATRIMONIO PUBLICO.....	123
NOTA N° 24.....	123
NOTA N° 25.....	124
NOTA N° 26.....	124
NOTA N° 27.....	124
NOTA N° 28.....	125
NOTA N° 29.....	125
NOTA N° 30.....	126
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO	127
4. INGRESOS.....	127
4.1 IMPUESTOS.....	127
NOTA N° 31.....	127
NOTA N° 32.....	127
NOTA N° 33.....	127
NOTA N° 34.....	128
NOTA N° 35.....	128
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES.....	128
NOTA N°36.....	128
NOTA N° 37.....	128
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	129
NOTA N° 38.....	129
NOTA N° 39.....	129
NOTA N° 40.....	130
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	130
NOTA N° 41.....	130
NOTA N° 42.....	131
NOTA N° 43.....	131
NOTA N° 44.....	131
NOTA N° 45.....	132
NOTA N° 46.....	132
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD.....	132
NOTA N° 47.....	132
NOTA N° 48.....	133
NOTA N° 49.....	133

4.6 TRANSFERENCIAS	134
NOTA N° 50	134
NOTA N° 51	134
Transferencias de capital	134
4.9 OTROS INGRESOS	135
NOTA N° 52	135
NOTA N° 53	136
NOTA N° 54	136
NOTA N° 55	136
NOTA N° 56	137
NOTA N° 57	137
NOTA N° 58	138
5. GASTOS	138
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.....	138
NOTA N° 59	138
NOTA N° 60	139
NOTA N° 61	140
NOTA N° 62	141
NOTA N° 63	142
NOTA N° 64	142
NOTA N° 65	143
NOTA N° 66	143
5.2 GASTOS FINANCIEROS.....	143
NOTA N° 67	143
NOTA N° 68	144
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS.....	144
NOTA N° 69	144
NOTA N° 70	145
NOTA N° 71	145
5.4 TRANSFERENCIAS	146
NOTA N° 72	146
NOTA N° 73	147
5.9 OTROS GASTOS	147
NOTA N° 74	147

NOTA N° 75	148
NOTA N° 76	149
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	150
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.....	150
NOTA N°77	150
NOTA N°78	150
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	151
NOTA N°79	151
NOTA N°80	151
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	152
NOTA N°81	152
NOTA N°82	152
NOTA N°83	153
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	154
NOTA N°84	154
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD.....	155
NOTA N°85	155
Diferencias presupuesto vs. contabilidad (Devengo)	155
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA	157
NOTA N°86	157
Saldo Deuda Pública	157
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS.....	158
NOTA N°87	158
Evolución de Bienes	158
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS	159
NOTAS PARTICULARES	¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.

ANEXOS.....	161
FODA.....	161
IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL.....	163
NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO.....	163
NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO.....	163
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES.....	163
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL.....	164
GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES.....	164
GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL.....	164
GASTOS.....	165
INGRESOS POR IMPUESTOS.....	165
INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES.....	166
OTROS INGRESOS.....	166
CUENTAS POR COBRAR.....	166
DOCUMENTOS A COBRAR.....	166
NICSP.....	167
NICSP 13 ARRENDAMIENTOS.....	167
NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN.....	167
NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	168
NICSP 19- ACTIVOS CONTINGENTES.....	170
NICSP 19- PASIVOS CONTINGENTES.....	171
NICSP 27- AGRICULTURA.....	172
NICSP 28- 29- 30.....	173
FIDEICOMISOS.....	173
NICSP 31.....	174

PERIODO CONTABLE 2023

Hellen Somarribas Segura	Yorleni León Marchena	Katya Torres Rojas
4-000-042144		

Descripción de la Entidad

Entidad:

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

Ley de Creación:

Ley No. 4760 ley de creación del Instituto Mixto de Ayuda Social del 30 de abril de 1971, vigente a partir del 08 de mayo de ese mismo año. Las Tiendas Libres de impuestos, son un programa del IMAS, creado mediante el Reglamento de la Ley 4760 del 04 de mayo de 1971.

Sistema Nacional de Información y Registro Único de Beneficiarios (SINIRUBE). Ley 9137 de creación del Sistema Nacional de Información y Registro Único de Beneficiarios del Estado que establece en su artículo 1° al SINIRUBE como un órgano de desconcentración máxima, adscrito al Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS), el cual contará con personalidad jurídica instrumental para el logro de sus objetivos.

Fines de creación de la Entidad:

La Ley 4760 señala en su Artículo 2°-, lo siguiente:

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

Objetivos de la Entidad:

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

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

Actividad secundaria: Tiendas libres

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

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

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

NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR
PUBLICO COSTARRICENSE

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

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

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

APLICACIÓN	NO
------------	----

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

En caso de que el Ente cumpla con lo establecido en la Resolución DCN-0003-2022 conforme a los plazos y ya este al 100% de la aplicación de las NICSP y las Políticas Contables Generales, debe llenar y presentar los datos de la siguiente afirmación:

El IMAS se encuentra en el proceso de implementación de las NICSP versión 2018, lo que inició con la actualización de la nueva versión de la Matriz de Autoevaluación NICSP suministrada por la Contabilidad Nacional, que permitiera de acuerdo con los resultados de la aplicación, identificar las brechas para así elaborar un Plan de Acción con los requerimientos necesarios para el seguimiento, control y comunicación, que garantice el cumplimiento de la normativa internacional. A la fecha los resultados de la autoevaluación determinan que el IMAS mantiene un promedio general de grado de avance de aplicación NICSP del 99%, razón por la cual no puede emitir la declaración de cumplimiento.

CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

Certificación o Constancia:

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

CERTIFICA QUE:

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

Los Integrantes de la Comisión son:

Jafeth Soto Sánchez, Subgerente de Soporte Administrativo- Coordinador de la Comisión.
Silvia Morales Jiménez, Jefatura del Área de Administración Financiera;
Katty Torres Rojas, jefe Unidad de Contabilidad; y
Alicia Almendarez Zambrano, jefe Unidad de Coordinación Administrativa Empresas Comerciales.
Marcela Mora Salazar- representante Gerencia General

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

Los principales acuerdos y logros al primer trimestre 2023 son:

- Actualización de la Matriz de autoevaluación y se amplía el contenido de cierta información requerida en las notas de balance.
- Seguimiento de la depuración contable de activos.
- Sesiones de trabajo para establecer los lineamientos internos y actualización del manual contable.
- Como resultado de las sesiones de trabajo realizadas en conjunto con otras unidades ejecutoras, en término de análisis de los procedimientos aplicados, se ha logrado una mayor profundidad de las transacciones en cada unidad, depurando así la implementación de la norma correspondiente a nivel de registro contable.
- Se está trabajando elaboración de un sistema que permita tener registrados y mapeados la totalidad de los contratos existentes de la institución.
- Se continuará trabajando en la elaboración de los mecanismos para determinar cuáles contratos son onerosos. Una vez sea implementado el sistema mencionado en el punto anterior, se pretende contar con los insumos suficientes, para afinar el alcance y los detalles de la herramienta a poner en marcha y que permita a la institución identificar de manera fidedigna la existencia de contratos onerosos.

Jafeth Soto Sánchez
SUBGERENTE DE SOPORTE ADMINISTRATIVO
Coordinador de la Comisión

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

Archivo digital firmado con marca de agua, ver **Anexo No.1**

I- Cuadro Resumen- Normativa Contable

Normas Internacionales de Contabilidad Sector Público)

II- Transitorios

Los primeros estados financieros de transición conforme a las NICSP son los estados financieros anuales en los que una entidad pasa a las NICSP de base de acumulación (o devengo) y adopta ciertas exenciones de esta NICSP que afectan la presentación razonable de los estados financieros y su capacidad para afirmar el cumplimiento con las NICSP de base de acumulación (o devengo). El IMAS realizó la transición en el 2017, sin embargo, en cumplimiento de las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional que rigen a partir de junio 2021, debe reiniciar su proceso adopción, lo cual conlleva que adopta las exenciones de esta NICSP, las cuales no afectan la presentación razonable y el cumplimiento con las NICSP de base de acumulación (o devengo).

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

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

	NORMA	NORMA TRANSITORIO	FECHA	APLICACIÓN	GRADO APLICACION	APLICACIÓN TRANSITORIO
NICSP 1	Presentación Estados Financieros	SI	31/12/2024	Si	100,00%	No
NICSP 2	Estado Flujo de Efectivo	NO	31-12-2022	Si	100,00%	No
NICSP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores	NO	31-12-2022	Si	100,00%	No
NICSP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda	NO	31-12-2022	Si	100,00%	No
NICSP 5	Costo por Préstamos	SI	31/12/2024	No		
NICSP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.	Derogada en la versión 2018				
NICSP 7	Inversiones en Asociadas	Derogada en la versión 2018				
NICSP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos	Derogada en la versión 2018				
NICSP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación	NO	31-12-2022	Si	100,00%	No
NICSP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias	NO	31-12-2022	No		
NICSP 11	Contrato de Construcción	NO	31-12-2022	No		
NICSP 12	Inventarios	SI	31/12/2024	Si	97,69%	Si
NICSP 13	Arrendamientos	SI	31/12/2024	Si	100,00%	No
NICSP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.	NO	31-12-2022	Si	100,00%	No
NICSP 16	Propiedades de Inversión	SI	31/12/2024	No		
NICSP 17	Propiedad, Planta y Equipo	SI	31/12/2024	Si	100,00%	No
NICSP 18	Información Financiera por Segmentos	SI	31/12/2024	Si	100,00%	No
NICSP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes	SI	31/12/2024	Si	98,80%	Si
NICSP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas	SI	31/12/2024	Si	100,00%	No

NICSP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo	SI	31/12/2024	Si	96,47%	Si
NICSP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General	NO	31-12-2022	No		
NICSP 23	Ingresos ordinarios provenientes de transacciones que no son de intercambio (Impuestos y transferencias)	SI	31/12/2024	Si	100,00%	No
NICSP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros	NO	31-12-2022	Si	100,00%	No
NICSP 25	Beneficios a los Empleados	Derogada en la versión 2018				
NICSP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo	SI	31/12/2024	Si	95,50%	Si
NICSP 27	Agricultura	SI	31/12/2024	No		
NICSP 28	Instrumentos Financieros- Presentación	NO	31-12-2022	Si	100,00%	No
NICSP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición	SI	31/12/2024	Si	100,00%	No
NICSP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar	NO	31-12-2022	Si	100,00%	No
NICSP 31	Activos Intangibles	SI	31/12/2024	Si	94,55%	Si
NICSP 32	Acuerdos de servicio de concesión: Otorgante	SI	31/12/2024	No		
NICSP 33	Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o Devengo)	NO	31-12-2022	Si	97,50%	No
NICSP 34	Estados financieros separados	SI	31/12/2024	No		
NICSP 35	Estados financieros consolidados	SI	31/12/2024	No		
NICSP 36	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	SI	31/12/2024	No		
NICSP 37	Acuerdos conjuntos	NO	31-12-2022	No		
NICSP 38	Revelación de intereses en otras entidades	NO	31-12-2022	No		
NICSP 39	Beneficios para empleados	SI	31/12/2024	Si	92,94%	Si
NICSP 40	Combinaciones en el sector público	SI	31/12/2024	No		
	Fideicomisos					

Base de Medición

Los Estados Financieros han sido preparados según las bases de medición contenidas en las NICSP (2018) para cada saldo de cuenta. Las principales bases están determinadas en las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional versión (2021) y la emisión de la Metodología de Implementación de NICSP la versión del 2021 y en cuanto al Plan General de Cuentas y el Manual Funcional de Cuentas Contable para el Sector Público.

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

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

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

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

Moneda Funcional y de Presentación

Los Estados Financieros se presentan en colones costarricenses (¢), la cual ha sido determinada por esta entidad como su moneda funcional. Toda información financiera contenida en los Estados Financieros y sus notas se presentan en miles de colones. La moneda de curso legal vigente al momento de emitir los Estados es el colón costarricense. La misma refleja las transacciones, sucesos y condiciones que subyacen y son relevantes para la misma.

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

Tipo de cambio de referencia Banco Central	2023	2022
Compra	¢540,39	¢ 660,48
Venta	¢545,95	¢ 667,10

Políticas Contables:

El ente contable debe llenar la siguiente declaración:

CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES

El INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL, cedula jurídica 4-000-042144, y cuyo Representante Legal es la señora Hellen Somarribas Segura, 1-1046-0618,

CERTIFICA QUE:

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

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

Archivo digital firmado, ver Anexo No.2

Políticas significativas

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

a) Entidad que presenta información financiera

Dentro de la clasificación de ente contable, el IMAS se clasifica como Institución Descentralizada no Empresarial cuya responsabilidad de la emisión de los Estados Financieros Institucional está en la Gerencia General.

b) Periodo de presentación

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

c) Base de acumulación o devengo

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

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

d) Supuesto de empresa en marcha

Con respaldo de la Ley 4760 se considera que las actividades del IMAS se desarrollarán de forma continua, cuya existencia tiene plena vigencia y proyección futura.

e) Activos fijos y depreciación:

Los activos se reconocen al costo. Los gastos por depreciación de los activos se calculan por el Método de Línea Recta con base en la vida útil estimada. Todos los componentes del rubro de Propiedad, Planta y Equipo se registran a su costo histórico. Las reparaciones que no extienden la vida útil se cargan a los resultados.

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

f) Activos Intangibles

Los activos intangibles se registran al costo. Las erogaciones que no extienden la vida útil se cargan a los resultados. La tasa de amortización es de 3 años y es calculada por el método de línea recta.

g) Provisiones laborales:

La administración provisiona el porcentaje por los salarios devengados según las disposiciones legales que regulan las leyes laborales del país, tales como aguinaldo y vacaciones. Con la información del Área Jurídica se realiza la provisión de litigios de conformidad con la Directriz CN-001-2014.

h) Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar se registran al costo. El Instituto ha establecido una estimación para cubrir posibles pérdidas por incobrabilidad de las cuentas y documentos por cobrar a largo plazo, mediante el método de Porcentaje sobre el saldo de las cuentas por cobrar.

i) Inventarios

Los inventarios en bodega están valuados al costo y corresponde a materiales y suministros destinados para la prestación del servicio, así como mercadería disponible para la venta. El método de valuación del inventario al cierre del periodo es por el Método de Promedio Ponderado y se procede ajustar el inventario final al método PEPS. Se trata contablemente por inventario permanente y se realiza anualmente un recuento físico ajustando las diferencias.

Las Políticas Contables Generales utilizadas por el IMAS, se muestra en el **Anexo No. 3**

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

Políticas Particulares				
N° Política particular	Concepto	Rubro que afecta	NICSP Relacionada	Detalle
				A la fecha se utilizan las políticas contables generales y no se han emitido políticas particulares.

REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

A partir del cierre contable del mes de junio 2020, cada ente contable inicio generando la información contable sobre el COVID-19 por medio de sus unidades primarias, lo cual permite que, al llegar al cierre de marzo 2023, se tenga información ordenada y adecuada para la toma de decisiones. Es decir, se propone trabajar por un análisis a corto plazo.

Para ello, en el Estado de Notas Contables después de la declaración implícita y sin reservas de acuerdo con la NICSP1, incluirá el título "Nota Explicativa de Impacto Pandemia 2020-2021".

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

I- RIESGO DE INCERTIDUMBRE:

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

CERTIFICACIÓN FODA

Certificación o Constancia:

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

CERTIFICA QUE:

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

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

Se adjunta el FODA en **Anexo No.4:** [FODA](#).

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

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

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	<input type="checkbox"/>
	SI <input type="checkbox"/>

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

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos, ver **Anexo No.5**

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

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
	5	Ø63 439 531,00

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

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

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

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

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

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos ver **Anexo No.5**

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

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
	1170	₡539 928 883,58

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

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

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

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

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

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

Nos permitimos compartir la información trimestral para efectos de la presentación de los Estados Financieros parciales, mediante los cuales se solicita la información referida a la NICSP 39 Beneficios a Empleados. Al respecto; se suministran los datos relacionados al primer trimestre del 2023:

	Total
Total cantidad funcionarios planilla (b)	1174
Personas funcionarias en plaza y trabajadoras por plazo indefinido	667
Personas funcionarias Interinas, por Servicios Especiales y trabajadoras plazo determinado	507
Personas Funcionarias propiedad	584
Personas Funcionarias propiedad SINIRUBE	8
Personas Funcionarias interinas	494
Personas Funcionarias interinas SINURUBE	2
Personas Funcionarias por Servicios Especiales	7
Personas Trabajadoras Empresas Comerciales Plazo Indefinido	75
Personas Trabajadoras Empresas Comerciales Plazo Determinado	4
Incapacitados por Pandemia	523
Modalidad Presencial (Cantidad de Funcionarios)	866
Modalidad Teletrabajo (Cantidad de Funcionarios)	308
En vacaciones período de pandemia	8849
Pensionados en periodo de pandemia	3

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

Observaciones propias del ente:

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

- Implementación de estrategias de comunicación para la prevención y mitigación de COVID-19 (correos, cápsulas informativas, charlas).
- Dotación de insumos y equipo de protección personal (EPP), (Alcohol) según requerimientos a las ULDS, OFC, EC.
- Participación en reuniones de la CILOVIS (Comité Local de Vigilancia de la Salud) del Ministerio de Salud.
- Seguimiento epidemiológico de casos de personas sospechosas, contactos o positivas por COVID-19 para reporte al Ministerio de Salud y para definir acciones a nivel institucional.
- Seguimiento médico y psicológico de personas contagiadas por COVID-19.
- Seguimiento por medio de matriz del Ministerio de Salud del proceso de vacunación en las personas trabajadoras y funcionarias.
- Promoción de los procesos de vacunación para instar a las personas funcionarias y trabajadoras a vacunarse y colocarse dosis de refuerzo

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

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

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

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

TRANSFERENCIAS RECIBIDAS.

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

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

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

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

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

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

TRANSFERENCIAS GIRADAS

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

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

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

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

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

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

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

V- CONTROL DE GASTOS.

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

GASTOS

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

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

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

Gastos

Gastos	MONTO TOTAL
	Ø0,00

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

CONTROL INGRESOS:

INGRESOS POR IMPUESTOS

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

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

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos ver **Anexo No. 7** [Ingresos por impuestos](#)

Ingresos por impuestos	MONTO TOTAL
	Ø321 045 ,10

El IMAS cobro el impuesto a la Ley 9326

Ingresos
Ingresos por impuestos

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1	4.1.3.02.02	₡321 045,10	₡9 115,62		X	Oficio IMAS-SGGR-ACR-AT-137-2023
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		₡321 045,10	₡9 115,62			

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

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

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos ver **Anexo No. 7** [Ingresos por Contribuciones Sociales](#)

Ingresos por Contribuciones Sociales	MONTO TOTAL
	₡12 725 552,43

Ingresos por Contribuciones Sociales

Item	Cuentas Contable	Monto colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1	4.2.9.99	₡12 725 552,43	8	X		Deterioro por incobrabilidad y morosidad
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		₡12 725 552,43				

OTROS INGRESOS

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

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

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos ver **Anexo No. 7** [Otros Ingresos](#)

Otros Ingresos	MONTO TOTAL
	₡687.188

Otros Ingresos

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1	4.9.1	₡546 546,80	₡0,00		X	
2	4.9.4	₡35 939,23	₡0,00		X	
3	4.9.5	₡5 669,04	₡0,00		X	
4	4.9.6	₡68 511,64	₡0,00		X	
5	4.9.9	₡30 521,29			X	
GRAN TOTAL		₡687 188,00	₡0,00			

VI- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.

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

CUENTAS POR COBRAR

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

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

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos **Anexo No.8**

Cuentas por cobrar

Cuentas por cobrar	MONTO TOTAL
	€12 148 986 ,89

ANEXOS

Cuentas por cobrar

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deteriorn		Observación
				SI	NO	
1	1.1.3.01.03.02	1010 234,04	222 245,46	X		EL 81% se considera incobrable, oficio IMAS-SGGR-ACR-AT-0019-2023
2	1.1.3.02.99.99	7 752 393,28	516 086,86	X		EL 83,39% se considera incobrable, oficio IMAS-SGGR-ACR-AT-0019-2023
3	1.1.3. .97	3 370 669,82	-	X		EL 97,79% se considera incobrable, oficio IMAS-SGGR-ACR-
4	1.1.3.98	15 689,74	1891,32		X	Un porcentaje muy alto de esta CxC estaba compuesta por unas operaciones multas y sanciones y depoitos por cobrar alquileres . lo que se
5						
GRAN TOTAL		€12 148 986,89	€740 223,64			

DOCUMENTOS A COBRAR

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

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

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

Anexo No8

Documentos a cobrar

Documentos a cobrar	MONTO TOTAL
	€1 117 361 ,55

Documentos a cobrar

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deteriorn		Observación
				SI	NO	
1	1.1.3.08.	150 227,08	428,62	X		EL 97,79% se considera incobrable, oficio IMAS-SGGR-ACR-
2	1.2.3.08	967 134,47	133555,885	X		Hasta el 2022 se implementó la modalidad de arreglo de pago para moteles, producto de la gestión cobratoria, de momento se mantiene una
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		€1 117 361,55	€133 984,50			

VII- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

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

CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI)

Certificación o Constancia:
<p>El Instituto Mixto de Ayuda Social cédula jurídica 4-000-042144 y cuyo Representante Legal es Heleen Somarribas Segura, portadora de la cédula de identidad 1-1046-0618. CERTIFICA QUE: <u>La entidad cuenta con una Comisión de Riesgo, la cual incluyo el cumplimiento de las NICSP.</u></p> <p>Los integrantes son:</p> <p>Nombre: Gerente General Sra. Heleen Somarribas Segura – Coordinadora de la Comisión</p> <p>Integrantes: Gerente General - Heleen Somarribas Segura, Subgerente de Desarrollo Social - Luis Felipe Barrantes Arias, Subgerente de Soporte Administrativo- Jafet Soto Sánchez, Subgerente de Gestión de Recursos - Geovanny Cambroner Herrera, y Jefe Planificación Institucional - Marvin Chaves Thomas.</p>
<p>Nota: La firma del Máximo Jerarca está incluida en las firmas del estado de notas en su conjunto. Anexo No.9</p>

El siguiente cuadro debe presentarse como revelación a marzo 2023, de acuerdo con sus particularidades, la información del IMAS se muestra en el **Anexo No.10**

Riesgo	Grado Impacto	Medidas de Contención	Observaciones

INFORME DETALLADO AVANCE NICSP MARZO 2023

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

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

<p style="text-align: center;">COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL</p> <p style="text-align: center;">Certificación:</p> <p style="text-align: center;">El Instituto Mixto de Ayuda Social, cedula juridica 4-000-042144, y cuyo Subgerente de Soporte Administrativo es Jafeth Soto Sánchez, portador de la cédula de identidad 2-0749-0009, Coordinador de la Comisión NICSP Institucional</p> <p style="text-align: center;">CERTIFICA QUE:</p> <p style="text-align: center;">La entidad se encuentra en el proceso de implementación de NICSP en la versión 2018 y que está al tanto de los requerimientos solicitados por la DGCN en la presentación de los Estados Financieros.</p> <p style="text-align: center;">JAFETH SOTO SANCHEZ (FIRMA) Jafeth Soto Sánchez Subgerente SUBGERENCIA SOPORTE ADMINISTRATIVO</p> <p style="text-align: center;">Firma Digital del Subgerente Administrativo Anexo No.11</p>

Revelación Suficiente:

El IMAS es una Institución Descentralizada que presenta conforme a la Política 6.3 un conjunto de Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Rendimiento Financiero, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado de Flujo de Efectivo, así como unas notas y otro material suplementario y son otros estados que complementan la información requerida los siguientes Estados Complementarios: a) Estado de

Ejecución Presupuestaria (EEP); b) Estado de Conciliación de Resultados Contable y Presupuestario; c) Estado de Información Financiera por segmentos d) Estado de Situación y Evolución de Bienes (No Concesionados y Concesionados), los cuales se presentan en el apartado cuarto Notas a los Estados Financieros.

Los estados financieros se preparan anualmente.

Los estados que se presentan no tuvieron cambios significativos, conservando la presentación y clasificación de las partidas con respecto al año anterior, se utilizan los formatos obligatorios de la Contabilidad Nacional, en los cuales cada clase de partidas similares, por su materialidad se presenta por separado. Asimismo, los mismos presentan una referencia cruzada con las notas de balance y se presenta la información comparativa, con respecto al periodo anterior (marzo 2022), para toda clase de información cuantitativa incluida en los EF de acuerdo con las NICSP.

La Ley de Creación del IMAS número 4760 regula la actuación institucional y le asigna funciones específicas, sin embargo, existen además una serie de disposiciones legales y reglamentarias adicionales, las cuales se incluyen en el **Anexo No.12**

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

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

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

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

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

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

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

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

Activos corrientes:

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

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

Patrimonio:

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

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

La gestión de los recursos propios que viene de ingresos tributario y no tributarios, ingresan a la institución por el porcentaje de Ley que se destina a la institución y es recaudado por la CCSS, lo proveniente de otras leyes, así como los cargos por multas e intereses se gestionan por la Unida de Administración Tributaria institucional, y sus estrategias de cobro.

DESCRIPCION	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa	ANALISIS VERTICAL %	
					31-03-23	31-03-22
Activos						
Activo Corriente						
Efectivo y equivalentes de efectivo	30 822 399,50	21 462 419,69	9 359 979,82	44%	16,06%	12,66%
Cuentas a cobrar a corto plazo-neto	5 982 597,30	5 303 348,76	679 248,54	13%	3,12%	3,13%
Inventarios-Neto	5 804 773,47	3 420 256,09	2 384 517,38	70%	3,02%	2,02%
Otros activos a corto plazo	87 014,50	45 720,28	41 294,2	90%	0,05%	0,03%
Total Activo Corriente	42 696 784,77	30 231 744,82	12 465 039,95	41%	22%	18%
=====						
Activo No Corriente						
Cuentas a cobrar a largo plazo- Neto	170 784,96	257 706,97	(86 922,01)	-34%	0,09%	0,15%
Propiedades, planta y equipos explotac	142 559 165,44	131 789 870,45	10 769 294,99	8%	74,29%	77,75%
Bienes intangibles no concesionados	539 695,62	684 248,67	-144 553,0	-21%	0,28%	0,40%
Bienes históricos y culturales	27 696,47	27 696,47	-	0%	0,01%	0,02%
Construcciones en proceso	137 571,90	-	137 571,90	0%	0,07%	0,00%
Inversiones patrimoniales	5 771 661,56	6 514 526,14	-742 864,6	-11%	3,01%	3,84%

En lo que compete a los recursos de carácter específico los mismos se comunican a la institución con antelación, dado que por su origen deben ser ingresados en el Presupuesto Ordinario de la República y por otra parte, deben ser incorporado en el presupuesto ordinario institucional. Su ejecución y por ende su gestión se establece de cara al proceso de planificación de ejecución de los beneficios, el cual no es un ejercicio estático, y los compromisos adquiridos, que se comunican de forma mensual al Ministerio de Hacienda para el respectivo traslado del efectivo.

Revelación Componentes de los estados financieros:

Los Estados Financieros que se presentan forman parte del proceso de información financiera y rendición de cuentas; esto conforme lo establece la Ley N°8131 de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos en su artículo N°93 y a la Directriz CN-36 001-2019, siendo la fecha sobre la que se informa correspondiente al periodo acumulado de marzo a marzo 2022.

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

La Institución cuenta con un Presupuesto Anual aprobado por el Consejo Directivo ACD 388-09- 2020 y por la Contraloría General de la República con el oficio DFOE-SOC-1252(19936) a disposición pública en la página www.imas.go.cr; sin embargo, de conformidad con la Norma se presenta una comparación del presupuesto y los importes reales, como un estado financiero complementario. El presupuesto y los estados financieros no se preparan con bases comparables, la Institución presenta por separado un Estado de Comparación de los Importes Presupuestados y Realizados, y el análisis se presenta en el Informe de Liquidación Presupuestaria del periodo I trimestre 2023, que se muestra en la NICSP 24.

Estados de Ejecución Presupuestaria Al 31 de marzo 2023

(En miles de colones)

Conceptos	Presupuestos			Diferencias Brutas (*)		Diferencias	
	Inicial (I)	Final (II)	Ejecutado	II - I	III - II	II - I	III - II
			Devengado III			%	%
INGRESOS							
Ingresos Tributarios	950,000.00	950,000.00	297,991.45		-652,008.55	100%	31%
Contribuciones Sociales	44,100,000.00	44,100,000.00	12,302,776.71		-31,797,223.29	100%	28%
Ingresos no Tributarios	31,488,711.56	31,488,711.56	6,231,917.38		-25,256,794.18	100%	20%
Transferencias Corrientes	178,122,218.39	178,122,218.39	48,638,427.62		-129,483,790.77	100%	27%
Venta Activos Fijos	1,677.70	1,677.70			-1,677.70	100%	0%
Recuperación de Préstamos	2,932.03	2,932.03	4,411.36		1,479.33	100%	150%
Transferencias de Capital	368,000.00	368,000.00	92,000.00		-276,000.00	100%	25%
Financiamientos	2,050,000.00	2,050,000.00	1,806,916.76		-243,083.24	100%	88%
Total de Ingresos (I)	257,083,539.67	257,083,539.67	69,374,441.28		-187,709,098.39		
GASTOS							
Remuneraciones	22,920,070.43	22,920,070.43	5,431,740.05		-17,488,330.38	100%	24%
Servicios	20,279,744.58	19,149,195.38	2,250,600.30	-1,130,549.19	-16,898,595.08	94%	12%
Materiales y suministros	17,717,984.41	18,284,501.30	3,352,909.11	566,516.89	-14,931,592.19	103%	18%
Bienes duraderos	2,403,529.42	2,478,539.95	17,588.78	75,010.53	-2,460,951.17	103%	1%
Transferencias corrientes	192,201,745.68	192,686,482.75	38,380,406.19	484,737.07	-154,306,076.55	100%	20%
Transferencias de capital	1,560,465.16	1,564,749.86	100.00	4,284.70	-1,564,649.86	100%	0%
Cuentas Especiales							0%
Total de Gastos (II)	257,083,539.67	257,083,539.67	49,433,344.43		-207,650,195.24		
RESULTADO ECONOMICO							
PRESUPUESTARIO (I - II)			19,941,096.85		19,941,096.85		
(superávit/déficit)							

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

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

La entidad no posee capital social, y no se incluye en las notas otras informaciones como contingencias, compromisos y otras informaciones de carácter financiero; y revelaciones de carácter no financiero. Los

ingresos con contraprestación se registran según la NICSP 9 al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

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

Comparativo de Cuentas por Cobrar 2023 – Proyección Cuentas por Cobrar 2024 (corto plazo)

En el siguiente cuadro se presenta el comparativo de las Cuentas por Cobrar a corto plazo al 31 de marzo 2023 con su proyección al 31 de marzo 2024:

SALDOS CXC	31/3/2023	31/04/2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
PATRONOS	2,971,264,533.15	1,603,196,103.26	1,368,068,429.89	46.04%
MOTELES	9,332,747,271.84	5,914,188,875.35	3,418,558,396.49	36.63%
EMPLEADOS	11,190,933.38	9,617,160.53	1,573,772.85	14.06%
OTRAS CXC	285,832,278.86	233,686,847.12	52,145,431.74	18.24%
	12,601,035,017.23	8,615,729,222.15	4,840,346,030.97	38.41%

Nota: todos los cálculos se realizan considerando los saldos de la CxC al 31/03/2024

Según la comparación realizada de las Cuentas por Cobrar entre el 31/03/2023 y lo proyectado para el 31/03/2024, se estima una recuperación de ¢4.840.346.031 lo que equivale a una disminución del 38.41% del saldo total de las Cuentas por Cobrar al 31/12/2023.

Información presentada en el estado de rendimiento financiero:

El costo de los inventarios no sufre rebajas ni reversiones de rebajas, lo que existen son estrategias de mercadeo donde el precio de venta de un producto se ve afectado al vender dos o más artículos del mismo tipo (ventas por volumen), rebajas por aplicación de descuentos y/o promociones para rotación de este. En caso de que un artículo se encuentre en mal estado o venga dañado de fábrica el artículo se da de baja contra una nota de crédito que cubre el proveedor o si corresponde, se registra contra gastos del período mediante el uso de la provisión para deterioro y pérdidas de inventario. A la fecha no hay plan de restructuración de actividades, privatizaciones u otras disposiciones de inversiones, ni operaciones discontinuadas.

El análisis de partidas de ingresos y gastos se presentan en el apartado Notas al estado de Situación Financiera.

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

Revelación Suficiente:

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

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

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

- Cobro el impuesto de la Ley 9836, a favor del Instituto Mixto de Ayuda Social, que deben pagar los negocios calificados y autorizados por el Ministerio de Gobernación, Policía, Justicia y Gracia, como moteles, y hoteles sin registro, casa de alojamiento ocasional y similares.
- Cobro del aporte de los patronos de la empresa privada y las instituciones autónomas del país correspondiente al medio por ciento mensual sobre las remuneraciones, sean salarios o sueldos, ordinarios o extraordinarios, que paguen a los trabajadores de sus respectivas actividades que estén empadronados en el INA y el Seguro Social o en el Banco Popular y de Desarrollo Comunal.
- Ventas realizadas en las Tiendas Libres de los Aeropuertos y Deposito Libre de Golfito.
- Traslados recibidos y entregas para la inversión social.

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

La principal fuente de ingresos por actividades de operación corresponde a las ventas de bienes correspondientes a la mercadería que se encuentra en las tiendas libres de impuestos de los Aeropuertos Internacionales y el Depósito Libre de Golfito. Otros rubros de ingresos corresponden a los intereses ganados en las cuentas corrientes, diferencial cambiario por las transacciones en moneda extranjera en el efectivo y cuentas por cobrar a los bancos emisores de tarjetas, garantías de participación y cumplimiento de proveedores que concursan en contrataciones administrativas. Los principales gastos de las actividades de operación corresponden a los gastos por servicios y adquisición de inventarios por proveedores, incluye alquileres. Los demás gastos secundarios de operación corresponden a los beneficios del personal como las remuneraciones y diferencial cambiario por las transacciones en moneda extranjera en el efectivo y cuentas por pagar a proveedores. Los pagos por actividades de financiación corresponden a las transferencias al IMAS y Consejo Técnico de Aviación Civil según Ley 4760 del 30 de abril de 1971 artículo 14h.

Dentro de las actividades de inversión se encuentran:

Erogaciones destinadas a la adquisición de bienes de capital, que poseen una vida útil superior a un año, están sujetos a inventario como activo fijo, son objeto de depreciación, a excepción de los terrenos, intangibles y otros activos de valor. Incluye la adquisición de maquinaria y equipo utilizados en la producción de otros bienes y servicios, de edificios, la compra de activos intangibles.

Las actividades de financiamiento se refieren al cobro y pago de emisión de obligaciones, préstamos y arrendamientos financieros, al 31 de marzo 2023, no posee este tipo de transacciones.

Efectivo y Equivalentes al efectivo

La variación del efectivo con respecto al año anterior presenta un aumento del 43,61%.

Las partidas (o rubros) de efectivo y equivalentes al efectivo se componen de efectivo, saldos en bancos e inversiones en instrumentos del mercado monetario. Se incluye recursos depositados en moneda nacional bajo la forma de cuentas corrientes, en entidades bancarias domiciliadas en el territorio del país, además incluye, la totalidad de los fondos depositados en la Caja Única en moneda nacional a través de la Tesorería Nacional.

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

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

1. Recursos Propios- IMAS
2. Recursos FODESAF
3. Recursos Gobierno Central

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

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

Respecto a los saldos equivalente de efectivo no disponibles, al cierre del mes de marzo 2023, se cuenta con la suma de ¢10.719.312.720,33 un 52% más que el año anterior, que se encuentran asignados en caja única, no obstante, y dada la dinámica anteriormente indicada, no están disponibles pues a la fecha no se ha demostrado el compromiso respectivo para el desembolso.

Al cierre del primer trimestre 2023 se contó con el efectivo necesario para atender los compromisos institucionales.

Adicionalmente, conviene indicar que Empresas Comerciales, y dada su actividad la cual constituye la explotación de las tiendas libres de impuestos en los Aeropuertos Juan Santamaría y Daniel Oduber, así como en el Depósito Libre de Golfito; mantiene un flujo constante de ingresos y egresos tanto en la moneda de curso legal costarricense (colones), como en la moneda de curso legal de los Estados Unidos (dólares). Flujo de recursos que se utiliza para adquirir mercadería para la venta y generación de utilidades, la cual, se trasladan al IMAS para ser destinados a los programas sociales una vez auditados de forma externa los Estados Financieros y certificada, regresa al IMAS para ser invertidos en concordancia con lo que establece la Ley. El análisis de partidas de ingresos y gastos se presentan en el apartado de Notas del Estado de Flujo de Efectivo.

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

Flujo de efectivo generado por la operación:

<u>Excedente del Periodo</u>		2 371 026,55	
Ajuste resultados acumulados		19 497 063,45	
Ajustar para conciliar el excedente con el efectivo neto			
Gastos de depreciación ya mortización del periodo		285 188,61	
Estimación de incobrables		318 907,78	
Perdida en bajas de activo		3 542 362,07	
Provisiones a corto plazo		1 446 310,35	
Perdida en inversiones fideicomiso		742 864,58	
Ajuste resultados anteriores		50 355 982,13	
<u>Total efectivo generado por los resultados</u>			78 559 705,53
<u>Incremento o disminución en activos o pasivos</u>			
Disminución Impuestos a cobrar a corto plazo	557 740,11		
Aumento Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo	-489 075,25		
Disminución Servicios y derechos a cobrar a corto plazo	5 836,05		
Aumento Transferencias a cobrar a corto plazo	-308 961,44		
Disminución Documentos a cobrar a corto plazo	63 778,98		
Disminución Anticipos a corto plazo	6 685,81		
Disminución Cuentas a cobrar en gestión judicial	56 294,93		
Disminución Otras cuentas a cobrar a corto plazo	80 497,15		
Aumento de inventarios	-2 384 517,38		
Disminución de Otras cuentas por cobrar	41 294,22		
Aumento de documentos por cobrar	-240 264,54		
Aumento de otras cuentas por cobrar LP	-5 950,57		
Disminución de Deudas comerciales a corto plazo	-917 882,32		
Disminución Deudas sociales y fiscales a corto plazo	-83 015,75		
Disminución Transferencias a pagar a corto plazo	-7 528,68		
Aumento Otras deudas a corto plazo	-1 074,34		
Aumento Depósitos en garantía	19 578,24		
Aumento Otros fondos de terceros	73 089,70		
			-3 533 475,07
<u>Flujo de efectivo de actividades de operación</u>			75 026 230,46

Revelación Suficiente:

La principal fuente de ingresos por actividades de operación corresponde a las ventas de bienes correspondientes a la mercadería que se encuentra en las tiendas libres de impuestos de los Aeropuertos Internacionales y el Depósito Libre de Golfito. Otros rubros de ingresos corresponden a los intereses ganados en las cuentas corrientes, diferencial cambiario por las transacciones realizadas en moneda extranjera en el efectivo y cuentas por cobrar a los bancos emisores de tarjetas, garantías de participación y cumplimiento de proveedores que concursan en contrataciones administrativas. Los principales gastos de las actividades de operación corresponden a los gastos por servicios y adquisición de inventarios por proveedores, incluye alquileres. Los demás gastos secundarios de operación corresponden a los beneficios del personal como las remuneraciones y diferencial cambiario por las transacciones realizadas en moneda extranjera en el efectivo y cuentas por pagar a proveedores. Los pagos por actividades de financiación corresponden a las transferencias por las utilidades decretadas al IMAS y Consejo Técnico de Aviación Civil según Ley 4760 del 30 de abril de 1971 artículo 14h.

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

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

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

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

- a) la selección y aplicación de políticas contables;

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

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

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

Los Estados Financieros han sido preparados según las bases de medición contenidas en las NICSP (2014) para cada saldo de cuenta. Las principales bases están determinadas en las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional (2019) y el Marco Conceptual para la

Información Financiera con propósito general de las entidades del sector público (2014), emitido por el IPSASB (Consejo de Normas Internacionales del Sector Público).

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

No ha sido requerido, pero en caso de que sea necesario la entidad cambia sus políticas contables solo cuando es requerido por una NICSP o cuando eso lleva a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones.

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

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

Los cambios en estimaciones se contabilizan en el periodo corriente, o en los periodos corriente y futuro.

En el caso de que no sea clara la distinción entre un cambio en política de contabilidad y un cambio en estimado de contabilidad, el cambio es tratado como un cambio en un estimado de contabilidad.

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

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

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

Cambio Estimación	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Cambio Política Contable	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Error	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

Moneda Extranjera

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

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

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

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

Moneda	Compra	Venta
Dólar		
Euro		

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

Tipo de cambio de referencia Banco Central	2023	2022
Compra	¢540,39	¢660,48
Venta	¢545,95	¢667,10

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

Los Estados Financieros se presentan en colones costarricenses (¢), la cual ha sido determinada por esta entidad como su moneda funcional. Toda información financiera contenida en los Estados Financieros y sus notas se presentan en colones.

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

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

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

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

Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por fluj	15 118 470,33	4 115 279,68
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas	525 181,96	987 848,16

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

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

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

4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	546 546,80	173 894,82
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos		123 450,64	163 303,07
4.9.1.02.	Diferencias de cambio positivas por pasivos		423 096,16	10 591,74

5.9.	Otros gastos			
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	299 780,61	115 544,96
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos		286 464,31	49 302,89
5.9.1.02.	Diferencias de cambio negativas por pasivos		13 316,31	66 242,07

A la fecha que se informa no existen razones para utilizar una moneda de presentación diferente a la moneda funcional.

NICSP 5 COSTO POR INTERESES:

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

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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

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

Revelación:

La Norma sería aplicable si tuvieran transacciones económicas incluidas en la Norma, por tanto, se revela que no es aplicable, por cuanto el IMAS NO es una entidad que realiza trabajos de construcción de obras y la Norma

prescribe el tratamiento contable de los costos y de los ingresos relacionados con los contratos de construcción, así como la capitalización de los intereses de préstamos realizados al construir, y no tenemos ese tipo de transacciones.

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

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

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

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

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

Ventas de bienes	Los ingresos de ventas de bienes son reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se realiza la venta, y se han transferido al comprador los riesgos y beneficios
Ingresos a la propiedad	Se reconocen sobre la base de la proporción de tiempo transcurrido, teniendo en cuenta el rendimiento efectivo del activo.
TIPO DE INGRESO	TIEMPOS DEL DEVENGO:

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

“39. Una entidad revelará:

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

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

(i) la prestación de servicios;

(ii) la venta de bienes;

(iii) intereses;

(iv) regalías; y

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

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

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

La prestación de servicios

La venta de bienes

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

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

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

Los ingresos se registran en el momento en que se devengan, al 31 de marzo 2023 y 2022 el ingreso proveniente de la venta de bienes en las tiendas libres y Golfito suma el valor en miles de colones por ₡5.330.222.62 y ₡5.015.170.90 respectivamente. Los ingresos por intereses ganados en cuentas corrientes suma el valor en miles de colones por ₡1.503.17 y ₡1.505.62 respectivamente.

4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	5 480 831,25	5 145 777,07
4.4.1.01.	Ventas de bienes		5 330 222,62	5 015 170,90
4.4.1.02.	Ventas de servicios		130 608,63	130 606,17

Medición:

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

Reconocimiento:

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

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

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

NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS:

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

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

Revelación:

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

NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:

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

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

Revelación Suficiente:

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

NICSP 12-INVENTARIOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	97,69%

-Aplicación Obligatoria-

TIEMPOS DEL DEVENGO:
Describir los tiempos del devengo
en los insumos que por materialidad aplica:
Los inventarios se reconocen y clasifican de acuerdo con su naturaleza, en bienes y suministros de oficina y mercadería para la venta, con la recepción de los bienes.

Inventarios Método Valuación PEPS.	Observaciones
Nombre de responsables institucional	Bernardo Ramirez Campos
Fecha de ultimo inventario físico	Del 17 al 22 nov
Fecha de ultimo asiento por depuración	

Inventarios Método Valuación PEPS.		Observaciones
Nombre de responsables institucional	Melchor Marcos Hurtado	Se valúa mensualmente el inventario al valor PEPS. De manera mensual se realiza conteo del inventario físico y anualmente para la Dirección General de Aduanas
Fecha de ultimo inventario físico	31/3/2023	
Fecha de ultimo asiento por depuración	31/3/2023	

Sistema de Inventario	SI	NO
Perpetuo o constante	X	
periódico		X

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

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

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

Revelación Suficiente:

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

Medición:

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

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

Cuando los inventarios son vendidos, intercambiados, o distribuidos, el valor en libros es reconocido como un gasto en el período en el cual se reconocen los ingresos ordinarios relacionados. Si no hay ingresos ordinarios

relacionados, el gasto se reconoce cuando los bienes sean distribuidos o hayan sido prestados los servicios relacionados.

La fórmula del costo para los inventarios de la misma naturaleza, el costo de los inventarios se asigna utilizando el método de costo promedio, y se ajusta manualmente al Método PEPS. La Dirección Superior, se ha apartado del criterio técnico, sobre la obligación del uso del método PEPS, para lo cual remitió el oficio IMAS-GG-2635-2022 del 21 de diciembre del 2022, referido a la solicitud de autorización a la Contabilidad Nacional para continuar la utilización del método de inventario costo promedio ponderado en lugar del método primera entrada primera salidas (PEPS).

La Unidad de Contabilidad no comparte lo indicado en dicho oficio, el cual es evidente que omitió incluir las políticas contables generales y obligatorias emitidas por el ente rector, así como el análisis de la Norma NICSP 12, la cual establece ambos métodos de uso, sin embargo, al existir alternativas, se deben establecer las políticas contables, las cuales fueron emitidas en el 2021, y aprobadas para uso del IMAS con el oficio IMAS-GG-1643-2021 del 23 de julio 2021, específicamente la política 1 89 sobre el uso del método PEPS en sus inventarios.

Pesé a lo anterior, el Área de Administración Financiera continua en las gestiones para realizar el cambio en los sistemas informáticos siendo el costo financiero y horas para el sistema informático SAP siguiente, quedando pendiente el sistema de punto de venta LDCOM:

Costo		
Total hrs	Costo x hora con IVA	Total con IVA
818	\$ 67.80	\$ 55,460.40

El importe total en libros de los inventarios y los importes según la clasificación utilizada por el IMAS al 31 marzo 2023-2022 es la siguiente:

1.1.4.	Inventarios	06	5 804 773,47	3 420 256,09
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		333 936,67	249 523,49
1.1.4.02.	Bienes para la venta		5 356 398,68	2 885 535,88
1.1.4.03.	Materias primas y bienes en producción		0,00	0,00
1.1.4.04.	Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones		236 943,30	382 111,81
1.1.4.99.	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *		-122 505,18	-96 915,09

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

5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	116 401,14	210 546,40
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos		26 995,48	25 749,21
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios		499,10	134,58
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		8 802,14	9 896,74
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios		2 570,82	699,89
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos		77 533,59	174 065,98

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.

El gasto registrado en el año corresponde a la estimación de desvalorización de bienes calculada de acuerdo con los registros reales del año y estos montos corresponden a:

5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	3 933,03	2 272,37
5.1.6.01.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		149,89	0,35
5.1.6.02.	Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta		3 783,13	2 272,03
5.1.6.03.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materias primas y bienes en producción		0,00	0,00

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

Al 31 de marzo de 2023 y 2022 no existen inventarios pignorados en garantía de deudas.

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS:

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los contratos debe ser adjuntados como anexos ver **Anexo No.13**

NICSP 13 - Arrendamientos

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Arrendamiento Operativo	44	₪296 780 694,76
Arrendamiento Financiero		₪0,00

Revelación Suficiente:

Todos los otros arrendamientos son clasificados como arrendamientos operativos.

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

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

En el **Anexo No.14 Matriz arrendamiento NICSP 13** se revela la proyección de los gastos por arrendamiento operativo conforme al párrafo 44 de la Norma, en el cual se revela la siguiente información sobre arrendamientos operativos:

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

(i) hasta un año;

(ii) entre uno y cinco años; y

(iii) más de cinco años.

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

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

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

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

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

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

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

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

el cierre del I trimestre del 2023, los Estados Financieros fueron autorizados por la Gerenta General el 27 de abril del 2023.

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

Revelación Suficiente:

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

La consecuencia de la situación del Covid 19 se presentan y reportan los Estados Financieros en condiciones de incertidumbre; siendo importante la información cumpla con los criterios técnicos del Marco Conceptual de las NICSP, para que los usuarios obtengan una visión apropiada de los riesgos e incertidumbres a la que puede estar enfrentada la entidad. Esta pandemia supondrá un impacto negativo inevitable en la economía costarricense cuya cuantificación está sometida a un elevado nivel de incertidumbre. Los impactos finales de esta crisis dependerán del grado de coordinación de las autoridades nacionales y de las medidas que se adopten para flexibilizar y apoyar la continuidad de la actividad productiva y el mantenimiento del empleo.

NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:

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

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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

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

NICSP 16- Propiedades de Inversión:

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Propiedades de Inversión		Ø0,00

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

Revelación Suficiente (Ver GA NICSP 16):

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

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexo ver **Anexo No. 15**

NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo:

Resumen	PPE
CANTIDAD	15 568
Valor Inicio	137 497 506,42
Altas	16 153,83
Bajas	3 543 890,10
Depreciación	163 793,50
Deterioro	4 818,53
Ajustes por reversión de Deterioro	0,00
Ajustes por diferencias derivadas T.C.	0,00
Valor al Cierre	142 429 281,77

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

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

la base de medición utilizada;

el método de depreciación utilizado, si los hubiere;

el valor bruto en libros;

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

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

El IMAS tiene registrado bienes de valor artístico y cultural, correspondiente a obras de arte y esculturas, las mismas no se deprecian, se muestran en el Anexo No.16

1.2.5.	Bienes no concesionados	10	132 736 868,01	132 665 970,14
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados		131 982 875,55	131 870 929,02
1.2.5.02.	Propiedades de inversión		0,00	0,00
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados		0,00	0,00
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio		0,00	0,00
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales		27 696,47	27 696,47
1.2.5.06.	Recursos naturales en explotación		0,00	0,00
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación		0,00	0,00
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados		588 724,10	767 344,65
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción		137 571,90	0,00

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

Revelación Suficiente:

Bases de medición:

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

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

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

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

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

Método de depreciación:

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

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

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

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

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

Los activos cuentan con valor residual de ¢ 500.

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

Cuenta	Descripción(*)	Saldo de Inicio										Movimiento en el periodo		Saldo al cierre		Depreciados / Agotados / Abandonados			Valor residual al cierre	
		Valor de Origen	Majores Inventario	Rotaciones	Disminuye	Tarifa de inicio	Año	Equip	Mjores Inventario	Rotaciones	Disminuye	Dece Monedero	Total Monederos del Ejercicio	Acumulado al inicio	Acumulado al cierre	Agotados	Abandonados	Valor residual al cierre		
1.2.5.01	BIENES NO FINANCIEROS																			
1.2.5.01	Terraz y terrenos	121 391 478,22	0,00	4 899,53	121 396 377,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 289 462,35	10 146 785,25	132 025 839,01	0,00	0,00	0,00	0,00	132 025 839,01	0,00
1.2.5.01	Edificios	2 279 300,00	0,00	24 000,00	2 303 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 201 960,00	11 485 260,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 485 260,00	0,00
1.2.5.01	Mobiliario y equipo para la oficina	191 785,00	0,00	0,00	191 785,00	4 052,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 052,86	209 765,36	195 832,50	0,00	0,00	0,00	0,00	195 832,50	0,00
1.2.5.01	Equipos de transporte, tracción y agrícola	1551 444,66	0,00	0,00	1551 444,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1551 444,66	1 283 739,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 283 739,00	0,00
1.2.5.01	Equipos de comunicación	343 104,24	0,00	0,00	343 104,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	343 604,24	343 604,24	0,00	0,00	0,00	0,00	343 604,24	0,00
1.2.5.01	Equipos y mobiliario de oficina	1759 200,20	0,00	0,00	1759 200,20	10 608,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 079,32	1767 302,25	1 220 660,51	0,00	128,53	0,00	0,00	1 220 660,51	0,00
1.2.5.01	Equipos para computación	3 006 252,00	0,00	0,00	3 006 252,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 343,23	3 008 595,23	1 920 640,51	0,00	2 162,23	0,00	0,00	1 922 802,74	1 085 752,49
1.2.5.01	Equipos para el laboratorio	17 744,54	0,00	0,00	17 744,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 784,24	30 528,78	0,00	0,00	0,00	0,00	30 528,78	0,00
1.2.5.01	Equipos de laboratorio, oficina, biblioteca y otros	3 608,28	0,00	0,00	3 608,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 608,28	3 608,28	0,00	0,00	0,00	0,00	3 608,28	0,00
1.2.5.01	Equipos de impresión, orden, archivo y control de acceso	162 000,00	0,00	0,00	162 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	162 000,00	162 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	162 000,00	0,00
1.2.5.01	Instrumentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.5.01	Mobiliario, equipo y mobiliario de oficina	264 122,79	0,00	0,00	264 122,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	264 122,79	264 122,79	0,00	0,00	0,00	0,00	264 122,79	0,00

Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)

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

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

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

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

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

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

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

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

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

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

NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS:

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

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

- evaluar el rendimiento pasado de la entidad en la consecución de sus objetivos; y
- tomar decisiones respecto de la futura asignación de recursos.

Ente contable	Código de Segmento asignado
IMAS 14227	3.5

Revelación Suficiente:

Segmentos (*)	Salud		Actividades Recreativas/ Culturales/ Religiosas		Educación		Protección Social	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
EJERCICIOS:								
INGRESO DEL SEGMENTO								
Ingresos de la actividad operativa del segmento							68 363 409,85	69 977 655,88
Transferencias intersegmentos							-	0,00
Otros ingresos asignados al segmento								
Total Ingreso del segmento	68 363 409,85	69 977 655,88
GASTO POR SEGMENTO								
Gastos de la actividad operativa del segmento							54 189 425,65	58 174 902,90
Transferencias intersegmentos								
Gastos centralizados no asignados								
Total Gasto por segmento	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	54 189 425,65	58 174 902,90
Resultado neto (Ahorro/deshorro de las actividades de operación)	14 173 984,19	11 802 752,97
Gastos por intereses								
Ingresos por intereses							303,79	508,46
Participación en el resultado positivo neto de EP								
Resultado Neto (ahorro/desahorro)	14 174 287,98	11 803 261,43

De conformidad con el clasificador funcional, el IMAS tiene funciones de servicios sociales, 3.5.3 protección social acorde con sus fines ayuda a familias que contempla desembolsos del Estado para realizar transferencias a personas y familias.

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

Asignación de costos

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

En el mes de septiembre 2022, se hace una consulta a la Contabilidad Nacional para confirmar el segmento correcto donde debe presentarse la información del segmento comercial de Empresas Comerciales (2.1.1.1 Asuntos Económicos), se muestra los ingresos de las actividades de venta:

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

Segmentos (*)	Asuntos Económicos		Consolidación	
	2023	2022	2023	2022
EJERCICIOS:				
INGRESO DEL SEGMENTO				
Ingresos de la actividad operativa del segmento	5 870 562,90	5 200 104,61	5 870 562,90	5 200 104,61
Transferencias intersegmentos			0,00	0,00
Otros ingresos asignados al segmento			0,00	0,00
Total Ingreso del segmento	5 870 562,90	5 200 104,61	5 870 562,90	5 200 104,61
GASTO POR SEGMENTO				
Gastos de la actividad operativa del segmento	4 924 079,50	4 256 374,97	4 924 079,50	4 256 374,97
Transferencias intersegmentos			0,00	0,00
Gastos centralizados no asignados			0,00	0,00
Total Gasto por segmento	4 924 079,50	4 256 374,97	4 924 079,50	4 256 374,97
Resultado neto (Ahorro/deshorro de las actividades de operación)	946 483,40	943 729,64	946 483,40	943 729,64
Gastos por intereses			0,00	0,00
Ingresos por intereses	1 503,17	9 015,12	1 503,17	9 015,12
Participación en el resultado positivo neto de EP			0,00	0,00
Resultado Neto (ahorro/desahorro)	947 986,57	952 744,76	947 986,57	952 744,76

Segmentos (): Clasificador Funcional Costarricense*

A la fecha del corte de los estados financieros no se cuenta aún con respuesta por lo que mientras se espera esta, el IMAS presenta la totalidad de la información en la columna correspondiente de Protección Social (3.5), actual actividad principal del Instituto Mixto de Ayuda Social tal y como se ha venido realizando.

RE: Comunicación oficio IMAS-SGSA-0442-2022



Giselle Robles Araya <roblesag@hacienda.go.cr>
 Para Alicia Raquel Almendarez Zambrano; Ginnette Mora Prado
 CC Katia Torres Rojas

Responder Responder a todos Reenviar jueves 17/11/2022 11:16 a. m.

Buenos días.

Atendiendo su consulta se procedió a tramitarla con la Jefatura quien me indica lo siguiente:

Actualmente se está revisando el tema de **segmentos**(NICSP 18) ya que, hay disposiciones nuevas con respecto el Manual de las Estadísticas de las Finanzas Publicas emitido por el Fondo Monetario Internacional, de tal forma que a nivel de varias entidades públicas se analiza la composición de **segmentos**, una vez que se tenga un criterio profesional al respecto se le comunicaría a todos los entes contables.

Estaré al pendiente del tema para retroalimentarlos al respecto,

Cordialmente

Este correo requiere acuse de recibido



Licda. Giselle Robles Araya
 Analista
 Unidad de Consolidación de Cifras
 Dirección General de Contabilidad Nacional
 25394416
roblesag@hacienda.go.cr

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	98,80%

-Aplicación Obligatoria-

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable:

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexo **No.17 y No.18 respectivamente.**

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

Resumen Montos	Activos Contingentes
Pretensión Inicial	Ø253 321 771,35
Resolución provisional 1	Ø233 022 367,90
Resolución provisional 2	Ø0,00
Resolución en firme	Ø222 947 367,90
GRAN TOTAL	Ø709 291 507,15

Resumen Cantidad	Activos Contingentes
Pretensión Inicial	39
Resolución provisional 1	25
Resolución provisional 2	0
Resolución en firme	22
GRAN TOTAL	86

Resumen Montos	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	Ø339 365 504,00
Resolución provisional 1	Ø35 833 913,53
Resolución provisional 2	Ø0,00
Resolución en firme	Ø30 918 241,32
GRAN TOTAL	Ø406 117 658,85

Resumen Cantidad	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	60
Resolución provisional 1	14
Resolución provisional 2	
Resolución en firme	5
GRAN TOTAL	77

Revelación Suficiente:

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

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

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

A efectos de subsanar y atender el requerimiento de NICSP 19, con el oficio IMAS-SGSA-0016-2023 la Administración estableció la siguiente ruta de acción:

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

A la fecha que se informa, la Administración mediante el oficio IMAS-GG-DH-0059-2023 no se visualiza realizar algún proceso de reestructuración por lo cual no se cuenta con una provisión por costos de reestructuración.

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

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

Los activos contingentes corresponden a procesos laborales y de amparo de legalidad. Los casos laborales están relacionados con cobros de horas no laboradas de acuerdo con la Ley 9832 "Reducción de jornadas de trabajo ante la declaratoria de emergencia nacional". El caso de amparo de legalidad corresponde a la solicitud de respuesta de parte de la Municipalidad de Alajuela relacionado con la exoneración de impuestos municipales y exoneración de patentes según lo estipula la Ley 9371 de Creación del IMAS.

TIPO DE PROCESO	Nº de Expediente judicial	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial		Resolución en firme		Estado Actual
			Fecha	Monto colones	Fecha	Monto colones	
ORDINARIO CONOCIMIENTO (Fase ejecución)	10-000600-1027-CA	Ejecución de Sentencia (IMAS ejecuta costas)	4/8/2017	4,687,500.00	22/2/2019	3,750,000.00	En ejecución. Sin retenciones.
ORDINARIO CONOCIMIENTO (Fase ejecución)	14-004935-1027-CA	Ejecución de Sentencia (IMAS ejecuta costas)	7/3/2019	700,000.00			En ejecución/ presentada liquidación costas y solicitud decreto de embargos. Sin retenciones.
ORDINARIO CONOCIMIENTO (Fase ejecución)	16-007206-1027-CA	Ejecución de Sentencia (IMAS ejecuta costas)	31/8/2020	200,000.00	31/8/2020	200,000.00	En ejecución de sentencia se concede el pago de 200 mil colones por costas a favor de IMAS.
LABORAL	21-001418-0173-LA	Cobro preaviso y horas no laboradas Ley 9832 "Reducción de jornadas de trabajo ante la declaratoria de emergencia nacional"	2/7/2021	2,076,836.00			Sin notificar
LABORAL	21-001667-1178-LA	Cobro preaviso y horas no laboradas Ley 9832 "Reducción de jornadas de trabajo ante la declaratoria de emergencia nacional"	22/7/2021	1,198,771.88			Sin notificar
LABORAL	21-001946-1178-LA	Cobro preaviso y horas no laboradas Ley 9832 "Reducción de jornadas de trabajo ante la declaratoria de emergencia nacional"	27/8/2021	98,666.38			Sin notificar
LABORAL	21-002439-0173-LA	Cobro preaviso y horas no laboradas Ley 9832 "Reducción de jornadas de trabajo ante la declaratoria de emergencia nacional"	5/10/2021	549,242.84			Sin notificar
LABORAL	21-002857-1178-LA	Cobro preaviso y horas no laboradas Ley 9832 "Reducción de jornadas de trabajo ante la declaratoria de emergencia nacional"	17/11/2021	710,397.92			Sin notificar
AMPARO DE LEGALIDAD	23-001188-1027-CA	Derecho de respuesta solicitud exoneración patente e impuestos municipales	27/02/2023	No aplica			Sin notificar
			Total en colones	€10,221,415.02	Total en colones	€3,950,000.00	

Los pasivos contingentes corresponden a procesos laborales relacionados con diferencias salariales y reconocimiento de vacaciones, despidos injustificados y prestaciones laborales.

PERTENECE A:	TIPO DE PROCESO	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial (Estimación prudencial)		Estado Actual
			Fecha	Monto colones	
IMAS-Empresas Comerciales	LABORAL	Diferencias salariales y horas extras	14/10/2016	50,000,000.00	En casación. Sentencia primera instancia declara sin lugar la demanda. Costas a favor de IMAS €110,000 cada uno
IMAS-Empresas Comerciales	LABORAL	Diferencias salariales según contrato laboral (reclaman comisiones)	8/3/2016	50,000,000.00	En casación. Sentencia primera instancia declara sin lugar la demanda. Costas a favor de IMAS €1,000,000. Espera resolución segunda instancia.
IMAS-Empresas Comerciales	LABORAL	Reconocimiento salarial de anualidades, vacaciones y otros	4/5/2017	5,000,000.00	En casación. Parcialmente con lugar en primera instancia.
IMAS-Empresas Comerciales	LABORAL	Reclamo vacaciones sistema escalonado y diferencias salariales	13/9/2017	5,000,000.00	En casación. Sentencia primera instancia- 2020-001144 del 18/05/2020 declara parcialmente con lugar la demanda
IMAS-Empresas Comerciales	LABORAL	Reconocimiento de vacaciones escalonadas y otras diferencias en el pago de vacaciones	29/11/2017	50,000,000.00	En casación. Demanda sin lugar en primera instancia.
IMAS-Empresas Comerciales	LABORAL	Prestaciones Laborales	29/11/2017	30,000,000.00	En casación. Demanda sin lugar en primera instancia.
IMAS-Empresas Comerciales	LABORAL	Reclama derecho y pago de comisiones	15/12/2017	500,000,000.00	Espera fallo.
IMAS-Empresas Comerciales	LABORAL	Despido injustificado y desproporcionado	21/9/2020	5,000,000.00	En casación. Demanda parcialmente con lugar en primera instancia.
IMAS-Empresas Comerciales	LABORAL	Se declare nulo despido sin responsabilidad patronal, se ordene inmediata reinstalación en puesto que venía desempeñando, otros.	20/9/2022	5,000,000.00	AUDIENCIA ORAL convocada a las TRECE HORAS TREINTA MINUTOS DEL VEINTE DE SEPTIEMBRE DE DOS MIL VEINTITRÉS
			Total en colones	€700,000,000.00	

En el anexo se detallan más datos relacionados con los activos y pasivos contingentes

Trimestralmente se recibe de Asesoría Jurídica informe procesos judiciales, para el I trimestre 2023 con el oficio IMAS-PE-AJ-0380-2023 se recibió el archivo denominado "Informe trimestral de procesos judiciales- I Trimestre 2023", en el cual se visualizan los datos actualizados al 31 de marzo de 2023, según información registrada en los controles de procesos judiciales que lleva la Asesoría Jurídica.

En el archivo que se remite se agrupan los procesos judiciales, atendiendo los requerimientos indicados oficio IMAS-SGSA-AAF-CONT.197-2020, oficio IMAS-SGSA0251-2022 y oficio IMAS-SGSA-AAF-CONT.180-2022, como sigue:

-Pasivos contingentes (IMAS demandado): En este documento se indican los procesos judiciales donde IMAS figura como demandado y se encuentran en trámite.

-Cuentas por cobrar tributarias (IMAS Actor): En este documento se indican los procesos judiciales que se encuentran en trámite, donde IMAS presenta demanda monitoria para la recuperación de cuentas por cobrar tributarias.

-Cuentas por cobrar NO tributarias (IMAS Actor y ejecutante de sentencia): En este documento se indican los procesos judiciales que se encuentran en trámite, donde IMAS es actor y/o ejecuta sentencias para la recuperación de cuentas por cobrar, como, por ejemplo:

a. Deudas provenientes de procesos de tránsito, laborales, contenciosos administrativos, entre otros, por concepto de costas a favor de IMAS, donde es necesario ejecutar la sentencia con el fin de que se apruebe el monto de honorarios. Liquidación que se presenta conforme lo dispuesto en el ARANCEL DE HONORARIOS POR SERVICIOS PROFESIONALES DE ABOGACÍA y según lo concedido en el proceso judicial.

b. Deudas por concepto de preaviso y horas no laboradas en virtud de lo dispuesto en la Ley 9832 "Reducción de jornadas de trabajo ante la declaratoria de emergencia nacional", Pretensión inicial, según cálculos suministrados mediante oficio por parte de Desarrollo Humano.

-Otros procesos: En este archivo se encuentran otros procesos judiciales donde IMAS figura como parte denunciante (denuncias penales). Así como otros procesos judiciales interpuestos por terceros, donde IMAS figura como parte interesada, legalizante o anotante, donde IMAS se apersona con el fin de recuperar montos adeudados provenientes de deudas tributarias, en caso de darse algún remate de bienes. Es decir, que en dichos procesos IMAS no es ni actor ni demandado.

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

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

Revelación Suficiente:

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

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

Se realiza la revelación de los miembros del Consejo Directivo que cuentan con familiares cercanos que laboran o tienen participación en otra entidad pública según se muestra:

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL CONSEJO DIRECTIVO				
Para los miembros del Consejo Directivo, familiares cercanos que laboran o tienen participación en otra entidad Pública				
(esto incluye cónyuge, pareja, hijos, abuelo, padre o madre, nietos, hermanos, suegro y cuñados) indicar la Institución, cargo y relación existente.				
Nombre del miembro del CD IMAS	Nombre del familiar	Institución en que labora o tiene participación	Cargo	Relación existente
Ilianna Espinoza Mora	Laura Espinoza Mora	Universidad de Costa Rica	Médico	Hermana
Alexandra Umaña Espinoza	Oscar Alvarado Sánchez	C.C.S.S. (Hospital México)	Doctor	Cuñado
	Marisol Badilla Rojas	M.E.P.	Docente	Cuñada
	Alonzo Román Loria	C.C.S.S.	Médico	Sobrino
	Mildred Loria Méndez	C.C.S.S.	Médico Radiólogo	Sobrino
Jorge Loria Nuñez	Pamela Loria Méndez	C.C.S.S.	Odontología	Sobrino
	Jorge Martin Loria Chan	Poder Judicial Puntarenas	Técnico judicial	Hijo
	Javier Alexander Loria Varela	C.C.S.S.	Médico	Hijo
	Vianey Loria Zúñiga	C.C.S.S.	Lic. Enfermería	Sobrino
Floribel Méndez Fonseca	Erick Villalobos Salazar	M.E.P.	Director	Cuñado
	Luis Felipe Villalobos Méndez	BCCR	Profesional	Sobrino
	Marcela Villalobos Salazar	M.E.P.	Docente	Cuñada
Freddy Miranda Castro	Anav Lorena Miranda Castro	INDER	Administradora	Hermana
Rolando Fernández Aguilar	---	---	---	---
Yorleni León Marchena	Idaly León Marchena	C.C.S.S. (Hospital Guápiles)	Secretaria	Hermana

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

**INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
DIRECCIÓN SUPERIOR**

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

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

En el cuadro siguiente se muestra las personas funcionarias que tienen participación con voz y voto en otra institución pública, a nombre del IMAS.

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL

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

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

No se cuenta con normativa de conflicto de intereses diferente a lo establecido a lo indicado en la Ley de Contratación Pública.

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	96,47%

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

Revelación Suficiente:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

Revelación Suficiente:

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

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

El responsable contable debe analizar el tratamiento necesario:

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

TIPO DE INGRESO	TIEMPOS DEL DEVENGO:
ingresos por impuestos	Se reconoce un activo en relación con impuestos, cuando el evento sujeto a impuestos por la Ley 9326 ocurre y se satisfacen los criterios de reconocimiento del activo.
Ingresos de transacciones sin contraprestación	Se reconocen cuando los recursos transferidos cumplan la definición de activo y satisfagan los criterios para ser reconocidos como tales.

Ingresos no devengados	Los recursos recibidos con anterioridad a la ocurrencia del hecho imponible se reconocen como un activo y pasivo (cobros anticipados)
------------------------	--

Revelación Suficiente:

Los ingresos por impuestos corresponden al cobro de la Ley 9326 de Moteles y lugares afines; que muestra un aumento del 0,47% del total de ingresos, representando el 11,59% de aumento con respecto al periodo marzo 2022.

4.1.3.	Impuestos sobre bienes y servicios	33	321 045,10	291 541,33
4.1.3.01.	Impuestos generales y selectivos sobre ventas y consumo		0,00	0,00
4.1.3.02.	Impuestos específicos sobre la producción y consumo de bienes y servicios		321 045,10	291 541,33
4.1.3.99.	Otros impuestos sobre bienes y servicios		0,00	0,00

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

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

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

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

El responsable contable debe revelar un resumen de la **última liquidación presupuestaria** presentara a la Contraloría General de la Republica.

LIQUIDACION PRESUPUESTARIA		
PERIODO	2022	
OFICIO ENVIO A CGR		
INGRESOS	295.093.317.474,71	-
	-	-
	-	-
GASTOS	282.937.213.100,22	-
	-	-
	-	-
SUPERAVIT/DEFICIT	12.156.104.375,14	-
	-	-
	-	-

Revelación Suficiente:

Por tratarse de una Institución Descentralizada está bajo el control de la Contraloría General de la República y la Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria, en la cual se utilizan los Clasificadores del Sector Público tanto de Ingresos como de Egresos y el Clasificador Económico entre otros, por lo que el nivel de detalle es por Partida, Grupo de Subpartidas y Subpartidas lo cual se realiza para los ingresos como para los gastos. Los importes iniciales y finales son presentados de acuerdo con los ajustes y variaciones que sufrió el presupuesto a través de la ejecución presupuestaria anual, ya que existe un detalle del Presupuesto Inicial y el Presupuesto Ajustado al finalizar el periodo.

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

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

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

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

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

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

Conceptos	Presupuestos			Diferencias Brutas (*)		Diferencias	
	Inicial (I)	Final (II)	Ejecutado	II - I	III - II	II - I	III - II
			Devengado III			%	%
INGRESOS							
Ingresos Tributarios	950,000.00	950,000.00	297,991.45		-652,008.55	100%	31%
Contribuciones Sociales	44,100,000.00	44,100,000.00	12,302,776.71		-31,797,223.29	100%	28%
Ingresos no Tributarios	31,488,711.56	31,488,711.56	6,231,917.38		-25,256,794.18	100%	20%
Transferencias Corrientes	178,122,218.39	178,122,218.39	48,638,427.62		-129,483,790.77	100%	27%
Venta Activos Fijos	1,677.70	1,677.70			-1,677.70	100%	0%
Recuperación de Préstamos	2,932.03	2,932.03	4,411.36		1,479.33	100%	150%
Transferencias de Capital	368,000.00	368,000.00	92,000.00		-276,000	100%	25%
Financiamientos	2,050,000.00	2,050,000.00	1,806,916.76		-243,083.24	100%	88%
Total de Ingresos (I)	257,083,539.67	257,083,539.67	69,374,441.28		-187,709,098.39		
GASTOS							
Remuneraciones	22,920,070.43	22,920,070.43	5,431,740.05		-17,488,330.38	100%	24%
Servicios	20,279,744.58	19,149,195.38	2,250,600.30	-1,130,549.19	-16,898,595.08	94%	12%
Materiales y suministros	17,717,984.41	18,284,501.30	3,352,909.11	566,516.89	-14,931,592.19	103%	18%
Bienes duraderos	2,403,529.42	2,478,539.95	17,588.78	75,010.53	-2,460,951.17	103%	1%
Transferencias corrientes	192,201,745.68	192,686,482.75	38,380,406.19	484,737.07	-154,306,076.55	100%	20%
Transferencias de capital	1,560,465.16	1,564,749.86	100.00	4,284.70	-1,564,649.86	100%	0%
Cuentas Especiales							0%
Total de Gastos (II)	257,083,539.67	257,083,539.67	49,433,344.43		-207,650,195.24		
RESULTADO ECONOMICO PRESUPUESTARIO (I - II) (superávit/déficit)			19,941,096.85		19,941,096.85		

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

NICSP 26 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO:

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	95,50%

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	95,50%

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

NICSP 27 AGRICULTURA:

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

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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

NICSP 27- Agricultura:

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

Revelación Suficiente:

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

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

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

NICSP 28

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

NICSP 29

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

NICSP 30

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

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

Resumen	Activos Financiero	Pasivo Financiero
CANTIDAD		
Valor Libros	Ø6.153.382,26	Ø0,00
Valor Razonable	Ø0,00	Ø0,00

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

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

Revelar reclasificaciones de Activo Financiero:

A la fecha no se han realizado reclasificaciones de activos financieros

Revelar aspectos de Garantía Colateral:

A la fecha la Institución no ha rendido garantía colateral

Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos:

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

Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros:

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

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

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

Revelar análisis de sensibilidad:

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

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

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

Ejemplo:

ACTIVOS FINANCIEROS							
Cuenta	Detalle	Saldo de 1 a 30 días	Saldo de 31 a 90 días	Saldo de 91 a 180 días	Saldo de 181 a 365 días	Más de 365 días	Total
1.1.2.01.	Títulos y valores a valor razonable a corto plazo	12 000,00	8 966,00	-	41 325,00	-	62 291,00

FIDEICOMISOS

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

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

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

Fideicomisos

Resumen	Fideicomisos
CANTIDAD	1

#		1	2	3
Numero Contrato		72-2002/631-2011		
Fecha inicio		2002		
Fecha Final		Indefinido		
Plazo				
Nombre de Fideicomiso		INCREDITO - IMAS- BANACIO/73-2002		
Nombre de Fideicomitente		IMAS		
Nombre de Fiduciario		Banco de Costa Rica		
Nombre de Fideicomisario				
Fin del fideicomiso				
Cesión de Activos	SI			
	NO	x		
El Fideicomiso está registrado en los EEFF	SI	x		
	NO			
Existe Control sobre el fideicomiso (NICSP 35)	SI			
	NO	x		
La entidad consolida el fideicomiso a su contabilidad	SI	x		
	NO			

Revelación Suficiente:

El IMAS cuenta con el FIDEICOMISO 32-04 BCAC-IMAS-BANACIO/73-2002, al cual aporta recursos desde el 20 de diciembre del 2002. El convenio fue aprobado por el Consejo Directivo del IMAS, ACD 011-2002, artículo 5 de acta 03-2002 del 16 de enero del 2002. El convenio fue refrendado por la Contraloría General de la República, el 26 de abril del 2002 en el cual el IMAS era el fideicomitente y fideicomisario principal, el BCAC es el fiduciario y el BNCR es el fideicomisario garantizado. Por el cierre de operaciones del BCAC se realiza un contrato de sustitución del fiduciario por el BCR. El propósito inmediato del Fideicomiso es lograr que las mujeres y familias en condiciones de pobreza alcancen un desarrollo social y económico sostenibles, mediante el acceso a servicios financieros (préstamos) y no financieros (capacitación, asistencia técnica), para fortalecer sus actividades productivas. Corresponderá al área estratégica responsable del subprograma creación oportunidades económico-laborales ser la unidad administrativa responsable del seguimiento y control de la ejecución del proyecto por parte del IMAS, en coordinación con la Unidad Ejecutora.

Para el reconocimiento inicial en el año 2017 se utilizó en la política 1.70.1 Medición al inicio: "Con la constitución del Fideicomiso, los aportes y los créditos se registrarán al costo, entendiéndose por tal el valor en libros del fideicomitente, a la fecha de constitución, de los bienes y derechos aportados al fideicomiso". A partir del año 2017, con base a los estados financieros mensuales del fideicomiso, se ajusta los resultados positivos o negativos de inversiones patrimoniales en otros fideicomisos.

FIDEICOMISO 32-04 BANCREDITO-IMAS-BANACIO/72-2002

ESTADOS FINANCIEROS: BALANCES DE SITUACION

PERIODOS TERMINADOS: AÑO 2023

SALDOS AL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	APORTES	%	DIFERENCIAS DE ACTIVOS NETOS	%
	ACTIVOS	PASIVOS	PATRIMONIO		IMAS			
31/12/2022	5.956.102.135,86	242.449.138,39	5.713.652.997,47	5.956.102.135,86	12.982.817.455,69	-7.269.164.458,12	-128.259.795,58	-56,99
31/01/2023	5.959.690.231,85	206.427.346,26	5.753.262.885,59	5.959.690.231,85	12.982.820.854,29	-7.229.957.968,70	39.606.489,42	-56,69
28/02/2023	5.955.697.040,70	212.937.226,47	5.742.759.814,23	5.955.697.040,70	12.982.820.854,29	-7.240.061.040,06	-10.503.071,36	-56,77
31/03/2023	6.015.718.711,99	244.063.752,18	5.771.654.959,81	6.015.718.711,99	12.982.820.854,29	-7.211.155.894,48	28.905.145,58	-55,54

1. INFORMACION OBTENIDA DE ESTADOS FINANCIEROS APORTADOS POR LA GERENCIA DE LA UNIDAD EJECUTORA FIDEICOMISO 32-04 BANCREDITO - IMAS- BANACIO/73-2002.
2. PRIMER ESTADO FINANCIERO DEL FIDEICOMISO: AL 31 DE ENERO DEL 2003 (FIDEICOMISO BICSA-IMAS-BANACIO/73-2002); FIDUCIARIO: BICSA.
3. PRIMER ESTADO FINANCIERO A CARGO DEL FIDUCIARIO BANCO CREDITO AGRICOLA DE CARTAGO, CORRESPONDE A DICIEMBRE DEL 2004.
4. CONTRATO DE SUSTITUCION FIDEICOMISO BICSA-IMAS-BANACIO/73-2002, ENTRE EL IMAS-BICSA-BANACIO Y BANCO CREDITO AGRICOLA DE CARTAGO, SUSCRITO EL 25-10-2004, APROBADO POR LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA EL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2004.
5. CONTRATO DE SUSTITUCION FIDEICOMISO 32-04 BANCREDITO-IMAS-BANACIO 73/2002 ENTRE EL IMAS-BICAC Y BCR, SUSCRITO EL 25-06-18,
6. OFICIO DE CONSULTA DE LA UNIDAD DE CONTABILIDAD IMAS (CONT.177-06-2011 DEL 24-06-2011: SOLICITUD DE ACLARACIONES SOBRE ESTADOS FINANCIEROS).
- 7.FIDEICOMISO NUEVO CONVENIO AGOSTO 2018 BCR-IMAS-BANACIO 72/2002
8. OFICIO UE-FID: 72-2002/631-2011 DEL 04 DE JULIO DEL 2011 (RESPUESTA AL OFICIO CONT.177-06-2011 DEL 24-06-2011).
9. ESTADOS FINANCIEROS AL 31-03-2023
10. ESTADOS FINANCIEROS FIEICOMISO BCR DE MARZO 2023 EMITIDOS POR BCR

NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES:

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	94,55%

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a utilizar:

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos ver **Anexo No. 19**

NICSP 31

Resumen	Intangibles
CANTIDAD	1788
Valor Inicio	1 609 761,82
Altas	49 004,74
Bajas	-
Amortización	98 033,21
Deterioro	-
Ajustes por reversión de Deterioro	-
Ajustes por diferencias derivadas T.C.	-
Valor al Cierre	539 695,62

Revelación Suficiente:

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

Los activos intangibles se registran al costo.

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

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

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

12.5.04 Bienes Intangibles	1.609.762,02	0,00	0,00	0,00	1.609.762,02	43.004,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.004,14	1.652.766,15	*****	0,00	0,00	-18.032,21	-1.113.011,12	532.655,62
12.5.04 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	-2.324,00	0,00
12.5.04 Software y programas	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
12.5.04 Otros Bienes Intangibles	1.607.438,02	0,00	0,00	0,00	1.607.438,02	43.004,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.680,14	1.652.124,15	-18.032,21	0,00	0,00	-1.110.687,01	-1.070.687,01	532.655,62

El importe en libros bruto y la amortización acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor), tanto al principio como al final de cada periodo se muestra a continuación:

Bienes intangibles	2023	2022
Patentes y marcas registradas	-	-
Patentes y marcas registradas Valores de origen	2 324,00	2 324,00
Amortizaciones acumuladas	(2 324,00)	(2 324,00)
Total Patentes y marcas registradas	-	-
Software y programas	-	-
Valores de Origen Software	1 570 261,25	1 309 435,06
Amortizaciones acumuladas *	(1 037 436,17)	(644 385,00)
Total Software y programas	532 825,07	665 050,06
Otros bienes intangibles	-	-
Otros Bienes intangibles Valores de origen	84 398,71	84 398,71
Amortizaciones acumuladas *	(77 528,16)	(65 200,10)
Total Otros bienes intangibles	6 870,55	19 198,61
Total Bienes intangibles	539 695,62	684 248,67

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

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

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a seguir:

Revelación Suficiente:

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

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	97,50%

-Aplicación Obligatoria-

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

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

- Durante el periodo 2023-2022 se estima en 90% el progreso realizado hacia el reconocimiento, medición, presentación o revelación de activos, pasivos, ingresos o gastos de acuerdo con los requerimientos de las NICSP aplicables;
- No se cuenta con los activos, pasivos, ingresos o gastos que hayan sido reconocidos y medidos según una política contable que no es congruente con los requerimientos de las NICSP aplicables;
- No hubo activos, pasivos, ingresos o gastos que no hayan sido medidos, presentados o revelados en el periodo sobre el que se informa anterior, pero que ahora se reconocen o miden, o presentan o revelan;
- El IMAS cuenta con una Comisión Institucional, y planes de acción con la intención de cumplir en su totalidad con los requerimientos, algunos que no dependen de la Unidad de Contabilidad, que corresponden a estudios actuariales y modificaciones en los sistemas informáticos. A la fecha se presenta las normas aplicables y el estado, según Autoevaluación a marzo 2023.

INSTITUTO MIKTO DE AYUDA SOCIAL								
14227								
RESUMEN MATRIZ DE AUTOEVALUACIÓN DEL AVANCE DE LA IMPLEMENTACIÓN NICSP VERSIÓN 2018								
VERSIÓN MARZO 2023								
NICSP	La norma se encuentra Vigente	La norma ha sido adoptada en el país	Aplica/No Aplica	Grado de aplicación NICSP	Plan de acción	Brechas/ Acciones	% Avance Plan de Acción	Tra mis torio
NICSP 1 Presentación de Estados Financieros	Si	Si	Si	100,00%	No	0		No
NICSP 2 Estados de Flujo de Efectivo	Si	Si	Si	100%	No	0		No
NICSP 3 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores	Si	Si	Si	100%	No	0		No
NICSP 4 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera	Si	Si	Si	100%	No	0		No
NICSP 5 Créditos por Préstamos	Si	Si	No			0		
NICSP 9 Ingresos Ordinarios Provenientes de Transacciones de Interacción	Si	Si	Si	100%	No	0		No
NICSP 10 Información financiera en Economías Hiperinflacionarias	Si	Si	No			0		
NICSP 11 Contratos de Construcción	Si	Si	No			0		
NICSP 12 Inventarios	Si	Si	Si	98%	Si	2	80%	Si
NICSP 13 Arrendamientos	Si	Si	Si	100%	No	0		No
NICSP 14 Hechos Ocultos Después de la Fecha de Presentación	Si	Si	Si	100%	No	0		No
NICSP 15 Propiedades de Inversión	Si	Si	No			0		
NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo	Si	Si	Si	100%	No	0		No
NICSP 18 Información financiera por segmento	Si	Si	Si	100%	No	0		No
NICSP 19 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes	Si	Si	Si	98%	Si	1	93%	Si
NICSP 20 Información a Revelar Sobre Partes Relacionadas	Si	Si	Si	100%	No	0		No
NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo	Si	Si	Si	98%	Si	2	91%	Si
NICSP 22 Revelación de Información Financiera sobre el Sector Gobierno General	Si	Si	No			0		
NICSP 23 Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias)	Si	Si	Si	100%	No	0		No
NICSP 24 Presentación de Información del Presupuesto en los Estados financieros	Si	Si	Si	100%	No	0		No
NICSP 26 Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo	Si	Si	Si	96%	Si	3	70%	Si
NICSP 27 Agricultura	Si	Si	No			0		
NICSP 28 Instrumentos Financieros: Presentación	Si	Si	Si	100%	No	0		No
NICSP 29 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición	Si	Si	Si	100%	No	0		No
NICSP 30 Instrumentos Financieros: Información a Revelar	Si	Si	Si	100%	No	0		No
NICSP 31 Activos Intangibles	Si	Si	Si	95%	Si	1	80%	Si
NICSP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios. La concedente	Si	Si	No			0		
NICSP 33 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público de Base de Acumulación (o divergencia) (NICSP)	Si	Si	Si	98%	Si	1	80%	No
NICSP 34 Estados Financieros Separados	Si	Si	No			0		
NICSP 35 Estados Financieros Consolidados	Si	Si	No			0		
NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	Si	Si	No			0		
NICSP 37 Acuerdos Conjuntos	Si	Si	No			0		
NICSP 38 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades	Si	Si	No			0		
NICSP 39 Beneficios a los empleados	Si	Si	Si	93%	Si	2	85%	Si
NICSP 40 Combinaciones del Sector Público	Si	Si	No			0		
Promedio General Grado de Aplicación NICSP				99%				
Promedio General de Avance en planes de acción (Cantidad de brechas)						12	77%	
Cantidad de normas aplicables / Cantidad de normas que poseen plan	35	35	22		7			6
Cantidad de normas no aplicables / Cantidad de normas que no poseen plan			13		15			16

Revelación Suficiente:

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

sus primeros estados financieros preparados de acuerdo con las NICSP correspondieron al 31 diciembre 2017, proceso incluso auditado en el año 2017 por KPMG.

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL

(26) Adopción de las NICSP

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

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

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

Si bien las Normas no permiten cambiar las políticas contables, con la Resolución No.002-2021 se derogan las Políticas Contables Generales y el Plan de Contabilidad Nacional, emitiéndose una nueva versión 2021, lo cual incluye la NICSP No.33 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Contabilidad del sector público de base de acumulación (o devengo), estableciendo en la política 9.3 que los primeros estados financieros anuales con NICSP serán diciembre 2021. Es decir, el IMAS debe volver a realizar una declaración que va a presentar estados por primera vez con NICSP. Lo anterior justificado por la Contabilidad Nacional con la aplicación de la Ley 9635, Título IV Artículo 26°. -Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público que en lo interés establece:

“En cumplimiento del artículo 27 del Título IV de la Ley aquí reglamentada, las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) serán de aplicación para el Gobierno General, ...

El Gobierno General deberá cumplir al primer día hábil de enero del 2023 la aplicación de las NICSP que no tienen incluidos dentro sus apartados disposiciones transitorias.”

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

NICSP 34 - ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:

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

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

Revelación Suficiente:

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

NICSP 35 - ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:

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

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

Revelación Suficiente:

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

NICSP 36 - INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS:

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

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

Revelación Suficiente:

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

NICSP 37 - ACUERDOS CONJUNTOS:

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

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

Revelación Suficiente:

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

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

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

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

Revelación Suficiente:

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

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

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	92,94%

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

	Montos Pago	Días sin disfrute	Cantidad
Vacaciones	₡10 951 781,59	465,94	

Convención colectiva	€0,00	
Cesantía	40,449,262,59	
Preaviso	€0,00	

La entidad brinda Servicios médicos

	SI	NO
Servicios Médicos	x	

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

Pos. Presupuestaria	Enero	Febrero	Marzo	Total General
10406			8,814.00	8,814.00
10501		4,610.00		4,610.00
10502		239,300.00	117,400.00	356,700.00
10808			50,285.00	50,285.00
20102		446,445.00	986,035.00	1,432,480.00
20401		392,700.00		392,700.00
20402	302,000.00		177,530.00	479,530.00
29901		694,064.00		694,064.00
29902		1,376,600.00	1,745,493.67	3,122,093.67
29903		200,000.00		200,000.00
29904		654,975.00		654,975.00
29999		70,246.00		70,246.00
Total general	302,000.00	4,078,940.00	3,085,557.67	7,466,497.67

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

Mes	Salario Bruto Mensual
Salario Escolar	2,800,607.85
Enero	2,663,417.30
Febrero	2,663,417.35
Marzo	2,663,417.30
Total general	10,790,859.80

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

Mes	Salario Bruto Mensual
Salario Escolar	1,052,790.30
Enero	982,929.50
Febrero	982,929.50
Marzo	982,929.50
Total general	4,001,578.80

b) Licencias: Durante el primer trimestre del 2023, se otorgaron un total de 418.5 días de licencias, cuantificados de la siguiente manera:

Descripción del Devengado	Monto
ANUALIDAD	1,707,871.52
CARRERA PROFESIONAL	583,668.51
DEDICACION EXCLUSIVA 10%	29,372.75
DEDICACION EXCLUSIVA 20%	12,461.17
DEDICACION EXCLUSIVA 25%	446,638.33
DEDICACION EXCLUSIVA 55%	2,661,875.33
PROHIBICION 30%	21,217.50
PROHIBICION 65%	230,672.54
Salario Base	10,278,640.73
Salario Global	9,644.25
ZONAJE	3,225.00
Total general	15,985,287.62

Revelación Suficiente:

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

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

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

Los beneficios post empleo, solamente corresponden a los pagos únicos de liquidación de labores, las cuales se registra el pasivo a cancelar, al 31 de marzo no hay pendiente. En cuanto a la cesantía se encuentra registrada, a la fecha que se informa no se ha realizado estudios actuariales de la misma.

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

- ✓Cinco días hábiles con goce sueldo en los casos de matrimonio
- ✓Cinco días hábiles con goce sueldo en caso fallecimiento de cualquiera de los padres, hijos, hermanos o cónyuge.

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

NICSP 40 - COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO:

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

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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

Revelación Suficiente:

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

REVELACIONES PARTICULARES

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

Eventos conocidos por la opinión pública:

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

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

A la fecha no hay evidencia de activos en desuso. Sobre los terrenos se informa en el oficio IMAS-SGDS-ADSPC-0228-2023 Atención Ley Activos, bienes inmuebles desocupados y/o en desuso, cumplimiento Normas de Contabilidad del Sector Público.

En proceso de resolución para dar de baja los activos en mal estado, en atención al oficio IMAS-SGSA-API-0220-2023, y su respectivo traslado a la Unidad de Donaciones.

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

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

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

APLICACIÓN	NO
------------	----

Revelación:

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

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

APLICACIÓN	NO
------------	----

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

Revelación:

A solicitud del gestor de la Contabilidad Nacional se reclasificó la partida de resultados acumulados.

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

6.

APLICACIÓN	SI
------------	----

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

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

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

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

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

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

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

TABLA DE DEPURACION DE ACTIVOS			
No.	OFICIOS	OFICIO RESOLUCION	DETALLE
1	Cont 032-2022	IMAS-RESO-001-2021	Baja de bienes no activos(2009)
2		IMAS-RESO-002-2022	Baja de bienes no activos
3		IMAS-RESO-003-2022	Baja de bienes Tibás (2379)
4		IMAS-RESO-004-2022	Baja activos proceso (2)
5	Cont 024-2022	IMAS-RESO-009-2022	Baja activos proceso
6		IMAS-RESO-027-2022	Baja de activos-Toldos-16731-16732-20904
7	SGSA 0405-22-Cont 228-20	IMAS-RESO-023-2022	Baja activo Sinirube
8	SGSA 0406-22-Cont 229-20	IMAS-RESO-036-2022	Baja activo table
9	SGSA 0407-22-Cont 226-20	IMAS-RESO-037-2022	Baja activos 35288-35290-36410
10	Cont 0221-2022	IMAS-RESO-038-2022	Baja activos 29342
11	Cont 0216-2022	IMAS-RESO-043-2022	Baja activos varios
12		IMAS-RESO-044-2022	Baja activos 11 vehiculos
13		IMAS-RESO-046-2022	Baja activos EC
14	SGSA 0561-22 Cont 020-23	IMAS-RESO-048-2022	Baja activos 29326
15	SGSA 0562-22 Cont 021-23	IMAS-RESO-049-2022	Baja activos37137-33001484
16	SGSA 0563-22 Cont 022-23	IMAS-RESO-050-2022	Baja activos 29350-18001123
17	SGSA 0564-22 Cont 023-23	IMAS-RESO-051-2022	Baja activos 21609-32031-32035-33908
18	SGSA 0565-22 Cont 024-23	IMAS-RESO-052-2022	Baja activos 14240-18000530
19	SGSA 0566-22 Cont 025-23	IMAS-RESO-053-2022	Baja activos 31800-33000405
20	SGSA 0567-22 Cont 028-23	IMAS-RESO-054-2022	Baja activos 29337
21	SGSA 0568-22 Cont 031-23	IMAS-RESO-055-2022	Baja activos 36408
22	SGSA 0569-22 Cont 034-23	IMAS-RESO-056-2022	Baja activos 32548-32579-32101
23	SGSA 0570-22 Cont 038-23	IMAS-RESO-057-2022	Baja activos 16416
24	SGSA 0571-22 Cont 041-23	IMAS-RESO-058-2022	Baja activos 33464
25	SGSA 0572-22 Cont 044-23	IMAS-RESO-059-2022	Baja activos 36494

Durante el periodo 2023, no se han realizado depuraciones.

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

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

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

Con el oficio IMAS-GG-0124-2023 se remitió el archivo electrónico denominado Herramienta revisión balanza y reciprocas entidad. De conformidad con lo solicitado se realizó el proceso de solicitud de confirmación de saldos, teniendo muy poca respuesta de entidades como el Ministerio de Hacienda y la CCSS. El detalle se muestra en los anexos del Estado de Notas Contables debidamente firmado, correspondiente al Anexo No.21 Cuentas reciprocas el cual se adjunta.

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

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

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

APLICACIÓN	NO
------------	----

Revelación:

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

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

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

APLICACIÓN	NO
------------	----

Revelación:

El sistema informático utiliza promedio ponderado, manualmente se ajusta en forma mensual a PEPS.

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

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

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

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

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

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

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

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

16. ¿Los libros contables se encuentran actualizados?

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

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

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

APLICACIÓN	<i>SI</i>
------------	-----------

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

Los resultados de la aplicación de la Matriz de Autoevaluación NICSP al 31 de marzo 2023 muestran que el promedio general grado de aplicación NICSP pasó al 99% (en marzo 2022) del 89%, según **Anexo No. 22 Matriz Autoevaluación Resumen Global**

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

La institución mantiene 12 acciones en los planes de acción para cerrar las diferentes brechas que posee en cada NICSP, según **Anexo No.23 Planes de acción**.

18. ¿Incluye Informes de Auditorias y CGR?

APLICACIÓN	<i>si</i>
------------	-----------

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

La Contraloría General de la República no ha realizado auditorías financieras o estudios especiales a los estados financieros o al proceso de implementación NICSP.

De conformidad con el Informe y Estados Financieros auditados del periodo 2022, no se incluyen recomendaciones o hallazgos acerca de las NICSP.

En cuanto a la incorporación en los planes de trabajo de las auditorías internas, la información fue solicitada a la Auditoría Interna, y mediante el oficio IMAS-CD-AI-0061-2023, se nos indicó lo siguiente:

“De acuerdo a (sic) su consulta me permito indicarle que de acuerdo a su consulta (sic) la misma proviene del párrafo del oficio de presentación de EEFF para el cierre 2022:

Es importante indicar que, dentro de la evolución en la Estrategia de la Implementación de las NICSP, la Contabilidad Nacional ha establecido líneas de acción para lograr los objetivos, entre ellos se pueden mencionar:

- 1- Informes de resultados de la Comisión Institucional de NICSP, según el oficio DCN-1527-2020.
- 2- La incorporación en los planes de trabajo de las auditorías internas, los estudios necesarios para la evaluación del cumplimiento de los requerimientos y planes de acciones en el proceso de implementación de las NICSP en la entidad, conforme al oficio DCN-UCC-0950-2019.
- 3- La incorporación de los planes de trabajo para el cumplimiento de las disposiciones de las Auditorías Externas, Auditorías Internas y la Contraloría General de la República en el Informe de los Estados Financieros del ente.

Y lo que se menciona son las acciones que ha realizado la CN para ir logrando avanzar con las entidades en la implementación de NICSP, concretamente el punto 2 hace referencia a que siempre a las auditorías (sic) se les copia en todos los informes realizados del avance de la implementación, para que también (sic) las auditorías puedan ir evaluando el avance del cumplimiento de las normas en la entidad, vinculado a los planes de acción de las entidades en cuanto a las brechas. Por lo que, este no es un requerimiento que se esté solicitando, sino mas (sic) bien, se está informando sobre las acciones que se han llevado a cabo. (El subrayado no es parte del original)

Por lo tanto, lo solicitado en el oficio citado en el asunto, no corresponde a un requerimiento, sino a una comunicación que hace la Contabilidad Nacional, de la evolución de la Estrategia de la Implementación de las NICSP, según lo indica el señor David Gómez Víquez funcionario de la Contabilidad Nacional.

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

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

Se recibió el oficio MH-DGCN-DIR-OF-0224-2023 del 31 de marzo del 2023, referido a las observaciones del cuarto trimestre 2022 tal como se indica en dicho oficio, son planteadas como oportunidades de mejora las cuales agradecemos.

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

Sobre los puntos de revisión se expone lo siguiente:

1. Notas a los Estados Financieros: Nos solicitan ampliar la revelación de las siguientes Normas incluido en el presente documento:

NICSP 4, se amplió la revelación de los importes de las diferencias de cambio reconocidas en el periodo.

NICSP 13, se procedió a ampliar la revelación de los arrendamientos y la información contenida en la matriz que solicita dicha Norma.

NICSP 18, se revela el ingreso y gasto por cada segmento.

NICSP 19, se reveló lo indicado por la Asesoría Jurídica.

NICSP 20, se procedió a revelar la explicación de la composición de los cuadros de revelación.

20. ¿Incluye nota particular denominada "Estados Financieros y Balanza de Comprobación de Apertura"?

APLICACIÓN	SI
------------	----

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

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

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

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

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

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 31 de Marzo 2023
(En miles de colones)

DESCRIPCION	Notas	Cifras previamente informadas al 2022	Efecto de las NICSP		Saldo al 01 de enero 2023
			Débito	Crédito	
Activos					
Activo Corriente					
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
Total Activo Corriente		27 209 344,50	-	-	27 209 344,50
=====					
Activo No Corriente					
Cuentas a cobrar a largo plazo- Neto		174 245,55			174 245,55
Propiedades, planta y equipos explotados	a)	131 982 875,55	14 289 145,85		146 272 021,40
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
Total Activo No Corriente		138 624 766,56	14 289 145,85	-	152 913 912,42
Total Activos		165 834 111,07	14 289 145,85	-	180 123 256,92
=====					
Pasivos					
Pasivo Corriente					
Deudas a corto plazo		4 960 952,38			4 960 952,38
Depósitos en garantía		120 379,86			120 379,86
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					-
Total Pasivo Corriente		7 318 079,65	-		7 318 079,65
=====					
Pasivo no corriente					
Documentos a pagar a largo plazo		0,00	-		-
Deudas a largo plazo		0,00	-		-
Total Pasivo no corriente		-	-		-
Total Pasivos		7 318 079,65	-		7 318 079,65
=====					
Patrimonio					
Patrimonio Inicial		6 630 461,39			6 630 461,39
Resultados acumulados de ejercicios anteriores		143 340 478,13	14 289 145,85		143 340 478,13
Resultado del periodo		8 545 091,91			22 834 237,76
Total Patrimonio		158 516 031,42	-	14 289 145,85	172 805 177,27
Total pasivo y Patrimonio		165 834 111,07	-	14 289 145,85	180 123 256,92

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: $(\text{Periodo actual} - \text{Periodo anterior} = \text{Diferencia})$, $(\text{Diferencia} / \underline{\text{Periodo Anterior}} = \text{Variación Decimal} * 100) = \text{Variación Porcentual}$.

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

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1.1. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

NOTA N° 3

Efectivo y Equivalente De Efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	30 822 399,50	21 462 419,69	43,61%

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 privado interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.01.2.	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 de Costa Rica (BCR)	2 797 380,30	5 684 056,31	-51%
Banco Nacional de Costa Rica (BNCR)	17 264 120,20	8 714 508,31	98%

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad
MINISTERIO DE HACIENDA

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 16,06% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 9 359 979,82 que corresponde a un Aumento del 43,61% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la entrada de recursos para el beneficio de bono de inflación a utilizarse en el 2023 y de la cancelación de facturas de proveedores de servicios y compras de mercadería adquirida durante el trimestre.

NOTA N° 4

Inversiones a Corto Plazo

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

Revelación:

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

Al 31 de marzo 2023, no se cuenta con inversiones en el corto plazo.

NOTA N° 5

Cuentas a Cobrar Corto Plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	5 982 597,30	5 303 348,76	12,81%

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

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14120	Caja Costarricense de Seguro Social	¢ 3.860.381,05

Indicar el Método Utilizando:

Antigüedad de saldos Método de estimación por incobrable

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

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 3,12% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 679 248,54 que corresponde a un Aumento del 12,81% de recursos disponibles.

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

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

1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	5 982 597,30	5 303 348,76
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo		1 010 234,04	1 567 974,16
1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo		7 752 393,28	7 263 318,03
1.1.3.03.	Ventas a cobrar a corto plazo		-	-
1.1.3.04.	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo		50 159,49	55 995,54
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo		-	-
1.1.3.06.	Transferencias a cobrar a corto plazo		3 860 381,05	3 551 419,61
1.1.3.07.	Préstamos a corto plazo		-	-
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo		150 227,08	214 006,06
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo		4 011,11	10 696,92
1.1.3.10.	Deudores por avales ejecutados a corto plazo		-	-
1.1.3.11.	Planillas salariales		-	-
1.1.3.12.	Beneficios Sociales		-	-
1.1.3.13.	Cuentas por Cobrar Cajas Unicas		-	-
1.1.3.50.	Registro transitorio de transaccion de activo fijo		-	-
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial		3 370 669,82	3 426 964,75
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo		15 689,74	96 186,90
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *		(10 231 168,32)	(10 883 213,20)

La cuenta impuestos por cobrar corresponde a la Ley 9326 de Moteles y lugares afines, y representa una disminución de la morosidad del -35,57% con respecto al año anterior.

La cuenta de servicios y derechos a cobrar con una variación de -10,42 % es producto de las ventas realizadas por Empresas Comerciales en los aeropuertos que son pagadas con tarjetas de crédito, dado que los bancos emisores de tarjetas de crédito se toman uno o dos días hábiles para depositar a las cuentas de la Institución el dinero generado por dichas ventas.

Los documentos por cobrar corresponden al cobro de deudas representa una disminución del 29,8% por las declaraciones de incobrabilidad.

NOTA N° 6

Inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	5 804 773,47	3 420 256,09	69,72%

Método de Valuación de Inventario

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

La fórmula del costo para los inventarios de la misma naturaleza, el costo de los inventarios se asigna utilizando el método de costo promedio, y se ajusta manualmente al Método PEPS.

La Dirección Superior, se ha apartado del criterio técnico contable, sobre la obligación del uso del método PEPS, para lo cual remitió el oficio IMAS-GG-2635-2022 del 21 de diciembre del 2022, referido a la solicitud de autorización a la Contabilidad Nacional para continuar la utilización del método de inventario costo promedio ponderado en lugar del método primera entrada primera salidas (PEPS).

La Unidad de Contabilidad no comparte lo indicado en dicho oficio, el cual es evidente que omitió incluir las políticas contables generales y obligatorias emitidas por el ente rector, así como el análisis de la Norma NICSP 12, específicamente la política 1 89 sobre el uso del método PEPS en sus inventarios.

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

La fórmula del costo para los inventarios de la misma naturaleza, el costo de los inventarios se asigna utilizando el método de costo promedio, y se ajusta manualmente al Método PEPS.

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 3,02% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 384 517,38 que corresponde a un Aumento del 69,72% de recursos disponibles, producto de la adquisición de materiales y suministros para consumo.

Las variaciones de la cuenta inventario de bienes para la venta presenta un aumento de 85,63% de compra de bienes para la venta.

El inventario se compone de las siguientes partidas:

1.1.4.	Inventarios	06	5 804 773,47	3 420 256,09
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		333 936,67	249 523,49
1.1.4.02.	Bienes para la venta		5 356 398,68	2 885 535,88
1.1.4.03.	Materias primas y bienes en producción		-	-
1.1.4.04.	Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones		236 943,30	382 111,81
1.1.4.99.	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *		(122 505,18)	(96 915,09)

Representan los bienes que se tienen para el uso en el accionar ordinario de la Institución. Incluye además los bienes que se tienen disponibles para la venta en las Tiendas Libres de impuestos con un aumento del 85,63 % con respecto al 2022 producto del aumento en las ventas durante el trimestre y la compra de producto para la venta con el fin de dotar de inventario a las tiendas. El mismo se encuentra neto de estimaciones por desvalorización o pérdida registrado de acuerdo con las pérdidas reales de inventario.

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

Las variaciones de la cuenta son producto de aumento de la compra de producto para la venta con el fin de mantener existencia de todos los productos que el cliente requiera y que pueda conseguir en las tiendas, esto producto del aumento en las ventas durante el año.

En el balance se encuentra neto de estimaciones por desvalorización o pérdida registrado de acuerdo con las pérdidas reales de inventario que a la fecha han sido dados de baja. Para valorar el costo del inventario se utiliza el método PEPS.

El sistema de inventarios y punto de venta (LDCOM) actualmente utiliza método promedio ponderado; para determinar el valor PEPS de manera mensual, se obtiene el auxiliar del inventario a promedio ponderado y se compara artículo por artículo contra un reporte solicitado al consultor del sistema, que contiene el valor del inventario a valor PEPS. Seguidamente se determinan las diferencias de valor entre cada artículo y se realiza el ajuste contra el costo de la mercadería vendida.

Al 31 de marzo de 2023 y 2022, el valor de los inventarios de bienes para la venta en miles de colones de ₡5.356.398.68 y ₡2.885.538.88 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 ₡3.783.13 y ₡2.272.03 respectivamente.

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

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

Inventarios	Periodo Actual	Periodo Anterior
Materiales y suministros para consumo	196,420.39	191,289.26
Bienes para la venta	5,247,800.63	2,790,098.61
Artículos disponibles para la venta	5,344,856.84	2,849,229.84
Artículos en bodega de reparación	895.97	5,559.16
Artículos en bodega para ser destruidos	10,645.87	30,746.88
Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario	- 108,598.06	- 95,437.28
Total del inventario	5,444,221.01	2,981,387.86

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

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

Inventarios	Periodo Actual	Periodo Anterior
Materiales y suministros para consumo	210,277.90	213,639.21
Bienes para la venta	5,403,732.87	3,161,235.99
Artículos disponibles para la venta	5,503,898.00	3,211,444.41
Artículos en bodega de reparación	720.55	7,656.58
Artículos en bodega para ser destruidos	7,647.83	33,355.63
Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario	- 108,533.51	- 91,220.64
Total del inventario	5,614,010.77	3,374,875.20

De acuerdo con la NICSP 12, párrafo 42, anualmente se realiza una evaluación del valor neto realizable al final de cada período para determinar el nuevo valor en libros, de manera tal que permanecerá el que sea menor entre el costo y el valor neto realizable revisado.

Al 31 de marzo de 2023 el cálculo del Valor neto realizable refleja que no existe pérdida de valor del inventario.

Marzo 2023	Inventario mercadería para venta
Precio estimado de venta	8,724,380.23
Menos gastos de venta (comisiones)	(109,927.19)
Valor Neto Realizable	8,614,453.04
Valor Neto Realizable	8,614,453.04
Valor de costo del inventario	5,529,301.41
Total	3,085,151.62

NOTA N° 7

Otros activos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	87 014,50	45 720,28	90,32%

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,05% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 41 294,22 que corresponde a un Aumento del 90,32% de recursos disponibles.

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

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

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo

Cuenta	Detalle	Monto
1.1.9.01.01.01.0.	Primas y gastos de seguros a devengar c/p	87.014,50
1.1.9.01.01.02.0.	Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p	
1.1.9.01.01.03.0.	Reparaciones y mejoras sobre inmuebles de terceros arrendados c/p	
1.1.9.01.01.99.0.	Otros servicios a devengar c/p	

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,05% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 41 294,22 que corresponde a un Aumento del 90,32% de recursos disponibles.

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

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

1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	87 014,50	45 720,28
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo		87 014,50	45 720,28
1.1.9.02.	Cuentas transitorias		-	-
1.1.9.99.	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable		-	-

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 8

Inversiones a largo plazo

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

Revelación:

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

Al 31 de marzo 2023 no se posee inversiones a largo plazo.

NOTA N° 9

Cuentas a cobrar a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	170 784,96	257 706,97	-33,73%

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0,09% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -86 922,01 que corresponde a un Disminución del -33,73% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de aumento del 33,05 % en los registros de documentos por cobrar por arreglos de pago de patronos y otros deudores. De igual forma el aumento es neto, por cuanto la estimación por incobrable aumento un 61,68%.

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

1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	170 784,96	257 706,97
1.2.3.03.	Ventas a cobrar a largo plazo		-	-
1.2.3.07.	Préstamos a largo plazo		-	-
1.2.3.08.	Documentos a cobrar a largo plazo		967 134,47	726 869,94
1.2.3.09.	Anticipos a largo plazo		-	-
1.2.3.10.	Deudores por avales ejecutados a largo plazo		-	-
1.2.3.98.	Otras cuentas a cobrar a largo plazo		76 865,92	70 915,36
1.2.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *		(873 215,44)	(540 078,33)

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	143 264 129,43	132 501 815,59	8,12%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 74,65% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 10 762 313,85 que corresponde a un Aumento del 8,12% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del aumento de los activos adquiridos para uso administrativo.

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

1.2.5.	Bienes no concesionados	10	143 264 129,43	132 501 815,59
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados		142 559 165,44	131 789 870,45
1.2.5.02.	Propiedades de inversión		-	-
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados		-	-
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio		-	-
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales		27 696,47	27 696,47
1.2.5.06.	Recursos naturales en explotación		-	-
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación		-	-
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados		539 695,62	684 248,67
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción		137 571,90	-

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	142 559 165,44	131 789 870,45	8,17%

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

Activo	Placa / Identificación	Convenio	Plazo	Valor En Libros	Nombre Beneficiario
2000632	2-191431	Terreno en comodato entre IMAS y UNED	99 años	627.647.620	UNED- Proyecto construcción Centro Botánico
2000024	1-98162	Terreno del IMAS, con edificio del INA		1.190.597.000	INA
54000009	7-109519	En préstamo		151.897.200	Colegio Universitario de Limón

Explique el Proceso de Revaluación:

Método de Costo:

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

Revelación:

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

Las variaciones de la cuenta son producto de la compra de activos nuevos.

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

Base Contable

Marque con 1, si cumple

Propiedades están debidamente registrados en Registro Nacional	
Propiedades cuentan con planos inscritos	
Se tiene control con el uso de las Propiedades	
Se tiene Propiedades ocupados ilegalmente.	

Revelación:

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

Al 31 de marzo el IMAS no registra ningún movimiento

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

Revelación:

La cuenta Activos biológicos no concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

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

Revelación:

Al 31 de marzo el IMAS no registra 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 0,01% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

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

Revelación:

Al 31 de marzo el IMAS no registra ningún movimiento

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

Revelación:

Al 31 de marzo el IMAS no registra ningún movimiento

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	539 695,62	684 248,67	-21,13%

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,28% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -144 553,04 que corresponde a un Disminución del -21,13% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la disminución por depuración de activos del periodo 2022.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	137 571,90	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 0,07% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 137 571,90 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de nuevos proyectos de construcción de edificios. Las variaciones de la cuenta son producto de los registros activos en proceso.

Denominación del activo fijo	Σ	Val.adq.
CASA DE LA ROTONDA		39,740,177.00
REMODELACIÓN - CONSTRUCCION ARDS ALAJUELA		97,831,723.05

NOTA N° 11

Bienes concesionados

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

Revelación:

Al 31 de marzo el IMAS no registra ningún movimiento

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

Revelación:

Al 31 de marzo el IMAS no registra ningún movimiento.

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

Revelación: Al 31 de marzo el IMAS no registra ningún movimiento.

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

Revelación: Al 31 de marzo el IMAS no registra ningún movimiento

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

Revelación: Al 31 de marzo el IMAS no registra ningún movimiento

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

Revelación: Al 31 de marzo el IMAS no registra ningún movimiento

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

Revelación: Al 31 de marzo el IMAS no registra ningún movimiento

NOTA N° 12

Inversiones patrimoniales - Método de participación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.7.	Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	5 771 661,56	6 514 526,14	-11,40%

Revelación:

La cuenta Inversiones patrimoniales - Método de participación, representa el 3,01% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -742 864,58 que corresponde a un Disminución del -11,40% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de los resultados negativos del FIDEIMAS.

NOTA N° 13

Otros activos a largo plazo

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

Revelación: Al 31 de marzo el IMAS no registra ningún movimiento.

Detalle cuenta:

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

Revelación: Al 31 de marzo el IMAS no registra ningún movimiento

2. PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA N° 14

Deudas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	2 514 641,52	3 524 142,60	-28,65%

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 51,03% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 009 501,09 que corresponde a un Disminución del -28,65% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la cancelación dentro de los 30 días hábiles de las deudas comerciales.

Al 31 de marzo 2022-2021 la cuenta se compone de la siguiente manera:

2.1.1.	Deudas a corto plazo	-14	2 514 641,52	3 524 142,60
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo		1 217 109,91	2 134 992,23
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo		1 280 689,58	1 363 705,33
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo		13 499,77	21 028,45
2.1.1.04.	Documentos a pagar a corto plazo		-	-
2.1.1.05.	Inversiones patrimoniales a pagar a corto plazo		-	-
2.1.1.06.	Deudas por avales ejecutados a corto plazo		-	-
2.1.1.07.	Deudas por anticipos a corto plazo		-	-
2.1.1.08.	Deudas por Planillas salariales		-	-
2.1.1.13.	Deudas por Creditos Fiscales a favor de terceros c/p		-	-
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo		3 342,26	4 416,59

Detalle:

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

Revelación:

La cuenta Transferencias a pagar a corto plazo, representa el 0,27 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -7.528,68 que corresponde a un(a) disminución del -35,8 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la cancelación de las deudas.

Las variaciones de la cuenta son producto de producto de la facturación de proveedores de mercadería para la venta y de servicios.

Al 31 de marzo el detalle de bienes y servicios solicitados mediante ordenes de pedido se detallan a continuación:

ORDEN DE PEDIDO	PROVEEDOR	TEXTO
4500010750	DEPOSITO AGRICOLA DE CART	Servicios de cajeros humanos, supervisores, transporte, 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
4500011267	MAP SOLUCIONES S.A.	Mantenimiento de equipo de computo
4500011303	INGENIOSOS GRUPO ESTRATEG	MONITOREO DE REDES SOCIALES
4500011315	PRODUCTOS SANITARIOS S.A.	Kleenex facial grande
4500011318	R.R. DONNELLEY DE COSTA R	Papel impresora químico p/facturar (60 r
4500011314	DISTRIBUIDORA FLOREX CENT	Suministros de limpieza
4500011317	MATHIEW GRADIZ EDWIN ALBE	Cinta para empaque de 2"

NOTA N° 15

Endeudamiento público a corto plazo

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

Revelación: Al 31 de marzo el IMAS no registra 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	223 827,12	131 159,18	70,65%

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	113 760,75	94 182,51	20,79%

Revelación:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 2,31% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 19 578,24 que corresponde a un Aumento del 20,79% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del registro de garantías de participación de 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	2 189 362,77	743 052,41	194,64%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo	17	2 189 362,77	743 052,41	194,64%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

	Año 2023	Año 2022
Provisiones para litigios y demandas laborales	1 539 806,21	-
Provisiones otros litigios terceros	38 724,73	6 693,49
Provisiones varias	610 831,83	736 358,93

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 44,43% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 446 310,35 que corresponde a un Aumento del 194,64% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la aplicación metodología establecida en relación con procesos perdidos en primera instancia con probabilidad de fracaso.

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%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo	18	-	-	0,00%

Revelación: Al 31 de marzo no presenta movimientos.

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 19

Deudas a largo plazo

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

Revelación: Al 31 de marzo no presenta movimientos.

NOTA N° 20

Endeudamiento público a largo plazo

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

Revelación: Al 31 de marzo no presenta movimientos.

NOTA N° 21

Fondos de terceros y en garantía

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

Revelación: Al 31 de marzo no presenta movimientos.

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%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.4.01.	Provisiones a largo plazo	22	-	-	0,00%

Revelación: Al 31 de marzo no presenta movimientos.

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%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.9.01.	Ingresos a devengar a largo plazo	23	-	-	0,00%

Revelación: Al 31 de marzo no presenta movimientos.

3. PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PUBLICO

NOTA N° 24

Capital

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

La metodología 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.

Detalle de 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%

Revelación:

La cuenta Capital inicial, representa el 3,55% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que, la política contable no debe modificarse.

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

Revelación: Al 31 de marzo no presenta movimientos.

NOTA N° 25

Transferencias de capital

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

Revelación: Al 31 de marzo no presenta movimientos.

NOTA N° 26

Reservas

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

Revelación: Al 31 de marzo no presenta movimientos.

NOTA N° 27

Variaciones no asignables a reservas

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

Revelación: Al 31 de marzo no presenta movimientos.

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	180 345 067,94	158 476 977,94	13,80%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	166 170 779,96	146 673 716,50	13,29%

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	14 174 287,98	11 803 261,43	20,09%

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 96,45% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 21 868 090,00 que corresponde a un Aumento del 13,80% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de producto de la operación del negocio que ha vuelto a las actividades normales pre pandemia. Las utilidades equivalentes a un 16.14%, evidencia que las ventas han llegado casi a los niveles que tenía antes de la pandemia y se han superado a pesar de estar sumamente afectados los resultados por la baja en el tipo de cambio.

NOTA N° 29

Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

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

Revelación: Al 31 de marzo no presenta movimientos.

NOTA N° 30

Intereses minoritarios – Evolución

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

Revelación: Al 31 de marzo no presenta movimientos.

NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4. INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA N° 31

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

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

Revelación: Al 31 de marzo no presenta movimientos.

NOTA N° 32

Impuestos sobre la propiedad

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

Revelación: Al 31 de marzo no presenta movimientos.

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	321 045,10	291 541,33	10,12%

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 0,47% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 29 503,77 que corresponde a un Aumento del 10,12% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del aumento en impuestos y recargos moratorios.

NOTA N° 34

Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales

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

Revelación: Al 31 de marzo no presenta movimientos.

NOTA N° 35

Otros impuestos

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

Revelación: Al 31 de marzo no presenta movimientos.

4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

NOTA N°36

Contribuciones a la seguridad social

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

Revelación: Al 31 de marzo no presenta movimientos.

NOTA N° 37

Contribuciones sociales diversas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	37	12 725 552,43	11 553 907,99	10,14%

Revelación:

La cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 18,61% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 171 644,44 que corresponde a un Aumento del 10,14% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del aumento de pagos y registros de recargos moratorios.

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	664,62	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 664,62 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 39

Remates y confiscaciones de origen no tributario

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

Revelación: Al 31 de marzo no presenta movimientos.

NOTA N° 40

Remates y confiscaciones de origen no tributario

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

Revelación: Al 31 de marzo no presenta movimientos.

4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS

NOTA N° 41

Ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	5 460 831,25	5 145 777,07	6,12%

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 7,99% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 315 054,18 que corresponde a un Aumento del 6,12% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la recuperación económica provocada por la pandemia covid-19, ha mejorado la afluencia de pasajeros con respecto al periodo pasado, aumento de vuelos a nivel internacional y disminución de restricciones de salud que implementaron los países para recibir a los viajeros, entre otros

La cuenta se detalla a continuación:

4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	3 746 824,87	3 384 242,13
4.4.1.01.	Ventas de bienes		3 659 753,27	3 297 171,35
4.4.1.02.	Ventas de servicios		87 071,61	87 070,78

NOTA N° 42

Derechos administrativos

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

Revelación: Al 31 de marzo no presenta movimientos.

NOTA N° 43

Comisiones por préstamos

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

Revelación: Al 31 de marzo no presenta movimientos.

NOTA N° 44

Resultados positivos por ventas de inversiones

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

Revelación: Al 31 de marzo no presenta movimientos.

NOTA N° 45

Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes

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

Revelación: Al 31 de marzo no presenta movimientos.

NOTA N° 46

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

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

Revelación: Al 31 de marzo no presenta movimientos.

4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD

NOTA N° 47

Rentas de inversiones y de colocación de efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	114 585,85	33 799,81	239,01%

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0,17% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 80 786,04 que corresponde a un Aumento del 239,01% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 48

Alquileres y derechos sobre bienes

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

Detalle cuenta:

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

Revelación: Al 31 de marzo no presenta movimientos.

NOTA N° 49

Otros ingresos de la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	49	303,79	508,46	-40,25%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 204,67 que corresponde a un Disminución del -40,25% de recursos disponibles.

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

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	48 940 719,65	52 564 715,22	-6,89%

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	22 053 067 510,75
12700	Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF)	26 876 150 588,56

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 71,59% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -3 623 995,58 que corresponde a un Disminución del -6,89% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la disminución en donaciones.

NOTA N° 51

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.2.	Transferencias de capital	51	112 822,95	185 863,62	-39,30%

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	71 189 405,20

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,17% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -73 040,67 que corresponde a un Disminución del -39,30% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto disminución de donaciones.

4.9 OTROS INGRESOS

NOTA N° 52

Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	546 546,80	173 894,82	214,30%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,80% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 372 651,99 que corresponde a un Aumento del 214,30% de recursos disponibles.

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

Las variaciones de la cuenta son producto de diferencial cambiario generado en las transacciones negociadas en moneda extranjera y con variaciones del tipo de cambio muy fluctuantes presentadas durante el año en aproximadamente ¢56 colones hacia la baja durante el primer trimestre de 2023, producto de la inflación provocada por las consecuencias de la guerra de Ucrania, como el aumento del costo de la vida, combustibles, materias primas, la crisis de contenedores.

El detalle se presenta a continuación:

4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	354 318,92	56 240,40	530,01%
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos		108 164,74	46 381,83	133,20%
4.9.1.02.	Diferencias de cambio positivas por pasivos		246 154,17	9 858,56	2396,86%
4.9.1.03.	Resultados positivos por tenencia de activos no derivados		0,00	0,00	-
4.9.1.04.	Resultados positivos por tenencia de pasivos no derivados		0,00	0,00	-
4.9.1.05.	Resultados positivos por tenencia de instrumentos financieros derivados		0,00	0,00	-
4.9.1.06.	Resultado positivo por exposición a la inflación		0,00	0,00	-

NOTA N° 53

Reversión de consumo de bienes

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

Revelación: Al 31 de marzo no presenta movimientos.

NOTA N° 54

Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

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

Revelación: Al 31 de marzo no presenta movimientos.

NOTA N° 55

Recuperación de provisiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	35 939,23	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0,05% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 35 939,23 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de ajustes en provisiones por deterioro de cuentas por cobrar

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	5 669,04	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones y reservas técnicas, representa el 0,01% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 5 669,04 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la recuperación de provisiones para litigios y demandas.

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	68 511,64	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0,10% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 68 511,64 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de los resultados positivos del fideicomiso FIDEIMAS.

NOTA N° 58

Otros ingresos y resultados positivos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	30 521,29	28 156,01	8,40%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0,04% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 365,28 que corresponde a un Aumento del 8,40% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de los ingresos percibidos por intereses ganados por el financiamiento de deudas por permutas laborales a exmpleados y adicionalmente los ingresos por recuperación de servicios de transporte y almacenaje de mercadería para la venta que son cobrados a los proveedores.

5. GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA N° 59

Gastos en personal

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.1.	Gastos en personal	59	5 349 222,42	5 426 905,75	-1,43%

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 9,87% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -77 683,32 que corresponde a un Disminución del -1,43% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del aumento en remuneraciones básicas, incentivos laborales.

Al 31 de marzo 2023-2022 la cuenta se compone de lo siguiente:

5.1.1.	Gastos en personal	59	5 349 222,42	5 426 905,75
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas		2 529 539,49	2 696 756,68
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales		21 102,98	12 035,80
5.1.1.03.	Incentivos salariales		1 452 023,98	1 530 591,82
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		494 734,74	514 998,60
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		590 636,84	603 400,28
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal		220 293,48	10 648,33
5.1.1.07.	Contribuciones estatales a la seguridad social		0,00	0,00
5.1.1.99.	Otros gastos en personal		40 890,90	58 474,24

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	2 367 594,27	3 132 624,42	-24,42%

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	471 948,70	496 832,03	-5,01%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Detalle cuenta: Alquiler de local comercial en el depósito libre de Golfito y los alquileres de los espacios en el Aeropuerto Internacional Juan Santamaria, Servicios básicos públicos como luz, agua, teléfonos e internet, contratos de servicios y gestión 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.

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 4,37% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -765 030,15 que corresponde a un Disminución del -24,42% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del aumento general de precios en los servicios recibidos.

Al 31 de marzo 2023-2022 la cuenta se compone de lo siguiente:

5.1.2.	Servicios	60	2 367 594,27	3 132 624,42
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		471 948,70	496 832,03
5.1.2.02.	Servicios básicos		277 204,13	335 897,23
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros		355 516,34	320 640,42
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo		1 089 490,89	1 845 821,60
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte		62 423,31	42 829,84
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones		44 914,35	32 689,57
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo		792,79	5 892,47
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones		65 003,75	51 571,25
5.1.2.99.	Otros servicios		300,00	450,00

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	116 401,14	210 546,40	-44,71%

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 0,21% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -94 145,26 que corresponde a un Disminución del -44,71% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la disminución en materiales de uso construcción.

Al 31 de marzo 2023-2022 la cuenta se compone de lo siguiente:

5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	116 401,14	210 546,40
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos		26 995,48	25 749,21
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios		499,10	134,58
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		8 802,14	9 896,74
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios		2 570,82	699,89
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos		77 533,59	174 065,98

NOTA N° 62

Consumo de bienes distintos de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	285 188,61	255 984,55	11,41%

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 0,53% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 29 204,06 que corresponde a un Aumento del 11,41% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del consumo por depreciación y amortización de bienes.

Consumo de activo fijo y bienes intangibles	2023	2022
Depreciaciones de propiedades, planta y equip	-	-
Depreciaciones de edificios	31 224,52	31 224,52
Depreciaciones de maquinaria y equipos para la pr	2 297,54	768,71
Depreciaciones de equipos de transporte, tracción	7 500,28	8 949,06
Depreciaciones de equipos de comunicación	4 180,67	4 650,04
Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	25 090,06	31 131,56
Depreciaciones de equipos para computación	106 654,42	78 422,81
Depreciaciones de equipos sanitario, de laborator	304,73	352,66
Depreciaciones de equipos y mobiliario educaciona	17,51	77,25
Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vi	4 107,09	1 328,87
Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliar	5 778,58	6 296,16
Total Depreciaciones de propiedades, planta y	187 155,40	163 201,63
Amortizaciones de bienes intangibles	-	-
Amortizaciones de software y programas	97 737,01	88 755,63
Amortizaciones de otros bienes intangibles	296,20	4 027,29
Total Amortizaciones de bienes intangibles	98 033,21	92 782,92
Total Consumo de activo fijo y bienes intangi	285 188,61	255 984,55

NOTA N° 63

Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

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

Revelación: Al 31 de marzo no presenta movimientos.

NOTA N° 64

Deterioro y pérdidas de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	3 933,03	2 272,37	73,08%

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0,01% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 660,65 que corresponde a un Aumento del 73,08% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del aumento en deterioro y perdidas de inventarios de materiales y suministros por consumo.

NOTA N° 65

Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	320 991,65	155 021,68	107,06%

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0,59% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 165 969,97 que corresponde a un Aumento del 107,06% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del registro de deterioro de cuentas por cobrar.

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%

Detalle cuenta:

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

Revelación: Al 31 de marzo no presenta movimientos.

5.2 GASTOS FINANCIEROS

NOTA N° 67

Intereses sobre endeudamiento público

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

Revelación: Al 31 de marzo no presenta movimientos.

NOTA N° 68

Otros gastos financieros

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

Revelación: Al 31 de marzo no presenta movimientos.

5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

NOTA N° 69

Costo de ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.1.	Costo de ventas de bienes y servicios	69	3 658 142,15	3 204 379,77	14,16%

Revelación:

La cuenta Costo de ventas de bienes y servicios, representa el 6,75% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 453 762,38 que corresponde a un Aumento del 14,16% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del aumento de costo 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%

Revelación: Al 31 de marzo no presenta movimientos.

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	3 542 362,07	19 608,73	17965,23%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 6,54% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3 522 753,34 que corresponde a un Aumento del 17965,23% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del registro de baja de terrenos a valor razonable de programas sociales. Al 31 de marzo 2023-2022 la cuenta se compone de lo siguiente:

5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	71	3 542 362,07	19 608,73
5.3.3.01.	Resultados negativos por ventas de construcciones terminadas		0,00	0,00
5.3.3.02.	Resultados negativos por ventas de propiedades, planta y equipo		3 542 362,07	15 173,46
5.3.3.03.	Resultados negativos por ventas de activos biológicos		0,00	0,00
5.3.3.04.	Resultados negativos por ventas de bienes intangibles		0,00	4 435,27
5.3.3.05.	Resultados negativos por ventas por arrendamientos financieros		0,00	0,00
5.3.3.06.	Resultados negativos por intercambio de propiedades, planta y equipo		0,00	0,00
5.3.3.07.	Resultados negativos por intercambio de bienes intangibles		0,00	0,00
5.3.3.08.	Resultados negativos por intercambio de bienes Patrimonio Historico Cultural		0,00	0,00
5.3.3.10.	Resultados negativo por intercambio de Infra		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	72	38 172 206,44	45 357 648,16	-15,84%

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO MILES
14250	14250Juntas Administrativas de colegios y otras instituciones educativas	5.522,77
14253	14253Juntas de educación	30.236,93
12554	12554Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE)	105.237,07
15704	Municipalidad de Talamanca	1.290,83

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 70,44% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -7 185 441,72 que corresponde a un Disminución del -15,84% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la disminución en transferencias privadas.

NOTA N° 73

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.2.	Transferencias de capital	73	44 319,22	167 048,64	-73,47%

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.2.02.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO MILES
14250	14250Juntas Administrativas de colegios y otras instituciones educativas	12.458.82
14253	14253Juntas de Educación	12.258.83
15704	15702Municipalidad de Pococí	1.268.53

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,08% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -122 729,42 que corresponde a un Disminución del -73,47% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la disminución en transferencias de capital privadas.

5.9 OTROS GASTOS**NOTA N° 74**

Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	299 780,61	115 544,96	159,45%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,55% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 184 235,65 que corresponde a un Aumento del 159,45% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las variaciones de tipo de cambio, al 31 de marzo 2023-2022 se muestra las siguientes diferencias de gasto:

5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	299 780,61	115 544,96
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos		286 464,31	49 302,89
5.9.1.02.	Diferencias de cambio negativas por pasivos		13 316,31	66 242,07
5.9.1.03.	Resultados negativos por tenencia de activos no derivados		0,00	0,00
5.9.1.04.	Resultados negativos por tenencia de pasivos no derivados		0,00	0,00
5.9.1.05.	Resultados negativos por tenencia de instrumentos financieros derivados		0,00	0,00
5.9.1.06.	Resultado negativo por exposición a la inflación		0,00	0,00

NOTA N° 75

Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.2.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	75	10 503,07	103 225,43	-89,83%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0,02% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -92 722,36 que corresponde a un Disminución del -89,83% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del ajuste patrimonial del FIDEIMAS.

NOTA N° 76

Otros gastos y resultados negativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	18 780,98	24 092,05	-22,04%

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,03% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -5 311,07 que corresponde a un Disminución del -22,04% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la disminución en gasto de impuestos, multas y recargos moratorios con respecto al año anterior.

5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	18 780,98	24 092,05	-22,04%
5.9.9.02.	Impuestos, multas y recargos moratorios		8 075,75	16 495,56	-51,04%
5.9.9.03.	Devoluciones de impuestos		0,00	0,00	0,00%
5.9.9.99.	Gastos y resultados negativos varios		10 705,23	7 596,49	40,92%

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	67 149 284,08	69 710 122,64	-3,67%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2 560 838,56 que corresponde a un Disminución del -3,67% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la disminución de pagos por contribuciones sociales y transferencias con respecto al año anterior, según detalle:

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
Cobros		77	67 149 284,08	287 858 909,30
	Cobros por impuestos		297 991,45	1 068 774,04
	Cobros por contribuciones sociales		12 408 978,72	44 948 081,67
	Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario			1 013,03
	Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		5 330 222,62	21 357 668,67
	Cobros por ingresos de la propiedad		245 121,75	4 160 042,20
	Cobros por transferencias		48 837 218,10	215 910 517,68
	Cobros por concesiones			
	Otros cobros por actividades de operación		29 751,44	412 812,01

NOTA N°78

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	51 965 147,50	58 332 376,86	-10,92%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -6 367 229,36 que corresponde a un Disminución del -10,92% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la disminución en las salidas por transferencias con respecto al año anterior, según se muestra:

Pagos	78	51 965 147,50	282 441 472,61
Pagos por beneficios al personal		5 481 157,56	19 779 746,21
Pagos por servicios y adquisiciones de inv		8 102 931,04	31 370 755,83
Pagos por prestaciones de la seguridad social		-	-
Pagos por otras transferencias		38 381 058,90	231 290 970,57
Otros pagos por actividades de operación		-	-

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°79

Cobros

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

Al 31 de marzo 2023, no se han realizado movimientos.

NOTA N°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	65 666,25	111 438,73	-41,07%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -45 772,48 que corresponde a un Disminución del -41,07% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la adquisición de activos.

Pagos	80	65 666,25	1 302 157,01
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		65 666,25	1 302 157,01
Pagos por adquisición de inversiones patrimoniales		-	-
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros		-	0,00
Pagos por préstamos otorgados		-	0,00
Otros pagos por actividades de inversión		-	0,00

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

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

Al 31 de marzo 2023, no se han realizado movimientos.

NOTA N°82

Pagos

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

Al 31 de marzo 2023, no se han realizado movimientos.

NOTA N°83

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	30 822 399,50	21 462 419,68	43,61%

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 9 359 979,82 que corresponde a un Aumento del 43,61% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del aumento de recursos en la caja única.

Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de		15 118 470,33	4 115 279,68
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas		525 181,96	987 848,16
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		15 178 747,20	10 075 619,36
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	30 822 399,49	15 178 747,20

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	186 975 529,33	165 107 439,32	13,24%

En el Estado de Cambio al Patrimonio, el Saldo del periodo al 31 de marzo 2022, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 21 868 090,00 que corresponde a un Aumento del 13,24% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del aumento en el resultado neto del ejercicio.

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

Cuenta	Concepto	Capital	Transferencias de capital	Reservas	Variaciones no asignables a reservas	Resultados acumulados	Intereses Minoritarios Part. Patrimonio	Intereses Minoritarios Evolución	Total Patrimonio
		311	312	313	314	315	321	322	
	Saldos al 31 de Diciembre del 2022	8 830 481,38	0,00	0,00	0,00	161 886 670,04	0,00	0,00	168 516 081,42
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					14 285 209,92			14 286 208,92
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio					14 174 287,98			14 174 287,98
3.2.1.01.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno general								0,00
3.2.1.02.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de empresas públicas e instituciones públicas financieras								0,00
3.2.2.01.	Intereses minoritarios - Evolución por reservas								0,00
3.2.2.02.	Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas								0,00
3.2.2.03.	Intereses minoritarios - Evolución por resultados acumulados								0,00
3.2.2.99.	Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio								0,00
	Total de variaciones del ejercicio	0,00	0,00	0,00	0,00	28 459 497,90	0,00	0,00	28 459 497,90
	Saldos del período	8 830 481,38	0,00	0,00	0,00	180 346 067,94	0,00	0,00	188 976 529,32

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.

NOTA N°85

Diferencias presupuesto vs. contabilidad (Devengo)

RUBRO	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	19 941 486,74	14 441 600,74	38%
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	14 174 287,98	11 803 261,43	20%

El Superávit/ Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un aumento del 38.08 % variación relativa ¢ 5 499 886,00 de los recursos disponibles, producto de un aumento en los ingresos presupuestarios sin ejecutar.

El Superávit/ Déficit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera un aumento del 20 % 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.

Estados de Ejecución Presupuestaria Al 31 de marzo 2023
(En miles de colones)

Conceptos	Presupuestos			Diferencias Brutas (*)		Diferencias	
	Inicial (I)	Final (II)	Ejecutado	II - I	III - II	II - I	III - II
			Devengado III			%	%
INGRESOS							
Ingresos Tributarios	950,000.00	950,000.00	297,991.45		-652,008.55	100%	31%
Contribuciones Sociales	44,100,000.00	44,100,000.00	12,302,776.71		-31,797,223.29	100%	28%
Ingresos no Tributarios	31,488,711.56	31,488,711.56	6,231,917.38		-25,256,794.18	100%	20%
Transferencias Corrientes	178,122,218.39	178,122,218.39	48,638,427.62		-129,483,790.77	100%	27%
Venta Activos Fijos	1,677.70	1,677.70			-1,677.70	100%	0%
Recuperación de Préstamos	2,932.03	2,932.03	4,411.36		1,479.33	100%	150%
Transferencias de Capital	368,000.00	368,000.00	92,000.00		-276,000.00	100%	25%
Financiamientos	2,050,000.00	2,050,000.00	1,806,916.76		-243,083.24	100%	88%
Total de Ingresos (I)	257,083,539.67	257,083,539.67	69,374,441.28		-187,709,098.39		
GASTOS							
Remuneraciones	22,920,070.43	22,920,070.43	5,431,740.05		-17,488,330.38	100%	24%
Servicios	20,279,744.58	19,149,195.38	2,250,600.30	-1,130,549.19	-16,898,595.08	94%	12%
Materiales y suministros	17,717,984.41	18,284,501.30	3,352,909.11	566,516.89	-14,931,592.19	103%	18%
Bienes duraderos	2,403,529.42	2,478,539.95	17,588.78	75,010.53	-2,460,951.17	103%	1%
Transferencias corrientes	192,201,745.68	192,686,482.75	38,380,406.19	484,737.07	-154,306,076.55	100%	20%
Transferencias de capital	1,560,465.16	1,564,749.86	100.00	4,284.70	-1,564,649.86	100%	0%
Cuentas Especiales							0%
Total de Gastos (II)	257,083,539.67	257,083,539.67	49,433,344.43		-207,650,195.24		
RESULTADO ECONOMICO							
PRESUPUESTARIO (I - II)			19,941,096.85		19,941,096.85		
(superávit/déficit)							

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 31 DE MARZO 2023
EN MILES DE COLONES

INFORMACION PRESUPUESTARIA	MONTO	INFORMACION CONTABLE	MONTO
INGRESOS:		AFECTACIÓN CONTABLE:	
Ingresos Tributarios	297 991,45	Ingresos Tributarios	156 851,04
Contribuciones Sociales	12 302 776,71	Contribuciones Sociales	12 216 066,18
Ingresos no Tributarios	6 232 286,47	Ingresos no Tributarios	6 217 204,07
Transferencias Corrientes	48 638 427,62	Transferencias Corrientes	48 638 427,62
Venta Activos Fijos	0,00	Venta Activos Fijos	0,00
Recuperación de Préstamos	4 411,36	Recuperación de Préstamos	0,00
Transferencias de Capital	92 000,00	Transferencias de Capital	92 000,00
Financiamientos	1 806 916,75	Financiamientos	1 806 916,75
TOTAL INGRESOS	88 974 822,97	TOTAL INGRESOS	68 127 486,67
		MAS:	
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Orden	247 356,70
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos	
SUMAS IGUALES	88 974 822,97	SUMAS IGUALES	68 374 822,37
EGRESOS PRESUPUESTARIAS		AFECTACIÓN CONTABLE:	
Remuneraciones	5 431 740,05	Remuneraciones	5 431 740,05
Servicios	2 250 591,50	Servicios	2 146 234,72
Materiales y Suministros	3 352 909,11	Materiales y Suministros	30 160,32
Intereses y Comisiones	0,00	Intereses y Comisiones	0,00
Bienes Duraderos	17 586,78	Bienes Duraderos	927,27
Transferencias Corrientes y de Capital	38 380 506,19	Transferencias Corrientes y de Capital	38 380 506,19
TOTAL EGRESOS	49 483 336,88	TOTAL GASTOS	45 888 568,64
		MAS:	
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Activos	121 009,32
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos	3 322 757,77
SUMAS IGUALES	49 483 336,88	SUMAS IGUALES	49 483 336,88
SUPERAVIT PRESUPUESTO	19 941 486,74	SUPERAVIT PRESUPUESTO	19 941 486,74
PANTALLA SAP	19 941 486,74		

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

RUBRO	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDO DE DEUDA PÚBLICA			

El IMAS NO presenta deuda pública.

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:

ESTADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS

Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2023

En miles de colones

Segmentos (*)	Protección Social	
	2023	2022
EJERCICIOS:		
INGRESO DEL SEGMENTO		
Ingresos de la actividad operativa del segmento	68 363 409,85	69 977 655,88
Transferencias intersegmentos		
Otros ingresos asignados al segmento		
Total Ingreso del segmento	68 363 409,85	69 977 655,88
GASTO POR SEGMENTO		
Gastos de la actividad operativa del segmento	54 189 425,65	58 174 902,90
Transferencias intersegmentos		
Gastos centralizados no asignados		
Total Gasto por segmento	54 189 425,65	58 174 902,90
Resultado neto (Ahorro/deshorro de las actividades de operación)	14 173 984,19	11 802 752,97
Gastos por intereses		
Ingresos por intereses	303,79	508,46
Participación en el resultado positivo neto de EP		
Resultado Neto (ahorro/deshorro)	14 174 287,98	11 803 261,43
<i>Segmentos (*) : Clasificador Funcional Costarricense</i>		

Otra Información Financiera sobre Segmentos

Segmentos (*)	Protección Social	
	2023	2022
EJERCICIOS:		
Activos por segmento	191 903 360,73	169 505 793,52
Inversión en asociadas (método de la participación)
Activos centralizados no asignados
Total Activos Consolidados	191 903 360,73	169 505 793,52
Pasivos por segmento	4 927 831,40	4 398 354,20
Pasivos corporativos no asignados
Total Pasivos Consolidados	4 927 831,40	4 398 354,20
<i>Segmentos (*) : Clasificador Funcional Costarricense</i>		

NOTAS PARTICULARES

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

Nosotros, Hellen Somarribas Segura cédula 1-11046-0618, Yorleni León Marchena cédula 6-0237-0375, Katty A. 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, certificaciones o constancias e informes que se realizaron bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador.

HELEEN SOMARRIBAS SEGURA (FIRMA)	Firmado digitalmente por HELEEN SOMARRIBAS SEGURA (FIRMA) Fecha: 2023.05.03 22:38:04 -06'00'	YORLENI LEON MARCHENA (FIRMA)	Firmado digitalmente por YORLENI LEON MARCHENA (FIRMA) Fecha: 2023.05.03 21:14:09 -06'00'	JAFETH SOTO SANCHEZ Z (FIRMA)	Firmado digitalmente por JAFETH SOTO SANCHEZ (FIRMA) Fecha: 2023.05.03 16:59:45 -06'00'	KATYA ALEXANDRA TORRES ROJAS (FIRMA)	Firmado digitalmente por KATYA ALEXANDRA TORRES ROJAS (FIRMA) Fecha: 2023.05.03 16:53:57 -06'00'
Hellen Somarribas Segura	Yorleni León Marchena	Jafeth Soto Sánchez	Katty Torres Rojas				
Representante Legal	Jerarca Institucional	Subgerente Soporte Administrativo	Contadora				

ANEXOS

Se deben copiar los cuadros de los Excel en formato imagen.

FODA

A continuación, se adjunta un ejemplo guía, si alguna entidad no posee ningún formato, pueden sustituir en la siguiente página, por el formato que ya han venido presentando anteriormente:

FODA (INSTITUCIÓN)

FACTORES INTERNOS

FORTALEZAS (+)	
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	

FACTORES EXTERNOS

OPORTUNIDADES (+)	
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	

DEBILIDADES (-)

DEBILIDADES (-)	
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	

AMENAZAS (-)

AMENAZAS (-)	
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	

IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

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

Item	Grupo de Activo	Cuenta contable	Se detecta deterioro		Valor del deterioro colones	Tiene una metodología de cálculo		¿Cuál es la metodología?	Observaciones
			SI	NO		SI	NO		
1									
2									
3									
GRAN TOTAL					0,00				

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO

Item	Grupo de Activo	Cuenta contable	Se detecta deterioro		Valor del deterioro colones	Tiene una metodología de cálculo		¿Cuál es la metodología?	Observaciones
			SI	NO		SI	NO		
1									
2									
3									
GRAN TOTAL					0,00				

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad que gira	De 1 a 10 (indicar afectación)	Recursos de Superávit		Se detecta Deterioro		Observación
						SI	NO	SI	NO	
1										
2										
3										
4										
5										
GRAN TOTAL			0,00							

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad que gira	De 1 a 10 (indicar afectación)	Recursos de Superávit		Se detecta Deterioro		Observación	
						SI	NO	SI	NO		
1											
2											
3											
4											
5											
GRAN TOTAL			0,00								

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad receptora		Recursos de Superávit		Observación
				Código Inst	Nombre	SI	NO	
1								
2								
3								
4								
5								
GRAN TOTAL			0,00					

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad receptora		Recursos de Superávit		Observación
				Código Inst	Nombre	SI	NO	
1								
2								
3								
4								
5								
GRAN TOTAL			0,00					

GASTOS

Item	Tipo de Gasto	Cuentas Contable	Departamento	Monto colones	Observación
1					
2					
3					
4					
5					
GRAN TOTAL				Ø0,00	

A CONTINUACIÓN, SE PRESENTA UN CUADRO QUE ESTÁ RELACIONADO CON LAS AYUDAS QUE HAN GENERADO LAS INSTITUCIONES DIRECTAMENTE A LOS CIUDADANOS PRODUCTO DE LA PANDEMIA:

Población por edad	Cuentas Contable	Gasto en efectivo (Monto colones)	Gasto en especie (Monto colones)	Observación
Edad 0 a 15				
Edad 16 a 30				
Edad 31 a 55				
Edad 55 en adelante				
GRAN TOTAL		Ø0,00	Ø0,00	

INGRESOS POR IMPUESTOS

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		Ø0,00	Ø0,00			

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Item	Cuentas Contable	Monto colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		₡0,00				

OTROS INGRESOS

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		₡0,00	₡0,00			

CUENTAS POR COBRAR

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		₡0,00	₡0,00			

DOCUMENTOS A COBRAR

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		₡0,00	₡0,00			

NICSP

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS

Arrendamiento Operativo										
Item	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto ₡	Monto \$	Monto Total Colones	Observación
1										
2										
3										
GRAN TOTAL							₡0,00	\$0,00	₡0,00	

Arrendamiento Financiero										
Item	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto ₡	Monto \$	Monto Total Colones	Observación
1										
2										
3										
GRAN TOTAL							₡0,00	\$0,00	₡0,00	

Item	No. Contrato	Descripción	Monto Fideicomitente	Fiduciario	Fideicomisario	Tipo Arrendamiento (Operativo/Financiero)	Valor Razonable	Observación
1								
2								
3								
GRAN TOTAL			₡0,00					

NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Item	No. Propiedad	Ubicación	Monto	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
4					
5					
6					
GRAN TOTAL			₡0,00		

NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Revaluaciones:

Item	Fecha	Tipo de método	Monto del Resultado	Mes de registro	Profesional Especializado
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			€0,00		

Inventarios Físicos:

Item	Fecha	Tipo de activo	Monto del Resultado	Mes de registro	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			€0,00		

Ajustes de Depreciación:

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Mes de ajuste Depreciación	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			€0,00		

Deterioro

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			Ø0,00		

Bajas de Activos:

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			Ø0,00		

Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			Ø0,00		

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			Ø0,00		

NICSP 19- ACTIVOS CONTINGENTES

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			€0,00		

#	Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								€0,00

#	Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								€0,00

#	N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
1											
2											
3											
4											
5											
Total en colones										0,00	

NICSP 19- PASIVOS CONTINGENTES

#	N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								0,00

#	N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								0,00

#	N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								0,00

#	Nº de Expediente Judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
1											
2											
3											
4											
3											
Total en colones								€0,00			

NICSP 27- AGRICULTURA

#	Activos biológicos	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			€0,00

#	Productos Agrícolas	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			€0,00

#	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			€0,00

NICSP 28- 29- 30

#	Activo financiero	Tasa rendimiento	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1						
2						
3						
GRAN TOTAL			€0,00	€0,00		

#	Pasivo financiero	Tasa interés	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1						
2						
3						
GRAN TOTAL			€0,00	€0,00		

FIDEICOMISOS

#	1	2	3
Numero Contrato			
Fecha inicio			
Fecha Final			
Plazo			
Nombre de Fideicomiso			
Nombre de Fideicomitente			
Nombre de Fiduciario			
Nombre de Fideicomisario			
Fin del fideicomiso			
Cesión de Activos	SI		
	NO		
El Fideicomiso está registrado en los EEFF	SI		
	NO		
Existe Control sobre el fideicomiso (NICSP 35)	SI		
	NO		
La entidad consolida el fideicomiso a su contabilidad	SI		
	NO		

NICSP 31

#	No. inscripción	Tipo Activo	Ubicación	Vida Útil	Observaciones
1					
2					
3					