



ÁREA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

UNIDAD DE PRESUPUESTO

Informe de Liquidación Presupuestaria al 31-12 2022

Febrero, 2023



INDICE

| | |
|---|-----------|
| PRESENTACIÓN..... | 2 |
| 1. INGRESOS | 3 |
| 2. EGRESOS..... | 7 |
| 3. ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PARA DETERMINAR LA RELACIÓN 70/30 | 13 |
| 4. DETERMINACIÓN DEL SUPERÁVIT REAL..... | 15 |
| 5. NORMA 4.3.11 CANTIDAD DE VARIACIONES PRESUPUESTARIAS Y MONTO MAXIMO A VARIAR POR MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA..... | 18 |
| 6. RECURSOS EJECUTADOS EN PUBLICIDAD POR RADIO Y TELEVISIÓN: | 19 |
| 7. ACLARACIÓN SOBRE LOS RECURSOS TRANSFERIDOS AL FIDEICOMISO MEDIANTE MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA 07-2022. | 20 |
| 8. OTROS ASPECTOS RELEVANTES. | 20 |
| ANEXOS..... | 22 |

PRESENTACIÓN

El presente documento, contiene el Informe de liquidación presupuestaria institucional de forma acumulada al finalizar el mes de diciembre del período 2022, atendiendo con en el mismo, las Disposiciones Específicas emitidas por la Contraloría General de la República, Secretaria Técnica de la Autoridad Presupuestaria y las Auditorías tanto Interna como la Externa, al Área de Administración Financiera.

La información que se brinda permite medir desde la óptica presupuestaria los resultados obtenidos en la ejecución de los recursos al 31 de diciembre del período 2022; traducidos y consolidados en las cifras de ejecución, según programa presupuestario, permitiendo a la Administración activa conocer con precisión el grado alcanzado en la ejecución de los recursos asignados a las diferentes necesidades institucionales, así como realizar las acciones correctivas, en aquellos procesos y actividades, donde se presenten desviaciones, con respecto a lo previamente establecido, principalmente en los recursos destinados a Inversión Social. Para efectos de presentación, el informe se divide en dos apartados:

1. El análisis general de los ingresos percibidos según el Clasificador de Ingresos del Sector Público; así como los gastos realizados durante el período representado conforme al Clasificador por Objeto del Gasto del Sector Público.
2. Los cuadros con la información numérica detallada por cada una de las Unidades que ejecutan recursos destinados a Inversión Social; conforme la Estructura de Ejecución definida a los distintos rubros, así como a nivel de Programas, Partidas, Grupo de Subpartidas y Subpartidas Presupuestarias.

1. INGRESOS

1.1. Fuentes de Financiamiento: Los ingresos institucionales se dividen en dos grupos, a saber: **1)** Recursos Propios o Libres, que son los provenientes de la Ley de Creación del IMAS y demás leyes conexas; **2)** Los Recursos Específicos, que están conformados por las demás fuentes de financiamiento, o sea, son los recursos que se destinan íntegramente a la Inversión Social conforme se ha definido en su especificidad, y según estructura presupuestaria utilizada al interno de la institución. Estas fuentes de financiamiento están conformadas por: Transferencias provenientes del **Gobierno Central** compuestas por: los recursos para Avancemos MEP los cuales incluyen además, Programa de Paquetes Escolares y Gasto Administrativo/Operativo, y Emergencias, Transferencias provenientes de **FODESAF** compuestos por Inciso B, inciso H, Seguridad Alimentaria y Avancemos, así como los recursos adicionales incorporados por los Presupuesto Extraordinario 02 por un monto de ¢11.170.000, para atender el beneficio de Avancemos FODESAF y en los Presupuestos Extraordinarios 03 y 04, para atender el Beneficio temporal por inflación, por un monto de ¢20.000.000,00 miles, además de los recursos de Ley de Red de Cuido, y los recursos del Programa de **Empresas Comerciales** por concepto de ventas de productos manufacturados que también su clasificación es específica.

1.2. Información General: En el siguiente cuadro se observa que, los ingresos percibidos al 31 de diciembre del ejercicio económico 2022, alcanzaron la suma de ¢295,093,317.47 miles, cifra que representa un 100.20% del total de recursos presupuestados ajustados (Presupuesto Inicial más Presupuestos Extraordinarios) para el periodo en estudio que ascendieron a la suma de ¢294,502,195.06 miles. La clasificación de la información está expresada de conformidad con el Clasificador Oficial de Ingresos del Sector Público, según el siguiente resumen.

Cuadro # 1
RESUMEN DE INGRESOS REALES Y SUS VARIACIONES
SEGÚN/ FUENTE DE FINANCIAMIENTO
AL 31/12/2022
(En miles de colones)

| CONCEPTO | INGRESOS INSTITUCIONALES PROYECTADOS | INGRESOS REALES ACUMULADOS AL MES DE DICIEMBRE | VARIACIONES (PROYECTADOS ACUMULADOS AL MES DE DICIEMBRE/REALES ACUMULADOS AL MES DE DICIEMBRE) | |
|---|--------------------------------------|--|--|--------------|
| | | | ABSOLUTA | RELATIVA |
| RECURSOS LIBRES/PROPIOS | 51,478,689.20 | 53,355,240.83 | 1,876,551.63 | 4% |
| PROPIOS | 51,478,689.20 | 53,355,240.83 | 1,876,551.63 | 4% |
| RECURSOS ESPECÍFICOS | 243,023,505.86 | 241,738,076.64 | -1,285,429.22 | -1% |
| FODESAF | 54,273,863.84259 | 54,322,420.66 | 48,556.82 | 0% |
| MTSS-FODESAF-AVANCEMOS | 26,362,607.31 | 26,362,607.31 | | 0% |
| FODESAF-INFLACIÓN | 20,000,000.00 | 20,005,976.82 | 5,976.82 | 0% |
| RED DE CUIDO | 27,128,135.34 | 27,179,078.29 | 50,942.95 | 0% |
| FODESAF Avancemos | 47,454,977.24 | 47,502,590.49 | 47,613.24 | 0% |
| FODESAF Seguridad Alimentaria | 6,797,584.88 | 6,797,584.88 | | 0% |
| GOBIERNO CENTRAL (Avancemos MEP) | 35,787,727.82 | 35,797,688.76 | 9,960.93 | 0% |
| GOBIERNO CENTRAL (Emergencias) | 82,924.21 | 82,924.21 | | 0% |
| MTSS-REDCUIDO | 179,820.20 | 179,820.20 | | 0% |
| EMPRESAS COMERCIALES | 24,955,865.02 | 23,507,385.03 | -1,448,479.99 | -6% |
| TOTAL | 294,502,195.06 | 295,093,317.47 | 591,122.41 | 0.20% |
| % con respecto Ingresos Institucionales Proyectados 2022 | | 100.20% | | |

Fuente: Sistema Informático SAP

De la información contenida en el cuadro anterior se concluye que, en términos generales, las proyecciones definidas para el Presupuesto Institucional 2022, se consideran muy acertadas; dado que se percibió de más un 0.20% con respecto a los ingresos proyectados, producto de ingresos por concepto de cargas parafiscales.

Importante hay que indicar que, si se visualiza la información por separado, en lo que respecta a los ingresos Propios se percibió un 4% de más, caso contrario sucede con los recursos de Empresas Comerciales que sufre una disminución de un 6 %, el cual representa en términos absolutos la suma de ¢1,448,479.99 miles, en comparación a los ingresos proyectados para el periodo.

Cuadro # 2
DETALLE DE INGRESOS REALES
SEGÚN/CLASIFICADOR DE INGRESOS SECTOR PÚBLICO
AL 31/12/2022
(En miles de colones)

| CONCEPTO | PRESUPUESTO DE INGRESOS INSTITUCIONAL | INGRESOS REALES ACUMULADOS AL MES DE DICIEMBRE | % DE INGRESOS REALES VRS. INGRESOS PROYECTADOS |
|---|---------------------------------------|--|--|
| INGRESOS CORRIENTES | 287,036,481.13 | 287,630,338.27 | 100% |
| <u>Ingresos Tributarios</u> | <u>898,995.16</u> | <u>1,068,774.04</u> | <u>119%</u> |
| Impuesto sobre Bienes y Servicios | 898,995.16 | 1,068,774.04 | 119% |
| Imp. Específicos Servicios Hospedaje / Ley 9326 | 898,995.16 | 1,068,774.04 | 119% |
| <u>Contribuciones Sociales</u> | <u>43,164,344.23</u> | <u>44,651,261.38</u> | <u>103%</u> |
| Otras Contribuciones Sociales | 43,164,344.23 | 44,651,261.38 | 103% |
| Otras Contribuciones Sociales/Ley 6443 | 4,776,380.14 | 4,735,221.61 | 99% |
| Nómina del Sector Privado/Ley 4760 | 38,387,964.09 | 39,916,039.77 | 104% |
| <u>Ingresos no Tributarios</u> | <u>28,444,492.64</u> | <u>27,383,192.71</u> | <u>96%</u> |
| Venta de Bienes y Servicios | 23,758,912.62 | 21,880,343.43 | 92% |
| Venta de Bienes | 23,235,903.33 | 21,357,906.72 | 92% |
| Manufacturados (PEC) | 21,934,812.50 | 20,304,831.77 | 93% |
| Manufacturados DL-GOLFITO | 1,301,090.83 | 1,053,074.95 | 81% |
| Venta de Servicios | 523,009.29 | 522,436.71 | 100% |
| Servicios de publicación e impresión | 584.62 | 12.05 | 2% |
| Otros Servicios | 522,424.66 | 522,424.66 | 100% |
| Otros Servicios (PEC) | 479,342.17 | 479,342.14 | 100% |
| Otros Servicios (DL-GOLFITO) | 9,782.49 | 9,782.52 | 100% |
| Otros Servicios SINIRUBE | 33,300.00 | 33,300.00 | 100% |
| Ingresos de la Propiedad | 3,400,200.04 | 3,189,852.29 | 94% |
| Traspaso de Dividendos (PEC) | 3,400,000.00 | 3,188,815.70 | 94% |
| Intereses comisiones s/ préstamo sector privado | 200.04 | 1,036.58 | 518% |
| Multas, sanciones, remates y confiscaciones | 91,300.26 | 198,604.25 | 218% |
| Multas por atraso en pago de impuestos | | 924.40 | 0% |
| Multas atraso por servicios | 91,250.25 | 197,679.85 | 217% |
| Sanciones administrativas | 50.01 | | 0% |
| INTERESES MORATORIOS | 269,891.82 | 359,609.99 | 133% |
| Por atrasos en pago de impuestos | 269,891.82 | 359,609.99 | 133% |
| Otros Ingresos no Tributarios | 924,187.91 | 1,754,782.75 | 190% |
| Reintegros efectivos (IMAS) | 22,127.57 | 42,742.06 | 193% |
| Reintegros efectivos (FODESAF) | 44,130.85 | 18,823.30 | 43% |
| Reintegros efectivos (Gobierno Central Avancemos) | 1,273.60 | 1,973.96 | 155% |
| Reintegros efectivos (Gobierno Central Seguridad Alimentaria) | | 419.01 | 0% |
| Reintegros efectivos (Red Cuido) | | 50,942.95 | 0% |
| Reintegros en efectivo (FOD-Inflación) | | 5,976.82 | 0% |



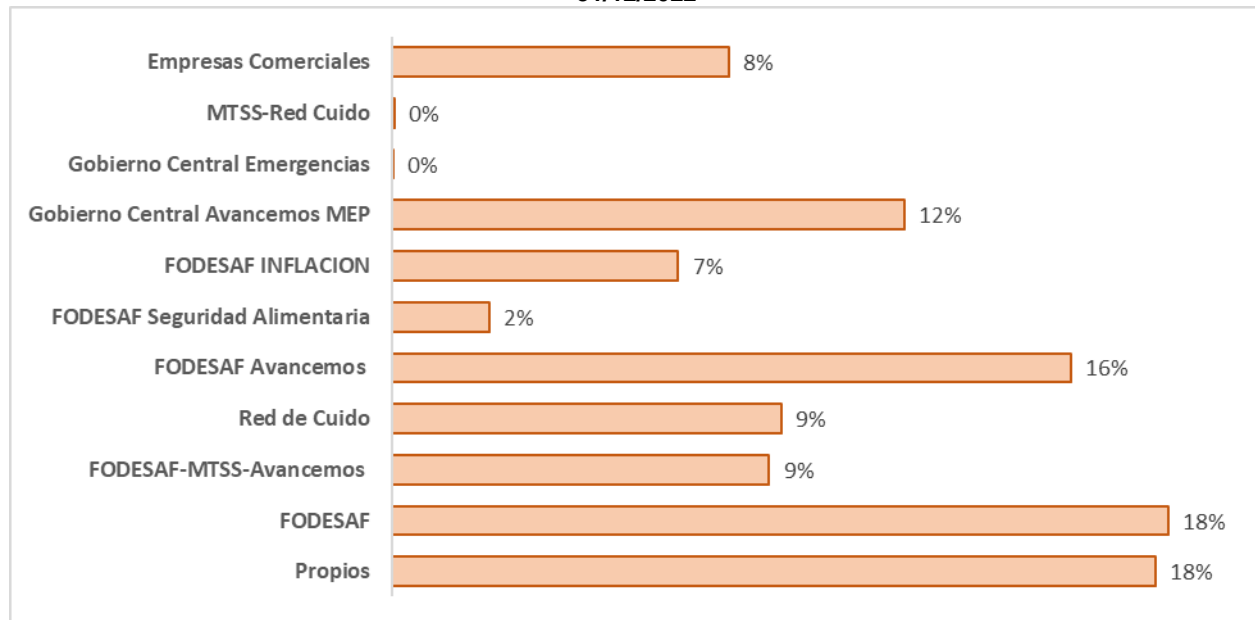
Informe de Liquidación Presupuestaria al 31-12 2022

| CONCEPTO | PRESUPUESTO DE INGRESOS INSTITUCIONAL | INGRESOS REALES ACUMULADOS AL MES DE DICIEMBRE | % DE INGRESOS REALES VRS. INGRESOS PROYECTADOS |
|--|---------------------------------------|--|--|
| Reintegros efectivos PEC | 2,000.00 | 431.74 | 22% |
| Ingresos varios no especificados | 854,655.88 | 1,633,472.92 | 191% |
| IMAS | 130,172.59 | 347,585.56 | 267% |
| Ingresos varios no especificados FODESAF | 37,675.85 | 111,540.22 | 296% |
| Ingresos varios no especificados GOBIERNO AVANCEMOS | 36,807.44 | 83,720.33 | 227% |
| Ingresos varios no especificados GOBIERNO MEP | | 9,541.92 | 0% |
| PEC | 650,000.00 | 1,081,045.17 | 166% |
| Ingresos varios no especificados DL-GOLFITO | | 39.72 | 0% |
| <u>Transferencias Corrientes</u> | <u>214,528,649.10</u> | <u>214,527,110.15</u> | <u>100%</u> |
| Del Sector Público | 214,528,649.10 | 214,527,110.15 | 100% |
| Gobierno Central (Avancemos) | 47,267,190.09 | 47,267,190.09 | 100% |
| Gobierno Central (Avancemos MEP) | 30,370,172.00 | 30,370,172.00 | 100% |
| Gobierno Central (Avancemos MEP cuadernos) | 1,600,000.00 | 1,600,000.00 | 100% |
| Gobierno Central (MEP-Crecemos Gasto Administrativo) | 1,847,711.68 | 1,847,711.68 | 100% |
| Gobierno Central (Seguridad Alimentaria) | 6,784,961.47 | 6,784,961.47 | 100% |
| Órganos Desconcentrados/FODESAF | 99,542,031.20 | 99,542,031.20 | 100% |
| Bienestar Familiar recursos de Ley | 51,606,829.16 | 51,606,829.16 | 100% |
| Bienestar Familiar/inciso H | 1,624,400.54 | 1,624,400.54 | 100% |
| MTSS-FODESAF Avancemos | 26,310,801.50 | 26,310,801.50 | 100% |
| FODESAF-INFLACIÓN | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 | 100% |
| Red Cuido | 27,093,382.56 | 27,093,382.56 | 100% |
| Del Sector Privado | 23,200.10 | 21,661.15 | 93% |
| INGRESOS DE CAPITAL | 374,504.35 | 371,769.61 | 99% |
| <u>Venta de Activos</u> | <u>3,340.71</u> | | 0% |
| Venta de terrenos | 3,340.71 | | 0% |
| <u>Recuperación de Préstamos</u> | <u>3,163.64</u> | <u>3,769.61</u> | 119% |
| Al sector privado | 3,163.64 | 3,769.61 | 119% |
| <u>Transferencias de Capital</u> | <u>368,000.00</u> | <u>368,000.00</u> | 100% |
| Transf de Capital de Org. Desconc. (FODESAF) | 368,000.00 | 368,000.00 | 100% |
| FINANCIAMIENTO | <u>7,091,209.59</u> | <u>7,091,209.59</u> | 100% |
| Superávit Recursos Propios IMAS | 2,948,943.80 | 2,948,943.80 | 100% |
| Superávit Recursos Específicos | 4,142,265.79 | 4,142,265.79 | 100% |
| Superávit Recursos FODESAF TOTAL | 644,633.24 | 644,633.24 | 100% |
| FODESAF Ley | 192,468.75 | 192,468.75 | 100% |
| Superávit MTSS-FODESAF- Avancemos | 51,805.80 | 51,805.80 | 100% |
| FODESAF inciso H | 41,245.11 | 41,245.11 | 100% |
| FODESAF inciso K | 359,113.58 | 359,113.58 | 100% |
| RED DE CUIDO | 34,752.78 | 34,752.78 | 100% |
| Gobierno Central (Avancemos) | 138,418.83 | 138,418.83 | 100% |
| Gobierno Central (Avancemos Intereses) | 11,287.28 | 11,287.28 | 100% |
| Superávit (Avancemos MEP) | 1,969,844.14 | 1,969,844.14 | 100% |
| Superávit (Seguridad Alimentaria) | 12,623.42 | 12,623.42 | 100% |
| Superávit MTSS-REDCUIDO | 179,820.20 | 179,820.20 | 100% |
| Superávit Gobierno Central (Emergencias) | 82,924.21 | 82,924.21 | 100% |
| Superávit PEC | 400,000.00 | 400,000.00 | 100% |
| Superávit DL-Golfito real | 667,961.69 | 667,961.69 | 100% |
| TOTAL | 294,502,195.06 | 295,093,317.47 | 100% |

Fuente: Sistema Informático SAP.

De igual forma, en el siguiente gráfico, se muestra, en términos relativos, según fuente de financiamiento, la composición de los Ingresos efectivamente recaudados durante el ejercicio en estudio.

Gráfico No. 1
DISTRIBUCIÓN % DE LOS INGRESOS REALES
SEGÚN FUENTE DE FINANCIAMIENTO
31/12/2022



Fuente: Sistema Informático SAP.

Del gráfico anterior se desprende que el mayor porcentaje de ingresos lo constituyen los recursos que provienen de FODESAF propiamente inciso b) con un 18%, recursos de Propios un 18%, del FODESAF-Avancemos con un 16%, seguido de MEP-Avancemos un 12%, Red Cuido y MTSS-Avancemos con un 9%, Empresas Comerciales un 8%, Recursos de FODESAF-Inflación un 7% y Seguridad Alimentaria con un 2%.

1.3. ANALISIS COMPARATIVO DE LOS INGRESOS REALES PERÍODO 2021 VERSUS PERÍODO 2022

En el siguiente cuadro se muestran los ingresos reales del período 2022 versus los ingresos reales del período 2021, con ello se determina el crecimiento real en términos absolutos y relativos de la recaudación del 2022 con relación al ejercicio anterior.

Cuadro # 3
INGRESOS REALES 2021 VRS. INGRESOS REALES 2022
SEGÚN: FUENTE DE FINANCIAMIENTO
(En miles de colones)

| CONCEPTO | INGRESOS REALES ACUMULADOS AL MES DE DICIEMBRE | | VARIACIONES | |
|--|--|-----------------------|----------------------|-----------|
| | 2021 | 2022 | ABSOLUTA | RELATIVA |
| Recursos Propios | 48,528,193.31 | 53,355,240.83 | 4,827,047.52 | 10% |
| Recursos FODESAF | 53,795,322.38 | 54,322,420.66 | 527,098.28 | 1% |
| Recursos FODESAF-MTSS-Avancemos | 15,140,801.50 | 26,362,607.31 | 11,221,805.80 | 74% |
| Recursos FODESAF-INFLACIÓN | | 20,005,976.82 | 20,005,976.82 | 0% |
| Recursos RED CUIDO | 25,066,968.41 | 27,179,078.29 | 2,112,109.88 | 8% |
| Recursos FODESAF Avancemos | 47,518,291.33 | 47,502,590.49 | -15,700.85 | 0% |
| Recursos FODESAF Seguridad Alimentaria | 6,790,279.52 | 6,797,584.88 | 7,305.37 | 0% |
| Recursos Gobierno Central Avancemos MEP | 56,010,068.11 | 35,797,688.76 | -20,212,379.36 | -36% |
| Recursos Gobierno Central (Emergencias) | 1,499,492.57 | 82,924.21 | -1,416,568.37 | -94% |
| Recursos Gobierno Central (MTSS-RED CUIDO) | 5,000,000.00 | 179,820.20 | -4,820,179.80 | -96% |
| Recursos Gobierno Central (BONO PROTEGER) | 52,909.00 | | -52,909.00 | -100% |
| Recursos Gobierno Central (BONO PROTEGER) INS | 1,423.49 | | -1,423.49 | -100% |
| Recursos Gobierno Central (BONO PROTEGER RECOPE) | 199,000.00 | | -199,000.00 | -100% |
| Recursos Empresas Comerciales | 17,096,467.97 | 23,507,385.03 | 6,410,917.06 | 37% |
| TOTAL | 276,699,217.61 | 295,093,317.47 | 18,394,099.87 | 7% |

Fuente: Sistema Informático SAP

De la información anterior se desprende que, en términos generales los Ingresos Reales del ejercicio 2022 comparados con los Ingresos Reales del período 2021, representa en términos absolutos un aumento de ¢18,394,099.87 miles, lo cual en términos relativos es un 7%. Este aumento está conformada principalmente por los recursos adicionales incorporados por los Presupuesto Extraordinario N° 02 por un monto de ¢11,170,000.00 miles, para atender el beneficio de avancemos FODESAF y en los Presupuestos Extraordinarios N° 03 y N° 04 del 2022, para atender el beneficio temporal por inflación, por un monto de ¢20,000,000.00 miles.

2. EGRESOS.

2.1 Información General: El quehacer institucional, durante el ejercicio económico 2022 estuvo estructurado en tres Programas Presupuestarios, a saber: **Actividades Centrales, Protección y Promoción Social y Empresas Comerciales;** a partir de los cuales se orientaron los egresos para la consecución de los fines originados en el Plan Operativo y el Presupuesto Institucional. Además, por razones de control y rendición de "Cuentas", se lleva por separado el presupuesto del Centro Gestor de Auditoría Interna y los recursos del gasto administrativo/operativo destinado al beneficio de Avancemos.

El comportamiento de la ejecución del Presupuesto del período 2022 se desarrolló conforme se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro # 4
PRESUPUESTO AJUSTADO VRS. EGRESOS REALES
SEGÚN: PARTIDA PRESUPUESTARIA
AL 31/12/2022
(En miles de colones)

| PARTIDA | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL | EGRESOS REALES | DISPONIBLE PRESUPUESTARIO REAL | % EJECUCIÓN |
|--|---------------------------|-----------------------|--------------------------------|-------------|
| Remuneraciones | 19,865,147.25 | 19,610,146.38 | 255,000.88 | 99% |
| Servicios | 15,179,374.42 | 13,899,812.62 | 1,279,561.80 | 92% |
| Materiales y Suministros | 17,257,515.36 | 15,639,573.81 | 1,617,941.54 | 91% |
| Inversión Social (Cuadernos e implementos) | 1,839,306.65 | 1,236,725.20 | 602,581.45 | 67% |
| Bienes Duraderos | 1,489,878.61 | 1,270,057.25 | 219,821.36 | 85% |
| Transferencias Corrientes | 236,118,393.47 | 228,670,168.87 | 7,448,224.60 | 97% |
| Inversión Social | 231,440,000.30 | 224,440,646.19 | 6,999,354.11 | 97% |
| Otras Transferencias Corrientes | 4,678,393.17 | 4,229,522.68 | 448,870.49 | 90% |
| Transferencias de Capital | 2,752,579.30 | 2,610,728.98 | 141,850.33 | 95% |
| Inversión Social | 2,752,579.30 | 2,610,728.98 | 141,850.33 | 95% |
| TOTAL | 294,502,195.06 | 282,937,213.10 | 11,564,981.96 | 96% |

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

Al concluir el período 2022, el monto total del Presupuesto Ajustado fue de ¢294,502,195.06 miles. De este monto, los Egresos Reales que registran los Sistemas Informáticos Institucionales al 31 de diciembre del 2022 ascienden a la suma de ¢282,937,213.10 miles, representándose un disponible de carácter Presupuestario por la suma de ¢11,564,981.96 miles, lo que representa un 4% en relación con los recursos no ejecutados y un 94% ejecutado en relación con los recursos proyectados.

Es importante indicar que la subejecución total del periodo 2022 fue por la suma de ¢11,564,981.96 miles como efectivamente se visualiza en el cuadro anterior, no obstante, es relevante aclarar, que esta es una subejecución a nivel Presupuestario, ya que es la relación entre el Presupuesto Ajustado y el Gasto Real.

Cuadro # 5
PRESUPUESTO AJUSTADO VRS. EGRESOS REALES
SEGÚN DISTRIBUCIÓN DEL GASTO POR PROGRAMA
AL 31/12/ 2022
(En miles de colones)

| CONCEPTO | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL | EGRESOS REALES | % EGRESOS REALES VRS EGRESOS TOTALES SEGÚN CONCEPTO DE EJECUCIÓN | DISPONIBLE PRESUPUESTARIO |
|--|---------------------------|-----------------------|--|---------------------------|
| Actividades Centrales | 8,281,990.41 | 7,701,572.77 | 3% | 580,417.64 |
| Programa Protección y Promoción Social | 25,232,453.39 | 24,037,415.44 | 8% | 1,195,037.95 |
| SUBTOTAL GASTO ADMINISTRATIVO/OPERATIVO | 33,514,443.80 | 31,738,988.21 | 11% | 1,775,455.59 |
| Inversión Social 1/ | 236,031,886.25 | 228,288,100.36 | 81% | 7,743,785.89 |
| SUBTOTAL (Sin P.E.C.) | 269,546,330.05 | 260,027,088.57 | 92% | 9,519,241.48 |
| Empresas Comerciales | 24,955,865.02 | 22,910,124.53 | 8% | 2,045,740.48 |
| TOTAL GENERAL | 294,502,195.06 | 282,937,213.10 | 100% | 11,564,981.96 |

1/ Incluye los recursos asignados a Servicios Profesionales y otros rubros considerados dentro del concepto de Inversión Social.

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

Como dato importante de rescatar de la información anterior, se tiene que, para la ejecución de los ¢228,288,100.36 miles de Inversión Social, la institución incurrió en un Gasto Real en el rubro Administrativo/Operativo, de ¢31,738,988.21 miles o sea que la institución requiere un presupuesto 7 veces menor en este rubro, para ejecutar los recursos destinados a la Inversión Social; estos datos no contemplan la información del Programa de Empresas Comerciales.

Ahora bien, si el análisis de la información relacionada con la ejecución de los recursos se realiza desde el ámbito de: Ingresos Reales versus Egresos Reales, identificados por cada una de la fuente de financiamiento, se obtienen los resultados que se muestran en el siguiente cuadro.

Cuadro # 6
PRESUPUESTO AJUSTADO, INGRESOS REALES VRS. EGRESOS REALES
SEGÚN: FUENTE DE FINANCIAMIENTO
AL 31/12/2022
(En miles de colones)

| CONCEPTO | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL | INGRESOS REALES | EGRESOS REALES | % DE EGRESOS REALES VS INGRESOS REALES |
|---|---------------------------|-----------------------|-----------------------|--|
| RECURSOS LIBRES | 51,478,689.20 | 53,355,240.83 | 49,847,338.47 | 93% |
| Recursos Propios | 51,478,689.20 | 53,355,240.83 | 49,847,338.47 | 93% |
| Gasto Administrativo/operativo | 30,244,036.84 | 31,346,522.11 | 28,871,969.08 | 92% |
| Gasto Inversión Social | 21,234,652.37 | 22,008,718.72 | 20,975,369.40 | 95% |
| RECURSOS ESPECÍFICOS | 243,023,505.86 | 241,738,076.64 | 233,089,874.63 | 96% |
| RECURSOS ESPECÍFICOS OPERATIVO | 3,270,406.96 | 3,280,367.89 | 2,867,019.13 | 87% |
| Gasto Administrativo Avancemos Gobierno-MEP-Actividades Centrales | 443,725.74 | 443,725.74 | 329,352.74 | 74% |
| Gasto Administrativo Avancemos Gobierno-MEP | 2,163,718.94 | 2,173,679.88 | 1,974,369.92 | 91% |
| 1.02.03 Correo Avancemos Gobierno-MEP | 419,999.55 | 419,999.55 | 372,335.06 | 89% |
| 1.04.99 Servicios de gestión Avancemos Gobierno-MEP | 231,675.46 | 231,675.46 | 190,961.42 | 82% |
| Superávit Gobierno Avancemos Administrativo | 11,287.28 | 11,287.28 | | 0% |
| RECURSOS ESPECÍFICOS INVERSIÓN SOCIAL | 214,797,233.89 | 214,950,323.72 | 207,312,730.96 | 96% |
| FODESAF | 54,273,863.84 | 54,328,397.49 | 54,023,374.45 | 99% |
| FODESAF LEY | 52,249,104.62 | 52,303,638.26 | 52,017,328.01 | 99% |
| FODESAF inciso H | 1,665,645.64 | 1,665,645.64 | 1,664,227.00 | 100% |
| FODESAF inciso K | 359,113.58 | 359,113.58 | 341,819.44 | 95% |
| Avancemos MTSS-FODESAF | 26,362,607.31 | 26,362,607.31 | 26,350,987.00 | 100% |
| FODESAF-INFLACIÓN | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 | 14,015,040.00 | 70% |
| RED DE CUIDO | 27,128,135.34 | 27,179,078.29 | 26,751,412.42 | 98% |
| FODESAF Avancemos | 47,443,689.96 | 47,491,303.20 | 47,355,803.00 | 100% |
| FODESAF Seguridad Alimentaria | 6,797,584.88 | 6,797,584.88 | 6,791,610.00 | 100% |
| Gobierno Central Avancemos MEP | 32,528,608.15 | 32,528,608.15 | 31,872,582.20 | 98% |
| Transferencia Avancemos Gobierno-MEP | 30,689,301.50 | 30,689,301.50 | 30,635,550.00 | 100% |
| 29901 implementos Escolares (Lapiceros, borradores) MEP | 896,806.65 | 896,806.65 | 625,393.69 | 70% |
| 29903 implementos Escolares (Cuadernos) MEP | 942,500.00 | 942,500.00 | 611,331.50 | 65% |
| Ajuste contable periodo 2021 Avancemos MEP | | | 307.00 | 0% |
| Gobierno Central Emergencias | 82,924.21 | 82,924.21 | 25,848.52 | 31% |
| Gobierno Central MT-REDCUIDO | 179,820.20 | 179,820.20 | 126,073.37 | 70% |
| Empresas Comerciales | 24,955,865.02 | 23,507,385.03 | 22,910,124.53 | 97% |
| PEC | 22,986,812.50 | 21,786,308.67 | 21,502,798.20 | 99% |
| DL-GOLFITO | 1,969,052.52 | 1,721,076.35 | 1,407,326.33 | 82% |
| TOTAL | 294,502,195.06 | 295,093,317.47 | 282,937,213.10 | 96% |

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

Como se puede observar en la información del cuadro anterior, la institución logró percibir un 100.20% de los ingresos que se tenían proyectados. Del monto total de los Ingresos Reales percibidos, se logró una Ejecución Real 96%.

2.2 ANÁLISIS DE LOS EGRESOS SEGÚN PROGRAMA PRESUPUESTARIO:

Para una mejor comprensión de la distribución de la ejecución de los recursos presupuestados para el período concluido, se realiza un análisis de los Egresos Reales, lo cual permite determinar el grado de efectividad que se obtuvo en la ejecución de los recursos en cada Programa Presupuestario, conforme se desprende del siguiente cuadro.

Cuadro # 7
DISTRIBUCIÓN DEL PRESUPUESTO INSTITUCIONAL,
EGRESOS REALES Y DISPONIBLE PRESUPUESTARIO
SEGÚN PROGRAMA
(En miles de colones)

| PROGRAMA | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL | EGRESOS REALES | % DE EJECUCIÓN REAL POR PROGRAMA/SEGÚN PRESUPUESTO ASIGNADO | DISPONIBLE PRESUPUESTARIO (Rebaja los compromisos contractuales y resoluciones aprobadas en SABEN) | REPRESENTACIÓN % DEL DISPONIBLE PRESUPUESTARIO SEGÚN PROGRAMA |
|-------------------------------|---------------------------|-----------------------|---|--|---|
| Actividades Centrales 1/ | 8,281,990.41 | 7,701,572.77 | 93% | 580,417.64 | 7% |
| Protección y Promoción Social | 261,264,339.64 | 252,325,515.80 | 97% | 8,938,823.84 | 3% |
| SUBTOTAL (Sin P.E.C.) | 269,546,330.05 | 260,027,088.57 | 96% | 9,519,241.48 | 4% |
| Empresas Comerciales | 24,955,865.02 | 22,910,124.53 | 92% | 2,045,740.48 | 8% |
| TOTAL GENERAL | 294,502,195.06 | 282,937,213.10 | 96% | 11,564,981.96 | 4% |

^{1/} Incluye Auditoria

Para continuar con el análisis de la información referente a la ejecución de los recursos, se hace una breve descripción del comportamiento de la ejecución presupuestaria por cada uno de los Programas que conforman la Estructura Presupuestaria Institucional.

2.2.1 PROGRAMA, PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL: A este Programa se le asignó un monto total de ¢261,264,339.64 miles; de los cuales la ejecución real ascendió a ¢252,325,515.80 miles, distribuidos de la siguiente manera:

Del monto total de recursos asignados al Programa, la suma de ¢236,031,886.25 miles, se destinó al financiamiento de la Inversión Social, distribuido en los diferentes rubros estratégicos definidos al interno de la institución y de los cuales se logró una ejecución real ¢228,287,793.36 miles. Además, el monto de recursos destinados al gasto operativo fue de ¢25,232,453.39 miles, de los cuales se logró una ejecución real de ¢24,037,415.44 miles. Todo lo indicado en la anterior información, puede visualizarse en el siguiente cuadro:

Cuadro # 8
DISTRIBUCIÓN DE LOS RECURSOS ASIGNADOS AL PROGRAMA
SEGÚN PARTIDA PRESUPUESTARIA
(En miles de colones)

| PARTIDA | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL | EGRESOS REALES | DISPONIBLE |
|---------------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------|
| REMUNERACIONES | 13,821,627.07 | 13,688,584.06 | 133,043.01 |
| SERVICIOS | 10,010,377.60 | 9,286,325.70 | 724,051.90 |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | 2,121,071.28 | 1,473,357.50 | 647,713.78 |
| BIENES DURADEROS | 746,631.74 | 628,583.88 | 118,047.86 |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 231,812,052.65 | 224,637,935.69 | 7,174,116.96 |
| TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 2,752,579.30 | 2,610,728.98 | 141,850.33 |
| TOTAL | 261,264,339.64 | 252,325,515.80 | 8,938,823.84 |

Fuente: Sistema Informático SAP

SEGÚN/ SEGREGACIÓN DEL GASTO
(En miles de colones)

| PARTIDA/SUBPARTIDA/BENEFICIO | TOTAL RECURSOS INVERSIÓN SOCIAL | EGRESOS REALES | DISPONIBLE PRESUPUESTARIO |
|--|---------------------------------|-----------------------|---------------------------|
| GASTO ADMINISTRATIVO/OPERATIVOS PROGRAMA PROTECCION Y PROMOCION SOCIAL y GOBIERNOMEPE | 25,232,453.39 | 24,037,415.44 | 1,195,037.95 |
| <i>Transferencias Corrientes</i> | 231,440,000.30 | 224,440,339.19 | 6,999,661.11 |
| <i>Subtotal Atención a Familias</i> | 51,915,114.66 | 51,833,450.34 | 81,664.31 |
| <i>Atención a Familias (Fodesaf-IMAS)</i> | 45,117,529.78 | 45,041,840.34 | 75,689.43 |
| <i>Atención a Familias (Seguridad Alimentaria)</i> | 6,797,584.88 | 6,791,610.00 | 5,974.88 |
| Emergencias (IMAS) | 995,000.00 | 910,413.33 | 84,586.67 |
| Emergencias (FODESAF) | 1,020,000.00 | 951,930.15 | 68,069.85 |
| Beneficio por Inflación | 20,000,000.00 | 14,015,040.00 | 5,984,960.00 |
| Veda | 570,745.00 | 570,745.00 | |
| MTSS-Cuido y Desarrollo Infantil | 179,820.20 | 126,073.37 | 53,746.83 |
| Cuido y Desarrollo Infantil Ley 9220 | 27,128,135.34 | 26,751,412.42 | 376,722.92 |
| Cuido y Desarrollo Infantil (FODESAF-IMAS) | 6,522,615.17 | 6,431,832.64 | 90,782.52 |
| Asignación Familiar H | 1,824,470.64 | 1,805,520.00 | 18,950.64 |
| Prestación Alimentaria K | 409,113.58 | 391,551.44 | 17,562.14 |
| Atención Situaciones de Violencia | 999,400.00 | 985,782.75 | 13,617.25 |
| Avancemos FODESAF IMAS | 56,552,028.94 | 56,429,925.00 | 122,103.94 |
| Avancemos Gobierno MEP | 30,689,301.50 | 30,635,550.00 | 53,751.50 |
| MTSS Avancemos | 26,362,607.31 | 26,350,987.00 | 11,620.31 |
| Capacitación | 851,024.88 | 847,779.15 | 3,245.74 |
| TMC-Personas Trabajadoras Menores Edad | 333,290.00 | 330,120.00 | 3,170.00 |
| Procesos Formativos | 3,035,465.00 | 3,032,765.00 | 2,700.00 |
| Emprendimientos Productivos Individuales | 849,241.86 | 847,708.61 | 1,533.25 |
| FIDEICOMISO | 800,000.00 | 800,000.00 | |
| Transferencias Corrientes Asociaciones | 402,626.23 | 391,752.99 | 10,873.24 |
| <i>Transferencias de Capital</i> | 2,752,579.31 | 2,610,728.98 | 141,850.33 |
| Mejoramiento de Vivienda | 603,226.41 | 551,290.55 | 51,935.86 |
| Mejoramiento de Vivienda Emergencias | 82,924.21 | 25,848.52 | 57,075.69 |
| Asociaciones | 1,268,240.17 | 1,235,401.39 | 32,838.78 |
| Fundaciones | 259,400.00 | 259,400.00 | |
| Cooperativas | 193,637.65 | 193,637.65 | |
| Otras Entidades Privadas sin Fines de Lucro | 345,150.87 | 345,150.87 | |
| SUBTOTAL RECURSOS PARA SUBSIDIOS DE LA INVERSION SOCIAL | 234,192,579.60 | 227,051,068.16 | 7,141,511.44 |
| OTROS RUBROS DEL GASTO SOCIAL (PROGRAMA CUADERNOS Y OTROS) | 1,839,306.65 | 1,236,725.20 | 602,581.45 |

Informe de Liquidación Presupuestaria al 31-12 2022

| PARTIDA/SUBPARTIDA/BENEFICIO | TOTAL RECURSOS INVERSIÓN SOCIAL | EGRESOS REALES | DISPONIBLE PRESUPUESTARIO |
|---|---------------------------------|-----------------------|---------------------------|
| Implementos Escolares (Lapiceros, borradores etc.) | 896,806.65 | 625,393.69 | 271,412.95 |
| Implementos Escolares (Cuadernos) | 942,500.00 | 611,331.50 | 331,168.50 |
| TOTAL RECURSOS INVERSIÓN SOCIAL | 236,031,886.25 | 228,287,793.36 | 7,744,092.89 |
| Ajuste contable periodo 2021 Avancemos MEP | | 307.00 | |
| TOTAL GENERAL DEL PROGRAMA PROTECCION Y PROMOCION SOCIAL | 261,264,339.64 | 252,325,515.80 | 8,938,823.84 |

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

2.2.2 PROGRAMA ACTIVIDADES CENTRALES: El Programa Actividades Centrales contó con recursos por la suma de ¢8,281,990.41 miles, los cuales incluye los asignados a la Auditoría Interna, así como los recursos de gasto administrativo/operativos asignados en el centro gestor de avancemos dentro del programa, logrando una Ejecución Real de ¢7,701,572.77 miles.

Cuadro # 9
DISTRIBUCIÓN DE LOS RECURSOS Y EGRESOS REALES
SEGÚN PARTIDA PRESUPUESTARIA
(En miles de colones)

| PARTIDA | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL | EGRESOS REALES | DISPONIBLE PRESUPUESTARIO |
|---------------------------|---------------------------|---------------------|---------------------------|
| REMUNERACIONES | 4,857,161.41 | 4,772,674.25 | 84,487.17 |
| SERVICIOS | 2,380,424.16 | 2,060,029.66 | 320,394.50 |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | 191,249.59 | 152,651.17 | 38,598.41 |
| BIENES DURADEROS | 594,619.43 | 523,296.41 | 71,323.02 |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 258,535.82 | 192,921.28 | 65,614.54 |
| TOTAL | 8,281,990.41 | 7,701,572.77 | 580,417.64 |

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

2.2.3 PROGRAMA: EMPRESAS COMERCIALES: Este Programa contó con un presupuesto ajustado de ¢24,955,865.02 miles, reflejando al cierre del ejercicio económico 2022 un monto de Egresos Reales de ¢22,910,124.53 miles.

Cuadro # 10
DISTRIBUCIÓN DE LOS RECURSOS Y EGRESOS REALES
SEGÚN PARTIDA PRESUPUESTARIA
(En miles de colones)

| PARTIDA | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL | EGRESOS REALES | DISPONIBLE PRESUPUESTARIO |
|---------------------------|---------------------------|----------------------|---------------------------|
| REMUNERACIONES | 1,186,358.77 | 1,148,888.07 | 37,470.70 |
| SERVICIOS | 2,788,572.66 | 2,553,457.26 | 235,115.40 |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | 16,784,501.14 | 15,250,290.34 | 1,534,210.80 |
| BIENES DURADEROS | 148,627.44 | 118,176.97 | 30,450.48 |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 4,047,805.00 | 3,839,311.90 | 208,493.10 |
| TOTAL | 24,955,865.02 | 22,910,124.53 | 2,045,740.48 |

Fuente: Sistema Informático SAP

Es importante señalar que el programa de Empresas Comerciales-contempla los recursos asignados a DL-Golfito por un monto de ¢1,577,891.42 miles de los cuales ha logrado hacer efectiva una ejecución real de ¢1.407,326.33 miles lo cual representa un 89% de ejecución.

3. ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PARA DETERMINAR LA RELACIÓN 70/30

Para la determinación de la relación **70/30**, según lo establece el Instructivo para el cálculo de dicha relación, se hace necesario segregar los Egresos Reales, según conceptos de gasto definidos al interno de la institución, Administrativo/Operativo e Inversión Social.

Una vez realizada esta separación y aplicada la metodología correspondiente, se logra determinar que, para el periodo 2022; del total de Egresos Reales, el 82% fue ejecutado en Inversión Social y el restante 18% fue ejecutado como Gasto Administrativo/Operativo, conforme se logra visualizar en el siguiente cuadro.

Cuadro # 11
DETERMINACIÓN DE LA RELACIÓN 70/30
ACUMULADO AL 31/12/2022
EXCLUYE RECURSOS DE EMPRESAS COMERCIALES
(En miles de colones)

| CODIGO SUBPARTIDA | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL | EGRESOS REALES |
|--|---------------------------|---------------------|
| 29901 Útiles y materiales de oficina | 896,806.65 | 625,393.69 |
| 29903 Productos de papel cartón e Impresos | 942,500.00 | 611,331.50 |
| TOTAL GENERAL | 1,839,306.65 | 1,236,725.20 |

SIBIANA MARIA SOLANO AGUILAR
(FIRMA)

Hecho por:

ENOC ALEXANDER FORBES MOYA (FIRMA)

Revisado por:

SILVA GABRIELA MORALES JIMENEZ (FIRMA)

Aprobado por:

Cuadro # 12
DETERMINACIÓN DEL GASTO TOTAL DE INVERSIÓN SOCIAL
ACUMULADO AL 31/12/2022
(En miles de colones)

| PROGRAMA | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL | EGRESOS REALES |
|---------------------------|---------------------------|-----------------------|
| GASTO DE INVERSION SOCIAL | 233,392,579.60 | 226,251,375.16 |
| IMPLEMENTOS ESCOLARES | 1,839,306.65 | 1,236,725.20 |
| FIDEIMAS | 800,000.00 | 800,000.00 |
| Total | 236,031,886.25 | 228,288,100.36 |

SIBIANA MARIA SOLANO AGUILAR
(FIRMA)

Hecho por:

ENOC ALEXANDER FORBES MOYA (FIRMA)

Revisado por:

SILVA GABRIELA MORALES JIMENEZ (FIRMA)

Aprobado por:

Cuadro # 13
PRESUPUESTO TOTAL INVERTIDO
VRS GASTO SUBPARTIDAS CONSIDERADAS DUPLICADAS
ACUMULADO AL 31/12/2022
(En miles de colones)

| DETALLE | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL | EGRESOS REALES |
|------------------------------------|---------------------------|-----------------------|
| PRESUPUESTO INSTITUCIONAL | 294,502,195.06 | 282,937,213.10 |
| 10499 SERVICIOS ADMINISTRATIVOS | 489,124.66 | 489,124.66 |
| 60107 DIVIDENDOS | 3,400,000.00 | 3,188,815.70 |
| PRESUPUESTO TOTAL INVERTIDO | 290,613,070.40 | 279,259,272.74 |

| CALCULO DEL PORCENTAJE DE INVERSION SOCIAL | | |
|--|----------------|-------------|
| % de Presupuesto Ajustado | | |
| | 236,031,886.25 | * 100= |
| | 290,613,070.40 | 81.2 |
| % de Gasto Real | | |
| | 228,288,100.36 | *100= |
| | 279,259,272.74 | 81.7 |

Cuadro # 14
CALCULO DE LA RELACION 70/30
ACUMULADO AL 31/12/2022
(En miles de colones)

| | | |
|--|-------------------------|------------------------|
| Monto de inversión Social Ejecutado | € 228,288,100.36 | |
| Gasto Administrativo/Operativo Actividades Centrales | | €7,701,572.77 |
| Gasto Administrativo/Operativo Inversión Social | | €24,037,415.44 |
| Empresas Comerciales | | €19,232,184.17 |
| Total | | €50,971,172.38 |
| Relación del Gasto Administrativo Operativo /Inversión Social | | 22% |
| Presupuesto Total Invertido | | €279,259,272.74 |
| Relación 70/30 | | 82/18 |

Nota: Los recursos de Empresas Comerciales no incluyen los gastos de Servicios Administrativos ni Dividendos ya que los mismos se consideran que están duplicados, por un monto de €3.677,940.36 a la fecha, por lo que si se suma este monto excluido al presupuesto total invertido correspondiente al egreso, se logra visualizar un presupuesto total de €282,937,213.10

BIBIANA MARIA SOLANO AGUILAR (FIRMA)

Hecho por:

DNOK ALEXANDER MORALES MOYA (FIRMA)

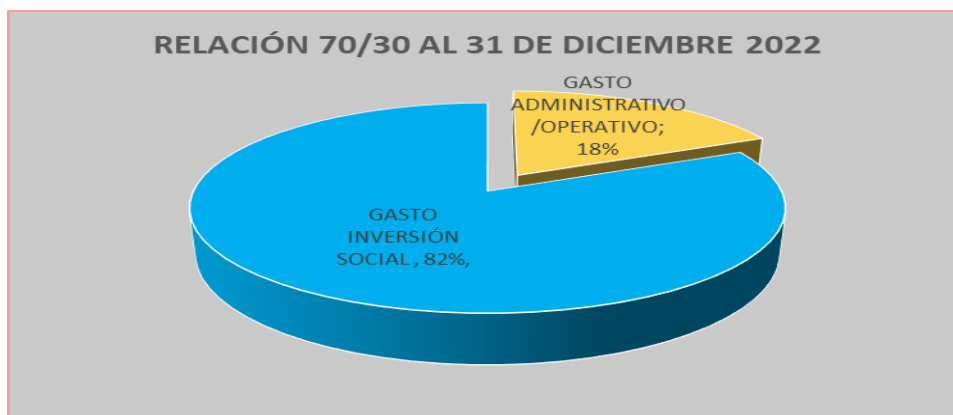
Revisado por:

SILVIA GABRIELA MORALES ZEMENEZ (FIRMA)

Aprobado por:

Para una mejor visualización a continuación se presenta la siguiente gráfica:

Gráfico No. 2
RELACIÓN 70/30
CIFRAS EN TÉRMINOS RELATIVOS



Para concluir con el análisis de la ejecución de los recursos presupuestados para el período 2022, se hace necesario determinar el Superávit Real con el cual la institución cerró el período estudiado, para tal fin se presenta la siguiente información:

4. DETERMINACIÓN DEL SUPERÁVIT REAL

En el siguiente cuadro se visualiza la información mediante la cual se determina el Superávit Real con el cual cerró la institución el período presupuestario 2022. Es importante tener presente que, para la determinación del Superávit o Déficit Real Institucional de cada período, se debe realizar un análisis partiendo de los Ingresos Reales versus los Egresos Reales que reflejen los datos registrados en los Sistemas Informáticos Institucionales.

Cuadro # 15
REPRESENTACIÓN DE LOS INGRESOS PROYECTADOS
VERSUS INGRESOS REALES,
EGRESOS REALES Y SUPERÁVIT REAL
SEGÚN FUENTE DE FINANCIAMIENTO
(En miles de colones)

| CONCEPTO | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL | INGRESOS REALES | EGRESOS REALES | % DE EGRESOS REALES VS INGRESOS REALES | SUPERÁVIT REAL |
|---|---------------------------|-----------------------|-----------------------|--|---------------------|
| RECURSOS LIBRES | 51,478,689.20 | 53,355,240.83 | 49,847,338.47 | 93% | 3,507,902.36 |
| Recursos Propios | 51,478,689.20 | 53,355,240.83 | 49,847,338.47 | 93% | 3,507,902.36 |
| Gasto Administrativo/operativo | 30,244,036.84 | 31,346,522.11 | 28,871,969.08 | 92% | 2,474,553.03 |
| Gasto Inversión Social | 21,234,652.37 | 22,008,718.72 | 20,975,369.40 | 95% | 1,033,349.33 |
| RECURSOS ESPECÍFICOS | 243,023,505.86 | 241,738,076.64 | 233,089,874.63 | 96% | 8,648,202.02 |
| RECURSOS ESPECÍFICOS OPERATIVO | 3,270,406.96 | 3,280,367.89 | 2,867,019.13 | 87% | 413,348.76 |
| Gasto Administrativo Avancemos Gobierno-MEP-Actividades Centrales | 443,725.74 | 443,725.74 | 329,352.74 | 74% | 114,373.00 |

Informe de Liquidación Presupuestaria al 31-12 2022

| CONCEPTO | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL | INGRESOS REALES | EGRESOS REALES | % DE EGRESOS REALES VS INGRESOS REALES | SUPERÁVIT REAL |
|---|---------------------------|-----------------------|-----------------------|--|----------------------|
| Gasto Administrativo Avancemos Gobierno-MEP | 2,163,718.94 | 2,173,679.88 | 1,974,369.92 | 91% | 199,309.96 |
| 1.02.03 Correo Avancemos Gobierno-MEP | 419,999.55 | 419,999.55 | 372,335.06 | 89% | 47,664.49 |
| 1.04.99 Servicios de gestión Avancemos Gobierno-MEP | 231,675.46 | 231,675.46 | 190,961.42 | 82% | 40,714.04 |
| Superávit Gobierno Avancemos Administrativo | 11,287.28 | 11,287.28 | | 0% | 11,287.28 |
| RECURSOS ESPECÍFICOS INVERSIÓN SOCIAL | 214,797,233.89 | 214,950,323.72 | 207,312,730.96 | 96% | 7,637,592.76 |
| FODESAF | 54,273,863.84 | 54,328,397.49 | 54,023,374.45 | 99% | 305,023.03 |
| FODESAF LEY | 52,249,104.62 | 52,303,638.26 | 52,017,328.01 | 99% | 286,310.25 |
| FODESAF inciso H | 1,665,645.64 | 1,665,645.64 | 1,664,227.00 | 100% | 1,418.65 |
| FODESAF inciso K | 359,113.58 | 359,113.58 | 341,819.44 | 95% | 17,294.14 |
| Avancemos MTSS-FODESAF | 26,362,607.31 | 26,362,607.31 | 26,350,987.00 | 100% | 11,620.31 |
| FODESAF-INFLACIÓN | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 | 14,015,040.00 | 70% | 5,984,960.00 |
| RED DE CUIDO | 27,128,135.34 | 27,179,078.29 | 26,751,412.42 | 98% | 427,665.87 |
| FODESAF Avancemos | 47,443,689.96 | 47,491,303.20 | 47,355,803.00 | 100% | 135,500.20 |
| FODESAF Seguridad Alimentaria | 6,797,584.88 | 6,797,584.88 | 6,791,610.00 | 100% | 5,974.88 |
| Gobierno Central Avancemos MEP | 32,528,608.15 | 32,528,608.15 | 31,872,582.20 | 98% | 656,025.95 |
| Transferencia Avancemos Gobierno-MEP | 30,689,301.50 | 30,689,301.50 | 30,635,550.00 | 100% | 53,751.50 |
| 29901 implementos Escolares (Lapiceros, borradores) MEP | 896,806.65 | 896,806.65 | 625,393.69 | 70% | 271,412.96 |
| 29903 implementos Escolares (Cuadernos) MEP | 942,500.00 | 942,500.00 | 611,331.50 | 65% | 331,168.50 |
| Ajuste contable periodo 2021 Avancemos MEP | | | 307.00 | 0% | -307.00 |
| Gobierno Central Emergencias | 82,924.21 | 82,924.21 | 25,848.52 | 31% | 57,075.69 |
| Gobierno Central MT-REDCUIDO | 179,820.20 | 179,820.20 | 126,073.37 | 70% | 53,746.83 |
| Empresas Comerciales | 24,955,865.02 | 23,507,385.03 | 22,910,124.53 | 97% | 597,260.49 |
| PEC | 22,986,812.50 | 21,786,308.67 | 21,502,798.20 | 99% | 283,510.47 |
| DL-GOLFITO | 1,969,052.52 | 1,721,076.35 | 1,407,326.33 | 82% | 313,750.02 |
| TOTAL | 294,502,195.06 | 295,093,317.47 | 282,937,213.10 | 96% | 12,156,104.38 |

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

Además de la información contenida en el cuadro anterior, mediante la cual se realiza el análisis comparativo Ingresos Reales versus los Egresos Reales, se determina el monto total del Superávit Real con el que cierra el ejercicio económico la institución. Para mayor comprensión e identificación de la información, en el siguiente cuadro se realiza la desagregación de esta misma por cada una de las fuentes de financiamiento que patrocinan el quehacer institucional.

Cuadro # 16
INGRESOS Y EGRESOS PRESUPUESTADOS
VERSUS
INGRESOS Y EGRESOS REALES, Y
DETERMINACIÓN DEL DEFICIT/SUPERAVIT REAL
SEGÚN FUENTE DE FINANCIAMIENTO
(En miles de colones)

| CONCEPTO | DETALLE: SEGÚN/ FUENTES DE FINANCIAMIENTO | | | | | | | | | | | TOTAL GENERAL |
|--------------------------------------|---|------------------|-------------------|---|---------------------|----------------------|------------------------------|----------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| | RECURSOS ESPECÍFICOS | | | | | | | | | TOTALES ESPECÍFICOS | RECURSOS LIBRES | |
| | FODESAF | MTSS-AVANCEMOS | RED CUIDO | FODESAF AVANCEMOS Y SEGURIDAD ALIMENTARIA | FODESAF-INFLACIÓN | GOBIERNO CENTRAL MEP | GOBIERNO CENTRAL EMERGENCIAS | GOBIERNO CENTRAL (MTSS-REDCUIDO) | DEC | | | |
| INGRESOS | | | | | | | | | | | | |
| Ingresos Presupuestarios | 54,273,863.84 | 26,362,607.31 | 27,128,135.34 | 54,252,562.12 | 20,000,000.00 | 35,787,727.82 | 82,924.21 | 179,820.20 | 24,955,865.02 | 243,023,505.86 | 51,478,689.20 | 294,502,195.06 |
| Menos Ingresos Reales | 54,322,420.66 | 26,362,607.31 | 27,179,078.29 | 54,300,175.37 | 20,005,976.82 | 35,797,688.76 | 82,924.21 | 179,820.20 | 23,507,385.03 | 241,738,076.64 | 53,355,240.83 | 295,093,317.47 |
| DIFERENCIAS | 48,556.82 | | 50,942.95 | 47,613.24 | 5,976.82 | 9,960.93 | | | -1,448,479.99 | -1,285,429.22 | 1,876,551.63 | 591,122.41 |
| EGRESOS | | | | | | | | | | | | |
| Egresos Presupuestarios | 54,273,863.84 | 26,362,607.31 | 27,128,135.34 | 54,252,562.12 | 20,000,000.00 | 35,787,727.82 | 82,924.21 | 179,820.20 | 24,955,865.02 | 243,023,505.86 | 51,478,689.20 | 294,502,195.06 |
| Menos Egresos Reales | 54,023,374.45 | 26,350,987.00 | 26,751,412.42 | 54,147,413.00 | 14,015,040.00 | 34,739,601.33 | 25,848.52 | 126,073.37 | 22,910,124.53 | 233,089,874.63 | 49,847,338.47 | 282,937,213.10 |
| DIFERENCIAS | 250,489.39 | 11,620.31 | 376,722.92 | 105,149.12 | 5,984,960.00 | 1,048,126.50 | 57,075.69 | 53,746.83 | 2,045,740.48 | 9,933,631.23 | 1,631,350.73 | 11,564,981.96 |
| Total Superávit/ Déficit Real | 299,046.21 | 11,620.31 | 427,665.87 | 152,762.37 | 5,990,936.82 | 1,058,087.43 | 57,075.69 | 53,746.83 | 597,260.49 | 8,648,202.02 | 3,507,902.36 | 12,156,104.37 |

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

Un aspecto que se debe tomar en consideración al momento de realizar el análisis del Superávit Real, con el que la institución cerró el período 2022, es que, se incorporó en el Presupuesto Ordinario del 2023 la suma **¢2,050,000.00 miles** como “*Superávit Proyectado del 2022*”, por lo que este monto no se debe considerar dentro del superávit real total, por cuanto la institución debía custodiar esos recursos para el siguiente periodo presupuestario.

Indicado lo antes expuesto, a continuación, se visualiza un cuadro comparativo del Superávit Proyectado vs el Superávit Real, con el objetivo de determinar los recursos que deben ser incorporados en el presente ejercicio económico.

Cuadro # 17
COMPOSICIÓN SUPERAVIT PROYECTADO 2022
VERSUS SUPERÁVIT REAL 2022
(En miles de colones)

| DESCRIPCIÓN | SUPERAVIT PROYECTADO | SUPERAVIT REAL | DIFERENCIA (+) |
|--|----------------------|----------------|---------------------|
| FODESAF TC Atención a Familias | 500,000.00 | 256,916.76 | -243,083.24 |
| FODESAF TK Mejoramiento de Vivienda | | 40,710.80 | 40,710.80 |
| Asignación Familiar inciso H | | 1,418.65 | 1,418.65 |
| FODESAF-INFLACIÓN | | 5,990,936.82 | 5,990,936.82 |
| FODESAF Avancemos | 50,000.00 | 146,787.49 | 96,787.49 |
| FODESAF Seguridad Alimentaria | | 5,974.88 | 5,974.88 |
| FODESAF MTSS-Avancemos (Ingreso del Período) | | 11,620.31 | 11,620.31 |



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31-12 2022

| DESCRIPCIÓN | SUPERAVIT PROYECTADO | SUPERAVIT REAL | DIFERENCIA (+) |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| TOTAL SUPERAVIT FODESAF | 550,000.00 | 6,454,365.71 | 5,904,365.71 |
| Red de Cuido | 50,000.00 | 427,665.87 | 377,665.87 |
| TOTAL SUPERAVIT RED DE CUIDO | 50,000.00 | 427,665.87 | 377,665.87 |
| Gobierno Central (Avancemos MEP) | | 53,751.49 | 53,751.49 |
| Gobierno Central (Paquetes Escolares Gobierno-MEP) cuadernos | | 602,581.45 | 602,581.45 |
| Gobierno-MEP Servicio de correo | | 47,664.49 | 47,664.49 |
| Gobierno-MEP Otros de Gestión y Apoyo | | 40,714.04 | 40,714.04 |
| Gobierno Central (Gasto Administrativo Gobierno-MEP) 1220 | | 146,949.03 | 146,949.03 |
| Avancemos MEP (Gasto Administrativo) Actividades Centrales 1127 | | 156,773.00 | 156,773.00 |
| Gobierno Central - MEP (Reintegros y ajuste) | | 9,653.93 | 9,653.93 |
| Superávit Gobierno Central (Emergencias) | 50,000.00 | 57,075.69 | 7,075.69 |
| Superávit MTSS-REDCUIDO | | 53,746.83 | 53,746.83 |
| TOTAL RECURSOS GOBIERNO CENTRAL | 50,000.00 | 1,168,909.94 | 1,118,909.94 |
| Atención situaciones de violencia | 100,000.00 | 100,000.00 | |
| Emergencias | 900,000.00 | 900,000.00 | |
| Superávit Institucional | | 2,507,902.36 | 2,507,902.36 |
| TOTAL SUPERAVIT PROPIOS | 1,000,000.00 | 3,507,902.36 | 2,507,902.36 |
| TOTAL EMPRESAS COMERCIALES | 400,000.00 | 597,260.49 | 197,260.49 |
| TOTALES | 2,050,000.00 | 12,156,104.37 | 10,106,104.37 |

Fuente: *Sistemas Informáticos SAP/SABEN*

En el proceso de la Formulación Presupuestaria para el periodo 2022, la institución previó un Superávit Proyectado 2022 debidamente justificado, por la suma de ¢2,050,000.00 miles, que corresponde a 0.69% de los ingresos reales, con el objetivo de contar con recursos a inicio de periodo, para atender los compromisos existentes con la población objetivo, por ello tal Proyección no debe considerarse como Subejecución, ya que estos recursos debían ser custodiados para el siguiente periodo. En vista de lo expuesto, si descontamos esta proyección del Superávit Real por la suma de ¢12,156,104.37 miles, se obtiene que la Subejecución Real, que asciende a la suma de ¢10,106,104.37 miles, en otras palabras, de los Ingresos Reales percibidos no se ejecutó dicha suma.

5. NORMA 4.3.11 CANTIDAD DE VARIACIONES PRESUPUESTARIAS Y MONTO MÁXIMO A VARIAR POR MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA

En atención a la Norma 4.3.11 que en lo de interés estipula:

“ ...

El monto máximo de recursos que se redistribuya sumando todas las modificaciones presupuestarias, no podrá exceder el 25% del monto total del presupuesto inicial más los presupuestos extraordinarios aprobados.

..”

En el siguiente cuadro se visualiza la relación entre el Presupuesto Ordinario 2022 y sus Variaciones según los Presupuestos Extraordinarios versus los Ajustes realizados mediante Modificaciones Específicas y Modificaciones Generales 2022.

Cuadro # 18
INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
AREA DE ADMINISTRACION FINANCIERA - UNIDAD DE PRESUPUESTO
COMPORTAMIENTO DE AJUSTES Y VARIACIONES PRESUPUESTARIAS
(en miles de colones)

| DESCRIPCIÓN/SEGÚN PROGRAMA | PRESUPUESTO INICIAL | AJUSTES O VARIACIONES ACUMULADO II TRIMESTRE 2022 | | | | MONTO TOTAL AJUSTADO | | CRECIMIENTO O DECREMENTO POR PROGRAMA |
|---------------------------------|-----------------------|---|-----------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------|-------------|---------------------------------------|
| | | NOMBRE Y CANTIDAD DE DOCUMENTOS | | | | | | |
| | | PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO N°01 N°02 N°03 N°04 | PRESUPUESTO AJUSTADO | MODIFICACIONES GENERALES | MODIFICACIONES ESPECÍFICAS | ABSOLUTO | RELATIVO | RELATIVO |
| | | CANTIDAD DE DOCUMENTOS ELABORADOS | | | | | | |
| 4 | PRESUPUESTO AJUSTADO | 7 | 128 | | | | | |
| Protección y Promoción Familiar | 217,638,731.42 | 40,081,689.05 | 261,264,339.64 | 15,880,332.35 | 892,557.84 | 16,772,890.19 | 6.42% | 20.04% |
| Actividades Centrales | 11,719,394.89 | 106,514.68 | 8,281,990.41 | 318,112.86 | 418,610.16 | 736,723.02 | 8.9% | -29.33% |
| Empresas Comerciales | 23,762,029.02 | 1,193,836.00 | 24,955,865.02 | 1,224,188.86 | 1,668,623.44 | 2,892,812.30 | 11.6% | 5.02% |
| TOTALES | 253,120,155.33 | 41,382,039.73 | 294,502,195.06 | 17,422,634.07 | 2,979,791.44 | 20,402,425.51 | 6.9% | 16.35% |

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

6. RECURSOS EJECUTADOS EN PUBLICIDAD POR RADIO Y TELEVISIÓN:

A CONTINUACIÓN, SE PRESENTA EL CUADRO QUE CONTIENE LA INFORMACIÓN DE LOS RECURSOS EJECUTADOS EN LAS SUBPARTIDAS PUBLICIDAD Y PROPAGANDA E INFORMACIÓN.

Cuadro # 19
EGRESOS REALES EJECUTADOS EN:
INFORMACIÓN Y PUBLICIDAD POR RADIO Y TELEVISIÓN
(En miles de colones)

| SUBPARTIDA | PRESUPUESTO AJUSTADO | GASTO TOTAL | DISPONIBLE |
|--------------------------------|----------------------|-----------------|------------------|
| Información | 9,115.43 | 3,450.54 | 5,664.89 |
| SINART | | | |
| Otros medios de comunicación | | 3,450.54 | |
| Publicidad y propaganda | 29,407.75 | 6,828.26 | 22,579.49 |
| SINART | | 6,828.26 | |
| Otros medios de comunicación | | | |

Fuente: Sistemas Informáticos SAP

De la información anterior se desprende que se pauto con el SINART en el concepto de Publicidad y Propaganda recursos por la suma de ¢6,828.26 miles.

7. ACLARACIÓN SOBRE LOS RECURSOS TRANSFERIDOS AL FIDEICOMISO MEDIANTE MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA 07-2022.

En relación con los recursos asignados al FIDEICOMISO mediante Modificación Presupuestaria General N° 07-2022 del IMAS para el ejercicio económico 2022, mediante oficio **IMAS-SGSA-0011-2023** el señor Jafeth Soto Sánchez Subgerente de Soporte Administrativo, aporta la siguiente justificación, la cual se pega textualmente:

“La séptima modificación presupuestaria del IMAS para el ejercicio económico 2022, incluyó una transferencia corriente de recursos propios por ₡400.000.000,00 (cuatrocientos millones de colones exactos) a favor del FIDEIMAS, por error se indicó que la totalidad de los recursos se destinarían para la colocación de garantías, no obstante, estos recursos responden a un adelanto de lo asignado para el año 2023, en el cual se habían presupuestado para garantías ₡195.000.000,00 (ciento noventa y cinco millones de colones exactos) respaldados el inciso B) de la cuarta cláusula del contrato principal; y para gasto administrativo ₡205.000.000,00 (doscientos cinco millones de colones exactos), respaldados en el inciso E) de la cláusula cuarta del contrato principal del fideicomiso. Todo lo anterior evidenciado en los oficios IMAS-SGSA-0421-2022 del 12 de setiembre del 2022, IMAS-GG-1921-2022 del 21 de setiembre del 2022 y UE-FID: 73-2002/1312-2022 del 6 de octubre del 2022.

Adicionalmente, en el oficio ya citado IMAS-SGSA-0421-2022 del 12 de setiembre del 2022 se había indicado dos fuentes de financiamiento para dicha transferencia en 2023: recursos FODESAF y recursos propios del IMAS. Sin embargo, en diciembre del 2022, cuando se toma la decisión de adelantar la transferencia, se determinó que la fuente de recursos sería únicamente de recursos propios, tomando como consideración la disponibilidad presupuestaria del IMAS al momento y que este cambio no implica ningún impedimento de ejecución según lo planeado para el fideicomiso.

Por un error involuntario, en la página 7 del oficio IMAS-SGDS-2396-2022 del 15 de diciembre del 2022, se consideró que la totalidad de los ₡400.000.000,00 (cuatrocientos millones de colones exactos) a favor del FIDEIMAS se emplearían para el otorgamiento de garantías, fijando una meta de atención de 166 garantías, lo cual no es preciso, puesto que solamente ₡195.000.000,00 (ciento noventa y cinco millones de colones exactos) serían destinados a este fin, por lo tanto, lo correcto habría sido calcular la meta 81 garantías por otorgar, puesto que los restantes ₡205.000.000,00 (doscientos cinco millones de colones exactos) deben ser destinados a gasto administrativo según la obligación definida para el IMAS en el inciso E) de la cláusula cuarta del contrato principal del fideicomiso.

Así las cosas, agradezco a la Sra. Silvia Morales que estos hechos sean revelados como nota en la liquidación presupuestaria 2022 para conocimiento del Consejo Directivo, órgano colegiado que con su aprobación permitiría al FIDEIMAS emplear ₡205.000.000,00 (doscientos cinco millones de colones exactos) en gastos administrativos y, a la vez, al IMAS le garantiza el cumplimiento de lo establecido en el inciso E) de la cláusula cuarta del contrato principal del fideicomiso.”

8. OTROS ASPECTOS RELEVANTES.

8.1) ATENCIÓN DE DISPOSICIONES EMITIDAS AL AREA DE APOYO FINANCIERA

El Área de Administración Financiera debe atender disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República mediante lo estipulado en las Normas Técnicas de Presupuestos públicos, que textualmente señala:

“ ...

b) Resultados de la liquidación presupuestaria.

i) Resumen a nivel institucional que refleje la totalidad de los ingresos recibidos y el total de gastos ejecutados en el periodo. Lo anterior, a fin de obtener el resultado de la ejecución del presupuesto institucional - superávit o déficit-. En caso de que el resultado al final del año fuese deficitario, debe elaborarse un plan para lograr la amortización del déficit, el cual debe ser aprobado por el jerarca. El contenido de dicho plan podrá ser requerido para efectos de fiscalización posterior

ii) Detalle de la conformación del superávit específico del periodo según el fundamento legal o especial que lo justifica.



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31-12 2022

- iii) Monto del superávit libre o déficit, -superávit o déficit total menos superávit específico- del periodo.
- iv) Detalle del cálculo de cada uno de los componentes del superávit específico identificado por cada fuente de recurso.
- v) Detalle del superávit acumulado total y por cada una de las fuentes - libre y específico

c) Información complementaria:

- i) Comentarios generales de la liquidación de los ingresos y gastos.
 - ii) Un estado o informe que demuestre la congruencia del resultado de la liquidación del presupuesto -superávit o déficit-, con la información que reflejan los estados financieros con corte al 31 de diciembre del periodo respectivo.
 - iii) Los estados financieros que la institución debe emitir de acuerdo con la normativa contable que le rige, con corte al 31 de diciembre.
 - iv) La situación económico-financiera global de la institución, con base en la información de los estados financieros en complemento de la ejecución presupuestaria.
 - v) Cualquier información que sea solicitada mediante requerimientos específicos de la Contraloría General de la República.
- ...”

ATENCIÓN RECOMENDACIÓN 4.10, (Informe de AUD 031-2009 de la Auditoría Interna), en cuanto a la Opinión General que deben emitir las Unidades Ejecutoras sobre los recursos girados a Sujetos Públicos y Privados, esta se encuentra en el **anexo # 8** de este informe.

ANEXOS

LISTADO DE ANEXOS DE LA LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA

ANEXO # 1: CUADROS DE INGRESOS SEGÚN CLASIFICACIÓN

ANEXO # 2: COMPARATIVO INGRESOS/EGRESOS ULTIMOS CINCO PERÍODOS

ANEXO # 3: ORIGEN Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS

ANEXO # 4: EGRESOS, SEGÚN CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DEL GASTO

ANEXO # 5: EGRESOS POR OBJETO DEL GASTO, SEGÚN CLASIFICADOR OFICIAL

ANEXO # 6: REGLA FISCAL

ANEXO # 7: LISTADO DE SUJETOS PÚBLICOS Y PRIVADOS (ORGANIZACIONES)

ANEXO # 8: OPINIÓN GENERAL GIRO RECURSOS SUJETOS PÚBLICOS Y PRIVADOS

ANEXO # 9: ESTADOS FINANCIEROS INSTITUCIONALES

ANEXO # 10: INFORME DE EJECUCIÓN FÍSICA Y CUMPLIMIENTO DE METAS (Se incorporan en otros documentos del SIPP, conocido por el Consejo Directivo en Modificación Presupuestaria)

ANEXO #1
INGRESOS AJUSTADOS VRS INGRESOS REALES
AL 31-12-2022
(En miles de colones)

| CONCEPTO DEL INGRESO | PRESUPUESTO DE INGRESOS INSTITUCIONAL | INGRESOS REALES ACUMULADOS AL MES DE DICIEMBRE | RECURSOS INGRESADOS DE MÁS O DE MENOS AL MES DE DICIEMBRE |
|--|---------------------------------------|--|---|
| INGRESOS | 287,036,481.13 | 287,630,338.27 | 593,857.15 |
| <u>Ingresos Tributarios</u> | <u>898,995.16</u> | <u>1,068,774.04</u> | <u>169,778.88</u> |
| Impuesto sobre Bienes y Servicios | 898,995.16 | 1,068,774.04 | 169,778.88 |
| Imp. Específicos Servicios Hospedaje / Ley 9326 | 898,995.16 | 1,068,774.04 | 169,778.88 |
| <u>Contribuciones Sociales</u> | <u>43,164,344.23</u> | <u>44,651,261.38</u> | <u>1,486,917.15</u> |
| Otras Contribuciones Sociales | <u>43,164,344.23</u> | <u>44,651,261.38</u> | <u>1,486,917.15</u> |
| Otras Contribuciones Sociales/Ley 6443 | 4,776,380.14 | 4,735,221.61 | -41,158.53 |
| Nómina del Sector Privado/Ley 4760 | 38,387,964.09 | 39,916,039.77 | 1,528,075.68 |
| <u>Ingresos no Tributarios</u> | <u>28,444,492.64</u> | <u>27,383,192.71</u> | <u>-1,061,299.93</u> |
| Venta de Bienes y Servicios | <u>23,758,912.62</u> | <u>21,880,343.43</u> | <u>-1,878,569.19</u> |
| Venta de bienes | <u>23,235,903.33</u> | <u>21,357,906.72</u> | <u>-1,877,996.61</u> |
| Manufacturados (PEC) | 21,934,812.50 | 20,304,831.77 | -1,629,980.73 |
| Manufacturados DL-GOLFITO | 1,301,090.83 | 1,053,074.95 | -248,015.88 |
| Venta de Servicios | <u>523,009.29</u> | <u>522,436.71</u> | <u>-572.57</u> |
| Otros Servicios | <u>523,009.29</u> | <u>522,436.71</u> | <u>-572.57</u> |
| Servicios de publicación e impresión | 584.62 | 12.05 | -572.57 |
| Venta de Otros Servicios | 522,424.66 | 522,424.66 | |
| Otros Servicios (PEC) | 479,342.17 | 479,342.14 | -0.02 |
| Otros Servicios (DL-GOLFITO) | 9,782.49 | 9,782.52 | 0.03 |
| Otros Servicios SINIRUBE | 33,300.00 | 33,300.00 | |
| Ingresos de la Propiedad | <u>3,400,200.04</u> | <u>3,189,852.29</u> | <u>-210,347.75</u> |
| Traspaso de Dividendos (PEC) | 3,400,000.00 | 3,188,815.70 | -211,184.30 |
| Intereses y comisiones s/ préstamos sector privado | 200.04 | 1,036.58 | 836.55 |
| Multas, sanciones y remates | <u>91,300.26</u> | <u>198,604.25</u> | <u>107,303.98</u> |
| Multas por atraso en pago de impuestos | | 924.40 | 924.40 |
| Multas atraso por servicios | 91,250.25 | 197,679.85 | 106,429.59 |
| Sanciones administrativas | 50.01 | | -50.01 |
| INTERESES MORATORIOS | <u>269,891.82</u> | <u>359,609.99</u> | <u>89,718.18</u> |
| Por atrasos en pago de impuestos | 269,891.82 | 359,609.99 | 89,718.18 |
| Otros Ingresos no Tributarios | <u>924,187.91</u> | <u>1,754,782.75</u> | <u>830,594.84</u> |
| Reintegros en efectivo (IMAS) | 22,127.57 | 42,742.06 | 20,614.48 |
| Reintegros en efectivo (FODESAF) | 44,130.85 | 18,823.30 | -25,307.55 |
| Reintegros en efectivo (Avancemos) | 1,273.60 | 1,973.96 | 700.35 |
| Reintegros en efectivo (GOBIERNO MEP) | | 419.01 | 419.01 |
| Reintegros en efectivo (Red Cuido) | | 50,942.95 | 50,942.95 |
| Reintegros en efectivo (FOD-Inflación) | | 5,976.82 | 5,976.82 |
| Reintegros en efectivo PEC | 2,000.00 | 431.74 | -1,568.26 |
| Ingresos varios no especificados | <u>854,655.88</u> | <u>1,633,472.92</u> | <u>778,817.04</u> |
| Ingresos varios no especificados IMAS | 130,172.59 | 347,585.56 | 217,412.97 |
| Ingresos varios no especificados (FODESAF) | 37,675.85 | 111,540.22 | 73,864.37 |
| Ingresos varios no especificados (Avancemos) | 36,807.44 | 83,720.33 | 46,912.89 |
| Ingresos varios no especificados (GOBIERNO MEP) | | 9,541.92 | 9,541.92 |
| Ingresos varios no especificados TL | 650,000.00 | 1,081,045.17 | 431,045.17 |
| Ingresos varios no especificados DL-GOLFITO | | 39.72 | 39.72 |
| <u>Transferencias Corrientes</u> | <u>214,528,649.10</u> | <u>214,527,110.15</u> | <u>-1,538.95</u> |
| Del Sector Público | <u>214,528,649.10</u> | <u>214,527,110.15</u> | <u>-1,538.95</u> |



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31-12 2022

| CONCEPTO DEL INGRESO | PRESUPUESTO DE INGRESOS INSTITUCIONAL | INGRESOS REALES ACUMULADOS AL MES DE DICIEMBRE | RECURSOS INGRESADOS DE MÁS O DE MENOS AL MES DE DICIEMBRE |
|--|---------------------------------------|--|---|
| FODESAF Avancemos | 47,267,190.09 | 47,267,190.09 | |
| Gobierno Central (Avancemos MEP) | 30,370,172.00 | 30,370,172.00 | |
| Gobierno Central (Paquetes Escolares Gobierno-MEP) | 1,600,000.00 | 1,600,000.00 | |
| Gobierno Central (Gasto Administrativo Gobierno-MEP) | 1,847,711.68 | 1,847,711.68 | |
| FODESAF Seguridad Alimentaria | 6,784,961.47 | 6,784,961.47 | |
| Órganos Desconcentrados/FODESAF | 99,542,031.20 | 99,542,031.20 | |
| <i>Recursos de Ley FODESAF</i> | 51,606,829.16 | 51,606,829.16 | |
| <i>Recursos inciso H</i> | 1,624,400.54 | 1,624,400.54 | |
| <i>FODESAF-MTSS-Avancemos</i> | 26,310,801.50 | 26,310,801.50 | |
| <i>FODESAF-INFLACIÓN</i> | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 | |
| Red Cuido Ley 9220 | 27,093,382.56 | 27,093,382.56 | |
| Del Sector Privado | 23,200.10 | 21,661.15 | -1,538.95 |
| INGRESOS DE CAPITAL | 374,504.35 | 371,769.61 | -2,734.74 |
| <u>Venta de Activos</u> | <u>3,340.71</u> | | <u>-3,340.71</u> |
| Venta de terrenos | 3,340.71 | | -3,340.71 |
| <u>Recuperación de Préstamos</u> | <u>3,163.64</u> | <u>3,769.61</u> | <u>605.97</u> |
| Al sector privado | 3,163.64 | 3,769.61 | 605.97 |
| <u>Transferencias de Capital</u> | <u>368,000.00</u> | <u>368,000.00</u> | |
| Transf de Capital de Org. Desconc. (FODESAF) | 368,000.00 | 368,000.00 | |
| FINANCIAMIENTO | <u>7,091,209.59</u> | <u>7,091,209.59</u> | |
| Superávit Recursos Propios IMAS | 2,948,943.80 | 2,948,943.80 | |
| Superávit Recursos Específicos | 4,142,265.79 | 4,142,265.79 | |
| Superávit Recursos FODESAF TOTAL | 644,633.24 | 644,633.24 | |
| <i>Superávit FODESAF LEY</i> | 192,468.75 | 192,469 | |
| <i>Superávit FODESAF-MTSS-Avancemos</i> | 51,805.80 | 51,806 | |
| <i>Superávit FODESAF inciso H</i> | 41,245.11 | 41,245.11 | |
| <i>Superávit FODESAF inciso K</i> | 359,113.58 | 359,113.58 | |
| Superávit RED DE CUIDO | 34,752.78 | 34,752.78 | |
| Superávit FODESAF Avancemos | 138,418.83 | 138,418.83 | |
| Superávit FODESAF Avancemos (devolución Intereses) | 11,287.28 | 11,287.28 | |
| Superávit Gobierno Central (Avancemos Gobierno-MEP) | 1,969,844.14 | 1,969,844.14 | |
| Superávit FODESAF Seguridad Alimentaria | 12,623.42 | 12,623.42 | |
| Superávit MT-REDCUIDO | 179,820.20 | 179,820.20 | |
| Superávit Gobierno Central (Emergencias) | 82,924.21 | 82,924.21 | |
| Superávit PEC | 400,000.00 | 400,000.00 | |
| Superávit DL-Golfito | 667,961.69 | 667,961.69 | |
| TOTAL | 294,502,195.06 | 295,093,317.47 | 591,122.41 |

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

DISTRIBUCIÓN DE LOS INGRESOS REALES SEGÚN TRIMESTRE (En miles de colones)

| CONCEPTO | INGRESOS INSTITUCIONALES 2022 | TRIMESTRAL | | | | | DISPONIBLE |
|--|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| | | I TRIMESTRE | II TRIMESTRE | III TRIMESTRE | IV TRIMESTRE | TOTAL | |
| INGRESOS CORRIENTES | 287,036,481.13 | 69,484,775.18 | 72,517,294.01 | 71,112,122.87 | 74,516,146.22 | 287,630,338.27 | 593,857.15 |
| <u>Ingresos Tributarios</u> | <u>898,995.16</u> | <u>228,614.58</u> | <u>251,275.76</u> | <u>259,663.43</u> | <u>329,220.26</u> | <u>1,068,774.04</u> | <u>169,778.88</u> |
| Impuesto sobre Bienes y Servicios | 898,995.16 | 228,614.58 | 251,275.76 | 259,663.43 | 329,220.26 | 1,068,774.04 | 169,778.88 |
| Imp. Específicos Servicios Hospedaje / Ley 9326 | 898,995.16 | 228,614.58 | 251,275.76 | 259,663.43 | 329,220.26 | 1,068,774.04 | 169,778.88 |
| <u>Contribuciones Sociales</u> | <u>43,164,344.23</u> | <u>11,133,076.32</u> | <u>11,239,381.34</u> | <u>10,997,577.59</u> | <u>11,281,226.13</u> | <u>44,651,261.38</u> | <u>1,486,917.15</u> |
| Otras Contribuciones Sociales | 43,164,344.23 | 11,133,076.32 | 11,239,381.34 | 10,997,577.59 | 11,281,226.13 | 44,651,261.38 | 1,486,917.15 |
| Otras Contribuciones Sociales/Ley 6443 | 4,776,380.14 | 1,729,161.91 | 987,844.32 | 1,002,608.56 | 1,015,606.83 | 4,735,221.61 | -41,158.53 |
| Nómina del Sector Privado/Ley 4760 | 38,387,964.09 | 9,403,914.41 | 10,251,537.03 | 9,994,969.03 | 10,265,619.30 | 39,916,039.77 | 1,528,075.68 |
| <u>Ingresos no Tributarios</u> | <u>28,444,492.64</u> | <u>5,875,812.17</u> | <u>6,223,910.80</u> | <u>6,529,882.74</u> | <u>8,753,586.99</u> | <u>27,383,192.71</u> | <u>-1,061,299.93</u> |
| Venta de Bienes y Servicios | 23,758,912.62 | 5,143,002.07 | 5,509,985.65 | 5,238,052.44 | 5,989,303.27 | 21,880,343.43 | -1,878,569.19 |
| Venta de Bienes | 23,235,903.33 | 5,015,170.90 | 5,376,604.48 | 5,107,434.23 | 5,858,697.11 | 21,357,906.72 | -1,877,996.61 |
| Manufacturados (PEC) | 21,934,812.50 | 4,725,947.72 | 5,124,736.83 | 4,870,324.25 | 5,583,822.96 | 20,304,831.77 | -1,629,980.73 |
| Manufacturados DL-GOLFITO | 1,301,090.83 | 289,223.18 | 251,867.65 | 237,109.97 | 274,874.14 | 1,053,074.95 | -248,015.88 |
| Venta de Servicios | 523,009.29 | 127,831.17 | 133,381.17 | 130,618.22 | 130,606.17 | 522,436.71 | -572.57 |
| Otros Servicios | 523,009.29 | 127,831.17 | 133,381.17 | 130,618.22 | 130,606.17 | 522,436.71 | -572.57 |
| Servicios de publicación e impresión | 584.62 | | | 12.05 | | 12.05 | -572.57 |
| Otros Servicios | 522,424.66 | 127,831.17 | 133,381.17 | 130,606.17 | 130,606.17 | 522,424.66 | |
| <i>Otros Servicios (PEC)</i> | <i>479,342.17</i> | <i>122,281.17</i> | <i>117,389.91</i> | <i>121,465.96</i> | <i>118,205.12</i> | <i>479,342.14</i> | <i>-0.02</i> |
| <i>Otros Servicios (DL-GOLFITO)</i> | <i>9,782.49</i> | | <i>4,891.26</i> | <i>815.21</i> | <i>4,076.05</i> | <i>9,782.52</i> | <i>0.03</i> |
| <i>Otros Servicios SINIRUBE</i> | <i>33,300.00</i> | <i>5,550.00</i> | <i>11,100.00</i> | <i>8,325.00</i> | <i>8,325.00</i> | <i>33,300.00</i> | |
| Ingresos de la Propiedad | 3,400,200.04 | 450,508.46 | 223,154.90 | 636,913.64 | 1,879,275.29 | 3,189,852.29 | -210,347.75 |
| Traspaso de Dividendos (PEC) | 3,400,000.00 | 450,000.00 | 222,926.73 | 636,781.94 | 1,879,107.03 | 3,188,815.70 | -211,184.30 |
| Intereses y comisiones s/ préstamos sector privado | 200.04 | 508.46 | 228.17 | 131.69 | 168.26 | 1,036.58 | 836.55 |
| Multas, sanciones, remates y confiscaciones | 91,300.26 | | 88,335.16 | 109,344.68 | 924.40 | 198,604.25 | 107,303.98 |
| Multas por atraso en pago de impuestos | | | | | 924.40 | 924.40 | 924.40 |
| Multas atraso por servicios | 91,250.25 | | 88,335.16 | 109,344.68 | | 197,679.85 | 106,429.59 |
| Sanciones administrativas | 50.01 | | | | | | -50.01 |
| INTERESES MORATORIOS | 269,891.82 | 65,898.52 | 71,194.58 | 74,690.15 | 147,826.75 | 359,609.99 | 89,718.18 |
| Por atrasos en pago de impuestos | 269,891.82 | 65,898.52 | 71,194.58 | 74,690.15 | 147,826.75 | 359,609.99 | 89,718.18 |
| Otros Ingresos no Tributarios | 924,187.91 | 216,403.13 | 331,240.52 | 470,881.83 | 736,257.28 | 1,754,782.75 | 830,594.84 |
| Reintegros en efectivo (IMAS) | 22,127.57 | 6,864.62 | 5,779.83 | 6,063.11 | 24,034.50 | 42,742.06 | 20,614.48 |
| Reintegros en efectivo (FODESAF) | 44,130.85 | 3,195.13 | 3,841.49 | 3,947.38 | 7,839.30 | 18,823.30 | -25,307.55 |
| Reintegros en efectivo (Avancemos) | 1,273.60 | 980.00 | -162.00 | 847.00 | 308.96 | 1,973.96 | 700.35 |
| Reintegros en efectivo (GOBIERNO MEP) | | 171.00 | | | 248.00 | 419.01 | 419.01 |
| Reintegros en efectivo (Red Cuido) | | 4,049.67 | 5,214.91 | 5,643.27 | 36,035.10 | 50,942.95 | 50,942.95 |
| Reintegros y devoluciones (FOD-Inflación) | | | | | 5,976.82 | 5,976.82 | 5,976.82 |
| Reintegros en efectivo PEC | 2,000.00 | | 224.32 | | 207.00 | 431.74 | -1,568.26 |
| Ingresos varios no especificados | 854,655.88 | 201,142.70 | 316,341.96 | 454,381.07 | 661,607.18 | 1,633,472.92 | 778,817.04 |
| Ingresos varios no especificados IMAS | 130,172.59 | 30,984.15 | 79,563.46 | 173,114.10 | 63,923.85 | 347,585.56 | 217,412.97 |
| Ingresos varios no especificados (FODESAF) | 37,675.85 | | | | 111,540.22 | 111,540.22 | 73,864.37 |
| Ingresos varios no especificados (GOBIERNO) | 36,807.44 | | | | 83,720.33 | 83,720.33 | 46,912.89 |
| Ingresos varios no especificados (GOBIERNO MEP) | | | | | 9,541.92 | 9,541.92 | 9,541.92 |
| Ingresos varios no especificados TL | 650,000.00 | 170,158.48 | 236,767.69 | 281,259.88 | 392,859.12 | 1,081,045.17 | 431,045.17 |
| Otros ingresos DL-GOLFITO | | 0.08 | 10.82 | 7.09 | 21.73 | 39.72 | 39.72 |
| <u>Transferencias Corrientes</u> | <u>214,528,649.10</u> | <u>52,247,272.10</u> | <u>54,802,726.10</u> | <u>53,324,999.10</u> | <u>54,152,112.85</u> | <u>214,527,110.15</u> | <u>-1,538.95</u> |
| Corrientes del Sector Público | 214,528,649.10 | 52,247,272.10 | 54,802,726.10 | 53,324,999.10 | 54,152,112.85 | 214,527,110.15 | -1,538.95 |



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31-12 2022

| CONCEPTO | INGRESOS INSTITUCIONALES 2022 | TRIMESTRAL | | | | TOTAL | DISPONIBLE |
|--|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-------------------|
| | | I TRIMESTRE | II TRIMESTRE | III TRIMESTRE | IV TRIMESTRE | | |
| FODESAF Avancemos | 47,267,190.09 | 14,478,003.03 | 17,033,457.03 | 15,755,730.03 | | 47,267,190.09 | |
| Gobierno Central (Avancemos MEP) | 30,370,172.00 | 10,123,390.67 | 10,123,390.67 | 10,123,390.66 | | 30,370,172.00 | |
| De Gobierno Central (Avancemos MEP cuadernos) | 1,600,000.00 | 500,000.00 | 500,000.00 | 300,000.00 | 300,000.00 | 1,600,000.00 | |
| Gobierno Central (Gasto Administrativo Gobierno-MEP) | 1,847,711.68 | 461,927.92 | 461,927.92 | 461,927.92 | 461,927.92 | 1,847,711.68 | |
| FODESAF Seguridad Alimentaria | 6,784,961.47 | 1,696,240.37 | 1,696,240.37 | 1,696,240.37 | 1,696,240.37 | 6,784,961.47 | |
| Órganos Desconcentrados/FODESAF | 99,542,031.20 | 18,490,107.97 | 18,490,107.97 | 18,490,107.97 | 44,071,707.29 | 99,542,031.20 | |
| Recursos de Ley FODESAF | 51,606,829.16 | 12,495,607.16 | 13,307,807.42 | 12,901,707.29 | 12,901,707.29 | 51,606,829.16 | |
| Recursos inciso H | 1,624,400.54 | 541,466.85 | 541,466.85 | 541,466.85 | | 1,624,400.54 | |
| Bienestar Familiar/Emergencias destino específico | | 406,100.13 | (406,100.13) | | | | |
| FODESAF-MTSS-Avancemos | 26,310,801.50 | 5,046,933.83 | 5,046,933.83 | 5,046,933.83 | 11,170,000.00 | 26,310,801.50 | |
| FODESAF-INFLACIÓN | 20,000,000.00 | | | | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 | |
| Red Cuido | 27,093,382.56 | 6,497,602.15 | 6,497,602.15 | 6,497,602.15 | 7,600,576.12 | 27,093,382.56 | |
| Del Sector Privado | 23,200.10 | | | | 21,661.15 | 21,661.15 | -1,538.95 |
| INGRESOS DE CAPITAL | 374,504.35 | 178,211.37 | 7,520.55 | 93,019.52 | 93,018.18 | 371,769.61 | -2,734.74 |
| Venta de Activos | 3,340.71 | | | | | | -3,340.71 |
| Venta de terrenos | 3,340.71 | | | | | | -3,340.71 |
| Recuperación de Préstamos | 3,163.64 | 86,211.37 | -84,479.45 | 1,019.52 | 1,018.18 | 3,769.61 | 605.97 |
| Al sector privado | 3,163.64 | 86,211.37 | -84,479.45 | 1,019.52 | 1,018.18 | 3,769.61 | 605.97 |
| Transferencias de Capital | 368,000.00 | 92,000.00 | 92,000.00 | 92,000.00 | 92,000.00 | 368,000.00 | |
| Capital de Órganos Desconcentrados (FODESAF) | 368,000.00 | 92,000.00 | 92,000.00 | 92,000.00 | 92,000.00 | 368,000.00 | |
| FINANCIAMIENTO | 7,091,209.59 | 2,730,978.42 | 4,360,231.17 | | | 7,091,209.59 | |
| Superávit Recursos Propios IMAS | 2,948,943.80 | 1,320,897.82 | 1,628,045.98 | | | 2,948,943.80 | |
| Superávit Recursos Específicos | 4,142,265.79 | 1,410,080.60 | 2,732,185.19 | | | 4,142,265.79 | |
| Superávit Recursos FODESAF TOTAL | 644,633.24 | 542,468.75 | 102,164.49 | | | 644,633.24 | |
| Superávit FODESAF LEY | 192,468.75 | 192,468.75 | | | | 192,468.75 | |
| Superávit FODESAF-MTSS-Avancemos | 51,805.80 | | 51,805.80 | | | 51,805.80 | |
| Superávit FODESAF inciso H | 41,245.11 | | 41,245.11 | | | 41,245.11 | |
| Superávit FODESAF inciso K | 359,113.58 | 350,000.00 | 9,113.58 | | | 359,113.58 | |
| Superávit RED DE CUIDO | 34,752.78 | 34,752.78 | | | | 34,752.78 | |
| Superávit FODESAF Avancemos | 138,418.83 | 138,418.83 | | | | 138,418.83 | |
| Superávit FODESAF Avancemos (devolución Intereses) | 11,287.28 | | 11,287.28 | | | 11,287.28 | |
| Superávit Gobierno Central (Avancemos Gobierno-MEP) | 1,969,844.14 | 231,816.82 | 1,738,027.33 | | | 1,969,844.14 | |
| Superávit FODESAF Seguridad Alimentaria | 12,623.42 | 12,623.42 | | | | 12,623.42 | |
| Superávit MT-REDCUIDO | 179,820.20 | | 179,820.20 | | | 179,820.20 | |
| Superávit Gobierno Central (Emergencias) | 82,924.21 | 50,000.00 | 32,924.21 | | | 82,924.21 | |
| Superávit PEC | 400,000.00 | 400,000.00 | | | | 400,000.00 | |
| Superávit DL-Golfito | 667,961.69 | | 667,961.69 | | | 667,961.69 | |
| TOTAL | 294,502,195.06 | 72,393,964.96 | 76,885,045.73 | 71,205,142.39 | 74,609,164.40 | 295,093,317.47 | 591,122.41 |

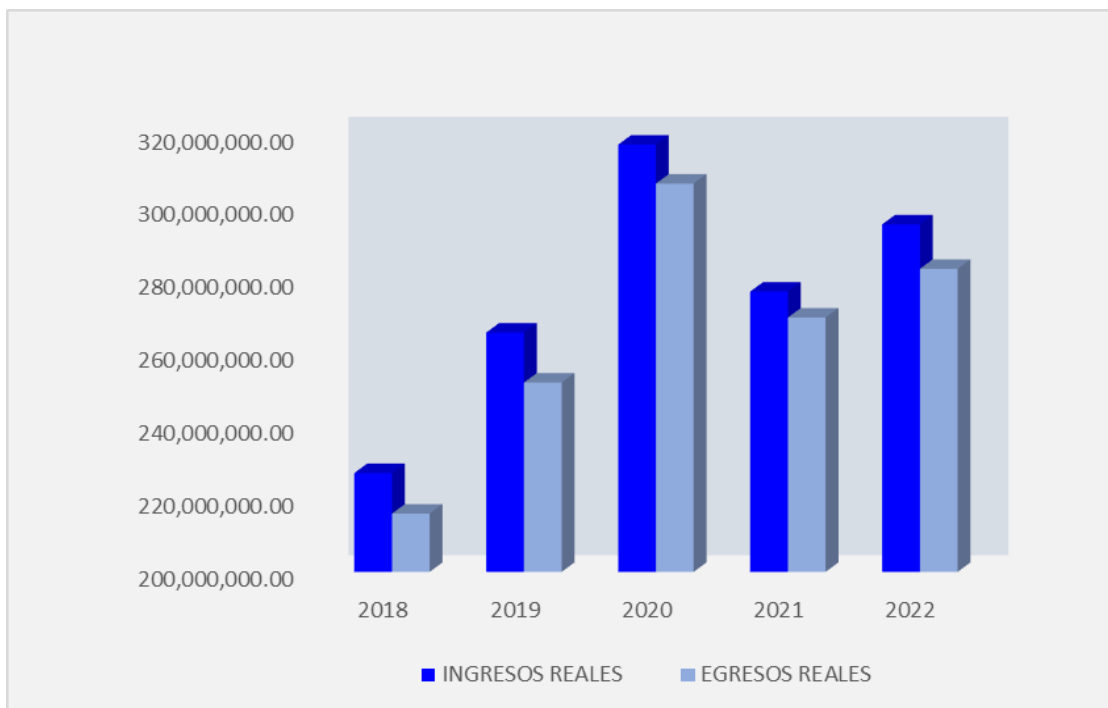
Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

ANEXO #2
COMPARATIVO INGRESOS/EGRESOS
ÚLTIMOS CINCO PERÍODOS
(En miles de colones)

| FUENTE DE FINANCIAMIENTO | PERÍODOS | | | | | | | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 2018 | | 2019 | | 2020 | | 2021 | | 2022 | |
| | INGRESOS REALES | EGRESOS REALES | INGRESOS REALES | EGRESOS REALES | INGRESOS REALES | EGRESOS REALES | INGRESOS REALES | EGRESOS REALES | INGRESOS REALES | EGRESOS REALES |
| RECURSOS PROPIOS | 44,200,552.63 | 40,097,002.46 | 48,216,485.53 | 42,432,764.66 | 43,946,814.40 | 39,221,595.16 | 48,528,193.31 | 45,579,249.51 | 53,355,240.83 | 49,847,338.47 |
| FODESAF | 58,250,758.62 | 54,802,583.55 | 67,924,279.27 | 65,541,501.77 | 73,377,808.81 | 72,130,313.68 | 68,936,123.89 | 68,291,490.64 | 80,685,027.97 | 80,374,361.45 |
| FODESAF-INFLACIÓN | | | | | | | | | 20,005,976.82 | 14,015,040.00 |
| RED DE CUIDO | 24,543,653.28 | 24,455,998.13 | 26,870,521.38 | 26,216,967.38 | 26,205,255.28 | 26,159,978.62 | 25,066,968.41 | 25,032,215.63 | 27,179,078.29 | 26,751,412.42 |
| FODESAF Avancemos | 70,427,276.31 | 70,014,613.87 | 50,233,150.92 | 49,882,543.49 | 48,854,552.50 | 48,635,004.81 | 47,518,291.33 | 47,368,585.22 | 47,502,590.49 | 47,355,803.00 |
| FODESAF Seguridad Alimentaria | 7,204,457.22 | 7,184,827.03 | 7,196,872.43 | 7,169,540.26 | 7,204,574.41 | 7,199,256.36 | 6,790,279.52 | 6,777,656.10 | 6,797,584.88 | 6,791,610.00 |
| Gobierno Central (MTSS) | 187,425.06 | 186,005.23 | 1,419.83 | 1,419.83 | | | | | | |
| Gobierno Central (MTSS-BONO PROTEGER) | | | 36,769,327.44 | 35,573,246.78 | 56,281,582.50 | 56,028,250.00 | 253,332.50 | 253,332.50 | | |
| Gobierno Central Avancemos MEP | | | | | 51,012,095.08 | 49,919,911.32 | 56,010,068.12 | 54,040,223.97 | 35,797,688.76 | 34,739,601.33 |
| GOBIERNO CENTRAL (Emergencias) Vivienda | 1,837,791.43 | 168,591.28 | 1,669,200.16 | 66,277.13 | 1,602,923.02 | 103,430.45 | 1,499,492.57 | 1,416,568.37 | 82,924.21 | 25,848.52 |
| PANI | 2,000,000.00 | 1,900,703.57 | 6,384,289.87 | 6,297,730.90 | 86,558.97 | 86,558.97 | | | | |
| Gobierno Central (MTSS-REDCUIDO) | | | | | | | 5,000,000.00 | 4,820,179.80 | 179,820.20 | 126,073.37 |
| Empresas Comerciales | 18,384,574.21 | 17,138,631.30 | 20,220,049.86 | 18,632,727.90 | 8,350,764.05 | 6,774,378.46 | 17,096,467.97 | 16,028,506.28 | 23,507,385.03 | 22,910,124.53 |
| TOTAL | 227,036,488.76 | 215,948,956.42 | 265,485,596.69 | 251,814,720.10 | 316,922,929.02 | 306,258,677.83 | 276,699,217.62 | 269,608,008.02 | 295,093,317.47 | 282,937,213.10 |

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

Gráfico del Comparativo de Ingresos/Egresos últimos 5 periodos



ANEXO #3
ORIGEN Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS
DATOS DEL ORIGEN DE LOS RECURSOS
(En miles de colones)

| ORIGEN DE LOS INGRESOS | INGRESOS ESTIMADOS |
|---|-----------------------|
| TOTAL INGRESOS | 237,165,106.24 |
| RECURSOS PROPIOS | 22,008,718.72 |
| RECURSOS FODESAF | 53,729,593.22 |
| RECURSOS FODESAF-MTSS-AVANCEMOS | 26,310,801.50 |
| RECURSOS RED DE CUIDO | 27,144,325.51 |
| RECURSOS FODESAF AVANCEMOS | 47,352,884.37 |
| RECURSOS FODESAF SEGURIDAD ALIMENTARIA | 6,784,961.47 |
| FODESAF-INFLACIÓN | 20,005,976.82 |
| RECURSOS (AVANCEMOS MEP) | 33,827,844.61 |
| <u>TOTAL FINANCIAMIENTO SUPERÁVIT</u> | 6,011,960.62 |
| <u>Superávit Recursos Propios</u> | 2,948,943.80 |
| RECURSOS Libres 2022 | 2,948,943.80 |
| <u>Superávit Recursos Específicos 2022</u> | 3,063,016.82 |
| RECURSOS FODESAF por Ley | 592,827.44 |
| RECURSOS FODESAF-MTSS-AVANCEMOS | 51,805.80 |
| RECURSOS RED DE CUIDO | 34,752.78 |
| RECURSOS FODESAF AVANCEMOS | 138,418.83 |
| RECURSOS FODESAF SEGURIDAD ALIMENTARIA | 12,623.42 |
| RECURSOS (AVANCEMOS MEP) | 1,969,844.14 |
| RECURSOS MT-REDCUIDO | 179,820.20 |
| RECURSOS Gobierno Central (Emergencias) | 82,924.21 |
| TOTAL RECURSOS DE INVERSIÓN SOCIAL | 243,177,066.85 |
| RECURSOS PROPIOS | 28,397,578.31 |
| RECURSOS EMPRESAS COMERCIALES TL | 21,386,308.67 |
| RECURSOS EMPRESAS COMERCIALES DL-GOLFITO | 1,053,114.67 |
| FODESAF Avancemos Administrativo | 11,287.28 |
| <u>Superávit Recursos Específicos 2022 PEC</u> | 1,067,961.69 |
| RECURSOS PEC | 400,000.00 |
| RECURSOS DL-Golfito | 667,961.69 |
| | 51,916,250.62 |
| TOTAL INGRESOS | 295,093,317.47 |

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

DATOS DE LA APLICACIÓN DE LOS RECURSOS
(En miles de colones)

| CÓDIGO | CONCEPTO DEL EGRESO | PROGRAMA ACTIVIDADES CENTRALES | PROGRAMA ACTIVIDADES CENTRALES AVANCEMOS | PROGRAMA PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL | | | | | PROGRAMA EMPRESAS COMERCIALES | TOTALES |
|---------|--|--------------------------------|--|--|-----------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------|-------------------------------|-----------------------|
| | | | | RECURSOS PROPIOS | RECURSOS FODESAF | RECURSOS FODESAF-MTSS-AVANCEMOS | GOBIERNO CENTRAL AVANCEMOS-MEP | GOBIERNO CENTRAL | | |
| | TOTAL RECURSOS DE INVERSIÓN SOCIAL | | | 20,975,369.40 | 148,937,239.87 | 26,350,987.00 | 31,872,582.20 | 151,921.89 | | 228,288,100.36 |
| 2 | MATERIALES Y SUMINISTROS | | | | | | 527,418.55 | | | 527,418.55 |
| 6 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | | | 15,992,835.69 | 147,831,328.21 | 26,299,181.20 | 30,316,727.50 | | | 220,440,072.60 |
| 7 | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | | | 2,033,589.91 | 327,289.20 | | | | | 2,360,879.11 |
| | TOTAL FINANCIAMIENTO SUPERÁVIT PLANIFICADO | | | 2,948,943.80 | 778,622.47 | 51,805.80 | 1,028,436.14 | 151,921.89 | | 4,959,730.11 |
| | Superávit Recursos Propios | | | 2,948,943.80 | | | | | | 2,948,943.80 |
| 6 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | | | 2,724,942.45 | | | | | | 2,724,942.45 |
| 6.02.99 | Otras transferencias a personas | | | 2,724,942.45 | | | | | | 2,724,942.45 |
| 7 | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | | | 224,001.35 | | | | | | 224,001.35 |
| 7.03.01 | A Asociaciones | | | 224,001.35 | | | | | | 224,001.35 |
| | Superávit Recursos Específicos | | | | 778,622.47 | 51,805.80 | 1,028,436.14 | 151,921.89 | | 2,010,786.31 |
| 2 | MATERIALES Y SUMINISTROS | | | | | | 709,306.65 | | | 709,306.65 |
| 6 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | | | | 778,622.47 | 51,805.80 | 319,129.50 | 126,073.37 | | 1,275,631.14 |
| 6.02.99 | Otras transferencias a personas por Ley | | | | 592,827.44 | | | | | 592,827.44 |
| 6.02.99 | Otras transferencias a personas (MTSS-AVANCEMOS) | | | | | 51,805.80 | | | | 51,805.80 |
| 6.02.99 | Otras transferencias a personas (REDCUIDO) | | | | 34,752.78 | | | | | 34,752.78 |
| 6.02.99 | Otras transferencias a personas (AVANCEMOS) | | | | 138,418.83 | | | | | 138,418.83 |
| 6.02.99 | Otras transferencias a personas (Seguridad Alimentaria) | | | | 12,623.42 | | | | | 12,623.42 |
| 6.02.99 | Otras transferencias a personas (AVANCEMOS MEP) | | | | | | 319,129.50 | | | 319,129.50 |
| 6.02.99 | MTSS-Cuido y Desarrollo Infantil | | | | | | | 126,073.37 | | 126,073.37 |
| 7 | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | | | | | | | 25,848.52 | | 25,848.52 |
| 7.02.01 | A personas (Emergencias) | | | | | | | 25,848.52 | | 25,848.52 |
| | TOTAL RECURSOS DE INVERSIÓN SOCIAL | | | 20,975,369.40 | 148,937,239.87 | 26,350,987.00 | 31,872,582.20 | 151,921.89 | | 228,288,100.36 |
| | GASTOS OPERATIVOS Y ADMINISTRATIVOS | | | | | | | | | |
| 0 | REMUNERACIONES | 4,521,342.59 | 251,331.65 | 12,536,174.47 | | | 1,152,409.59 | | 1,148,888.07 | 19,610,146.38 |
| 1 | SERVICIOS | 2,058,516.79 | 1,512.87 | 8,097,263.83 | | | 581,068.59 | | 2,553,457.26 | 13,291,819.34 |
| 2 | MATERIALES Y SUMINISTROS | 152,651.17 | | 236,632.30 | | | | | 14,182,328.65 | 14,571,612.13 |
| 5 | BIENES DURADEROS | 449,114.50 | | 442,115.60 | | | | | 118,176.97 | 1,009,407.08 |
| 6 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 190,594.96 | 2,326.31 | 187,869.85 | | | 9,419.66 | | 3,839,311.90 | 4,229,522.68 |
| | Superávit Recursos Específicos 2022 AVANCEMOS-MEP | | 74,181.91 | | | | 794,461.55 | | | 868,643.46 |
| 1 | SERVICIOS | | | | | | 607,993.28 | | | 607,993.28 |
| 5 | BIENES DURADEROS | | 74,181.91 | | | | 186,468.27 | | | 260,650.18 |
| | Superávit Recursos Específicos 2022 PEC | | | | | | | 1,067,961.69 | | 1,067,961.69 |
| 2.05.02 | Productos terminados | | | | | | | | 1,067,961.69 | 1,067,961.69 |
| | TOTAL GASTO ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS | 7,372,220.03 | 329,352.74 | 21,500,056.05 | | | 2,537,359.39 | | 22,910,124.53 | 54,649,112.74 |
| | TOTAL GASTOS | 7,372,220.03 | 329,352.74 | 42,475,425.45 | 148,937,239.87 | 26,350,987.00 | 34,409,941.59 | 151,921.89 | 22,910,124.53 | 282,937,213.10 |

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

**RESUMEN DEL ORIGEN Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS
SEGÚN FUENTE DE FINANCIAMIENTO
(En miles de colones)**

| CODIGO SEGÚN CLASIFICADOR DE INGRESOS | INGRESO | MONTO | PROGRAMA | CODIGO SEGÚN CLASIFICADOR DE GASTOS | APLICACIÓN OBJETO DEL GASTO | MONTO |
|--|--|----------------------|--|-------------------------------------|-----------------------------|----------------------|
| RECURSOS PROPIOS | | 7,838,264.67 | PROGRAMA: ACTIVIDADES CENTRALES | | | 7,372,220.03 |
| 1.1.3.0.00.00.0.0 | Impuesto sobre Bienes y Servicios | 1,068,774.04 | | 0 | Remuneraciones | 4,521,342.59 |
| 1.2.1.9.00.00.0.0 | Otras Contribuciones Sociales | 5,272,044.72 | | 1 | Servicios | 2,058,516.79 |
| 1.3.1.2.09.00.0.0 | Venta de Servicios | 522,424.66 | | 2 | Materiales suministros y | 152,651.17 |
| 1.3.1.2.09.06.0.0 | Servicios públicos e impresión | 12.05 | | 5 | Bienes duraderos | 449,114.50 |
| 1.3.3.0.00.00.0.0 | Multas, sanciones, remates y confiscaciones | 198,604.25 | | 6 | Transferencias corrientes | 190,594.96 |
| 1.3.4.0.00.00.0.0 | Intereses moratorios | 359,609.99 | | | | |
| 1.3.9.0.00.00.0.0 | Otros Ingresos no Tributarios | 390,327.61 | | | | |
| 2.1.1.0.00.00.0.0 | Intereses y comisiones s/ préstamos al sector privado | 1,036.58 | | | | |
| 1.4.2.0.00.00.0.0 | Transferencias del Sector Privado | 21,661.15 | | | | |
| 2.3.2.0.00.00.0.0 | Al sector privado | 3,769.61 | | | | |
| RECURSOS PROPIOS | | 45,516,976.16 | PROGRAMA: PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL | | | 42,475,425.45 |
| 1.2.1.9.00.00.0.0 | Otras Contribuciones Sociales | 39,379,216.66 | | 0 | Remuneraciones | 12,536,174.47 |
| 1.3.2.0.00.00.0.0 | Ingresos de la Propiedad (Dividendos) | 3,188,815.70 | | 1 | Servicios | 8,097,263.83 |
| 3.3.1.0.00.00.0.0 | Superávit Proyectado Recursos Libres o Propios | 2,948,943.80 | | 2 | Materiales suministros y | 236,632.30 |
| | | | | 5 | Bienes duraderos | 442,115.60 |
| | | | | 6 | Transferencias corrientes | 18,905,647.99 |
| | | | | 7 | Transferencias de capital | 2,257,591.26 |
| RECURSOS GOBIERNO CENTRAL AVANCEMOS-MEP | | 35,797,688.76 | | | | 34,739,294.33 |
| 1.4.1.1.00.00.0.0 | Transferencias corrientes (Avancemos-MEP) gasto administrativo 1127 | 391,243.34 | PROGRAMA: ACTIVIDADES CENTRALES | 0 | Remuneraciones | 251,331.65 |
| 3.3.2.0.00.00.0.0 | Superávit Proyectado (Avancemos-MEP) gasto administrativo 1127 | 94,882.39 | | 1 | Servicios | 1,512.87 |
| | | | | 5 | Bienes duraderos | 74,181.91 |
| | | | | 6 | Transferencias corrientes | 2,326.31 |
| 1.3.9.0.00.00.0.0 | Otros Ingresos no Tributarios (Reintegros en Efectivo-Avancemos-MEP) | 9,960.93 | PROGRAMA: PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL | 0 | Remuneraciones | 1,152,409.59 |
| 1.4.1.1.00.00.0.0 | Transferencias corrientes (Avancemos-MEP) cuadernos | 1,600,000.00 | | 1 | Servicios | 1,189,061.87 |
| 1.4.1.1.00.00.0.0 | Transferencia Transferencia corrientes (Avancemos-MEP) | 30,370,172.00 | | 2 | Materiales suministros y | 1,236,725.20 |
| 1.4.1.1.00.00.0.0 | Transferencias corrientes (Avancemos-MEP) gasto administrativo 1220 | 1,456,468.34 | | 5 | Bienes duraderos | 186,468.27 |
| 3.3.2.0.00.00.0.0 | Superávit Proyectado (Avancemos-MEP) cuadernos | 709,306.65 | | 6 | Transferencias corrientes | 30,645,276.66 |
| 3.3.2.0.00.00.0.0 | Superávit Proyectado (Avancemos-MEP) Transferencia | 319,129.50 | | | | |
| 3.3.2.0.00.00.0.0 | Superávit Proyectado (Avancemos-MEP) gasto administrativo 1220 | 664,850.61 | | | | |
| 3.3.2.0.00.00.0.0 | Superávit Proyectado (Avancemos-MEP) correo y Otros de gestión 1220 | 181,675.00 | | | | |
| RECURSOS GOBIERNO CENTRAL MTSS | | 82,924.21 | PROGRAMA: PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL | | | 25,848.52 |
| 3.3.2.0.00.00.0.0 | Superávit Proyectado Gobierno Central (Emergencias) | 82,924.21 | | 7 | Transferencias de capital | 25,848.52 |
| RECURSOS GOBIERNO CENTRAL MTSS-REDCUIDO | | 179,820.20 | PROGRAMA: PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL | | | 126,073.37 |
| 3.3.2.0.00.00.0.0 | Superávit Proyectado Gobierno Central (Emergencias) | 179,820.20 | | 6 | Transferencias corrientes | 126,073.37 |
| RECURSOS FODESAF | | 54,322,420.66 | PROGRAMA: PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL | | | 54,023,374.45 |
| 1.4.1.2.00.00.0.0 | Transferencias corrientes Órganos Desconcentrados/FODESAF Ley | 51,606,829.16 | | 6 | Transferencias corrientes | 51,398,469.22 |
| 3.3.2.0.00.00.0.0 | Superávit Proyectado FODESAF LEY | 551,582.33 | | 6 | Transferencias corrientes | 551,582.33 |
| 1.3.9.0.00.00.0.0 | Otros Ingresos no Tributarios (Reintegros en Efectivo) FODESAF | 130,363.52 | | 6 | Transferencias corrientes | 81,806.71 |

Informe de Liquidación Presupuestaria al 31-12 2022

| CODIGO SEGÚN CLASIFICADOR DE INGRESOS | INGRESO | MONTO | PROGRAMA | CODIGO SEGÚN CLASIFICADOR DE GASTOS | APLICACIÓN OBJETO DEL GASTO | MONTO |
|---|---|-----------------------|--|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|
| 1.4.1.2.00.00.0.0 | Transferencias corrientes Órganos Desconcentrados/FODESAF-H | 1,624,400.54 | | 6 | Transferencias corrientes | 1,622,981.89 |
| 3.3.2.0.00.00.0.0 | Superávit Proyectado FODESAF-H | 41,245.11 | | 6 | Transferencias corrientes | 41,245.11 |
| 2.4.1.2.00.00.0.0 | Transferencias Capital Órganos Desconcentrados. (FODESAF) | 368,000.00 | | 7 | Transferencias de capital | 327,289.20 |
| RECURSOS FODESAF RED CUIDO | | 27,179,078.29 | PROGRAMA: PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL | | | 26,751,412.42 |
| 1.3.9.1.00.00.0.0 | Reintegros efectivos (FODESAF Red Cuido) | 50,942.95 | | | | |
| 1.4.1.2.00.00.0.0 | Transferencias corrientes Órganos Desconcentrados (FODESAF Red Cuido) | 27,093,382.56 | | 6 | Transferencias corrientes | 26,716,659.64 |
| 3.3.2.0.00.00.0.0 | Superávit Proyectado Gobierno Central (FODESAF Red Cuido) | 34,752.78 | | 6 | Transferencias corrientes | 34,752.78 |
| RECURSOS FODESAF MTSS | | 26,362,607.31 | PROGRAMA: PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL | | | 26,350,987.00 |
| 1.4.1.2.00.00.0.0 | Transferencias corrientes Órganos Desconcentrados/FODESAF-MTSS | 26,310,801.50 | | 6 | Transferencias corrientes | 26,299,181.20 |
| 3.3.2.0.00.00.0.0 | Superávit Proyectado FODESAF MTSS | 51,805.80 | | 6 | Transferencias corrientes | 51,805.80 |
| RECURSOS FODESAF INFLACIÓN | | 20,005,976.82 | PROGRAMA: PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL | | | 14,015,040.00 |
| 1.3.9.0.00.00.0.0 | Reintegros en Efectivo FODESAF INFLACIÓN | 5,976.82 | | | | |
| 1.4.1.2.00.00.0.0 | Transferencias corrientes Órganos Desconcentrados/FODESAF INFLACIÓN | 20,000,000.00 | | 6 | Transferencias corrientes | 14,015,040.00 |
| RECURSOS FODESAF AVANCEMOS | | 47,502,590.49 | PROGRAMA: PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL | | | 47,355,803.00 |
| 1.3.9.1.00.00.0.0 | Reintegros efectivos (FODESAF Avancemos) | 85,694.28 | | | | |
| 1.4.1.1.00.00.0.0 | Transferencias corrientes FODESAF (Avancemos) | 47,267,190.09 | | 6 | Transferencias corrientes | 47,217,384.17 |
| 3.3.2.0.00.00.0.0 | Superávit Proyectado FODESAF (Avancemos) | 149,706.12 | | 6 | Transferencias corrientes | 138,418.83 |
| RECURSOS FODESAF SEGURIDAD ALIMENTARIA | | 6,797,584.88 | PROGRAMA: PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL | | | 6,791,610.00 |
| 1.4.1.1.00.00.0.0 | Transferencias corrientes FODESAF (Seguridad Alimentaria) | 6,784,961.47 | | 6 | Transferencias corrientes | 6,778,986.59 |
| 3.3.2.0.00.00.0.0 | Superávit Proyectado FODESAF (Seguridad Alimentaria) | 12,623.42 | | 6 | Transferencias corrientes | 12,623.42 |
| RECURSOS EMPRESAS COMERCIALES | | 23,507,385.03 | PROGRAMA: EMPRESAS COMERCIALES | | | 22,910,124.53 |
| 1.3.1.1.00.00.0.0 | Venta de bienes | 21,357,906.72 | | 0 | Remuneraciones | 1,148,888.07 |
| 1.3.9.0.00.00.0.0 | Otros Ingresos no Tributarios | 1,081,516.62 | | 1 | Servicios | 2,553,457.26 |
| 3.3.2.0.00.00.0.0 | Superávit Proyectado Empresas Comerciales | 1,067,961.69 | | 2 | Materiales y suministros | 15,250,290.34 |
| | | | | 5 | Bienes duraderos | 118,176.97 |
| | | | | 6 | Transferencias corrientes | 3,839,311.90 |
| TOTAL | | 295,093,317.47 | | | | 282,937,213.10 |

ANEXO #4
ESTRUCTURA PRESUPUESTARIA
RESUMEN DE LOS EGRESOS REALES
SEGÚN CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DEL GASTO
(En miles de colones)

| CODIGO | PARTIDA - GRUPO SUBPARTIDA - SUBPARTIDA - REGLON | MONTO |
|----------------------------|---|-----------------------|
| 1 | GASTOS CORRIENTES | 279,056,426.87 |
| 1.1 | GASTOS DE CONSUMO | 50,386,258.00 |
| 1.1.1 | REMUNERACIONES | 19,610,146.38 |
| 1.1.1.1 | Sueldos y Salarios | 15,978,391.60 |
| 1.1.1.2 | Contribuciones Sociales | 3,631,754.78 |
| 1.1.2 | ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS | 30,776,111.63 |
| 1.3 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 228,670,168.87 |
| 1.3.1 | Transferencias Corrientes al Sector Público | 4,694,306.46 |
| 1.3.2 | Transferencias Corrientes al Sector Privado | 223,975,862.41 |
| 2 | GASTOS DE CAPITAL | 3,880,786.23 |
| 2.1 | FORMACIÓN DE CAPITAL | 84,321.89 |
| 2.1.4 | Instalaciones | 37,422.43 |
| 2.1.5 | Otras Obras | 46,899.46 |
| 2.2 | ADQUISICIÓN DE ACTIVOS | 1,185,735.36 |
| 2.2.1 | Maquinaria y equipo | 1,111,333.61 |
| 2.2.4 | Intangibles | 74,401.76 |
| 2.3 | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 2,610,728.98 |
| 2.3.2 | Transferencias de Capital al Sector Privado | 2,610,728.98 |
| TOTAL INSTITUCIONAL | | 282,937,213.10 |

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

ANEXO #5
DETALLE DE EGRESOS INSTITUCIONALES
SEGÚN CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO
(En miles de colones)

| CÓDIGO | PARTIDA | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL | EGRESOS REALES | DISPONIBLE |
|-------------|--|---------------------------|----------------------|---------------------|
| 0 | REMUNERACIONES | 19,865,147.25 | 19,610,146.38 | 255,000.88 |
| 0.01 | REMUNERACIONES BÁSICAS | 8,547,829.60 | 8,485,804.78 | 62,024.82 |
| 0.01.01 | Sueldos para cargos fijos | 8,132,934.20 | 8,075,108.33 | 57,825.87 |
| 0.01.03 | Servicios especiales | 364,395.40 | 363,634.26 | 761.14 |
| 0.01.05 | Suplencias | 50,500.00 | 47,062.19 | 3,437.81 |
| 0.02 | REMUNERACIONES EVENTUALES | 94,703.31 | 86,274.25 | 8,429.06 |
| 0.02.01 | Tiempo extraordinario | 69,200.00 | 62,514.45 | 6,685.55 |
| 0.02.02 | Recargo de funciones | 1,600.00 | 1,284.75 | 315.25 |
| 0.02.03 | Disponibilidad laboral | 2,408.91 | 2,318.23 | 90.69 |
| 0.02.04 | Compensación de vacaciones | | | |
| 0.02.05 | Dietas | 21,494.40 | 20,156.81 | 1,337.58 |
| 0.03 | INCENTIVOS SALARIALES | 7,489,440.62 | 7,406,312.57 | 83,128.05 |
| 0.03.01 | Retribución por años servidos | 1,387,231.06 | 1,361,121.62 | 26,109.44 |
| 0.03.02 | Restricción al ejercicio liberal de la profesión | 2,829,254.25 | 2,812,145.49 | 17,108.76 |
| 0.03.03 | Decimotercer mes | 1,275,538.40 | 1,253,103.67 | 22,434.72 |
| 0.03.04 | Salario escolar | 1,203,445.40 | 1,199,005.04 | 4,440.35 |
| 0.03.99 | Otros incentivos salariales | 793,971.52 | 780,936.74 | 13,034.78 |
| 0.04 | CONTRIBUCIONES PATRONALES DESARROLLO Y SEGURIDAD SOCIAL | 1,708,429.44 | 1,676,872.07 | 31,557.37 |
| 0.04.01 | Al Seguro de Salud de la C.C.S.S. | 1,398,897.63 | 1,379,238.70 | 19,658.93 |
| 0.04.03 | Al Instituto Nacional de Aprendizaje | 231,496.91 | 222,821.07 | 8,675.84 |
| 0.04.05 | Al Banco Popular y de Desarrollo Comunal | 78,034.91 | 74,812.30 | 3,222.60 |
| 0.05 | A FONDOS DE PENSIONES/FONDOS CAPITALIZACIÓN | 2,024,744.28 | 1,954,882.71 | 69,861.57 |
| 0.05.01 | Al Seguro de Pensiones de la C.C.S.S | 796,889.19 | 783,194.10 | 13,695.09 |
| 0.05.02 | Patronal Régimen Obligatorio Pensiones Complementarias | 455,193.82 | 444,589.95 | 10,603.88 |
| 0.05.03 | Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral | 231,896.91 | 224,375.48 | 7,521.43 |
| 0.05.05 | A fondos administrados por entes privados | 540,764.36 | 502,723.19 | 38,041.17 |
| 1 | SERVICIOS | 15,179,374.42 | 13,899,812.62 | 1,279,561.80 |
| 1.01 | ALQUILERES | 2,270,449.84 | 2,171,667.78 | 98,782.06 |
| 1.01.01 | Alquiler de edificios, locales y terrenos | 2,268,704.84 | 2,170,172.78 | 98,532.06 |
| 1.01.02 | Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario | 65.00 | 65.00 | |
| 1.01.99 | Otros alquileres | 1,680.00 | 1,430.00 | 250.00 |
| 1.02 | SERVICIOS BÁSICOS | 1,865,863.72 | 1,586,452.65 | 279,411.07 |
| 1.02.01 | Servicio de agua y alcantarillado | 81,137.01 | 61,921.17 | 19,215.83 |
| 1.02.02 | Servicio de energía eléctrica | 216,746.70 | 184,634.92 | 32,111.78 |
| 1.02.03 | Servicio de correo | 454,949.55 | 394,898.48 | 60,051.06 |
| 1.02.04 | Servicio de telecomunicaciones | 1,092,001.77 | 928,273.10 | 163,728.66 |
| 1.02.99 | Otros servicios básicos | 21,028.69 | 16,724.96 | 4,303.73 |
| 1.03 | SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS | 1,794,535.38 | 1,551,332.50 | 243,202.88 |
| 1.03.01 | Información | 9,115.43 | 3,450.54 | 5,664.89 |
| 1.03.02 | Publicidad y propaganda | 29,407.75 | 6,828.26 | 22,579.49 |
| 1.03.03 | Impresión, encuadernación y otros | 2,855.04 | 936.48 | 1,918.56 |
| 1.03.04 | Transporte de bienes | 205,842.47 | 159,466.08 | 46,376.39 |
| 1.03.05 | Servicios aduaneros | 354,004.00 | 331,695.74 | 22,308.26 |
| 1.03.06 | Comisiones y gastos servicios financieros y comerciales | 893,716.71 | 786,508.59 | 107,208.13 |
| 1.03.07 | Servicios de transferencia electrónica de información | 299,593.97 | 262,446.81 | 37,147.16 |
| 1.04 | SERVICIOS DE GESTIÓN Y APOYO | 7,807,620.79 | 7,328,075.19 | 479,545.60 |
| 1.04.01 | Servicios médicos y de laboratorio | 1,817.04 | | 1,817.04 |
| 1.04.02 | Servicios jurídicos | 155,550.00 | 52,090.24 | 103,459.76 |
| 1.04.03 | Servicios de ingeniería | 191,329.17 | 146,690.09 | 44,639.08 |
| 1.04.04 | Servicios en ciencias económicas y sociales | 90,160.00 | 87,313.26 | 2,846.74 |
| 1.04.05 | Servicios de desarrollo de sistemas informáticos | 169,926.39 | 149,773.44 | 20,152.95 |
| 1.04.06 | Servicios generales | 2,053,563.93 | 1,985,923.81 | 67,640.12 |
| 1.04.99 | Otros servicios de gestión y apoyo | 5,145,274.26 | 4,906,284.35 | 238,989.91 |
| 1.05 | GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE | 278,035.64 | 253,563.92 | 24,471.71 |
| 1.05.01 | Transporte dentro del país | 21,236.00 | 15,105.49 | 6,130.51 |
| 1.05.02 | Viáticos dentro del país | 256,799.64 | 238,458.44 | 18,341.20 |
| 1.06 | SEGUROS, REASEGUROS Y OTRAS OBLIGACIONES | 179,947.64 | 176,245.37 | 3,702.27 |
| 1.06.01 | Seguros | 179,947.64 | 176,245.37 | 3,702.27 |
| 1.07 | CAPACITACIÓN Y PROTOCOLO | 134,490.61 | 97,891.17 | 36,599.44 |
| 1.07.01 | Actividades de capacitación | 127,838.45 | 92,046.59 | 35,791.86 |
| 1.07.02 | Actividades protocolarias y sociales | 6,652.16 | 5,844.58 | 807.57 |
| 1.08 | MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN | 768,452.30 | 658,760.76 | 109,691.54 |
| 1.08.01 | De edificios y locales | 202,951.02 | 143,449.75 | 59,501.27 |
| 1.08.04 | De maquinaria y equipo de producción | 10,912.34 | 9,203.28 | 1,709.06 |



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31-12 2022

| | PARTIDA | PRESUPUESTO | EGRESOS REALES | DISPONIBLE |
|-------------|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 1.08.05 | De equipo de transporte | 133,785.36 | 128,514.86 | 5,270.50 |
| 1.08.06 | De equipo de comunicación | 18,390.60 | 14,682.55 | 3,708.05 |
| 1.08.07 | De equipo y mobiliario de oficina | 34,875.93 | 30,726.46 | 4,149.47 |
| 1.08.08 | De equipo de cómputo y sistemas de información | 360,857.02 | 326,079.56 | 34,777.47 |
| 1.08.99 | De otros equipos | 6,680.03 | 6,104.31 | 575.72 |
| 1.09 | IMPUESTOS | 60,448.50 | 57,828.79 | 2,619.71 |
| 1.09.03 | Impuestos de patentes | 2,500.00 | 2,490.62 | 9.38 |
| 1.09.99 | Otros impuestos | 57,948.50 | 55,338.17 | 2,610.33 |
| 1.99 | SERVICIOS DIVERSOS | 19,530.00 | 17,994.49 | 1,535.51 |
| 1.99.02 | Intereses moratorios y multas | 17,600.00 | 17,026.18 | 573.82 |
| 1.99.05 | Deducibles | 1,150.00 | 750.00 | 400.00 |
| 1.99.99 | Otros servicios no especificados | 780.00 | 218.30 | 561.70 |
| 2 | MATERIALES Y SUMINISTROS | 19,096,822.00 | 16,876,299.01 | 2,220,523.00 |
| 2.01 | PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS | 189,676.34 | 172,875.39 | 16,800.95 |
| 2.01.01 | Combustibles y lubricantes | 134,196.78 | 125,547.60 | 8,649.17 |
| 2.01.02 | Productos farmacéuticos y medicinales | 12,281.93 | 12,281.93 | 0.00 |
| 2.01.04 | Tintas, pinturas y diluyentes | 40,655.31 | 33,172.38 | 7,482.93 |
| 2.01.99 | Otros productos químicos | 2,542.32 | 1,873.48 | 668.84 |
| 2.02 | ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS | 145.00 | | 145.00 |
| 2.02.02 | Productos agroforestales | 145.00 | | 145.00 |
| 2.03 | MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCIÓN | 21,860.55 | 14,309.35 | 7,551.20 |
| 2.03.01 | Materiales y productos metálicos | 2,526.07 | 1,301.33 | 1,224.74 |
| 2.03.02 | Materiales y productos minerales y asfálticos | 3,938.20 | 2,501.80 | 1,436.40 |
| 2.03.04 | Materiales, productos eléctricos, telefónicos, cómputo | 11,789.64 | 8,676.76 | 3,112.88 |
| 2.03.05 | Materiales y productos de vidrio | 2,186.00 | 783.74 | 1,402.26 |
| 2.03.06 | Materiales y productos de plástico | 625.00 | 502.22 | 122.78 |
| 2.03.99 | Otros materiales productos en la construcción | 795.65 | 543.51 | 252.13 |
| 2.04 | HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS | 30,021.71 | 25,022.65 | 4,999.07 |
| 2.04.01 | Herramientas e instrumentos | 1,705.00 | 1,098.53 | 606.47 |
| 2.04.02 | Repuestos y accesorios | 28,316.71 | 23,924.11 | 4,392.60 |
| 2.05 | BIENES PARA LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN | 16,656,519.10 | 15,143,089.22 | 1,513,429.88 |
| 2.05.02 | Productos terminados | 16,656,519.10 | 15,143,089.22 | 1,513,429.88 |
| 2.99 | ÚTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS | 2,198,599.30 | 1,521,002.40 | 677,596.91 |
| 2.99.01 | Útiles y materiales de oficina y cómputo | 928,330.65 | 647,638.13 | 280,692.52 |
| 2.99.02 | Útiles, materiales médicos, hospitalario e investigación | 23,306.00 | 18,119.06 | 5,186.94 |
| 2.99.03 | Productos de papel, cartón e impresos | 1,111,515.04 | 760,900.43 | 350,614.61 |
| 2.99.04 | Textiles y vestuario | 55,607.54 | 29,422.77 | 26,184.77 |
| 2.99.05 | Útiles y materiales de limpieza | 16,397.51 | 13,414.85 | 2,982.66 |
| 2.99.06 | Útiles y materiales de resguardo y seguridad | 2,247.80 | 1,573.31 | 674.49 |
| 2.99.07 | Útiles y materiales de cocina y comedor | 1,080.00 | 445.01 | 634.99 |
| 2.99.99 | Otros útiles, materiales y suministros | 60,114.76 | 49,488.84 | 10,625.92 |
| 5 | BIENES DURADEROS | 1,489,878.61 | 1,270,057.25 | 219,821.36 |
| 5.01 | MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO | 1,309,744.08 | 1,111,333.61 | 198,410.47 |
| 5.01.01 | Maquinaria y equipo para la producción | 3,000.00 | | 3,000.00 |
| 5.01.02 | Equipo de transporte | 283,200.75 | 283,200.75 | |
| 5.01.03 | Equipo de comunicación | 140,680.56 | 88,997.89 | 51,682.67 |
| 5.01.04 | Equipo y mobiliario de oficina | 178,386.28 | 69,273.65 | 109,112.63 |
| 5.01.05 | Equipo y programas de cómputo | 699,615.58 | 667,567.53 | 32,048.04 |
| 5.01.06 | Equipo sanitario, de laboratorio e investigación | 400.00 | 319.24 | 80.76 |
| 5.01.07 | Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo | 250.00 | | 250.00 |
| 5.01.99 | Maquinaria y equipo diverso | 4,210.90 | 1,974.54 | 2,236.36 |
| 5.02 | CONSTRUCCIONES, ADICIONES Y MEJORAS | 98,813.85 | 84,321.89 | 14,491.96 |
| 5.02.07 | Instalaciones | 46,000.00 | 37,422.43 | 8,577.57 |
| 5.02.99 | Otras construcciones, adiciones y mejoras | 52,813.85 | 46,899.46 | 5,914.39 |
| 5.99 | BIENES DURADEROS DIVERSOS | 81,320.69 | 74,401.76 | 6,918.93 |
| 5.99.03 | Bienes intangibles | 81,320.69 | 74,401.76 | 6,918.93 |
| 6 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 236,118,393.47 | 228,670,168.87 | 7,448,224.60 |
| 6.01 | AL SECTOR PÚBLICO | 4,898,255.60 | 4,694,306.46 | 203,949.14 |
| 6.01.01 | Al Gobierno Central | 11,287.28 | | 11,287.28 |
| 6.01.02 | A Órganos Desconcentrados | 705,490.76 | 705,490.76 | |
| 6.01.07 | Dividendos | 3,381,477.56 | 3,188,815.70 | 192,661.86 |
| 6.01.08 | Fondos en fideicomiso para gasto corriente | 800,000.00 | 800,000.00 | |
| 6.02 | A PERSONAS | 230,242,541.58 | 223,252,345.46 | 6,990,196.12 |
| 6.02.01 | Becas a funcionarios | 467.51 | 467.51 | |
| 6.02.02 | Becas a terceras personas | 4,700.00 | 2,984.75 | 1,715.25 |
| 6.02.99 | Otras transferencias a personas | 230,237,374.07 | 223,248,893.20 | 6,988,480.87 |
| 6.03 | PRESTACIONES | 299,400.00 | 265,445.28 | 33,954.72 |
| 6.03.01 | Prestaciones legales | 88,000.00 | 76,440.81 | 11,559.19 |
| 6.03.99 | Otras prestaciones a terceras personas | 211,400.00 | 189,004.47 | 22,395.53 |
| 6.04 | A ENTIDADES PRIVADAS SIN FINES DE LUCRO | 402,626.22 | 391,752.99 | 10,873.24 |
| 6.04.01 | A asociaciones | 402,626.22 | 391,752.99 | 10,873.24 |



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31-12 2022

| | PARTIDA | PRESUPUESTO | EGRESOS REALES | DISPONIBLE |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 6.06 | OTRAS TRANSFERENCIAS CTES SECTOR PRIVADO | 275,570.07 | 66,318.69 | 209,251.38 |
| 6.06.01 | Indemnizaciones | 265,165.07 | 60,199.64 | 204,965.43 |
| 6.06.02 | Reintegros o devoluciones | 10,405.00 | 6,119.04 | 4,285.96 |
| 7 | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 2,752,579.30 | 2,610,728.98 | 141,850.33 |
| 7.02 | A PERSONAS | 686,150.62 | 577,139.07 | 109,011.55 |
| 7.02.01 | A personas | 686,150.62 | 577,139.07 | 109,011.55 |
| 7.03 | A ENTIDADES PRIVADAS SIN FINES DE LUCRO | 2,066,428.69 | 2,033,589.91 | 32,838.78 |
| 7.03.01 | A asociaciones | 1,268,240.17 | 1,235,401.39 | 32,838.78 |
| 7.03.02 | A fundaciones | 259,400.00 | 259,400.00 | |
| 7.03.03 | A cooperativas | 193,637.65 | 193,637.65 | |
| 7.03.99 | A otras entidades privadas sin fines de lucro | 345,150.87 | 345,150.87 | |
| | TOTAL | 294,502,195.06 | 282,937,213.10 | 11,564,981.96 |

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

**PROGRAMA ACTIVIDADES CENTRALES, AVANCAMOS Y AUDITORIA
EGRESOS REALES, Y DISPONIBLE PRESUPUESTARIO
SEGÚN CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO
(En miles de colones)**

| CÓDIGO | PARTIDA | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL | EGRESOS REALES | DISPONIBLE |
|-------------|---|---------------------------|---------------------|-------------------|
| 0 | REMUNERACIONES | 4,857,161.41 | 4,772,674.25 | 84,487.17 |
| 0.01 | REMUNERACIONES BÁSICAS | 1,903,233.27 | 1,882,931.75 | 20,301.52 |
| 0.01.01 | Sueldos para cargos fijos | 1,868,166.17 | 1,849,299.59 | 18,866.58 |
| 0.01.03 | Servicios especiales | 15,067.10 | 14,882.19 | 184.91 |
| 0.01.05 | Suplencias | 20,000.00 | 18,749.97 | 1,250.03 |
| 0.02 | REMUNERACIONES EVENTUALES | 54,803.31 | 51,474.17 | 3,329.14 |
| 0.02.01 | Tiempo extraordinario | 30,900.00 | 28,999.13 | 1,900.87 |
| 0.02.03 | Disponibilidad laboral | 2,408.91 | 2,318.23 | 90.69 |
| 0.02.05 | Dietas | 21,494.40 | 20,156.81 | 1,337.58 |
| 0.03 | INCENTIVOS SALARIALES | 1,940,968.65 | 1,912,651.59 | 28,317.06 |
| 0.03.01 | Retribución por años servidos | 445,842.72 | 438,252.25 | 7,590.47 |
| 0.03.02 | Restricción al ejercicio liberal de la profesión | 720,701.31 | 714,133.44 | 6,567.88 |
| 0.03.03 | Decimotercer mes | 306,353.14 | 298,534.37 | 7,818.77 |
| 0.03.04 | Salario escolar | 315,158.53 | 313,650.05 | 1,508.49 |
| 0.03.99 | Otros incentivos salariales | 152,912.94 | 148,081.49 | 4,831.45 |
| 0.04 | CONTRIBUC.PATRONALES DESARROLLO/SEGURIDAD SOCIAL | 431,704.35 | 419,544.92 | 12,159.43 |
| 0.04.01 | Al Seguro de Salud de la C.C.S.S. | 353,297.00 | 345,492.59 | 7,804.41 |
| 0.04.03 | Al Instituto Nacional de Aprendizaje | 58,453.57 | 55,135.30 | 3,318.27 |
| 0.04.05 | Al Banco Popular y de Desarrollo Comunal | 19,953.79 | 18,917.04 | 1,036.75 |
| 0.05 | CONTRIBUCIONES PATRONALES A FONDOS DE PENSIONES Y OTROS FONDOS | 526,451.84 | 506,071.82 | 20,380.02 |
| 0.05.01 | Al Seguro de Pensiones de la C.C.S.S. | 202,487.48 | 196,288.10 | 6,199.38 |
| 0.05.02 | Aporte Patronal Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias | 113,007.13 | 109,218.40 | 3,788.74 |
| 0.05.03 | Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral | 58,853.57 | 56,689.74 | 2,163.83 |
| 0.05.05 | A fondos administrados por entes privados | 152,103.67 | 143,875.59 | 8,228.08 |
| 1 | SERVICIOS | 2,380,424.16 | 2,060,029.66 | 320,394.50 |
| 1.01 | ALQUILERES | 128,858.78 | 128,261.54 | 597.25 |
| 1.01.01 | Alquiler de edificios, locales y terrenos | 128,858.78 | 128,261.54 | 597.25 |
| 1.02 | SERVICIOS BÁSICOS | 212,980.00 | 178,872.00 | 34,108.00 |
| 1.02.01 | Servicio de agua y alcantarillado | 28,830.00 | 18,721.22 | 10,108.78 |
| 1.02.02 | Servicio de energía eléctrica | 42,000.00 | 33,157.70 | 8,842.30 |
| 1.02.03 | Servicio de correo | 34,950.00 | 22,563.43 | 12,386.57 |
| 1.02.04 | Servicio de telecomunicaciones | 106,000.00 | 104,083.17 | 1,916.83 |
| 1.02.99 | Otros servicios básicos | 1,200.00 | 346.48 | 853.52 |
| 1.03 | SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS | 724,110.08 | 675,352.16 | 48,757.92 |
| 1.03.01 | Información | 7,353.43 | 2,688.54 | 4,664.89 |
| 1.03.02 | Publicidad y propaganda | 697.75 | 197.75 | 500.00 |
| 1.03.03 | Impresión, encuadernación y otros | 1,188.74 | 900.18 | 288.56 |
| 1.03.04 | Transporte de bienes | 4,450.47 | 1,289.97 | 3,160.50 |
| 1.03.06 | Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales | 435,055.71 | 419,341.00 | 15,714.71 |
| 1.03.07 | Servicios de transferencia electrónica de información | 275,363.97 | 250,934.71 | 24,429.26 |
| 1.04 | SERVICIOS DE GESTIÓN Y APOYO | 569,402.47 | 409,419.59 | 159,982.88 |
| 1.04.01 | Servicios médicos y de laboratorio | 1,817.04 | | 1,817.04 |
| 1.04.02 | Servicios jurídicos | 154,950.00 | 51,964.80 | 102,985.20 |
| 1.04.03 | Servicios de ingeniería | 13,769.70 | 8,173.19 | 5,596.51 |
| 1.04.04 | Servicios en ciencias económicas y sociales | 33,000.00 | 31,724.81 | 1,275.19 |
| 1.04.05 | Servicios de desarrollo de sistemas informáticos | 80,226.39 | 68,386.77 | 11,839.62 |
| 1.04.06 | Servicios generales | 265,271.26 | 233,081.18 | 32,190.08 |

Informe de Liquidación Presupuestaria al 31-12 2022

| CÓDIGO | PARTIDA | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL | EGRESOS REALES | DISPONIBLE |
|-------------|--|---------------------------|-------------------|------------------|
| 1.04.99 | Otros servicios de gestión y apoyo | 20,368.08 | 16,088.83 | 4,279.25 |
| 1.05 | GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE | 45,939.81 | 40,975.07 | 4,964.74 |
| 1.05.01 | Transporte dentro del país | 2,473.00 | 1,269.17 | 1,203.83 |
| 1.05.02 | Viáticos dentro del país | 43,466.81 | 39,705.90 | 3,760.91 |
| 1.06 | SEGUROS, REASEGUROS Y OTRAS OBLIGACIONES | 160,947.64 | 157,442.04 | 3,505.60 |
| 1.06.01 | Seguros | 160,947.64 | 157,442.04 | 3,505.60 |
| 1.07 | CAPACITACIÓN Y PROTOCOLO | 125,930.34 | 94,839.54 | 31,090.80 |
| 1.07.01 | Actividades de capacitación | 121,338.45 | 90,447.65 | 30,890.80 |
| 1.07.02 | Actividades protocolarias y sociales | 4,591.88 | 4,391.88 | 200.00 |
| 1.08 | MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN | 382,685.37 | 346,876.05 | 35,809.32 |
| 1.08.01 | De edificios y locales | 49,869.22 | 37,016.26 | 12,852.96 |
| 1.08.04 | De maquinaria y equipo de producción | 2,202.00 | 1,729.41 | 472.59 |
| 1.08.05 | De equipo de transporte | 20,485.36 | 18,722.49 | 1,762.86 |
| 1.08.06 | De equipo de comunicación | 13,790.00 | 11,384.19 | 2,405.81 |
| 1.08.07 | De equipo y mobiliario de oficina | 3,501.33 | 2,929.66 | 571.67 |
| 1.08.08 | De equipo cómputo y sistemas de información | 292,472.37 | 274,920.06 | 17,552.31 |
| 1.08.99 | De otros equipos | 365.10 | 173.99 | 191.11 |
| 1.09 | IMPUESTOS | 11,369.67 | 10,365.48 | 1,004.19 |
| 1.09.99 | Otros impuestos | 11,369.67 | 10,365.48 | 1,004.19 |
| 1.99 | SERVICIOS DIVERSOS | 18,200.00 | 17,626.18 | 573.82 |
| 1.99.02 | Intereses moratorios y multas | 17,500.00 | 17,026.18 | 473.82 |
| 1.99.05 | Deducibles | 700.00 | 600.00 | 100.00 |
| 2 | MATERIALES Y SUMINISTROS | 191,249.59 | 152,651.17 | 38,598.41 |
| 2.01 | PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS | 77,544.32 | 68,205.41 | 9,338.91 |
| 2.01.01 | Combustibles y lubricantes | 47,361.20 | 44,830.74 | 2,530.46 |
| 2.01.02 | Productos farmacéuticos y medicinales | 12,281.93 | 12,281.93 | 0.00 |
| 2.01.04 | Tintas, pinturas y diluyentes | 15,458.87 | 9,236.87 | 6,222.00 |
| 2.01.99 | Otros productos químicos | 2,442.32 | 1,855.88 | 586.44 |
| 2.02 | ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS | 145.00 | 145.00 | 145.00 |
| 2.02.02 | Productos agroforestales | 145.00 | 145.00 | 145.00 |
| 2.03 | MATERIALES Y PRODUCTOS USO CONSTRUCCIÓN Y MANTENI. | 12,268.82 | 7,936.11 | 4,332.71 |
| 2.03.01 | Materiales y productos metálicos | 950.00 | 660.35 | 289.65 |
| 2.03.02 | Materiales y productos minerales y asfálticos | 3,938.20 | 2,501.80 | 1,436.40 |
| 2.03.04 | Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo | 5,644.62 | 3,419.80 | 2,224.82 |
| 2.03.05 | Materiales y productos de vidrio | 686.00 | 483.74 | 202.26 |
| 2.03.06 | Materiales y productos de plástico | 625.00 | 502.22 | 122.78 |
| 2.03.99 | Otros materiales y productos de uso en la construcción | 425.00 | 368.20 | 56.80 |
| 2.04 | HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS | 10,811.71 | 9,977.93 | 833.78 |
| 2.04.01 | Herramientas e instrumentos | 625.00 | 382.98 | 242.02 |
| 2.04.02 | Repuestos y accesorios | 10,186.71 | 9,594.95 | 591.76 |
| 2.99 | ÚTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS | 90,479.73 | 66,531.72 | 23,948.01 |
| 2.99.01 | Útiles y materiales de oficina y cómputo | 8,717.41 | 2,711.97 | 6,005.45 |
| 2.99.02 | Útiles y materiales médicos, hospitalario y de investigación | 23,295.00 | 18,119.06 | 5,175.94 |
| 2.99.03 | Productos de papel, cartón e impresos | 49,305.00 | 38,078.14 | 11,226.86 |
| 2.99.04 | Textiles y vestuario | 725.00 | 688.78 | 36.23 |
| 2.99.05 | Útiles y materiales de limpieza | 5,842.56 | 4,947.92 | 894.65 |
| 2.99.06 | Útiles y materiales de resguardo y seguridad | 725.00 | 670.51 | 54.49 |
| 2.99.07 | Útiles y materiales de cocina y comedor | 305.00 | 180.20 | 124.80 |
| 2.99.99 | Otros útiles, materiales y suministros | 1,564.76 | 1,135.16 | 429.61 |
| 5 | BIENES DURADEROS | 594,619.43 | 523,296.41 | 71,323.02 |
| 5.01 | MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO | 462,534.00 | 411,626.49 | 50,907.51 |
| 5.01.02 | Equipo de transporte | 41,795.14 | 41,795.14 | |
| 5.01.03 | Equipo de comunicación | 55,216.22 | 35,402.23 | 19,813.99 |
| 5.01.04 | Equipo y mobiliario de oficina | 16,360.00 | 5,321.07 | 11,038.93 |
| 5.01.05 | Equipo y programas de cómputo | 347,927.64 | 328,752.55 | 19,175.09 |
| 5.01.06 | Equipo sanitario, de laboratorio e investigación | 400.00 | 319.24 | 80.76 |
| 5.01.07 | Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo | 250.00 | | 250.00 |
| 5.01.99 | Útiles y materiales médicos, hospitalario y de investigación | 585.00 | 36.26 | 548.74 |
| 5.02 | CONSTRUCCIONES, ADICIONES Y MEJORAS | 98,813.85 | 84,321.89 | 14,491.96 |
| 5.02.07 | Instalaciones | 46,000.00 | 37,422.43 | 8,577.57 |
| 5.02.99 | Otras construcciones, adiciones y mejoras | 52,813.85 | 46,899.46 | 5,914.39 |
| 5.99 | BIENES DURADEROS DIVERSOS | 33,271.59 | 27,348.03 | 5,923.55 |
| 5.99.03 | Bienes intangibles | 33,271.59 | 27,348.03 | 5,923.55 |
| 6 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 258,535.82 | 192,921.28 | 65,614.54 |
| 6.01 | AL SECTOR PÚBLICO | 88,468.31 | 88,468.31 | |
| 6.01.02 | A Órganos Desconcentrados | 88,468.31 | 88,468.31 | |
| 6.02 | A PERSONAS | 3,667.51 | 3,452.26 | 215.25 |
| 6.02.01 | Becas a funcionarios | 467.51 | 467.51 | |
| 6.02.02 | Becas a terceras personas | 3,200.00 | 2,984.75 | 215.25 |
| 6.03 | PRESTACIONES | 93,800.00 | 82,467.14 | 11,332.86 |



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31-12 2022

| CÓDIGO | PARTIDA | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL | EGRESOS REALES | DISPONIBLE |
|--------------|--|---------------------------|---------------------|-------------------|
| 6.03.01 | Prestaciones legales | 30,500.00 | 26,729.84 | 3,770.16 |
| 6.03.99 | Otras prestaciones a terceras personas | 63,300.00 | 55,737.31 | 7,562.69 |
| 6.06 | OTRAS TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PRIVADO | 72,600.00 | 18,533.57 | 54,066.43 |
| 6.06.01 | Indemnizaciones | 65,600.00 | 14,273.30 | 51,326.70 |
| 6.06.02 | Reintegros o devoluciones | 7,000.00 | 4,260.26 | 2,739.74 |
| TOTAL | | 8,281,990.41 | 7,701,572.77 | 580,417.64 |

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

PROGRAMA: PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL y AVANCEMOS
PRESUPUESTO AJUSTADO, EGRESOS REALES,
Y DISPONIBLE PRESUPUESTARIO
SEGÚN CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO
 (En miles de colones)

| CÓDIGO | PARTIDA | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL | EGRESOS REALES | DISPONIBLE |
|-------------|---|---------------------------|----------------------|-------------------|
| 0 | REMUNERACIONES | 13,821,627.07 | 13,688,584.06 | 133,043.01 |
| 0.01 | REMUNERACIONES BÁSICAS | 6,049,900.87 | 6,022,950.43 | 26,950.44 |
| 0.01.01 | Sueldos para cargos fijos | 5,670,072.58 | 5,645,886.15 | 24,186.43 |
| 0.01.03 | Servicios especiales | 349,328.29 | 348,752.06 | 576.23 |
| 0.01.05 | Suplencias | 30,500.00 | 28,312.22 | 2,187.78 |
| 0.02 | REMUNERACIONES EVENTUALES | 30,500.00 | 28,534.40 | 1,965.60 |
| 0.02.01 | Tiempo extraordinario | 29,000.00 | 27,249.68 | 1,750.32 |
| 0.02.02 | Recargo de funciones | 1,500.00 | 1,284.72 | 215.28 |
| 0.03 | INCENTIVOS SALARIALES | 5,186,514.02 | 5,139,892.46 | 46,621.56 |
| 0.03.01 | Retribución por años servidos | 941,388.34 | 922,869.37 | 18,518.97 |
| 0.03.02 | Restricción al ejercicio liberal de la profesión | 2,108,552.94 | 2,098,012.05 | 10,540.88 |
| 0.03.03 | Decimotercer mes | 890,227.30 | 880,590.73 | 9,636.57 |
| 0.03.04 | Salario escolar | 888,286.86 | 885,355.00 | 2,931.87 |
| 0.03.99 | Otros incentivos salariales | 358,058.58 | 353,065.30 | 4,993.28 |
| 0.04 | CONTRIBUCIONES PATRONALES AL DESARROLLO Y LA SEGURIDAD SOCIAL | 1,175,556.86 | 1,160,073.63 | 15,483.22 |
| 0.04.01 | Al Seguro de Salud de la C.C.S.S. | 962,902.30 | 953,838.32 | 9,063.98 |
| 0.04.03 | Al Instituto Nacional de Aprendizaje | 159,240.91 | 154,676.48 | 4,564.43 |
| 0.04.05 | Al Banco Popular y de Desarrollo Comunal | 53,413.64 | 51,558.83 | 1,854.81 |
| 0.05 | CONTRIBUCIONES PATRONALES FONDOS PENSIONES Y OTROS FONDOS CAPITALIZACIÓN | 1,379,155.32 | 1,337,133.13 | 42,022.19 |
| 0.05.01 | Al Seguro de Pensiones de la C.C.S.S. | 547,093.20 | 541,367.68 | 5,725.51 |
| 0.05.02 | Al Régimen Obligatorio Pensiones Complementarias | 314,981.83 | 309,352.96 | 5,628.86 |
| 0.05.03 | Al Fondo de Capitalización Laboral | 159,240.91 | 154,676.48 | 4,564.43 |
| 0.05.05 | A fondos administrados por entes privados | 357,839.38 | 331,736.00 | 26,103.38 |
| 1 | SERVICIOS | 10,010,377.60 | 9,286,325.70 | 724,051.90 |
| 1.01 | ALQUILERES | 1,788,411.06 | 1,705,798.28 | 82,612.78 |
| 1.01.01 | Alquiler de edificios, locales y terrenos | 1,788,346.06 | 1,705,733.28 | 82,612.78 |
| 1.01.02 | Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario | 65.00 | 65.00 | - |
| 1.02 | SERVICIOS BÁSICOS | 1,590,133.72 | 1,351,774.21 | 238,359.50 |
| 1.02.01 | Servicio de agua y alcantarillado | 50,387.01 | 41,666.52 | 8,720.49 |
| 1.02.02 | Servicio de energía eléctrica | 163,006.70 | 144,016.70 | 18,990.01 |
| 1.02.03 | Servicio de correo | 419,999.55 | 372,335.06 | 47,664.49 |
| 1.02.04 | Servicio de telecomunicaciones | 952,661.77 | 792,511.98 | 160,149.79 |
| 1.02.99 | Otros servicios básicos | 4,078.69 | 1,243.96 | 2,834.73 |
| 1.03 | SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS | 143,968.30 | 78,785.94 | 65,182.36 |
| 1.03.01 | Información | 1,762.00 | 762.00 | 1,000.00 |
| 1.03.02 | Publicidad y propaganda | 1,000.00 | 31.64 | 968.36 |
| 1.03.03 | Impresión, encuadernación y otros | 1,036.30 | 36.30 | 1,000.00 |
| 1.03.04 | Transporte de bienes | 8,820.00 | 5,838.90 | 2,981.10 |
| 1.03.06 | Comisiones y gastos servicios financieros/comerciales | 108,170.00 | 61,522.69 | 46,647.31 |
| 1.03.07 | Servicios de transferencia electrónica información | 23,180.00 | 10,594.41 | 12,585.59 |
| 1.04 | SERVICIOS DE GESTIÓN Y APOYO | 5,914,358.66 | 5,639,519.76 | 274,838.91 |
| 1.04.03 | Servicios de ingeniería | 174,159.47 | 138,516.90 | 35,642.57 |
| 1.04.04 | Servicios ciencias económicas y sociales | 6,000.00 | 5,623.02 | 376.98 |
| 1.04.06 | Servicios generales | 1,731,482.67 | 1,706,961.10 | 24,521.57 |
| 1.04.99 | Otros servicios de gestión y apoyo | 4,002,716.52 | 3,788,418.74 | 214,297.79 |
| 1.05 | GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE | 227,197.82 | 209,162.33 | 18,035.49 |
| 1.05.01 | Transporte dentro del país | 17,637.00 | 13,496.90 | 4,140.10 |
| 1.05.02 | Viáticos dentro del país | 209,560.83 | 195,665.43 | 13,895.39 |
| 1.07 | CAPACITACIÓN Y PROTOCOLO | 1,510.27 | 1,137.49 | 372.78 |
| 1.07.02 | Actividades protocolarias y sociales | 1,510.27 | 1,137.49 | 372.78 |



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31-12 2022

| CÓDIGO | PARTIDA | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL | EGRESOS REALES | DISPONIBLE |
|-------------|--|---------------------------|-----------------------|---------------------|
| 1.08 | MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN | 313,588.93 | 270,183.67 | 43,405.26 |
| 1.08.01 | De edificios y locales | 141,117.40 | 102,232.57 | 38,884.83 |
| 1.08.04 | De maquinaria y equipo de producción | 8,210.34 | 7,298.72 | 911.62 |
| 1.08.05 | De equipo de transporte | 109,300.00 | 108,873.36 | 426.64 |
| 1.08.06 | De equipo de comunicación | 4,600.60 | 3,298.37 | 1,302.23 |
| 1.08.07 | De equipo y mobiliario de oficina | 23,574.61 | 23,098.10 | 476.51 |
| 1.08.08 | De equipo de cómputo y sistemas de información | 20,871.06 | 19,470.74 | 1,400.32 |
| 1.08.99 | De otros equipos | 5,914.93 | 5,911.82 | 3.11 |
| 1.09 | IMPUESTOS | 30,678.83 | 29,791.32 | 887.51 |
| 1.09.99 | Otros impuestos | 30,678.83 | 29,791.32 | 887.51 |
| 1.99 | SERVICIOS DIVERSOS | 530.00 | 172.70 | 357.30 |
| 1.99.05 | Deducibles | 450.00 | 150.00 | 300.00 |
| 1.99.99 | Otros servicios no especificados | 80.00 | 22.70 | 57.30 |
| 2 | MATERIALES Y SUMINISTROS | 2,121,071.28 | 1,473,357.50 | 647,713.78 |
| 2.01 | PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS | 107,540.02 | 101,793.49 | 5,746.53 |
| 2.01.01 | Combustibles y lubricantes | 83,943.58 | 78,767.32 | 5,176.26 |
| 2.01.04 | Tintas, pinturas y diluyentes | 23,496.45 | 23,008.58 | 487.87 |
| 2.01.99 | Otros productos químicos | 100.00 | 17.60 | 82.40 |
| 2.03 | MANTENIMIENTO | 6,681.73 | 4,714.20 | 1,967.53 |
| 2.03.01 | Materiales y productos metálicos | 1,166.07 | 231.63 | 934.44 |
| 2.03.04 | Materiales, productos eléctricos, telefónicos/cómputo | 4,145.02 | 4,111.93 | 33.09 |
| 2.03.05 | Materiales y productos de vidrio | 1,300.00 | 300.00 | 1,000.00 |
| 2.03.99 | Otros materiales y productos construcción | 70.65 | 70.65 | |
| 2.04 | HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS | 17,690.00 | 14,056.80 | 3,633.20 |
| 2.04.01 | Herramientas e instrumentos | 650.00 | 315.55 | 334.45 |
| 2.04.02 | Repuestos y accesorios | 17,040.00 | 13,741.25 | 3,298.75 |
| 2.99 | ÚTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS | 1,989,159.53 | 1,352,793.00 | 636,366.53 |
| 2.99.01 | Útiles y materiales de oficina y cómputo | 914,363.24 | 642,385.33 | 271,977.91 |
| 2.99.02 | Útiles y materiales médicos, hospitalario, investigación | 11.00 | - | 11.00 |
| 2.99.03 | Productos de papel, cartón e impresos | 1,011,250.00 | 676,724.57 | 334,525.43 |
| 2.99.04 | Textiles y vestuario | 49,732.54 | 23,767.79 | 25,964.75 |
| 2.99.05 | Útiles y materiales de limpieza | 9,854.95 | 8,395.37 | 1,459.58 |
| 2.99.06 | Útiles y materiales de resguardo y seguridad | 1,272.80 | 894.16 | 378.64 |
| 2.99.07 | Útiles y materiales de cocina y comedor | 625.00 | 120.33 | 504.68 |
| 2.99.99 | Otros útiles, materiales y suministros | 2,050.00 | 505.45 | 1,544.55 |
| 5 | BIENES DURADEROS | 746,631.74 | 628,583.88 | 118,047.86 |
| 5.01 | MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO | 746,631.74 | 628,583.88 | 118,047.86 |
| 5.01.01 | Maquinaria y equipo para la producción | 3,000.00 | | 3,000.00 |
| 5.01.02 | Equipo de transporte | 241,405.61 | 241,405.61 | |
| 5.01.03 | Equipo de comunicación | 35,581.44 | 14,996.45 | 20,584.99 |
| 5.01.04 | Equipo y mobiliario de oficina | 138,530.28 | 51,965.08 | 86,565.21 |
| 5.01.05 | Equipo y programas de cómputo | 325,287.94 | 319,074.59 | 6,213.35 |
| 5.01.99 | Maquinaria y equipo diverso | 2,826.46 | 1,142.15 | 1,684.31 |
| 6 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 231,812,052.65 | 224,637,935.69 | 7,174,116.96 |
| 6.01 | AL SECTOR PÚBLICO | 811,287.28 | 800,000.00 | 11,287.28 |
| 6.01.01 | Al Gobierno Central | 11,287.28 | | 11,287.28 |
| 6.01.08 | A Fondos en fideicomiso para gasto corriente | 800,000.00 | 800,000.00 | |
| 6.02 | A PERSONAS | 230,237,374.07 | 223,248,893.20 | 6,988,480.87 |
| 6.02.99 | Otras transferencias a personas | 230,237,374.07 | 223,248,893.20 | 6,988,480.87 |
| 6.03 | PRESTACIONES | 184,500.00 | 173,685.08 | 10,814.92 |
| 6.03.01 | Prestaciones legales | 47,000.00 | 44,764.24 | 2,235.76 |
| 6.03.99 | Otras prestaciones a terceras personas | 137,500.00 | 128,920.84 | 8,579.16 |
| 6.04 | A ENTIDADES PRIVADAS SIN FINES DE LUCRO | 402,626.22 | 391,752.99 | 10,873.24 |
| 6.04.01 | A asociaciones | 402,626.22 | 391,752.99 | 10,873.24 |
| 6.06 | OTRAS AL SECTOR PRIVADO | 176,265.07 | 23,604.43 | 152,660.65 |
| 6.06.01 | Indemnizaciones | 176,265.07 | 23,604.43 | 152,660.65 |
| 7 | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 2,752,579.30 | 2,610,728.98 | 141,850.33 |
| 7.02 | A PERSONAS | 686,150.62 | 577,139.07 | 109,011.55 |
| 7.02.01 | A personas | 686,150.62 | 577,139.07 | 109,011.55 |
| 7.03 | A ENTIDADES PRIVADAS SIN FINES DE LUCRO | 2,066,428.69 | 2,033,589.91 | 32,838.78 |
| 7.03.01 | A asociaciones | 1,268,240.17 | 1,235,401.39 | 32,838.78 |
| 7.03.02 | A fundaciones | 259,400.00 | 259,400.00 | |
| 7.03.03 | A cooperativas | 193,637.65 | 193,637.65 | |
| 7.03.99 | A otras entidades privadas sin fines de lucro | 345,150.87 | 345,150.87 | |
| | TOTAL | 261,264,339.64 | 252,325,515.80 | 8,938,823.84 |

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

**PROGRAMA: EMPRESAS COMERCIALES
PRESUPUESTO AJUSTADO, EGRESOS REALES,
Y DISPONIBLE PRESUPUESTARIO
SEGÚN CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO
(En miles de colones)**

| CÓDIGO | PARTIDA | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL | EGRESOS REALES | DISPONIBLE |
|-------------|---|---------------------------|----------------------|---------------------|
| 0 | REMUNERACIONES | 1,186,358.77 | 1,148,888.07 | 37,470.70 |
| 0.01 | REMUNERACIONES BÁSICAS | 594,695.46 | 579,922.60 | 14,772.86 |
| 0.01.01 | Sueldos para cargos fijos | 594,695.46 | 579,922.60 | 14,772.86 |
| 0.02 | REMUNERACIONES EVENTUALES | 9,400.00 | 6,265.67 | 3,134.33 |
| 0.02.01 | Tiempo extraordinario | 9,300.00 | 6,265.64 | 3,034.36 |
| 0.02.02 | Recargo de funciones | 100.00 | 0.03 | 99.97 |
| 0.03 | INCENTIVOS SALARIALES | 361,957.96 | 353,768.53 | 8,189.43 |
| 0.03.03 | Decimotercer mes | 78,957.96 | 73,978.57 | 4,979.38 |
| 0.03.99 | Otros incentivos salariales | 283,000.00 | 279,789.96 | 3,210.04 |
| 0.04 | CONTRIBUCIONES PATRONALES AL DESARROLLO Y LA SEGURIDAD SOCIAL | 101,168.24 | 97,253.52 | 3,914.72 |
| 0.04.01 | Al Seguro de Salud de la C.C.S.S. | 82,698.33 | 79,907.79 | 2,790.54 |
| 0.04.03 | Al Instituto Nacional de Aprendizaje | 13,802.43 | 13,009.29 | 793.14 |
| 0.04.05 | Al Banco Popular y de Desarrollo Comunal | 4,667.48 | 4,336.44 | 331.04 |
| 0.05 | CONTRIBUCIONES PATRONALES A FONDOS DE PENSIONES Y OTROS FONDOS | 119,137.12 | 111,677.75 | 7,459.36 |
| 0.05.01 | Al Seguro de Pensiones de la C.C.S.S. | 47,308.51 | 45,538.31 | 1,770.20 |
| 0.05.02 | Al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias | 27,204.86 | 26,018.59 | 1,186.28 |
| 0.05.03 | Al Fondo de Capitalización Laboral | 13,802.43 | 13,009.26 | 793.17 |
| 0.05.05 | A fondos administrados por entes privados | 30,821.31 | 27,111.59 | 3,709.71 |
| 1 | SERVICIOS | 2,788,572.66 | 2,553,457.26 | 235,115.40 |
| 1.01 | ALQUILERES | 353,180.00 | 337,607.97 | 15,572.03 |
| 1.01.01 | Alquiler de edificios, locales y terrenos | 351,500.00 | 336,177.97 | 15,322.03 |
| 1.01.99 | Otros alquileres | 1,680.00 | 1,430.00 | 250.00 |
| 1.02 | SERVICIOS BÁSICOS | 62,750.00 | 55,806.43 | 6,943.57 |
| 1.02.01 | Servicio de agua y alcantarillado | 1,920.00 | 1,533.44 | 386.56 |
| 1.02.02 | Servicio de energía eléctrica | 11,740.00 | 7,460.53 | 4,279.48 |
| 1.02.04 | Servicio de telecomunicaciones | 33,340.00 | 31,677.95 | 1,662.05 |
| 1.02.99 | Otros servicios básicos | 15,750.00 | 15,134.52 | 615.48 |
| 1.03 | SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS | 926,457.00 | 797,194.40 | 129,262.60 |
| 1.03.02 | Publicidad y propaganda | 27,710.00 | 6,598.87 | 21,111.13 |
| 1.03.03 | Impresión, encuadernación y otros | 630.00 | | 630.00 |
| 1.03.04 | Transporte de bienes | 192,572.00 | 152,337.21 | 40,234.79 |
| 1.03.05 | Servicios aduaneros | 354,004.00 | 331,695.74 | 22,308.26 |
| 1.03.06 | Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales | 350,491.00 | 305,644.89 | 44,846.11 |
| 1.03.07 | Servicios de transferencia electrónica de información | 1,050.00 | 917.69 | 132.31 |
| 1.04 | SERVICIOS DE GESTIÓN Y APOYO | 1,323,859.66 | 1,279,135.84 | 44,723.82 |
| 1.04.02 | Servicios jurídicos | 600.00 | 125.43 | 474.57 |
| 1.04.03 | Servicios de ingeniería | 3,400.00 | | 3,400.00 |
| 1.04.04 | Servicios en ciencias económicas y sociales | 51,160.00 | 49,965.43 | 1,194.57 |
| 1.04.05 | Servicios de desarrollo de sistemas informáticos | 89,700.00 | 81,386.67 | 8,313.33 |
| 1.04.06 | Servicios generales | 56,810.00 | 45,881.53 | 10,928.47 |
| 1.04.99 | Otros servicios de gestión y apoyo | 1,122,189.66 | 1,101,776.78 | 20,412.88 |
| 1.05 | GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE | 4,898.00 | 3,426.52 | 1,471.48 |
| 1.05.01 | Transporte dentro del país | 1,126.00 | 339.42 | 786.58 |
| 1.05.02 | Viáticos dentro del país | 3,772.00 | 3,087.10 | 684.90 |
| 1.06 | SEGUROS, REASEGUROS Y OTRAS OBLIGACIONES | 19,000.00 | 18,803.33 | 196.67 |
| 1.06.01 | Seguros | 19,000.00 | 18,803.33 | 196.67 |
| 1.07 | CAPACITACIÓN Y PROTOCOLO | 7,050.00 | 1,914.14 | 5,135.86 |
| 1.07.01 | Actividades de capacitación | 6,500.00 | 1,598.93 | 4,901.07 |
| 1.07.02 | Actividades protocolarias y sociales | 550.00 | 315.21 | 234.79 |
| 1.08 | MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN | 72,178.00 | 41,701.04 | 30,476.96 |
| 1.08.01 | De edificios y locales | 11,964.40 | 4,200.92 | 7,763.48 |
| 1.08.04 | De maquinaria y equipo de producción | 500.00 | 175.15 | 324.85 |
| 1.08.05 | De equipo de transporte | 4,000.00 | 919.01 | 3,080.99 |
| 1.08.07 | De equipo y mobiliario de oficina | 7,800.00 | 4,698.70 | 3,101.30 |
| 1.08.08 | De equipo de cómputo y sistemas de información | 47,513.60 | 31,688.76 | 15,824.84 |
| 1.08.99 | De otros equipos | 400.00 | 18.50 | 381.50 |
| 1.09 | IMPUESTOS | 18,400.00 | 17,671.99 | 728.01 |
| 1.09.03 | Impuestos de patentes | 2,500.00 | 2,490.62 | 9.38 |
| 1.09.99 | Otros impuestos | 15,900.00 | 15,181.37 | 718.63 |
| 1.99 | SERVICIOS DIVERSOS | 800.00 | 195.60 | 604.40 |
| 1.99.02 | Intereses moratorios y multas | 100.00 | | 100.00 |
| 1.99.99 | Otros servicios no especificados | 700.00 | 195.60 | 504.40 |
| 2 | MATERIALES Y SUMINISTROS | 16,784,501.14 | 15,250,290.34 | 1,534,210.80 |
| 2.01 | PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS | 4,592.00 | 2,876.49 | 1,715.51 |



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31-12 2022

| CÓDIGO | PARTIDA | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL | EGRESOS REALES | DISPONIBLE |
|-------------|---|---------------------------|----------------------|---------------------|
| 2.01.01 | Combustibles y lubricantes | 2,892.00 | 1,949.55 | 942.45 |
| 2.01.04 | Tintas, pinturas y diluyentes | 1,700.00 | 926.94 | 773.06 |
| 2.03 | MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCIÓN Y MANTENIMIENTO | 2,910.00 | 1,659.04 | 1,250.96 |
| 2.03.01 | Materiales y productos metálicos | 410.00 | 409.35 | 0.65 |
| 2.03.04 | Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo | 2,000.00 | 1,145.02 | 854.98 |
| 2.03.05 | Materiales y productos de vidrio | 200.00 | | 200.00 |
| 2.03.99 | Otros materiales y productos de uso en la construcción | 300.00 | 104.67 | 195.33 |
| 2.04 | HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS | 1,520.00 | 987.92 | 532.08 |
| 2.04.01 | Herramientas e instrumentos | 430.00 | 400.00 | 30.00 |
| 2.04.02 | Repuestos y accesorios | 1,090.00 | 587.92 | 502.08 |
| 2.05 | BIENES PARA LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN | 16,656,519.10 | 15,143,089.22 | 1,513,429.88 |
| 2.05.02 | Productos terminados | 16,656,519.10 | 15,143,089.22 | 1,513,429.88 |
| 2.99 | ÚTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS | 118,960.04 | 101,677.67 | 17,282.37 |
| 2.99.01 | Útiles y materiales de oficina y cómputo | 5,250.00 | 2,540.83 | 2,709.17 |
| 2.99.03 | Productos de papel, cartón e impresos | 50,960.04 | 46,097.72 | 4,862.32 |
| 2.99.04 | Textiles y vestuario | 5,150.00 | 4,966.20 | 183.80 |
| 2.99.05 | Útiles y materiales de limpieza | 700.00 | 71.56 | 628.44 |
| 2.99.06 | Útiles y materiales de resguardo y seguridad | 250.00 | 8.64 | 241.36 |
| 2.99.07 | Útiles y materiales de cocina y comedor | 150.00 | 144.49 | 5.51 |
| 2.99.99 | Otros útiles, materiales y suministros | 56,500.00 | 47,848.23 | 8,651.77 |
| 5 | BIENES DURADEROS | 148,627.44 | 118,176.97 | 30,450.48 |
| 5.01 | MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO | 100,578.34 | 71,123.24 | 29,455.10 |
| 5.01.03 | Equipo de comunicación | 49,882.90 | 38,599.21 | 11,283.69 |
| 5.01.04 | Equipo y mobiliario de oficina | 23,496.00 | 11,987.51 | 11,508.49 |
| 5.01.05 | Equipo y programas de cómputo | 26,400.00 | 19,740.39 | 6,659.61 |
| 5.01.99 | Maquinaria y equipo diverso | 799.44 | 796.13 | 3.31 |
| 5.99 | BIENES DURADEROS DIVERSOS | 48,049.10 | 47,053.72 | 995.38 |
| 5.99.03 | Bienes intangibles | 48,049.10 | 47,053.72 | 995.38 |
| 6 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 4,047,805.00 | 3,839,311.90 | 208,493.10 |
| 6.01 | AL SECTOR PÚBLICO | 3,998,500.00 | 3,805,838.15 | 192,661.86 |
| 6.01.02 | A Órganos Desconcentrados | 617,022.44 | 617,022.44 | |
| 6.01.07 | Dividendos | 3,381,477.56 | 3,188,815.70 | 192,661.86 |
| 6.02 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES A PERSONAS | 1,500.00 | | 1,500.00 |
| 6.02.02 | Becas a terceras personas | 1,500.00 | | 1,500.00 |
| 6.03 | PRESTACIONES | 21,100.00 | 9,293.06 | 11,806.94 |
| 6.03.01 | Prestaciones legales | 10,500.00 | 4,946.74 | 5,553.26 |
| 6.03.99 | Otras prestaciones a terceras personas | 10,600.00 | 4,346.32 | 6,253.68 |
| 6.06 | OTRAS TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PRIVADO | 26,705.00 | 24,180.70 | 2,524.30 |
| 6.06.01 | Indemnizaciones | 23,300.00 | 22,321.92 | 978.08 |
| 6.06.02 | Reintegros o devoluciones | 3,405.00 | 1,858.78 | 1,546.22 |
| | TOTAL | 24,955,865.02 | 22,910,124.53 | 2,045,740.48 |

Fuente: Sistema Informático SAP

La información contenida en los anexos anteriores fue elaborada por: la Unidad de Presupuesto

ANEXO # 6
SALDO FINAL DE LA REGLA FISCAL

| PARTIDAS/GRUPO DE SUBPARTIDAS/SUBPARTIDAS | FUENTES DE FINANCIAMIENTO | | | | | | | RECURSO S GOBIERNO CENTRAL | TOTAL | GASTOS CORRIENTES | GASTOS DE CAPITAL | MONTO MAXIMO REGLA FISCAL | DIFERENCIA |
|--|--|--------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------|----------------------------|--------------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------------|------------|
| | RECURSOS Protección y Promoción Social | RECURSOS Actividades Centrales | RECURSO S Centro Gestor Auditoria | RECURSOS Empresas Comerciales | Gasto Administrativo MEP 1127 | Gasto Administrativo MEP 1220 | | | | | | | |
| GASTO ADMINISTRATIVO IMAS-DEC | 43,640,424.53 | 7,257,433.84 | 580,830.83 | 24,955,865.02 | 443,725.74 | 35,344,002.09 | 274,031.69 | 112,496,313.73 | 108,621,855.81 | 3,874,457.92 | | | |
| Remuneraciones | 12,573,041.98 | 4,011,113.83 | 536,204.24 | 1,186,358.77 | 309,843.34 | 1,248,585.09 | | 19,865,147.25 | 19,865,147.25 | | | | |
| Servicios | 8,704,101.07 | 2,324,449.16 | 32,975.00 | 2,788,572.66 | 23,000.00 | 1,306,276.53 | | 15,179,374.42 | 15,179,374.42 | | | | |
| Materiales y Suministros | 278,764.63 | 185,065.50 | 1,184.08 | 16,784,501.14 | 5,000.00 | 1,842,306.65 | | 19,096,822.00 | 19,096,822.00 | | | | |
| Bienes Duraderos | 508,099.41 | 495,237.03 | 4,500.01 | 148,627.44 | 94,882.39 | 238,532.33 | | 1,489,878.61 | | 1,489,878.61 | | | |
| TOTAL TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 19,274,762.34 | 241,568.31 | 5,967.51 | 4,047,805.00 | 11,000.00 | 30,708,301.50 | 191,107.48 | 54,480,512.14 | | | | | |
| Transferencias Corrientes Gasto Administrativo | 341,765.07 | 241,568.31 | 5,967.51 | 4,047,805.00 | 11,000.00 | 19,000.00 | 11,287.28 | 4,678,393.17 | 4,678,393.17 | | | | |
| Transferencias Corrientes Inversión Social | 18,530,371.04 | | | | | 30,689,301.50 | 179,820.20 | 49,399,492.74 | 49,399,492.74 | | | | |
| Organizaciones Ordinarias ASSIS/ Socioproductivo | 402,626.22 | | | | | | | 402,626.22 | 402,626.22 | | | | |
| TOTAL TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 2,301,655.10 | | | | | | 82,924.21 | 2,384,579.30 | | | | | |
| Organizaciones Ordinarias ASSIS/ Socioproductivo | 2,066,428.69 | | | | | | | 2,066,428.69 | | 2,066,428.69 | | | |
| Transferencias de Capital Mejoramiento Vivienda | 235,226.41 | | | | | | 82,924.21 | 318,150.62 | | 318,150.62 | | | |
| TOTAL | 43,640,424.53 | 7,257,433.84 | 580,830.83 | 24,955,865.02 | 443,725.74 | 35,344,002.09 | 274,031.69 | 112,496,313.73 | 108,621,855.81 | 3,874,457.92 | 116,860,126.91 | 4,363,813.18 | |
| TOTAL TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 40,830,670.02 | 6,762,196.81 | 576,330.82 | 24,807,237.57 | 348,843.34 | 35,105,469.76 | 191,107.48 | 108,621,855.81 | Limite Transferencia Corriente | | 111,662,206.24 | 3,040,350.42 | |
| TOTAL TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 2,809,754.51 | 495,237.03 | 4,500.01 | 148,627.44 | 94,882.39 | 238,532.33 | 82,924.21 | 3,874,457.92 | Limite Transferencia Capital | | 5,197,920.68 | 1,323,462.76 | |
| TOTAL GENERAL | 43,640,424.53 | 7,257,433.84 | 580,830.83 | 24,955,865.02 | 443,725.74 | 35,344,002.09 | 274,031.69 | 112,496,313.73 | | | | | |

ANEXO # 7
ORGANIZACIONES EJECUTADAS 2022
(En colones corrientes)

| Nº Organizaciones | Nombre completo del sujeto privado | Cantidad de Proyectos | Nº de Cédula Jurídica | Unidad Ejecutora | Descripción de la Finalidad (detalle el uso del beneficio) | Presupuesto Asignado | TOTAL EJECUTADO | SALDO |
|-------------------|---|-----------------------|-----------------------|------------------|---|----------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | ASOCIACIÓN. HOGAR EL BUEN SAMARITANO | 1 | 3-002-198717 | AASAI | Costo de Atención: alimentación, baño, vestido, otras necesidades básicas, servicios públicos y servicios profesionales | 35,712,867 | 35,712,867 | |
| 2 | Asociación Posada El Buen Samaritano de naranjo | 1 | 3-002-722280 | AASAI | Costo de Atención: alimentación, baño, vestido y servicios profesionales | 24,880,000 | 24,880,000 | |
| 3 | Asociación para el Rescate de la Población en Situación de Calle de Turrialba | 1 | 3-002-643256 | AASAI | Costo de Atención: alimentación, baño, vestido | 10,730,000 | 10,730,000 | |
| 4 | Asociación para Mejorar la Calidad de Vida de las Personas en Situación de Calle de Paraíso | 1 | 3-002-723713 | AASAI | Costo de Atención: alimentación, baño, vestido y terapia. | 23,300,000 | 23,300,000 | |
| 5 | Asociación para Disminuir el Sufrimiento Humano | 1 | 3-002-639265 | AASAI | Costo de Atención: alimentación, baño, vestido y servicios profesionales. | 49,470,000 | 49,470,000 | |
| 6 | Asociación Pro-Ayuda al Hermano Limonense en Situación de Calle | 1 | 3-002-590205 | AASAI | Costo de Atención: Para cubrir alimentación, baño, vestido | 15,520,000 | 15,520,000 | |
| 7 | Asociación Misionera Club de Paz | 1 | 3-002-092400 | AASAI | Costo de Atención: Para cubrir alimentación, baño, vestido, otras necesidades básicas, servicios públicos y servicios profesionales. | 49,000,000 | 49,000,000 | |
| 8 | Asociación Casa Hogar San José de la Pastoral Social de la Arquidiócesis, Heredia | 1 | 3-002-321407 | AASAI | Costo de Atención: Para cubrir alimentación, ropa y vestuario, artículos de limpieza y aseo personal, servicios profesionales y servicios públicos. | 24,260,000 | 24,260,000 | |
| 9 | Asociación Transvida | 1 | 3-002-705080 | AASAI | Costo de atención: alimentación, capacitación de formación humana, pago de servicios profesionales, compra de artículos de higiene, pago de alquiler, transporte, botiquín. | 25,380,800 | 17,684,000 | 7,696,800 |
| 10 | Asociación Ciudad Refugio Dios Restaura ELIASIB | 1 | 3-002-338313 | AASAI | Costo de Atención: mejorar la alimentación, dotación de ropa, artículos de higiene personal y limpieza, el pago de los servicios profesionales, servicios públicos y la compra de material de oficina para el desarrollo de las actividades didácticas y educativas. | 25,650,000 | 25,650,000 | |
| 11 | Asociación Servicio Solidario y Misionero Unidos en la Esperanza | 1 | 3-002-232914 | AASAI | Costo de Atención: Para cubrir alimentación, baño, vestido | 52,404,358 | 49,227,919 | 3,176,439 |
| 12 | Asociación Nuevo Camino | 1 | 3-002-793313 | AASAI | Costo de Atención: atención de necesidades básicas (alimentación, ropa y vestuario, limpieza y aseo personal), así como procesos socioeducativos (material didáctico y de oficina). | 6,500,000 | 6,500,000 | |
| 13 | Asociación Comunidad Cristiana Maná | 1 | 3-002-319885 | AASAI | Costo de Atención: atención de necesidades básicas (alimentación, limpieza y aseo personal y Servicios fúnebres) Servicios Profesionales (Psicología, Trabajo Social y Terapia Ocupacional), Servicios Públicos y otros, Transporte (traslados de usuarios, actividades recreativas). | 20,818,200 | 20,818,200 | |
| 14 | Asociación centro de Rehabilitación para alcohólicos en Goicochea | 1 | 3-002-124596 | AASAI | Costo de Atención: atención de necesidades básicas (alimentación, limpieza y aseo personal y Servicios fúnebres) Servicios Profesionales (Trabajo Social y Psicología), Servicios Públicos, implementos Médicos básicos. | 20,000,000 | 20,000,000 | |
| 15 | Asociación Hogar Feliz por la Salvación del Alcohólico | 1 | 3-002-109284 | AASAI | Costo de Atención: Atención de necesidades básicas, Procesos socioeducativos (material didáctico y educativo), Servicios públicos | 9,500,000 | 9,500,000 | |
| 16 | Asociación de Productos Cotoabruceños | 1 | 3-002-775356 | Brunca | Fondo Local de Solidaridad (Comercialización), para facilitar la compra y el pago de los productos de los asociados y producto de la zona. | 9,500,000 | 9,500,000 | |
| | Subtotal Transferencias Corrientes Asociaciones | 16 | | | | 402,626,225 | 391,752,986 | 10,873,239 |
| 17 | Fundación Hogar Manos Abiertas | 1 | 3-006-119680 | AASAI | Equipamiento Básico: Camas hospitalarias | 49,400,000 | 49,400,000 | |
| | | | | | Equipamiento Básico: menaje de cocina (ollas, coladores, basureros, basculas, afiladores, ralladores). Mobiliario y equipo de cocina (licuadoras, batidora, percolador, fregadero, grifo) | 30,000,000 | 30,000,000 | |
| 18 | Fundación Santa Luisa para el Hogar de Ancianos | 1 | 3-006-099744 | Huetar Caribe | Mejoramiento de las instalaciones y accesibilidad de la Fundación Santa Luisa para el Adulto Mayor | 180,000,000 | 180,000,000 | |
| | Subtotal Transferencias de Capital Fundaciones | 2 | | | | 259,400,000 | 259,400,000 | |
| | Asociación Transvida | 1 | 3-002-705080 | AASAI | Equipamiento Básico: artículos para equipar oficina y cocina, tales como Escritorios y Sillas de Oficina, basureros, cocina, extintores, central telefónica, entre otros. | 3,140,000 | 3,000,000 | 140,000 |

Informe de Liquidación Presupuestaria al 31-12 2022

| Nº Organizaciones | Nombre completo del sujeto privado | Cantidad de Proyectos | Nº de Cédula Jurídica | Unidad Ejecutora | Descripción de la Finalidad (detalle el uso del beneficio) | Presupuesto Asignado | TOTAL EJECUTADO | SALDO |
|-------------------|--|-----------------------|-----------------------|------------------|--|----------------------|-----------------|------------|
| | Asociación Ciudad Refugio Dios Restaura ELIASIB | 1 | 3-002-338313 | AASAI | Equipamiento Básico para cubrir las necesidades de equipo en áreas como cocina, dormitorios, oficina y lavanderías. | 24,115,704 | 24,115,704 | |
| | Asociación para Disminuir el Sufrimiento Humano | 1 | 3-002-639265 | AASAI | Equipamiento Básico para oficina y lavandería | 685,000 | 643,900 | 41,100 |
| | Asociación Servicio Solidario y Misionero Unidos en la Esperanza | 1 | 3-002-232914 | AASAI | Equipamiento Básico para centro de cómputo | 15,000,000 | 15,000,000 | |
| | Asociación Posada El Buen Samaritano de Naranjo | 1 | 3-002-722280 | AASAI | Equipamiento Básico: para adquirir equipo oficina, equipo cocina, seguridad y mobiliario para bodega. | 6,000,000 | 6,000,000 | |
| | Asociación Nuevo Camino | 1 | 3-002-793313 | AASAI | Equipamiento Básico: Mobiliario y equipo de cocina | 3,500,000 | 3,500,000 | |
| | Asociación Comunidad Cristiana Maná | 1 | 3-002-319885 | AASAI | Equipamiento Básico: Equipo de lavandería, equipo cocina, Equipo oficina, Mobiliario para ejercicios y recreación, equipo para actividades ocupacionales. | 25,110,000 | 25,110,000 | |
| | Asociación Hogar Feliz por la Salvación del Alcohólico | 1 | 3-002-109284 | AASAI | Equipamiento Básico: Equipo de lavandería, mobiliario de cocina, Equipo de oficina, mobiliario para dormitorios. | 8,500,000 | 8,500,000 | |
| 19 | Asociación Rostro de Jesús | 1 | 3-002-335348 | AASAI | Equipamiento básico: equipo de lavandería cocina, equipo de oficina | 16,000,125 | 16,000,125 | |
| 20 | Asociación de Productores El Chirripó | 1 | 3-002-117207 | Brunca | Compra de camión de carga con sistema de enfriamiento para el transporte de Productos Agrícolas de los Asociados | 54,202,500 | 54,202,500 | |
| 21 | Asociación de Desarrollo Integral de Reserva Indígena de Térraba de Buenos Aires | 1 | 3-002-078496 | Brunca | Gastos de Implementación, Acueducto de San Antonio | 32,000,000 | 31,374,000 | 626,000 |
| 22 | Asociación de Productores Industria y Comercio de Chánguena de Buenos Aires | 1 | 3-002-409151 | Brunca | Compra de camión para el mejoramiento de la línea de distribución de frijol | 37,199,802 | 37,199,802 | |
| 23 | Asociación de productos Cotobruceños | 1 | 3-002-775356 | Brunca | Equipamiento y compra de vehículo para el centro de acopio y distribución de los asociados a ASOPROCOB | 44,169,930 | 40,463,397 | 3,706,533 |
| 24 | Asociación de Productores (as) Conservacionistas de la Piedra de Rivas de Perez Zeledón | 1 | 3-002-447095 | Brunca | Compra de camión de volteo para transporte de materia prima, insumos y residuos del proceso de beneficiado | 47,657,176 | 47,657,176 | |
| 25 | Asociación de Desarrollo Integral de La Bonga de Chánguena de Potrero Grande de Buenos Aires | 1 | 3-002-099577 | Brunca | Construcción de la Casa de Salud de Santa Lucía de Chánguena | 52,264,852 | 52,264,852 | |
| | Asociación de Desarrollo Integral de la Reserva Indígena de Altos de San Antonio, Corredores de Puntarenas | 1 | 3-002-342595 | Brunca | Construcción de Casa de Salud | 44,819,528 | 44,819,528 | |
| 26 | Asociación de Desarrollo Integral de la Reserva Indígena de Altos de San Antonio, Corredores de Puntarenas | 1 | 3-002-342595 | Brunca | Gastos de Implementación: Puente Callejonada y Quebrada Blanca | 24,380,000 | 16,927,965 | 7,452,035 |
| 27 | Asociación de Mujeres Activa del COBAS Corredor Biológico Alexander Scoth | 1 | 3-002-683704 | Brunca | Construcción de un centro de acopio para la recolección y producción de miel de mariola y sus derivados | 9,403,477 | 9,403,477 | |
| 28 | Asociación de Desarrollo Integral de la Reserva Indígena de Guaymi de Coto Brus | 1 | 3-002-061736 | Brunca | Gastos de implementación para estudios preliminares para la construcción de puentes La Casona, La Pita, Copey Arriba y Copey Abajo | 24,380,000 | 13,800,000 | 10,580,000 |
| 29 | Asociación de Adultos Mayores Tesoros por Siempre de Fortuna, Bagaces | 1 | 3-002-588055 | Chorotega | Compra de buseta de 15 pasajeros | 35,000,000 | 34,171,500 | 828,500 |
| 30 | Asociación de Desarrollo Integral de San Lázaro de Nicoya, Guanacaste. | 1 | 3-002-084245 | Chorotega | Equipamiento básico de la cocina del salón comunal | 12,940,000 | 12,940,000 | |
| 31 | Asociación de Desarrollo Integral de Guaitil de Diría de Santa Cruz Guanacaste | 1 | 3-002-166116 | Chorotega | Construcción del Centro de formación para la prevención de los riesgos sociales y la inclusión socioeconómica de la comunidad de Guaitil mediante promoción de las artes y la cultura chorotega. | 95,600,000 | 95,600,000 | |
| 32 | Asociación de Desarrollo Integral del Socorro de Santa Cruz Guanacaste | 1 | 3-002-253252 | Chorotega | Construcción de centro de formación integral educativo recreativo y sociocultural del Socorro | 137,335,000 | 137,235,000 | 100,000 |
| | Asociación Agroecoturística de la Argentina de Pocora de Guácimo | 1 | 3-002-341570 | Huetar Caribe | Equipamiento de edificio de recepción de turistas y capacitaciones ASOAETA | 4,284,700 | | 4,284,700 |
| 33 | Asociación Agroecoturística de la Argentina de Pocora de Guácimo | 1 | 3-002-341570 | Huetar Caribe | Construcción del Edificio de recepción de turistas y de capacitaciones para la comunidad ASOAETA. | 99,781,000 | 99,781,000 | |
| 34 | Asociación de Desarrollo Integral de la Reserva Indígena de Guatuso | 1 | 3-002-061746 | Huetar Norte | Construcción del Centro Cultural Tafa Jolo de Guatuso | 140,000,000 | 139,625,000 | 375,000 |
| 35 | Unión Cantonal de Asociaciones de Guatuso | 1 | 3-002-084997 | Huetar Norte | Ampliación de la Infraestructura de capacitación del CECI San Rafael para impartir clases de forma presencial y que cumpla el distanciamiento social. | 25,000,000 | 25,000,000 | |
| | Asociación de Mujeres Microempresarias del Asentamiento Thiales de Guatuso | 1 | 3-002-356571 | Huetar Norte | Equipamiento del Taller textil de ADEMUTH para competir en el mercado local y nacional. | 43,986,660 | 43,986,660 | |
| 36 | Asociación de Mujeres Microempresarias del Asentamiento Thiales de Guatuso | 1 | 3-002-356571 | Huetar Norte | Mejoras y ampliación de la infraestructura del Taller Textil de AEDMUTH | 37,664,922 | 37,640,500 | 24,422 |
| 37 | Asociación Pro-Ayuda al Adulto Mayor de Upala | 1 | 3-002-188039 | Huetar Norte | Construcción de una sala de terapia física, una planta de tratamiento de aguas negras y servidas y una batería de servicios completa en el Hogar de Ancianos de Bijagua de Upala | 39,669,591 | 39,669,591 | |
| 38 | Asociación Cruz Roja Costarricense | 1 | 3-002-045433 | Noreste | Construcción Edificio Cruz Roja en Acosta para atender vulnerabilidades | 30,052,126 | 30,052,126 | |
| 39 | Asociación de Productores del Cerro Turrubares | 1 | 3-002-324201 | Suroeste | Equipamiento de un centro de Agronegocios y | 20,648,075 | 20,648,075 | |



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31-12 2022

| Nº Organizaciones | Nombre completo del sujeto privado | Cantidad de Proyectos | Nº de Cédula Jurídica | Unidad Ejecutora | Descripción de la Finalidad (detalle el uso del beneficio) | Presupuesto Asignado | TOTAL EJECUTADO | SALDO |
|-------------------|--|-----------------------|-----------------------|------------------|---|----------------------|----------------------|-------------------|
| | | | | | Capacitación para gestionar procesos de formación y comercialización de café de la Asociación de Productores del Cerro de Turrubares, fomentando la optimización de la agro cadena de café en el territorio Fase II | | | |
| 40 | Asociación de Desarrollo Específica para la Inclusión Social de Personas con Discapacidad, de Parrita de Puntarenas (ASODEPIS) | 1 | 3-002-768408 | Puntarenas | Adquisición de equipo especializado con visión de accesibilidad universal, para áreas costeras con el fin de asegurar el tránsito y permanencia confortable de personas adultas mayores y con discapacidad. | 20,500,000 | 19,336,300 | 1,163,700 |
| 41 | Asociación de Desarrollo Integral de Río Cuarto de Grecia | 1 | 3-002-071543 | Alajuela | Construcción de obras complementarias del Centro Multifuncional del Cantón de Río Cuarto | 53,250,000 | 49,733,212 | 3,516,788 |
| | Subtotal Transferencias de capital Asociaciones | 34 | | | | 1,268,240,168 | 1,235,401,390 | 32,838,778 |
| 42 | Cooperativa Las Marías R.L. | 1 | 3-004-810196 | Huetar Norte | Equipamiento industrial, de oficina y vehículos para la recolección, producción y comercialización de leche y sus derivados. | 186,644,647 | 186,644,647 | |
| 43 | Cooperativa Autogestionaria de Señuelos, Artículos de Pesca y Afines R.L. Coopebruja del mar RL | 1 | 3-004-801052 | Puntarenas | Compra de equipo, herramientas e insumos para la producción y comercialización de señuelos para pesca deportiva. | 6,993,000 | 6,993,000 | |
| | Subtotal Transferencias de Capital Cooperativas | 2 | | | | 193,637,647 | 193,637,647 | |
| 44 | Centro Agrícola Cantonal para el Progreso de Sarapiquí (CACPROSA) | 1 | 3-007-496102 | Heredia | Adquisición de maquinaria especializada para el Centro Agrícola Cantonal para el Progreso de Sarapiquí | 155,010,573 | 155,010,573 | |
| 45 | Centro Agrícola Cantonal de Los Chiles | 1 | 3-007-066755 | Huetar Norte | Adquisición de vehículo pesado y pick up, para la movilización de producto terminado y procesado para el CAC Los Chiles | 82,558,800 | 82,558,800 | |
| 46 | Centro Agrícola Cantonal de Limón | 1 | 3-007-045369 | Huetar Caribe | Compra de 2 camiones de 6 toneladas, 1 carro tipo Pick Up y 500 Cajas plásticas se cambia las toneladas de 2 a 6 toneladas con Acuerdo de Consejo Directivo 257-09-2022 | 107,581,500 | 107,581,500 | |
| | Subtotal Transferencias de Capital Otras entidades sin fin de lucro | 3 | | | | 345,150,873 | 345,150,873 | |
| 46 | TOTAL GENERAL | 57 | | | | 2,469,054,913 | 2,425,342,896 | 43,712,017 |

Fuente: Sistema Informático SABEN

ORGANIZACIONES IGUALES O QUE SUPERARON LAS 75.000 UNIDADES DE DESARROLLO QUE SE ELIMINARON EN EL PERIODO 2022
(En colones corrientes)

| Nº Organizaciones | Nombre completo del sujeto privado | Cantidad de Proyectos | Nº de Cédula Jurídica | Unidad Ejecutora | Descripción de la Finalidad (detalle el uso del beneficio) | Monto Original Asignado | Aumento | Disminución | Presupuesto Asignado | APROBACION CGR |
|-------------------|---|-----------------------|-----------------------|------------------|--|-------------------------|---------------|------------------|----------------------|---|
| 1 | Asociación de Acueductos Las Mesas de Pejibaye de Pérez Zeledón | 1 | 3-002-212133 | Brunca | Construcción del Acueducto de la comunidad del Barrio el Cementerio de Pejibaye de Pérez Zeledón por medio de la ASADA Las Mesas mediante el beneficio de infraestructura comunal del IMAS | 202,895,694.00 | | - 202,895,694.00 | | Se incluye con Presupuesto Extraordinario 01-2022, aprobado con DFOE-BIS-0258-OFCIO 07269, se elimina con la Modificación Presupuestaria General 05-2022, Acuerdo de Consejo Directivo 251-09-2022 |
| 2 | Asociación de Desarrollo Integral La Legua, Aserrí | 1 | 3-002-051890 | Noreste | Construcción del nuevo puesto de visita periódica de La Legua de Aserrí | 100,000,000.00 | 55,000,000.00 | - 155,000,000.00 | | Se incluye con Modificación General 01, Acuerdo de consejo directivo 028-02-2022 01-2022 APROBADO CON DFOE-BIS-0149 OFICIO 03315, se elimina con la Modificación Presupuestaria General 05-2022, acuerdo de Consejo Directivo 251-09-2022 |

Informe de Liquidación Presupuestaria al 31-12 2022

| Nº Organizaciones | Nombre completo del sujeto privado | Cantidad de Proyectos | Nº de Cédula Jurídica | Unidad Ejecutora | Descripción de la Finalidad (detalle el uso del beneficio) | Monto Original Asignado | Aumento | Disminución | Presupuesto Asignado | APROBACION CGR |
|-------------------|--|-----------------------|-----------------------|------------------|---|-------------------------|---------------|--------------------|----------------------|---|
| 3 | Asociación Cruz Roja Costarricense | 1 | 3-002-045433 | Noreste | Construcción Edificio Cruz Roja en Acosta para atender vulnerabilidades | 100,000,000.00 | | - 69,947,874.00 | 30,052,126.00 | Se incluye con Modificación General 01, Acuerdo de consejo directivo 028-02-2022 01-2022 APROBADO CON DFOE-BIS-0149 OFICIO 03315, se elimina con la Modificación Presupuestaria General 05-2022, acuerdo de Consejo Directivo 251-09-2022 |
| | Asociación Cruz Roja Costarricense | 1 | 3-002-045433 | Puntarenas | Construcción del edificio del Comité Auxiliar de la Cruz Roja en San Mateo y obras complementarias. | 265,000,000.00 | | - 265,000,000.00 | | Se incluye con Modificación General 01, Acuerdo de consejo directivo 028-02-2022 01-2022 APROBADO CON DFOE-BIS-0149 OFICIO 03315, se elimina con la Modificación Presupuestaria General 05-2022, acuerdo de Consejo Directivo 251-09-2022 |
| 4 | Asociación de Desarrollo Especifica Pro Salud y Saneamiento de Medio de Santa Rosa de Guacimal | 1 | 3-002-056122 | Puntarenas | Construcción de un consultorio médico de visita periódica para la atención de la salud de la comunidad de Santa Rosa de Guacimal y comunidades aledañas | 85,097,561.00 | | - 85,097,561.00 | | Se incluye con Modificación General 01, Acuerdo de consejo directivo 028-02-2022 01-2022 aprobado con DFOE-BIS-0149 OFICIO 03315, Se elimina con Modificación Presupuestaria General 03-2022 Acuerdo de Consejo Directivo 180-05-2022 |
| 5 | Asociación para Disminuir el Sufrimiento Humano | 1 | 3-002-639265 | AASAI | Infraestructura comunal para la construcción de un Centro de Convivencia y Dormitorio para las personas en situac. de calle | 300,000,000.00 | | - 300,000,000.00 | | Se incluye con Modificación General 01, Acuerdo de consejo directivo 028-02-2022 01-2022 aprobado con DFOE-BIS-0149 OFICIO 03315, Se elimina con Modificación Presupuestaria General 06-2022 Acuerdo de Consejo Directivo 340-11-2022 |
| 6 | Asociación de Desarrollo Integral Alto Laguna Guaymi de Sierpe de Osa Puntarenas | 1 | 3-002-195180 | Brunca | Construcción de Casa de Salud Alto Laguna | 93,000,000.00 | | - 93,000,000.00 | | Se incluye con Modificación General 01, Acuerdo de consejo directivo 028-02-2022 01-2022 aprobado con DFOE-BIS-0149 OFICIO 03315, Se elimina con Modificación Presupuestaria General 07-2022 Acuerdo de Consejo Directivo 371-12-2022 |
| 6 | Total General | 7 | | | | 1,145,993,255.00 | 55,000,000.00 | - 1,170,941,129.00 | 30,052,126.00 | |

Fuente: Sistema Informático SABEN

**ORGANIZACIONES IGUALES O QUE SUPERARON LAS 75.000 UNIDADES DE
DESARROLLO QUE EJECUTARON RECURSOS EN EL PERIODO 2022**
(En colones corrientes)

| Nº Organizaciones | Nombre completo del sujeto privado | Cantidad de Proyectos | Nº de Cédula Jurídica | Unidad Ejecutora | Descripción de la Finalidad (detalle el uso del beneficio) | Monto Original Asignado | Aumento | Presupuesto Asignado | Ejecutado | Saldo | OBSERVACIONES |
|-------------------|--|-----------------------|-----------------------|------------------|--|-------------------------|---------------|----------------------|----------------|------------|--|
| 1 | Fundación Santa Luisa para el Hogar de Ancianos | 1 | 3-006-099744 | Huetar Caribe | Mejoramiento de las instalaciones y accesibilidad de la Fundación Santa Luisa para el Adulto Mayor | 180,000,000.00 | | 180,000,000.00 | 180,000,000.00 | | Se incluye con Modificación General 01, Acuerdo de consejo directivo 028-02-2022 01-2022 APROBADO CON DFOE-BIS-0149 OFICIO 03315. |
| 2 | Asociación de Desarrollo Integral de Guaitil de Diría de Santa Cruz Guanacaste | 1 | 3-002-166116 | Chorotega | Construcción del Centro de formación para la prevención de los riesgos sociales y la inclusión socioeconómica de la comunidad de Guaitil mediante promoción de las artes y la cultura chorotega. | 95,600,000.00 | | 95,600,000.00 | 95,600,000.00 | | Se incluye con Modificación General 01, Acuerdo de consejo directivo 028-02-2022 01-2022 APROBADO CON DFOE-BIS-0149 OFICIO 03315. |
| 3 | Asociación Agroecoturística de la Argentina de Pocora de Guácimo | 1 | 3-002-341570 | Huetar Caribe | Construcción del Edificio de recepción de turistas y de capacitaciones para la comunidad ASOAETA. | 99,781,000.00 | | 99,781,000.00 | 99,781,000.00 | | Se incluye con Modificación General 01, Acuerdo de consejo directivo 028-02-2022 01-2022 APROBADO CON DFOE-BIS-0149 OFICIO 03315. |
| 4 | Asociación de Desarrollo Integral de la Reserva Indígena de Guatuso | 1 | 3-002-061746 | Huetar Norte | Construcción del Centro Cultural Tafa Jolo de Guatuso | 140,000,000.00 | | 140,000,000.00 | 139,625,000.00 | 375,000.00 | Se incluye con Modificación General 01, Acuerdo de consejo directivo 028-02-2022 01-2022 APROBADO CON DFOE-BIS-0149 OFICIO 03315. Se cambia la capacidad de camión a 6 toneladas con Acuerdo de Consejo Directivo 257-09-2022 |
| 9 | Asociación de Desarrollo Integral del Socorro de Santa Cruz Guanacaste | 1 | 3-002-253252 | Chorotega | Construcción del Centro de formación integra, educativos recreativos y socio-cultural del Socorro | 137,335,000.00 | | 137,335,000.00 | 137,235,000.00 | 100,000.00 | Se incluye con Presupuesto Extraordinario 01-2022, aprobado con DFOE-BIS-0258-OFFICIO 07269. |
| 5 | Cooperativa Las Marías R.L. | 1 | 3-004-810196 | Huetar Norte | Equipamiento industrial, de oficina y vehículos para la recolección, producción y comercialización de leche y sus derivados. | 145,200,000.00 | 41,444,647.00 | 186,644,647.00 | 186,644,647.00 | | Se incluye con Modificación General 01, Acuerdo de consejo directivo 028-02-2022 01-2022 aprobado con DFOE-BIS-0149 OFICIO 03315, se aumenta recursos para la misma finalidad por un monto de 41.444.647.00 con Modificación Presupuestaria General 03-2022 Acuerdo de Consejo Directivo 180-05-2022 |
| 6 | Centro Agrícola Cantonal para el Progreso de Sarapiquí (CACPROSA) | 1 | 3-007-496102 | Heredia | Se cambia a nueva finalidad Adquisición de maquinaria especializada para el Centro Agrícola Cantonal para el Progreso de Sarapiquí | 122,270,996.00 | 32,739,577.00 | 155,010,573.00 | 155,010,573.00 | | Se incluye con Modificación General 01, Acuerdo de consejo directivo 028-02-2022 01-2022 aprobado con DFOE-BIS-0149 OFICIO 03315, se aumenta recursos para la misma finalidad por un monto de 32.739.577.00 con Modificación Presupuestaria General 03-2022 Acuerdo de Consejo Directivo 180-05-2022 |
| 7 | Centro Agrícola Cantonal de Los Chiles | 1 | 3-007-066755 | Huetar Norte | Adquisición de vehículo pesado y pick up, para la movilización de producto terminado y procesado para el CAC Los Chiles | 72,540,000.00 | 10,018,800.00 | 82,558,800.00 | 82,558,800.00 | | Se incluye con Modificación General 01, Acuerdo de consejo directivo 028-02-2022 01-2022 aprobado con DFOE-BIS-0149 OFICIO 03315, se aumenta |



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31-12 2022

| Nº Organizaciones | Nombre completo del sujeto privado | Cantidad de Proyectos | Nº de Cédula Jurídica | Unidad Ejecutora | Descripción de la Finalidad (detalle el uso del beneficio) | Monto Original Asignado | Aumento | Presupuesto Asignado | Ejecutado | Saldo | OBSERVACIONES |
|----------------------|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|---|-------------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------|--|
| | | | | | | | | | | | recursos para la misma finalidad por un monto de 10.018.800.00 con Modificación Presupuestaria General 03-2022. Acuerdo de Consejo Directivo 180-05-2022 |
| 8 | Centro Agrícola Cantonal de Limón | 1 | 3-007-045369 | Huetar Caribe | Compra de 2 camiones de 6 toneladas, 1 carro tipo Pick Up y 500 Cajas plásticas se cambia las toneladas de 2 a 6 toneladas con Acuerdo de Consejo Directivo 257-09-2022 | 107,581,500.00 | | 107,581,500.00 | 107,581,500.00 | | Se incluye con Modificación General 01, Acuerdo de consejo directivo 028-02-2022 01-2022 APROBADO CON DFOE-BIS-0149 OFICIO 03315. |
| Total General | | | | | | 1,100,308,496.00 | 84,203,024.00 | 1,184,036,520.00 | 1,184,036,520.00 | 475,000.00 | |

Fuente: Sistema Informático SABEN

ANEXO #8

Opinión General Giro Recursos Sujetos Privados: Para atender la **RECOMENDACIÓN 4.10**, del Informe de AUD 031-2009 de la Auditoría, se solicitó la información al Área de Acción Social y Administración de Instituciones y al Área de Desarrollo Socioproductivo y Comunal y éstas aportaron lo que transcribe a continuación:

OPINIÓN: ÁREA DE ACCIÓN SOCIAL Y ADMINISTRACIÓN DE INSTITUCIONES

“ÁREA DE ACCION SOCIAL Y ADMINISTRACION DE INSTITUCIONESAA

OPINION SOBRE LA EJECUCION DEL PRESUPUESTO 2022

El Área de Acción Social y Administración de Instituciones AASAI, sirve de vínculo entre el Estado Costarricense y las Organizaciones de Bienestar Social creadas sin fines de lucro, y que se dedican a la atención, cuidado, rehabilitación y protección social de: personas adultas mayores, niñez y adolescencia, personas con discapacidad, personas con adicción a sustancias psicoactivas, personas en situación de calle en condición de pobreza y pobreza extrema, cuya razón de ser, responde a una necesidad previamente detectada y comprobada mediante estudios y diagnósticos situacionales, según lo que establezcan los entes rectores técnicos en cada materia.

El Área tiene cobertura a nivel nacional, y su accionar está dividido en cinco áreas programáticas, a saber: población adulta mayor, discapacidad, niñez y adolescencia, personas en situación de calle, personas consumidoras de sustancias psicoactivas y una área administrativa-financiera.

AASAI tiene como propósito contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de la población en situación de pobreza y pobreza extrema generando un proceso de desarrollo de las Organizaciones de Bienestar Social, organizaciones voluntarias mediante la inscripción, dirección técnica, supervisión, financiamiento, fiscalización económica y coordinación interinstitucional e intersectorial.

Beneficios Otorgados

Esta Área tomó acciones para ejecutar el Presupuesto 2022 las cuales fueron comunicadas en su momento a la Sra. María José Rodríguez Zúñiga quien estuvo en el cargo de Subgerenta de Desarrollo Social hasta el 10 de noviembre del 2022.

Esta Área trabajó una programación con el Área Técnica, Área Administrativa Financiera y la Jefatura tomando en cuenta los proyectos vigentes 2021, plazos de ejecución y liquidación de proyectos 2021 y formulación proyectos 2022.

Es importante indicar que durante la ejecución del presupuesto 2022 se contó con el seguimiento por parte de la Sra. María José Rodríguez Zúñiga, Subgerenta de Desarrollo Social.

Los beneficios que se otorgan desde esta Área, en este período fueron transferencias corrientes (costo de atención) y transferencias de capital (equipamiento básico, gastos de implementación e infraestructura comunal).

El presupuesto asignado según POI 2022 fue de Novecientos veintinueve millones doscientos ochenta y siete mil ochocientos noventa y nueve colones con sesenta y ocho céntimos).

Es importante indicar que las instituciones de bienestar social que atienden población consumidora de sustancias, población en situación de calle y población con discapacidad solicitaron financiamiento al IMAS, para recibir recursos económicos los proyectos fueron presentados a IAFA y analizados en la Sesión COMAR Ampliada el día 13 de abril del 2021.

En el mes de julio del 2022 se solicitó una Modificación Presupuestaria General No. 05-2022 que fue aprobada el 15 de setiembre del 2022 mediante Acuerdo No. 251-09-2022 y una segunda Modificación Presupuestaria General No. 06-2022 en el mes de octubre del 2022, que fue aprobada el 21 de noviembre del 2022, mediante Acuerdo No. 340-2022, correspondientes a Instituciones de Bienestar Social que se incluyeron en su momento en el Plan Operativo Institucional 2022.

A continuación, se detalla en el Cuadro No. 1 el Presupuesto Ordinario según POI 2022.

Informe de Liquidación Presupuestaria al 31-12 2022

Cuadro No. 1
Presupuesto Ordinario POI 2022

| No. de Organizaciones | Costo de Atención | Equipamiento Básico | Gastos de Implementación | Infraestructura Comunal | Presupuesto POI 2022 |
|---------------------------|-------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|------------------------|
| 15 | 13 | 6 | 4 | 1 | |
| Presupuesto por beneficio | ¢379.910.224,68 | ¢83.905.000,00 | ¢165.472.675,00 | ¢300.000.000,00 | ¢929.287.899,68 |

Presupuesto Ejecutado por AASAI 2022:

Se financiaron 15 Asociaciones y 1 Fundación, con 15 proyectos de Costo de Atención por un monto total de ¢382.252.986,00 (Trescientos ochenta y dos millones doscientos cincuenta y dos mil novecientos ochenta y seis colones), 10 proyectos de Equipamiento Básico por un monto total de ¢101.869.729,00 (Ciento un millones ochocientos sesenta y nueve mil setecientos veintinueve colones), 1 Fundación con 2 proyectos de Equipamiento Básico por un monto total de ¢79.400.000,00 (Setenta y nueve millones cuatrocientos mil colones). A continuación, se detalla en el Cuadro No. 2 la ejecución presupuestaria 2022:

Cuadro N° 2
Ejecución Presupuestaria 2022

| OBS | Número de OBS | Proyectos | Beneficiarios | Beneficio | Transferencias Corrientes |
|--------------|---------------|-----------|---------------|---------------------|---------------------------|
| Asociaciones | 15 | 15 | 522 | Costo de Atención | ¢382.252.986,00 |
| | | 10 | | Equipamiento Básico | ¢101.869.729,00 |
| Fundaciones | 1 | 2 | | Equipamiento Básico | ¢79.400.000,00 |
| | 16 | 27 | 522 | | ¢563.522.715,00 |

Justificación de Presupuesto no Ejecutado de Instituciones de Bienestar Social del año 2022:**Modificación Presupuestaria General No. 05-2022**

A continuación, se justifica la **disminución** presupuestaria de las siguientes organizaciones:

1. Asociación los del Camino Ágape, Levantando a Los Sin Nombre:

La Asociación remite oficio con fecha 30 de marzo del 2022 a AASAI en el cual comunica que la Junta Directiva tomó el Acuerdo de cerrar el Programa Centro Dormitorio de San Ramón, Acuerdo 6.6.2, Sesión Ordinaria No. 89 del 29 de marzo de 2022.

La organización indica que: "...intentó coordinar con otras organizaciones para dar continuidad al programa...", pero sus esfuerzos no fueron suficientes que permitieran la continuidad del proyecto que han ejecutado por varios años en beneficio de la población en situación de calle del cantón de San Ramón.

Ante esta decisión de cerrar el programa la organización informa que los activos que el IMAS le ha financiado a través de los años serán trasladados a otras organizaciones de bienestar social, con la finalidad de que los artículos sean utilizados en otros programas. Los activos fueron trasladados a las asociaciones beneficiarias mediante un acta de traspaso. En el expediente de la organización se encuentra el soporte documental de esta acción.

Los recursos económicos asignados para el periodo económico 2022, para los beneficios de costo y Equipamiento Básico por ¢ 34.000.000.00 millones de colones, ¢ 3.320.000.00 millones de colones respectivamente para cada beneficio, serán redistribuidos a otras organizaciones.

2. Asociación Casa Hogar San José de la Pastoral Social de la Arquidiócesis, Programa San Roque:

Informe de Liquidación Presupuestaria al 31-12 2022

Esta organización informa a esta Área, mediante oficio ACHJ-015-2022, con fecha 15 de febrero de 2022, dirigido a la Jefatura, Licda Anabelle Hernández Cañas, que han tomado la decisión de cerrar del Programa San Roque.

Argumentan no contar con un espacio adecuado para brindar los servicios de manera satisfactoria durante el año 2022, pues la infraestructura en la venían funcionando el programa no ofrece las mejores condiciones.

Se presentó dificultades económicas para mantener el programa abierto, siendo que el apoyo de IMAS se enmarcara en la vigencia de los convenios que se aprueban, y el acceso a recursos propios ha disminuido por temas de pandemia.

De esta manera la Junta Directiva decidió el cierre del programa.

De acuerdo con lo anterior, los fondos asignados para el periodo económico 2022, para el beneficio de costo de atención, por ₡ 21.385000.00 millones de colones, serán redistribuidos a otras organizaciones.

3. Asociación Hogar El Buen Samaritano:

Se elimina la asignación presupuestaria 2022 de la Asociación Hogar El Buen Samaritano, por un monto de ₡ 30.541.075.00 millones de colones correspondiente al proyecto de Gastos de Implementación para construcción de la Segunda Etapa del proyecto denominado "Ampliación de los servicios e instalaciones HBS".

Mediante sesión de Dirección Técnica desde AASAI con la organización, en coordinación con el Área de Aprobación de Programas Públicos del IAFA, se tuvo conocimiento de la situación actual del programa, de la sesión de trabajo se obtuvieron las siguientes conclusiones:

- La Asociación Hogar El Buen Samaritano definió la II Etapa orientada a la atención de personas adultas mayores y según la normativa del Ministerio de Salud, no podían compartir las mismas instalaciones.
- El sujeto privado cuenta con una estructura administrativa actual para la atención de la primera etapa, conformada por una administradora, una enfermera diurna y una cuidadora de pacientes, sin embargo, no cuenta con personal para la preparación de alimentos de los beneficiarios, ni personal para la limpieza de las instalaciones, así como tampoco con cuidadores nocturnos. De las tareas se encargan los mismos residentes. Por tanto, se requiere consolidación del equipo de atención de esta primera etapa.
- La Organización de Bienestar Social no cuenta con un diagnóstico de una II Etapa.
- Actualmente la Asociación Hogar El Buen Samaritano no cuenta con otras fuentes de financiamiento que permita la sostenibilidad al proyecto, ni autosostenibilidad financiera.
- La Organización de Bienestar Social no presentó al IAFA, la propuesta de programa diferenciada para la población adulta mayor con consumo de sustancias psicoactivas, y por ende no cuenta con el visto bueno.
- La Asociación no ha cumplido con los requerimientos del Ministerio de Salud ni tampoco con los del ente rector.

Por lo anterior, resultó prudente la eliminación de la asignación de los recursos a la organización para el año 2022 para el programa Albergue Hogar el Buen Samaritano.

Cabe mencionar que el personal de la Junta Directiva, en reunión interinstitucional del día 25 de mayo del 2022 manifestó su anuencia a no continuar con la formulación del proyecto "Gastos de Implantación", dado justificantes y los motivos por los cuales no fue viable el otorgamiento del beneficio.

En esta modificación se incluyeron tres organizaciones incluidas en la distribución presupuestaria 2022 requirieron de un ajuste a la baja de acuerdo con el monto inicialmente asignado:

1. Asociación Buen Samaritano Fray Casiano:

La Asociación ha tenido una imposibilidad por cumplir con los procedimientos determinados por el Instituto sobre Alcoholismo y Farmacodependencia, para la acreditación y aprobación del programa. Esta Asociación si cumplió con el Programa de Capacitación, Asesoría y Seguimiento para la elaboración del documento técnico que debió someterse a consideración del IAFA,



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31-12 2022

por lo que se proyectó que la Asociación obtuviera el aval, durante el mes de octubre 2022. Sin embargo, la Asociación a esa fecha no obtuvo el aval por el ente rector.

Considerando lo anterior se propone disminuir la asignación presupuestaria del periodo económico 2022 en ₡ 13.098.754.00 millones de colones, con el fin de maximizar el uso de los fondos públicos y evitar algún reintegro de recursos no utilizados.

2. Asociación de Apoyo a Personas en Situación de Calle y Adicciones de Esparza:

Al igual que el caso anteriormente comentado esta Asociación ha tenido una imposibilidad por cumplir con los procedimientos determinados por el Instituto sobre Alcoholismo y Farmacodependencia, para la acreditación y aprobación del programa de bajo umbral. Esta Asociación si cumplió con el Programa de Capacitación, Asesoría y Seguimiento para la elaboración del documento técnico que debió someterse a consideración del IAFA, por lo que se proyectó que la Asociación obtuviera el aval, durante el mes de septiembre 2022. Sin embargo, la Asociación a esa fecha no obtuvo el aval por el ente rector.

Considerando lo anterior se propone disminuir la asignación presupuestaria del periodo económico 2022, en ₡ 1.810.000,00 millones de colones. Este presupuesto no utilizado, podrá redirigirse a cubrir las necesidades de atención de otra población vulnerable.

3. Asociación para Mejorar la Calidad de Vida de las Personas en Situación de Calle del Cantón de Paraíso:

La Asociación enfrentó atrasos legales con la renovación de la cédula jurídica, ante el Registro de Asociaciones, ocasionando un atraso en la ejecución del proyecto de Costo de Atención 2021, esto traería consecuencia en el proceso de la pronta ejecución de la totalidad de fondos asignados para el periodo 2022.

Por otro lado, se tiene como una debilidad el no contar con el aval del IAFA, ello a pesar de presentar los requisitos por parte de la Asociación.

Fue criterio de los profesionales de AASAI a cargo de la organización que se le disminuyera la asignación presupuestaria establecida en el POI, por un total de ₡ 5.000.000.00 millones de colones, con el objetivo de garantizar la plena ejecución de los fondos en el plazo concedido en el convenio que se firmaría entre las partes; dicha disminución no afectaría el servicio que brinda la organización a los beneficiarios directos

**Cuadro No.3
Disminución de Presupuesto 2022**

| Nombre de la organización | Cédula Jurídica | Finalidad | Monto Asignado | Monto Ajustado | Diferencia |
|--|-----------------|-------------------|----------------|----------------|---------------|
| Asociación Buen Samaritano Fray Casiano | 3-002-728537 | Costo de Atención | 27.628.000,00 | 14.529.246,00 | 13.098.754,00 |
| Asociación de Apoyo a Personas en Situación de Calle y Adicciones de Esparza | 3-002-778088 | Costo de Atención | 8.100.000,00 | 7.690.000,00 | 410.000,00 |
| Asociación Para Mejorar la Calidad de Vida de las Personas en Situación de Calle del Cantón de Paraíso | 3-002-723713 | Costo de Atención | 28.300.000,00 | 23.300.000,00 | 5.000.000,00 |

De esta manera, los recursos liberados, ya sea en calidad de eliminación total de la asignación presupuestaria, así como por disminución de la asignación inicial, se proponen trasladar a organizaciones ya incluidas en el POI 2021, así como otras que no tienen fondos para el período actual.

Incremento asignación presupuestaria organizaciones existentes en el Plan Ordinario Institucional (POI) 2022.

Los recursos que se trasladan a organizaciones ya presentes en el POI 2022, según el siguiente cuadro:

Cuadro No. 4
Asignación Presupuestaria Asociaciones Nuevas

| Nombre de la organización | Cédula Jurídica | Finalidad del Beneficio | Partida | Monto incremento | Asignación Total |
|--|-----------------|-------------------------|---------------------------|------------------|------------------|
| Asociación Rostro de Jesús | 3-002-335348 | Equipamiento o Básico | Transferencias de Capital | 5.500.125,00 | 16.000.125,00 |
| Asociación Casa Hogar San José de la Pastoral Social de la Arquidiócesis, Programa San Gabriel | 3-002-321407 | Costo de Atención | Transferencia Corrientes | 25.290.000,00 | 25.290.000,00 |

1. Asociación Rostro de Jesús

Esta organización que nació el 27 de noviembre de 1997 desarrolla un Programa de Rehabilitación para Hombres, el cual está debidamente acreditado por el Instituto sobre Alcoholismo y Farmacodependencia (IAFA).

A través del tiempo el programa se ha financiado con aportes estatales, así como de las familias de las personas institucionalizadas, sin embargo, los fondos que se reciben son insuficientes para cubrir los gastos operativos y de reposición de las inversiones fijas para dar soporte al programa. Esta situación se agravó durante el lapso de la emergencia por la pandemia de COVID-19.

Debido a lo anterior, la organización presenta varias necesidades a nivel de equipamiento básico que deben ser suplidas para garantizar la adecuada prestación del servicio, misma que no han podido enfrentarse debido a la disminución de recursos propios.

Lo anterior ha sido detectado en las visitas recientes realizadas por las Profesionales de AASAI a cargo de la organización donde se ha logrado comprobar que existe la necesidad de cambiar de forma urgente los muebles de cocina, tales como: fregaderos que se encuentran gastados y con filtraciones de agua que caen en el piso de la cocina pudiendo causar un accidente a las personas que se encuentran preparando los alimentos u otras personas que ingresan a la cocina. Requieren de mesas de trabajo las cuales cuentan con patas flojas y calzas, para darle estabilidad, así como un mueble aéreo, otra necesidad detectada la adquisición de computadoras portátiles y un multifuncional, para que los profesionales puedan buscar un espacio físico para dar la atención a los residentes.

Con el propósito de lograr el cumplimiento de lo anterior, se pretende fortalecer el monto de la asignación inicial en la suma de \$5.500.125,00.

Este presupuesto proviene una parte de transferencias corrientes de la Asociación El Buen Samaritano Fray Casiano (\$3.690.125,00) y de la Asociación Apoyo a Personas en Situación de Calle y Adicciones de Esparza (\$1.810.000,00)

2. Asociación Casa Hogar San José de la Pastoral Social de la Arquidiócesis, Programa San Gabriel:

Esta organización ya cuenta con asignación de recursos en el actual período presupuestario para otro proyecto (Heredía), por lo que se incluye en esta sección.

Para el año 2022 la Asociación solicita al IMAS el financiamiento para el Programa San Gabriel para desarrollar un proyecto de apoyo a su gestión específicamente desde el beneficio de costo de atención, enfocado en una población de 16 hombres de zonas rurales en condición de pobreza, con adicción al alcohol y otras drogas, posiblemente algunos de ellos en situación de calle.

Los recursos para el fortalecimiento de este proceso provienen de la totalidad de fondos que lidera la misma organización por el cierre del Programa San Roque (\$21.385.000,00 Partida Transferencias Corrientes y Beneficio Costo de Atención) y la cantidad de \$3.095.000,00 Partida Transferencias Corrientes-Beneficio Costo de Atención de la Asociación Los del Camino Ágape Levantando a los Sin Nombre, debido a que esta organización dejó de operar en el 2022, ambas partidas suman \$25.290.000,00.

Asignación presupuestaria para organizaciones nuevas en el POI 2022:

Se indica la asignación de recursos presupuestarios a nuevas organizaciones, según el siguiente detalle:

Cuadro No. 5
Asignación recursos presupuestarios organizaciones nuevas

| Nombre de la organización | Cédula Jurídica | Finalidad | Partida | Monto |
|---|-----------------|---------------------|---------------------------|----------------|
| Asociación Transvida | 3-002-7050080 | Costo de Atención | Transferencias Corrientes | ¢28.520.800,00 |
| Asociación Ciudad Refugio Dios Restaura ELIASIB | 3-002-338313 | Costo de Atención | Transferencias Corrientes | ¢25.650.000,00 |
| Asociación Ciudad Refugio Dios Restaura ELIASIB | 3-002-338313 | Equipamiento Básico | Transferencias de Capital | ¢24.115.704,00 |

Asociación Transvida:

La Asociación Transvida es una organización de carácter no gubernamental, cuya misión es ser pionera en trabajar por la mejora de la calidad de vida de las personas trans en Costa Rica, a través de una serie de acciones que contrarresten la exclusión sistemática que estas personas han tenido y tienen en la sociedad costarricense.

Transvida se constituyó como una organización formal en el 2009 como respuesta a la necesidad de hacerle frente a la problemática que enfrenta la población trans del país. Actualmente, son más de 300 personas las que forman parte de la organización; sin embargo, no se cuentan con datos oficiales y certeros de la cantidad de personas transexuales que hay en Costa Rica.

Con la asignación de este presupuesto a la Asociación Transvida, permitirá atender a las alumnas de II, III Ciclo y Bachillerato (actualmente tienen 75 matriculadas); además, se atenderá mensualmente en abordajes nocturnos a 100 mujeres trans que se dedican al comercio sexual, a las cuales se les acompaña en la realización de pruebas de VIH, e ITS; también se gestionó la posibilidad de asegurarlas por el Estado.

En el año 2022, la Asociación solicitó al IMAS el financiamiento para desarrollar su proyecto "Empoderamiento y Liderazgo", en los beneficios de Costo de Atención y Equipamiento Básico.

Esta Área tomó la decisión de apoyar a Transvida con fondos que se eliminaron a la Asociación Los del Camino Ágape Levantando a los Sin Nombre, según el siguiente detalle:

Transferencias Corrientes, Beneficio Costo de Atención por un monto de ¢25.380.800,00 y Transferencia de Capital, Beneficio Equipamiento Básico por un monto de ¢3.140.000,00.

3. Asociación Ciudad Refugio Dios Restaura (ELIASIB):

La Asociación Ciudad Refugio Dios Restaura, posee el aval técnico del IAFA, para la atención de 24 personas, en la modalidad de internamiento del tercer nivel de intervención.

Los Profesionales de AASAI a cargo de la organización tomaron el acuerdo de apoyarla financieramente con el fin de fortalecer los servicios y la capacidad operativa. A fin de mejorar la alimentación, dotación de ropa, artículos de higiene personal y limpieza, el pago de los servicios profesionales, servicios públicos y compra de material de oficina para el desarrollo de actividades didácticas y educativas. La asignación fue de ¢25.650.000,00 transferencias corrientes, beneficio costo de atención para el Presupuesto 2022, según el siguiente detalle:

| Monto asignado | Procedencia del beneficio | Beneficio |
|-----------------------|--|---------------------|
| ¢4.714.200,00 | Asociación Los del Camino Ágape Levantando a los Sin Nombre | Costo de Atención |
| ¢9.408.629,00 | Asociación El Buen Samaritano Fray Casiano | Costo de Atención |
| ¢4.921.800,00 | Asociación Para Mejorar la Calidad de Vida de las Personas en Situación de Calle del Cantón de Paraíso | Costo de Atención |
| ¢6.425.371,00 | Asociación Hogar el Buen Samaritano | Costo de Atención |
| ¢180.000,00 | Asociación Los del Camino Ágape Levantando a los Sin Nombre | Equipamiento Básico |
| ¢25.650.000,00 | TOTAL | |

En visitas realizadas por parte de esta Área se detectó necesidades de equipamiento básico como: la compra de una cocina, equipar los dormitorios, mobiliario y equipo de oficina y mobiliario y equipo para la lavandería. Asignándole un monto de ¢24.115.704,00 proveniente del Hogar el Buen Samaritano.

Modificación Presupuestaria General No. 06-2022

A continuación, se justifica la **disminución** presupuestaria de las siguientes organizaciones:

1. Asociación Los del Camino Ágape, Levantando a los Sin Nombre:

La Asociación remite oficio con fecha 30 de marzo del 2022 a AASAI en el cual comunica que la Junta Directiva tomó el Acuerdo de cerrar el Programa Centro Dormitorio de San Ramón, Acuerdo 6.6.2, Sesión Ordinaria No. 89 del 29 de marzo de 2022.

La organización indica que: "...intentó coordinar con otras organizaciones para dar continuidad al programa...", pero sus esfuerzos no fueron suficientes que permitieran la continuidad del proyecto que han ejecutado por varios años en beneficio de la población en situación de calle del cantón de San Ramón.

Ante esta decisión de cerrar el programa la organización informa que los activos que el IMAS le ha financiado a través de los años serán trasladados a otras organizaciones de bienestar social, con la finalidad de que los artículos sean utilizados en otros programas. Los activos fueron trasladados a las asociaciones beneficiarias mediante un acta de traspaso. En el expediente de la organización se encuentra el soporte documental de esta acción.

Por lo anterior, esta Área se ve en la tarea de modificar su Presupuesto 2022, en primera instancia se toma el presupuesto del beneficio de Infraestructura Comunal para gastos de implementación por ¢50.850.000,00.

2. Asociación Misionera Club de Paz

Mediante oficio IMAS-SGDS-AASAI-283-2022 se le notificó a la Asociación Misionera Club de Paz que los recursos asignados para el proyecto Gastos de Implementación no podrán ser ejecutados debido a un Acuerdo del Consejo Directivo, por lo que los recursos serán reasignados a otras organizaciones para Proyectos de Costo de Atención y Equipamiento Básico.

El Consejo Directivo del IMAS acordó la priorización de proyectos grupales socioproductivos, de infraestructura productiva y gastos de implementación para infraestructura productiva para el Presupuesto Ordinario y POI 2023-2024 y Presupuestos Extraordinarios 2023-2024.

No se considerará la solicitud de recursos para el beneficio de infraestructura comunal para el año 2023 por un monto de ¢360.000.000,00 que tenía el objetivo de construir un inmueble para el desarrollo del proyecto de atención a población en situación de calle; la organización únicamente recibió recursos económicos para el beneficio de costo de atención por la suma de ¢49.000.000,00

El beneficio de infraestructura comunal para gastos de implementación por \$36.000.000,00 serán otorgados a otras organizaciones.

3. Asociación para el Rescate del Drogadicto Camino a la Libertad:

Las Profesionales de AASAI a cargo de esta organización elaboraron un informe técnico para justificar la no asignación de presupuesto para el proyecto del Beneficio Gastos de Implementación, Partida Transferencias de Capital por un total de \$48.081.600,00

Se detalla los motivos de la no asignación del beneficio:

- a. Carencia de sentido de pertenencia o identificación con el Proyecto por parte de la Junta Directiva de la Asociación para el Rescate del Drogadicto Camino a la Libertad.
- b. Problema de roles y cargos, al no estar bien definidos que refleja la poca robustez de la organización.
- c. Costo beneficio sobre la cantidad de personas beneficiarias de los servicios de la organización en contraste con la cantidad económica que el IMAS tendría que brindar a la organización.
- d. Costo de la obra y del Plan de Inversión.
- e. Recursos ya que actualmente la asociación no cuenta con recursos propios u otras fuentes de financiamiento que permita dar sostenibilidad al proyecto ni autosostenibilidad financiera a corto o mediano plazo.

Por lo expuesto, se concluye que los fondos asignados para el período económico 2022 para el beneficio de Infraestructura Comunal para Gastos de Implementación por \$48.081.600,00, serán redistribuidos a otras organizaciones.

4. Asociación para Mejorar la Calidad de Vida de las Personas en Situación de Calle del cantón de Paraíso (APESICAPA):

Esta Asociación se incluyó en el Presupuesto 2022 para ejecutar un Proyecto correspondiente al Beneficio de Equipamiento Básico por un monto de \$5.000.000,00, el objetivo era equipar el edificio que se pretendía construir por parte de la organización.

La Asociación remite a AASAI oficio APESI22-34 con fecha 17 de octubre del 2022 en el cual informa que solicitan al IMAS "...la no asignación de los recursos de la partida de equipamiento básico por un monto de \$5.000.000,00 para el presupuesto 2022..."

La renuncia a este beneficio se relaciona directamente con el Proyecto de Construcción del Inmueble que la organización estaba tramitando y que no ha logrado consolidarse, al no ejecutarse el proyecto de construcción del inmueble no es conveniente concretar el proyecto de equipamiento básico puesto que la asociación no cuenta con instalaciones adecuadas (propias o alquiladas) para salvaguardar los activos que se pretendían adquirir.

5. Asociación Buen Samaritano Fray Casiano:

Esta organización atiende personas en situación de calle del cantón de Puntarenas, la modalidad de atención es mediante dispositivos de bajo umbral o mecanismo conocido como "Carpa".

El servicio en la carpa se brinda de forma diaria en las instalaciones de la Parroquia Nuestra Señora del Carmen, por medio de adquisiciones de comidas servidas. Las diversas tareas ejecutadas son lideradas por las personas que conforman la Junta Directiva quienes en su mayoría son personas adultas mayores y/o con ciertos deterioros en su salud quienes se clasificaron como personas de riesgo elevado durante la emergencia sanitaria provocada por el COVID-19.

A la fecha de la solicitud de la Modificación Presupuestaria General No. 05-2022 la asociación no contaba con los requisitos básicos para garantizar la ejecución de los recursos (aval del IAFA), por lo que se disminuyó una porción; el saldo se eliminó mediante Modificación Presupuestaria General No. 06-2022.

6. Asociación de Apoyo a Personas en Situación de Calle y Adicciones de Esparza:



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31-12 2022

Esta organización atiende personas en situación de calle del cantón de Esparza, la modalidad de atención es mediante dispositivos de bajo umbral o mecanismo conocido como "Carpa".

El servicio en la carpa se brinda de forma diaria en las inmediaciones del Parque Central de Esparza, por medio de la adquisición de comidas servidas.

Esta asociación presentó cierres provocados por el COVID-19 lo que provocó la disminución en la frecuencia en que se podían realizar las carpas.

Por otra parte, la asociación no logró cumplir en tiempo y forma con los procedimientos determinados por el Instituto Sobre el Alcoholismo y Farmacodependencia, para la acreditación y aprobación del programa de bajo umbral.

Por lo anterior, se realizó la disminución total de los recursos financieros del beneficio de costo de atención que se tenía presupuestado para el 2022, transferencias corrientes.

A la fecha de la solicitud de la Modificación Presupuestaria General No. 05-2022 la asociación no contaba con los requisitos básicos para garantizar la ejecución de los recursos (aval del IAFA), por lo que se disminuyó una porción; el saldo se eliminó mediante Modificación Presupuestaria General No. 06-2022.

A continuación, se detalla las organizaciones beneficiadas según la Modificación Presupuestaria General No. 05-2022:

1. Asociación Posada el Buen Samaritano:

Se toma la decisión de apoyar con presupuesto extraordinario a la Asociación Posada el Buen Samaritano para incrementar el presupuesto del componente de Servicios Profesionales aprobado según el Plan de Inversión 2022 del Proyecto Costo de Atención, por un monto de \$2.880.000,00 que se tomó del beneficio de Gasto de Implementación de la Asociación Los del Camino Ágape, Levantando a los Sin Nombre.

Por otra parte, la Asociación solicitó el financiamiento de un Proyecto de Equipamiento Básico por un monto de \$6.000.000,00 con la finalidad de adquirir mobiliario de oficina, equipo de cómputo y artículos para salvaguardar la integridad de las personas usuarias tales como detectores de humo y extintores.

Este presupuesto se tomó de la Asociación Misionera Club de Paz del beneficio Gastos de Implementación.

2. Fundación Manos Abiertas:

Esta organización contó con asignación de recursos en el período presupuestario 2022 para financiar un proyecto de compra de 13 camas hospitalarias, proyecto que fue ejecutado y liquidado en el 2022.

Al contar esta Área con presupuesto para modificar la Fundación solicitó el financiamiento de otro proyecto de Equipamiento Básico por un monto de \$30.000.000,00 con el fin de adquirir mobiliario y equipo de cocina.

Los recursos para financiar este proyecto se tomaron del beneficio de Infraestructura Comunal para Gastos de Implementación que libera la Asociación Misionera Club de Paz.

Asignación presupuestaria para organizaciones nuevas con el POI 2022.

1. Asociación Nuevo Camino:

La Asociación Nuevo Camino surge como una iniciativa en el cantón de Desamparados en el año 2017 y desde esa fecha brinda atención a un promedio de 30 personas en situación de calle prioritariamente del cantón de Desamparados. Esta Asociación presentó solicitud formal de recursos 2022 el día 03 de octubre del 2022, el Profesional Responsable de AASAI verifica que la Organización haya cumplido con requisitos solicitados tales como el aval de IAFA y que se encuentre debidamente inscrita ante el Registro Público como Asociación según la Ley No. 218.

Esta organización tiene sostenibilidad ya que ha gestionado los recursos para la atención de la población meta desde sus inicios hasta la fecha, no contando con apoyo institucional ni estatal. Cabe mencionar que en el cantón de Desamparados no se cuenta con la atención de otras organizaciones para la atención de personas en situación de calle desde el modelo de reducción de daños.

La Asociación se encuentra debidamente registrada para la asignación de beneficios patrimoniales gratuitos con o sin contraprestación alguna para la ejecución de proyectos institucionales, según lo establece el artículo 17 del Reglamento para la Prestación de Servicios y otorgamiento de Beneficios del IMAS.



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31-12 2022

Se valoró la asignación presupuestaria a la Asociación para financiarles un proyecto de Costo de Atención por ₡6.500.000,00 y otro proyecto de Equipamiento Básico de ₡3.500.000,00, tomando recursos económicos provenientes de la Asociación para el Rescate del Drogadicto Camino a la Libertad.

2. Asociación Comunidad Cristiana Maná:

Esta organización tiene misión de contar con un Programa de Rehabilitación Integral que contribuye con la reintegración social laboral de personas dependientes de sustancias psicoactivas. Este programa funciona desde marzo de 1996, desde esa época el programa ha tenido un énfasis vocacional donde se preparan a los beneficiarios para que aprendan algún oficio durante los nueve meses que dura el programa.

Esta cuenta con talleres de soldadura, ebanistería, siendo ambos terapéuticos, también se les ofrece capacitación a los beneficiarios con cursos del INA como Manipulación de Alimentos, Servicio al Cliente, entre otros.

Es importante indicar, que Maná en sus 26 años de servicio ha atendido a más de 2.000 hombres, actualmente se atienden 24 usuarios, además se brinda alimentación a 15 habitantes de calle cada día.

En el año 2022 la Asociación solicita al IMAS el financiamiento para desarrollar un Proyecto de "Centro de Rehabilitación Maná en los beneficios de Costo de Atención y Equipamiento Básico".

Al contar con presupuesto del Proyecto Dormitorio San Ramón de la Asociación Los del Camino Ágape Levantando a los Sin Nombre, se toma la decisión de apoyar la solicitud de financiamiento de los dos proyectos.

Se les financió un proyecto de Costo de Atención por un monto de ₡20.818.200,00 y un Proyecto de Equipamiento Básico por un monto de ₡25.110.000,00.

3. Asociación Centro de Rehabilitación para Alcohólicos de Goicoechea:

Esta asociación tiene una trayectoria de 30 años y desde esa fecha atiende a personas con problemas de alcohol y otras drogas. La asociación Centro de Rehabilitación para Alcohólicos de Goicoechea presentó solicitud formal de recursos 2022 el 20 de octubre del 2022.

La Asociación cumple con todos los requisitos solicitados tales como: aval del IAFA, permiso de funcionamiento sanitario y se encuentra debidamente inscrita ante el Registro Público como Organización de Bienestar Social.

La Asociación recibe recursos por parte de la Junta de Protección Social y el Instituto de Alcohólicos y Farmacodependencia, mismos que son insuficientes para cubrir las necesidades de las personas albergadas en el Centro de Rehabilitación.

Al contar el Área con presupuesto que no se ejecutó se acordó apoyar a la Asociación con un proyecto de Costo de Atención por un monto de ₡20.000.000,00, el presupuesto proviene de la Asociación para el Rescate del Drogadicto Camino a la Libertad.

4. Asociación Hogar Feliz por la Salvación del Alcohólico:

Esta asociación se fundó el 06 de junio de 1989 en el cantón de Naranjo provincia Alajuela, cuando un grupo de personas con dependencia al alcohol y otras drogas participantes de Alanón, plantearon la opción de crear un Centro de Atención y Desintoxicación.

La Asociación recibe apoyo económico de IAFA y de la Junta de Protección Social, presupuesto que ha venido disminuyendo, lo que se ha afectado la operatividad del programa, tomando en cuenta que AASAI contaba con presupuesto, se recomienda apoyar financieramente al programa, con un Proyecto de Costo de Atención por ₡9.500.000,00 y un Proyecto de Equipamiento Básico de ₡8.500.000,00.

El origen de los recursos para esta asociación proviene de la Asociación para el Rescate del Drogadicto Camino a la Libertad.

Eliminación Presupuestaria Proyecto de Infraestructura Comunal:

La Asociación Para Disminuir el Sufrimiento Humano, ubicada en Pérez Zeledón solicitó en tiempo y forma el financiamiento del beneficio de Infraestructura Comunal por un monto de ₡ 300.000.00 (trescientos millones de colones) durante el año 2021, mismo que fue aprobado por el Consejo Directivo del IMAS mediante acuerdo 284-09-2021 del 24



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31-12 2022

de septiembre del 2021 y aprobado por la Contraloría General de la Republica mediante oficio 03315 del 2 de marzo del 2022DFOE-BIS-0149.

La profesional en Acción Social y Administración de Instituciones, Licda. Lorena Peters Bent, elaboró el oficio IMAS-SGDS-AASAI-0443-20, fechado 08 de diciembre 2022, externando el criterio técnico sobre solicitud de financiamiento hacia el proyecto de Infraestructura Comunal para La Asociación Para Disminuir el Sufrimiento Humano. El oficio en mención se adjunta a este documento denominado "Opinión sobre Liquidación Presupuestaria 2022".

Se deja sin presupuesto el proyecto de infraestructura comunal presentado por la organización 2022, mismo que fue ratificado mediante modificación presupuestaria general 06-2022 y el ajuste de metas en el POI 2022, acuerdo 340-11-2022 del 21 de noviembre del 2022.

El presupuesto asignado para el proyecto de infraestructura comunal por un monto de ₡ 300.000.000.00 se procedió a la devolución de los recursos a la administración para la atención de otras necesidades de la Institucionales.

CONCLUSION

Se concluye que a partir de la información anterior con relación al objetivo indicado en el POI 2022, la ejecución de los recursos económicos fue de un 61 % del presupuesto definitivo, aprobado para esta Área, en el año 2021, para el financiamiento de 15 organizaciones con 15 proyectos del beneficio de costo de atención y 10 del beneficio de equipamiento básico. Y una Fundación con 2 proyectos de equipamiento Básico. Los componentes que beneficiaron a estos programas fueron en general alimentación, artículos de limpieza y aseo personal, servicios públicos, material didáctico, vestuario menaje de cocina, implementos médicos, ayudas técnicas. En algunos casos pago de alquiler y servicios profesionales y equipamiento básico.

El presupuesto 2022, otorgado por parte del IMAS, a los programas y servicios de las Asociaciones y una Fundación, que atiende esta Área, permitieron beneficiar a 522 usuarios.

El presupuesto ejecutado desde esta Área, para el año 2022, fue de ₡ **563.522.715.00**. Lo anterior se indica en la matriz denominada "Liquidación Presupuestaria 2022", adjunta a este documento.

Cabe mencionar que los proyectos financiados por el IMAS en el año 2022 fueron debidamente conocidos y aprobados en sesiones de COMAR ampliada del IAFA.

Por otra parte, es importante indicar que los proyectos ejecutados por AASAI se encuentran en ejecución para el periodo 2023.

ÁREA DE ACCIÓN SOCIAL Y ADMINISTRACION DE INSTITUCIONES

Licda. Odilie Vargas Montoya

Licda. Ana Virginia García Gallo

Área Administrativa Financiera

V° B° Licda. Anabelle Hernández Cañas

Jefa

C: Archivo

"

OPINIÓN: ÁREA DE DESARROLLO SOCIOPRODUCTIVO Y COMUNAL

INFORME DE OPINIÓN GIRO DE RECURSOS A SUJETOS PÚBLICOS Y PRIVADOS PERÍODO PRESUPUESTARIO 2022 ÁREA DE DESARROLLO SOCIO PRODUCTIVO Y COMUNAL

“

ANÁLISIS DE OPINIÓN GIRO DE RECURSOS A SUJETOS PRIVADOS PERÍODO PRESUPUESTARIO 2022 ÁREA DE DESARROLLO SOCIO PRODUCTIVO Y COMUNAL

El Programa de Bienestar y Promoción Social promueve el bienestar de las familias en condición de pobreza extrema y pobreza que enfrentan problemas de reducido o ningún ingreso, problemas de desarrollo social originados por un limitado o inexistente acceso a servicios básicos, y problemas de equipamiento o infraestructura para la atención de poblaciones altamente vulnerable.

Este bienestar se promueve mediante una serie de beneficios que se orientan a la solución de los problemas de la población objetivo, dentro de los cuales se encuentra una diversidad de proyectos que puedan ser liderados por Sujetos Públicos o Privados con una situación legal definida y con una normativa consecuente con los fines del IMAS.

Los proyectos financiados por el IMAS que son liderados por Sujetos Públicos o Privados se dividen en tres grandes categorías, a saber:

- **Infraestructura Comunal y Productiva:** *Brinda a comunidades, personas y familias oportunidades para el desarrollo y fortalecimiento de espacios básicos comunitarios, así como de emprendimientos productivos, por medio del financiamiento de proyectos a sujetos públicos y privados para la construcción de obras de infraestructura, gastos de implementación, equipamiento y mano de obra.*

• **Equipamiento básico:** Constituye una transferencia económica a sujetos públicos o privados con el fin de desarrollar o fortalecer los servicios que ofrecen mediante la adquisición de mobiliario y equipo para todas las áreas de atención; los cuales deberán ser nuevos, de buena calidad, de tipo industrial o semi-industrial, según sea el caso, de una durabilidad razonable, considerando las dimensiones según las características de la edificación donde opera el proyecto y demás características que se adecuen a las necesidades de la población atendida por la organización.

• **Proyectos Socio Productivos:** Este beneficio otorga recursos no reembolsables a sujetos públicos o privados para iniciar, desarrollar o fortalecer emprendimientos o actividades productivas grupales, que integran y benefician a familias y personas sujetas de atención del IMAS, de manera que les permitan emplearse y generar sus propios ingresos, impactando de forma positiva las comunidades, mejorando la calidad de vida de sus habitantes. Mediante este beneficio los Sujetos Públicos y Privados podrán solicitar materia prima, capital semilla, mejorar o adquirir maquinaria, mobiliario y equipos, mejoramiento de la infraestructura, entre otros, necesarios para operar una propuesta productiva. Incluye el concepto de Fondos Locales de Solidaridad que permite establecer, fortalecer e impulsar Fondos Locales Revolutivos y Fondos Locales de Comercialización, tanto para el fomento de la producción por medio de créditos que otorguen las organizaciones con ese capital (Fondo Local Revolutivo), como para la compra de la producción prioritariamente de sus asociados, en condiciones más favorables (Fondo Local de Comercialización).

Estas iniciativas pretenden satisfacer las necesidades de las poblaciones en condición de pobreza extrema y pobreza de diferentes comunidades en todo el país y son acompañadas y asesoradas por personas profesionales de las diez Áreas Regionales de Desarrollo Social del IMAS y el Área de Desarrollo Socio Productivo y Comunal de la Subgerencia de Desarrollo Social.

Presupuesto Ejecutado en el 2022

El Plan Operativo Institucional (POI) 2022 incorporó, inicialmente, 13 proyectos que superan las 75000 UND para un presupuesto total de ₡ 1.906.071.057, los cuales atendían a necesidades de infraestructura comunal, abastecimiento de agua potable y emprendimientos productivos. En el transcurso del año, mediante Presupuesto Extraordinario 01-2022, se incorporaron 2 proyectos de +75000 UND al POI 2022 y posteriormente se excluyeron 6 proyectos que superan las +75000 UND del POI 2022, uno de estos proyectos corresponde a la Construcción del Edificio para atender vulnerabilidades de Acosta de la Asociación Cruz Roja Costarricense al que se le eliminó ₡ 69.947.874 mediante Modificación Presupuestaria 05-2022 quedando un saldo de ₡ 30.052.126 que, si se ejecutó para la finalidad original, pero que no cumple con los parámetros de las +75000 UND por lo que para este análisis se considera eliminado, además se le eliminaron los montos de varios de estos proyectos, para quedar finalmente presupuestado un total de 9 proyectos de +75000 UND y una inversión de ₡1.184.511.520, distribuidos de la siguiente manera:

Tabla No.1
Proyectos de +75000 UND del POI IMAS 2022

| Infraestructura Comunal y Productiva | | | Equipamiento Básico | | Socio Productivo | | |
|--------------------------------------|-----------|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------------------------|-----------|-----------------------|
| Necesidad | Proyectos | Presupuesto ₡ | Proyectos | Presupuesto ₡ | Necesidad | Proyectos | Presupuesto ₡ |
| Servicios de Salud | 0 | 000.000.000,00 | 0 | 0.000.000,00 | Capital Semilla | 0 | 0.000.000,00 |
| Acceso a servicios de agua potable | 0 | 000.000.000,00 | | | Equipo- miento Productivo | 4 | 531.795.520,00 |
| Infraestructura Productiva | 0 | 0.000.000,00 | | | Fondo Solidario de Comercia- lización | 0 | 0.000.000,00 |
| Infraestructura Comunal | 5 | 652.716.000,00 | | | | | |
| Total Categoría | 5 | 652.716.000,00 | 0 | 0.000.000,00 | | 4 | 531.795.520,00 |

Fuente: Elaboración propia, Área de Desarrollo Socio Productivo y Comunal

Informe de Liquidación Presupuestaria al 31-12 2022

Tabla No.2
Proyectos de +75000 UND Excluidos del POI 2022

| Necesidad | Proyectos | Presupuesto ¢ |
|---|-----------|-----------------------|
| Infraestructura Comunal | 2 | 334.947.874,00 |
| Servicios de Salud | 3 | 333.097.561,00 |
| Acceso a servicios de agua potable | 1 | 202.895.694,00 |
| Total Categoría | 6 | 870.941.129,00 |

Fuente: Elaboración propia, Área de Desarrollo Socio Productivo y Comunal

Al finalizar el año, se logró la ejecución total de 9 proyectos de +75000 UND por un monto de ¢1.184.036.520, como se aprecia a continuación:

Tabla No.4
Proyectos de +75000 UND Ejecutados del POI IMAS 2022

| Infraestructura Comunal y Productiva | | | Equipamiento Básico | | Socio Productivo | | |
|--------------------------------------|-----------|-----------------------|---------------------|---------------------|-------------------------------------|-----------|-----------------------|
| Necesidad | Proyectos | Presupuesto ¢ | Proyectos | Presupuesto ¢ | Necesidad | Proyectos | Presupuesto ¢ |
| Acceso a servicios de agua potable | 0 | 0.000.000,00 | 0 | 0.000.000,00 | Capital Semilla | 0 | 000.000.000,00 |
| Servicios de Salud | 0 | 0.000.000,00 | | | Equipamiento Productivo | 4 | 531.795.520,00 |
| Infraestructura Productiva | 0 | 0.000.000,00 | | | Fondo Solidario de Comercialización | 0 | 000.000.000,00 |
| Infraestructura Comunal | 5 | 652.241.000,00 | | | | | |
| Total Categoría | 5 | 652.241.000,00 | 0 | 0.000.000,00 | | 4 | 531.795.520,00 |

Fuente: Elaboración propia, Área de Desarrollo Socio Productivo y Comunal

Como se puede apreciar en la tabla anterior, en el 2022 la cantidad de proyectos de infraestructura comunal ejecutados de +75000 UND fue mayor a la de aquellos de naturaleza socio productiva, el monto de los recursos transferidos a los Sujetos Privados es mayor en la categoría de proyectos de infraestructura, lo que indica que los recursos institucionales fueron orientados a mejorar las condiciones básicas de las personas en condición de pobreza extrema y pobreza, con el fin de que cuenten con los elementos necesarios para poder emprender actividades que les permitan generar sus propios ingresos, impactando de forma positiva las comunidades, mejorando la calidad de vida de sus habitantes mediante la dinamización de las economías locales.

Asimismo, la institución invirtió recursos en el ámbito productivo en menor proporción con proyectos enfocados a la generación de recursos en busca de la mejora de las condiciones socioeconómicas de familias en distritos prioritarios.

Con estas iniciativas se contribuye a un mejoramiento, entre otras cosas, de condiciones comunales para el desarrollo productivo, comercial, turístico, al incidir además en dotación de, equipamiento para iniciativas productivas.

Un valor agregado, como efecto directo de estos beneficios grupales, lo constituye el fortalecimiento de la gestión comunal, que, durante el desarrollo de propuestas y el trabajo articulado, permite a las organizaciones alcanzar los fines para los cuales fueron constituidas y genera un aporte sostenible para el desarrollo del país.



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31-12 2022

Estas inversiones, se dan en el marco de una amplia coordinación interinstitucional en donde la participación de la comunidad es clave y determinante para la satisfacción de sus propias necesidades y una visión integral de desarrollo comunal.

Justificación del presupuesto no ejecutado del año 2022

En general, la no ejecución de recursos asignados a Sujetos Públicos o Privados obedece, en la mayoría de casos, a la imposibilidad de los sujetos proponentes de cumplir con los requerimientos establecidos que permiten la ejecución de la propuesta.

Es de menor consideración aquellos sujetos que pierden el interés en la solicitud presentada a la institución.

Conclusión

En términos generales, se puede afirmar que del 100% de los proyectos de +75000 UND que fueron incorporados en el POI IMAS 2022, se ejecutó un % 60 en el año presupuestario y un 40% fue excluido.

La ejecución del presupuesto asignado se vio afectada debido a la imposibilidad de los sujetos proponentes de cumplir con los requerimientos establecidos que permiten la ejecución de la propuesta.

En general, puede resumirse la labor realizada como un esfuerzo con altas dosis de coordinación y participación interinstitucional. Toda la inversión es un elemento positivo para las diferentes comunidades, familias y hogares.

No es probable ambicionar una perfección en la ejecución, por razones que se escapan a la propia institución concedente y la incursión en un ambiente dinámico y cambiante, en donde hasta los presupuestos asignados responden a la atención de las necesidades y prioridades de las distintas comunidades atendidas.

Se comprueba de esta forma, que mediante la gestión de recursos para la implementación de proyectos liderados por Sujetos Privados se crean oportunidades en las comunidades que inciden directamente en el mejoramiento de la calidad de vida de muchas familias y personas beneficiadas.

Sin más por el momento, se despide,

KARLA PEREZ Firmado digitalmente
por KARLA PEREZ
FONSECA (FIRMA)
Fecha: 2023.02.06
15:13:42 -06'00'
FONSECA
(FIRMA)

MBA. Karla Pérez Fonseca
Jefa
Área de Desarrollo Socio Productivo y Comunal

”



ANEXO # 9

ESTADOS FINANCIEROS INSTITUCIONALES

Instituto Mixto de Ayuda Social

AL 31 DICIEMBRE 2022

ENERO, 2023



PRESENTACIÓN

El Instituto Mixto de Ayuda Social- IMAS es una entidad amparada a la ley No.4760 de mayo de 1971. Los Estados Financieros representan el cumplimiento de sus objetivos primordiales entre los cuales están, procurar y proporcionar el mayor bienestar a todos los costarricenses en condición de pobreza, promoviendo con sus acciones, su incorporación al proceso productivo y su acceso a una adecuada redistribución de la riqueza; con lo que contribuye a consolidar los fundamentos básicos de nuestra sociedad: Solidaridad, Justicia y Paz Social.

El objetivo de los Estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, desempeño y cambios en la posición financiera. Cada uno de los estados suministra información que es diferente de los demás, la información acerca de la situación financiera es suministrada fundamentalmente por el balance general, sobre el rendimiento de las actividades es suministrada por el estado de resultados y los flujos de fondos por el estado de flujo de efectivo, además contienen notas, cuadros complementarios y otra información relevante a determinadas partidas del balance general y del estado de resultados.

En las siguientes páginas se presentan los Estados Financieros del Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS al cuarto trimestre del 2022, con sus respectivas notas de balance, presentando una revelación del impacto e incertidumbre del COVID-19. Para efectos de la elaboración y presentación de los informes correspondientes, se utilizaron los formatos establecidos por la Unidad de Consolidación de Cifras de la Contabilidad Nacional.

Tanto para los Estados Financieros como para los Cuadros Auxiliares y notas de balance, se realizaron en forma comparativa con el periodo diciembre 2021, manteniendo la uniformidad de presentación y con el fin de clasificar la información comparativamente y evaluar las variaciones significativas y mostrar por separado en las notas de balance la información de tipo descriptivo sobre dichos movimientos.

Los Estados Financieros forman parte del proceso de información financiera y rendición de cuentas; cuyo conjunto de Estados Financieros se encuentra conformado por:

- ✓ Estado de Situación Financiera,
- ✓ Estado de Rendimiento Financiero,
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo,

Se presentan además estados complementarios, así como unas notas y otro material suplementario.

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
Estado de Situación Financiera o Balance General
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022

- En miles de colones -

| Cuenta | Descripción | Nota | 2022 | 2021 |
|---------------|---|-----------|----------------------|----------------------|
| 1.1. | Activo Corriente | | | |
| 1.1.1. | Efectivo y equivalentes de efectivo | 03 | 15,178,747.21 | 10,075,619.36 |
| 1.1.1.01. | Efectivo | | 15,178,747.21 | 10,075,619.36 |
| 1.1.1.02. | Equivalentes de efectivo | | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.2. | Inversiones a corto plazo | 04 | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.2.01. | Títulos y valores a valor razonable a corto plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.2.02. | Títulos y valores a costo amortizado a corto plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.2.03. | Instrumentos Derivados a corto plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.2.98. | Otras inversiones a corto plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.2.99. | Previsiones para deterioro de inversiones a corto plazo * | | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.3. | Cuentas a cobrar a corto plazo | 05 | 6,070,612.29 | 5,177,038.05 |
| 1.1.3.01. | Impuestos a cobrar a corto plazo | | 1,116,946.91 | 1,703,541.58 |
| 1.1.3.02. | Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo | | 7,614,842.76 | 7,138,962.33 |
| 1.1.3.03. | Ventas a cobrar a corto plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.3.04. | Servicios y derechos a cobrar a corto plazo | | 183,092.37 | 111,086.13 |
| 1.1.3.05. | Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.3.06. | Transferencias a cobrar a corto plazo | | 3,832,784.97 | 3,341,948.50 |
| 1.1.3.07. | Préstamos a corto plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.3.08. | Documentos a cobrar a corto plazo | | 147,897.67 | 306,003.53 |
| 1.1.3.09. | Anticipos a corto plazo | | 4,170.07 | 0.00 |
| 1.1.3.10. | Deudores por avales ejecutados a corto plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.3.11. | Planillas salariales | | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.3.12. | Beneficios Sociales | | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.3.13. | Cuentas por Cobrar Cajas Unicas | | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.3.50. | Registro transitorio de transaccion de activo fijo | | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.3.97. | Cuentas a cobrar en gestión judicial | | 3,291,486.56 | 3,509,885.90 |
| 1.1.3.98. | Otras cuentas a cobrar a corto plazo | | 16,106.25 | 99,141.18 |
| 1.1.3.99. | Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo * | | -10,136,715.28 | -11,033,531.10 |
| 1.1.4. | Inventarios | 06 | 5,933,091.33 | 3,782,120.96 |
| 1.1.4.01. | Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios | | 333,375.87 | 342,010.23 |
| 1.1.4.02. | Bienes para la venta | | 5,512,266.38 | 3,252,456.63 |
| 1.1.4.03. | Materias primas y bienes en producción | | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.4.04. | Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones | | 209,889.72 | 280,352.55 |
| 1.1.4.99. | Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario * | | -122,440.63 | -92,698.45 |
| 1.1.9. | Otros activos a corto plazo | 07 | 26,893.68 | 18,715.52 |
| 1.1.9.01. | Gastos a devengar a corto plazo | | 26,893.68 | 18,715.52 |
| 1.1.9.02. | Cuentas transitorias | | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.9.99. | Activos a corto plazo sujetos a depuración contable | | 0.00 | 0.00 |
| | Total del Activo Corriente | | 27,209,344.50 | 19,053,493.89 |
| | Total del Activo Corriente | | 16,655,963.66 | 12,139,886.69 |

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
Estado de Situación Financiera o Balance General
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022

- En miles de colones -

| Cuenta | Descripción | Nota | 2022 | 2021 |
|---------------|--|------|-----------------------|-----------------------|
| 1.2. | Activo No Corriente | | | |
| 1.2.2. | Inversiones a largo plazo | 08 | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.2.01. | Títulos y valores a valor razonable a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.2.02. | Títulos y valores a costo amortizado a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.2.03. | Instrumentos Derivados a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.2.98. | Otras inversiones a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.2.99. | Previsiones para deterioro de inversiones a largo plazo * | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.3. | Cuentas a cobrar a largo plazo | 09 | 174,245.55 | 79,799.26 |
| 1.2.3.03. | Ventas a cobrar a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.3.07. | Préstamos a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.3.08. | Documentos a cobrar a largo plazo | | 988,262.71 | 548,569.95 |
| 1.2.3.09. | Anticipos a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.3.10. | Deudores por avales ejecutados a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.3.98. | Otras cuentas a cobrar a largo plazo | | 76,865.92 | 69,145.45 |
| 1.2.3.99. | Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo * | | -890,883.08 | -537,916.14 |
| 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 |
| 1.2.6. | Bienes concesionados | 11 | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.6.01. | Propiedades, planta y equipos concesionados | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.6.03. | Activos biológicos concesionados | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.6.04. | Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.6.06. | Recursos naturales concesionados | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.6.08. | Bienes intangibles concesionados | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.6.99. | Bienes concesionados en proceso de producción | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.7. | Inversiones patrimoniales - Método de participación | 12 | 5,713,653.00 | 6,217,751.58 |
| 1.2.7.01. | Inversiones patrimoniales en el sector privado interno | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.7.02. | Inversiones patrimoniales en el sector público interno | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.7.03. | Inversiones patrimoniales en el sector externo | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.7.04. | Inversiones patrimoniales en fideicomisos | | 5,713,653.00 | 6,217,751.58 |
| 1.2.9. | Otros activos a largo plazo | 13 | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.9.01. | Gastos a devengar a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.9.03. | Objetos de valor | | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.9.99. | Activos a largo plazo sujetos a depreciación contable | | 0.00 | 0.00 |
| | Total del Activo no Corriente | | 138,624,766.56 | 138,963,520.97 |
| | TOTAL DEL ACTIVO | | 165,834,111.07 | 158,017,014.86 |

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
Estado de Situación Financiera o Balance General
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022

- En miles de colones -

| Cuenta | Descripción | Nota | 2022 | 2021 |
|---------------|---|------|---------------------|---------------------|
| 2. | PASIVO | | | |
| 2.1. | Pasivo Corriente | | | |
| 2.1.1. | Deudas a corto plazo | 14 | 4,960,952.38 | 4,009,377.31 |
| 2.1.1.01. | Deudas comerciales a corto plazo | | 3,203,478.14 | 1,957,292.22 |
| 2.1.1.02. | Deudas sociales y fiscales a corto plazo | | 1,753,948.23 | 2,045,100.67 |
| 2.1.1.03. | Transferencias a pagar a corto plazo | | 192.10 | 6,114.46 |
| 2.1.1.99. | Otras deudas a corto plazo | | 3,333.92 | 869.96 |
| 2.1.2. | Endeudamiento público a corto plazo | 15 | 0.00 | 0.00 |
| 2.1.2.01. | Títulos y valores de la deuda pública a pagar a corto plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 2.1.2.02. | Préstamos a pagar a corto plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 2.1.2.03. | Deudas asumidas a corto plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 2.1.2.04. | Endeudamiento de Tesorería a corto plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 2.1.2.05. | Endeudamiento público a valor razonable | | 0.00 | 0.00 |
| 2.1.3. | Fondos de terceros y en garantía | 16 | 219,214.95 | 224,638.23 |
| 2.1.3.01. | Fondos de terceros en la Caja Única | | 0.00 | 0.00 |
| 2.1.3.02. | Recaudación por cuenta de terceros | | 0.00 | 0.00 |
| 2.1.3.03. | Depósitos en garantía | | 120,379.86 | 197,136.23 |
| 2.1.3.90. | Cuentas Asociadas (Deudores) CP | | 0.00 | 0.00 |
| 2.1.3.99. | Otros fondos de terceros | | 98,835.09 | 27,501.99 |
| 2.1.4. | Provisiones y reservas técnicas a corto plazo | 17 | 2,137,912.32 | 653,817.76 |
| 2.1.4.01. | Provisiones a corto plazo | | 2,137,912.32 | 653,817.76 |
| 2.1.4.02. | Reservas técnicas a corto plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 2.1.9. | Otros pasivos a corto plazo | 18 | 0.00 | 0.00 |
| 2.1.9.01. | Ingresos a devengar a corto plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 2.1.9.02. | Instrumentos Derivados a pagar a corto plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 2.1.9.99. | Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable | | 0.00 | 0.00 |
| | Total del Pasivo Corriente | | 7,318,079.65 | 4,887,833.30 |
| 2.2. | Pasivo No Corriente | | | |
| 2.2.1. | Deudas a largo plazo | 19 | 0.00 | 0.00 |
| 2.2.1.01. | Deudas comerciales a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 2.2.1.02. | Deudas sociales y fiscales a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 2.2.1.04. | Documentos a pagar a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 2.2.1.05. | Inversiones patrimoniales a pagar a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 2.2.1.06. | Deudas por avales ejecutados a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 2.2.1.07. | Deudas por anticipos a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 2.2.1.99. | Otras deudas a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 2.2.2. | Endeudamiento público a largo plazo | 20 | 0.00 | 0.00 |
| 2.2.2.01. | Títulos y valores de la deuda pública a pagar a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 2.2.2.02. | Préstamos a pagar a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 2.2.2.03. | Deudas asumidas a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 2.2.3. | Fondos de terceros y en garantía | 21 | 0.00 | 0.00 |

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
Estado de Situación Financiera o Balance General
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022

- En miles de colones -

| Cuenta | Descripción | Nota | 2022 | 2021 |
|---------------|--|-----------|---------------------|---------------------|
| 2.2.3.01. | Fondos de terceros en la Caja Única | | 0.00 | 0.00 |
| 2.2.3.99. | Otros fondos de terceros | | 0.00 | 0.00 |
| 2.2.4. | Provisiones y reservas técnicas a largo plazo | 22 | 0.00 | 0.00 |
| 2.2.4.01. | Provisiones a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 2.2.4.02. | Reservas técnicas a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 2.2.9. | Otros pasivos a largo plazo | 23 | 0.00 | 0.00 |
| 2.2.9.01. | Ingresos a devengar a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 2.2.9.02. | Instrumentos Derivados a pagar a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| 2.2.9.99. | Pasivos a largo plazo sujetos a depuración contable | | 0.00 | 0.00 |
| | Total del Pasivo no Corriente | | 0.00 | 0.00 |
| | TOTAL DEL PASIVO | | 7,318,079.65 | 4,887,833.30 |

| | | | | |
|---------------|---|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 3. | PATRIMONIO | | | |
| 3.1. | Patrimonio público | | | |
| 3.1.1. | Capital | 24 | 6,630,461.39 | 6,630,461.39 |
| 3.1.1.01. | Capital inicial | | 6,630,461.39 | 6,630,461.39 |
| 3.1.1.02. | Incorporaciones al capital | | 0.00 | 0.00 |
| 3.1.2. | Transferencias de capital | 25 | 0.00 | 0.00 |
| 3.1.2.01. | Donaciones de capital | | 0.00 | 0.00 |
| 3.1.2.99. | Otras transferencias de capital | | 0.00 | 0.00 |
| 3.1.3. | Reservas | 26 | 0.00 | 0.00 |
| 3.1.3.01. | Revaluación de bienes | | 0.00 | 0.00 |
| 3.1.3.99. | Otras reservas | | 0.00 | 0.00 |
| 3.1.4. | Variaciones no asignables a reservas | 27 | 0.00 | 0.00 |
| 3.1.4.01. | Diferencias de conversión de moneda extranjera | | 0.00 | 0.00 |
| 3.1.4.02. | Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta | | 0.00 | 0.00 |
| 3.1.4.03. | Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura | | 0.00 | 0.00 |
| 3.1.4.99. | Otras variaciones no asignables a reservas | | 0.00 | 0.00 |
| 3.1.5. | Resultados acumulados | 28 | 151,885,570.04 | 146,498,720.18 |
| 3.1.5.01. | Resultados acumulados de ejercicios anteriores | | 143,340,478.13 | 154,832,414.02 |
| 3.1.5.02. | Resultado del ejercicio | | 8,545,091.91 | -8,333,693.84 |
| 3.2. | Intereses minoritarios | | | |
| 3.2.1. | Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas | 29 | 0.00 | 0.00 |
| 3.2.1.01. | Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno general | | 0.00 | 0.00 |
| 3.2.1.02. | Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de empresas públicas e instituciones públicas financieras | | 0.00 | 0.00 |
| 3.2.2. | Intereses minoritarios - Evolución | 30 | 0.00 | 0.00 |
| 3.2.2.01. | Intereses minoritarios - Evolución por reservas | | 0.00 | 0.00 |
| 3.2.2.02. | Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas | | 0.00 | 0.00 |
| 3.2.2.03. | Intereses minoritarios - Evolución por resultados acumulados | | 0.00 | 0.00 |
| 3.2.2.99. | Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio | | 0.00 | 0.00 |
| | TOTAL DEL PATRIMONIO | | 158,516,031.42 | 153,129,181.56 |
| | TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO | | 165,834,111.07 | 158,017,014.86 |

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
Estado de Situación Financiera o Balance General
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022

- En miles de colones -

| Cuenta | Descripción | Nota | 2022 | 2021 |
|--------|-------------|------|------|------|
|--------|-------------|------|------|------|

**KATYA ALEXANDRA
TORRES ROJAS
(FIRMA)**

Firmado digitalmente por KATYA
ALEXANDRA TORRES ROJAS (FIRMA)
Fecha: 2023.01.30 08:44:21 -06'00'

Elaborado por:

**SILVIA GABRIELA
MORALES JIMENEZ
(FIRMA)**

Firmado digitalmente por SILVIA
GABRIELA MORALES JIMENEZ
(FIRMA)
Ubicación: San José Costa Rica
Fecha: 2023.01.30 09:39:44 -06'00'

Revisado por:

**HELEEN SOMARRIBAS
SEGURA (FIRMA)**

Firmado digitalmente por HELEEN
SOMARRIBAS SEGURA (FIRMA)
Fecha: 2023.01.30 11:02:14 -06'00'

Aprobado por:

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
Estado de Rendimiento Financiera
Al 31 de Diciembre 2022
- En miles de colones -

| Cuenta | Descripción | Nota | 2022 | 2021 |
|---------------|--|------|---------------|---------------|
| 4. | INGRESOS | | | |
| 4.1. | Impuestos | | | |
| 4.1.1. | Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital | 31 | 0.00 | 0.00 |
| 4.1.1.01. | Impuestos sobre los ingresos y utilidades de personas físicas | | 0.00 | 0.00 |
| 4.1.1.02. | Impuestos sobre los ingresos y utilidades de personas jurídicas | | 0.00 | 0.00 |
| 4.1.1.03. | Impuestos sobre dividendos e intereses de títulos valores | | 0.00 | 0.00 |
| 4.1.1.99. | Otros impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital | | 0.00 | 0.00 |
| 4.1.2. | Impuestos sobre la propiedad | 32 | 0.00 | 0.00 |
| 4.1.2.01. | Impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles | | 0.00 | 0.00 |
| 4.1.2.02. | Impuesto sobre la propiedad de vehículos, aeronaves y embarcaciones | | 0.00 | 0.00 |
| 4.1.2.03. | Impuesto sobre el patrimonio | | 0.00 | 0.00 |
| 4.1.2.04. | Impuesto sobre los traspasos de bienes inmuebles | | 0.00 | 0.00 |
| 4.1.2.05. | Impuesto a los traspasos de vehículos, aeronaves y embarcaciones | | 0.00 | 0.00 |
| 4.1.2.99. | Otros impuestos a la propiedad | | 0.00 | 0.00 |
| 4.1.3. | Impuestos sobre bienes y servicios | 33 | 1,232,704.72 | 1,158,822.51 |
| 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 | | 1,232,704.72 | 1,158,822.51 |
| 4.1.3.99. | Otros impuestos sobre bienes y servicios | | 0.00 | 0.00 |
| 4.1.4. | Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales | 34 | 0.00 | 0.00 |
| 4.1.4.01. | Impuestos a las importaciones | | 0.00 | 0.00 |
| 4.1.4.02. | Impuestos a las exportaciones | | 0.00 | 0.00 |
| 4.1.4.99. | Otros impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales | | 0.00 | 0.00 |
| 4.1.9. | Otros impuestos | 35 | 0.00 | 0.00 |
| 4.1.9.99. | Otros impuestos sin discriminar | | 0.00 | 0.00 |
| 4.2. | Contribuciones sociales | | | |
| 4.2.1. | Contribuciones a la seguridad social | 36 | 0.00 | 0.00 |
| 4.2.1.01. | Contribuciones al seguro de pensiones | | 0.00 | 0.00 |
| 4.2.1.02. | Contribuciones a regímenes especiales de pensiones | | 0.00 | 0.00 |
| 4.2.1.03. | Contribuciones al seguro de salud | | 0.00 | 0.00 |
| 4.2.9. | Contribuciones sociales diversas | 37 | 46,001,539.68 | 40,337,218.66 |
| 4.2.9.99. | Otras contribuciones sociales | | 46,001,539.68 | 40,337,218.66 |
| 4.3. | Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario | | | |
| 4.3.1. | Multas y sanciones administrativas | 38 | 88.63 | 0.00 |
| 4.3.1.01. | Multas de tránsito | | 0.00 | 0.00 |
| 4.3.1.02. | Multas por atraso en el pago de bienes y servicios | | 0.00 | 0.00 |
| 4.3.1.03. | Sanciones administrativas | | 88.63 | 0.00 |
| 4.3.1.99. | Otras multas | | 0.00 | 0.00 |
| 4.3.2. | Remates y confiscaciones de origen no tributario | 39 | 0.00 | 0.00 |
| 4.3.2.99. | Otros remates y confiscaciones de origen no tributario | | 0.00 | 0.00 |
| 4.3.3. | Intereses moratorios | 40 | 0.00 | 0.00 |
| 4.3.3.01. | Otros remates y confiscaciones de origen no tributario | | 0.00 | 0.00 |
| 4.3.3.02. | Intereses moratorios por atraso en el pago de multas de tránsito | | 0.00 | 0.00 |

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
Estado de Rendimiento Financiera
Al 31 de Diciembre 2022

- En miles de colones -

| Cuenta | Descripción | Nota | 2022 | 2021 |
|---------------|---|------|---------------|---------------|
| 4.4. | Ingresos y resultados positivos por ventas | | | |
| 4.4.1. | Ventas de bienes y servicios | 41 | 21,880,105.39 | 15,720,011.61 |
| 4.4.1.01. | Ventas de bienes | | 21,357,668.67 | 15,189,098.47 |
| 4.4.1.02. | Ventas de servicios | | 522,436.71 | 530,913.14 |
| 4.4.2. | Derechos administrativos | 42 | 0.00 | 0.00 |
| 4.4.2.01. | Derechos administrativos a los servicios de transporte | | 0.00 | 0.00 |
| 4.4.2.99. | Otros derechos administrativos | | 0.00 | 0.00 |
| 4.4.3. | Comisiones por préstamos | 43 | 0.00 | 0.00 |
| 4.4.3.01. | Comisiones por préstamos al sector privado interno | | 0.00 | 0.00 |
| 4.4.3.02. | Comisiones por préstamos al sector público interno | | 0.00 | 0.00 |
| 4.4.3.03. | Comisiones por préstamos al sector externo | | 0.00 | 0.00 |
| 4.4.4. | Resultados positivos por ventas de inversiones | 44 | 0.00 | 0.00 |
| 4.4.4.01. | Resultados positivos por ventas de inversiones patrimoniales - Método de participación | | 0.00 | 0.00 |
| 4.4.4.98. | Resultados positivos por ventas de otras inversiones | | 0.00 | 0.00 |
| 4.4.5. | Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes | 45 | 0.00 | 669.95 |
| 4.4.5.01. | Resultados positivos por ventas de construcciones terminadas | | 0.00 | 0.00 |
| 4.4.5.02. | Resultados positivos por ventas de propiedades, planta y equipo | | 0.00 | 669.95 |
| 4.4.5.03. | Resultados positivos por ventas de activos biológicos | | 0.00 | 0.00 |
| 4.4.5.04. | Resultados positivos por ventas de bienes intangibles | | 0.00 | 0.00 |
| 4.4.5.05. | Resultados positivos por ventas por arrendamientos financieros | | 0.00 | 0.00 |
| 4.4.5.06. | Resultados positivos por intercambio de propiedades, planta y equipo | | 0.00 | 0.00 |
| 4.4.5.07. | Resultados positivos por intercambio de bienes intangibles | | 0.00 | 0.00 |
| 4.4.5.08. | Resultados positivos por intercambio de Inventario | | 0.00 | 0.00 |
| 4.4.5.09. | Resultados positivos por la entrega de activos como medio de pago de impuestos | | 0.00 | 0.00 |
| 4.4.5.10. | Resultados positivos por intercambio de Infra | | 0.00 | 0.00 |
| 4.4.6. | Resultados positivos por la recuperacion de dinero mal agreditado de periodos anteriores | 46 | 0.00 | 0.00 |
| 4.4.6.01. | Resultados positivos por la recuperacion de sumas de periodos anteriores | | 0.00 | 0.00 |
| 4.5. | Ingresos de la propiedad | | | |
| 4.5.1. | Rentas de inversiones y de colocación de efectivo | 47 | 2,935,717.04 | 248,648.04 |
| 4.5.1.01. | Intereses por equivalentes de efectivo | | 2,935,717.04 | 248,648.04 |
| 4.5.1.02. | Intereses por títulos y valores a costo amortizado | | 0.00 | 0.00 |
| 4.5.1.98. | Resultados positivos de otras inversiones | | 0.00 | 0.00 |
| 4.5.2. | Alquileres y derechos sobre bienes | 48 | 0.00 | 0.00 |
| 4.5.2.01. | Alquileres | | 0.00 | 0.00 |
| 4.5.2.02. | Ingresos por concesiones | | 0.00 | 0.00 |
| 4.5.2.03. | Derechos sobre bienes intangibles | | 0.00 | 0.00 |
| 4.5.9. | Otros ingresos de la propiedad | 49 | 1,036.58 | 4,194.16 |
| 4.5.9.03. | Intereses por ventas | | 0.00 | 0.00 |
| 4.5.9.07. | Intereses por préstamos | | 0.00 | 0.00 |
| 4.5.9.08. | Intereses por documentos a cobrar | | 1,036.58 | 4,194.16 |
| 4.5.9.10. | Intereses por deudores por avales ejecutados | | 0.00 | 0.00 |

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
Estado de Rendimiento Financiera
Al 31 de Diciembre 2022

- En miles de colones -

| Cuenta | Descripción | Nota | 2022 | 2021 |
|---------------|---|------|----------------|----------------|
| 4.5.9.97. | Intereses por cuentas a cobrar en gestión judicial | | 0.00 | 0.00 |
| 4.5.9.99. | Intereses por otras cuentas a cobrar | | 0.00 | 0.00 |
| 4.6. | Transferencias | | | |
| 4.6.1. | Transferencias corrientes | 50 | 216,011,399.98 | 207,764,364.89 |
| 4.6.1.01. | Transferencias corrientes del sector privado interno | | 87,207.70 | 47,158.02 |
| 4.6.1.02. | Transferencias corrientes del sector público interno | | 215,924,192.29 | 207,717,206.87 |
| 4.6.1.03. | Transferencias corrientes del sector externo | | 0.00 | 0.00 |
| 4.6.2. | Transferencias de capital | 51 | 460,709.73 | 145,056.32 |
| 4.6.2.01. | Transferencias de capital del sector privado interno | | 381,589.67 | 75,579.65 |
| 4.6.2.02. | Transferencias de capital del sector público interno | | 79,120.06 | 69,476.66 |
| 4.6.2.03. | Transferencias de capital del sector externo | | 0.00 | 0.00 |
| 4.9. | Otros ingresos | | | |
| 4.9.1. | Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación | 52 | 1,179,783.34 | 379,614.61 |
| 4.9.1.01. | Diferencias de cambio positivas por activos | | 550,264.83 | 286,957.43 |
| 4.9.1.02. | Diferencias de cambio positivas por pasivos | | 629,518.50 | 92,657.18 |
| 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 |
| 4.9.2. | Reversión de consumo de bienes | 53 | 0.00 | 0.00 |
| 4.9.2.01. | Reversión de consumo de bienes no concesionados | | 0.00 | 0.00 |
| 4.9.2.02. | Reversión de consumo de bienes concesionados | | 0.00 | 0.00 |
| 4.9.3. | Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes | 54 | 0.00 | 0.00 |
| 4.9.3.01. | Reversión de deterioro y desvalorización de bienes no concesionados | | 0.00 | 0.00 |
| 4.9.3.02. | Reversión de deterioro y desvalorización de bienes concesionados | | 0.00 | 0.00 |
| 4.9.3.03. | Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios | | 0.00 | 0.00 |
| 4.9.3.04. | Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por bienes para la venta | | 0.00 | 0.00 |
| 4.9.3.05. | Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por materias primas y bienes en producción | | 0.00 | 0.00 |
| 4.9.4. | Recuperación de provisiones | 55 | 1,041,889.52 | 0.00 |
| 4.9.4.01. | Recuperación de provisiones para deterioro de inversiones | | 0.00 | 0.00 |
| 4.9.4.02. | Recuperación de provisiones para deterioro de cuentas a cobrar | | 1,041,492.96 | 0.00 |
| 4.9.4.03. | Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de inventarios | | 396.56 | 0.00 |
| 4.9.5. | Recuperación de provisiones y reservas técnicas | 56 | 342,933.54 | 1.54 |
| 4.9.5.01. | Recuperación de provisiones para litigios y demandas | | 342,933.54 | 0.00 |
| 4.9.5.02. | Recuperación de provisiones para reestructuración | | 0.00 | 0.00 |
| 4.9.5.03. | Recuperación de provisiones para beneficios a los empleados | | 0.00 | 0.00 |
| 4.9.5.99. | Recuperación de otras provisiones y reservas técnicas | | 0.00 | 1.54 |

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
Estado de Rendimiento Financiera
Al 31 de Diciembre 2022

- En miles de colones -

| Cuenta | Descripción | Nota | 2022 | 2021 |
|-----------|--|------|-----------------------|-----------------------|
| 4.9.6. | Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios | 57 | 99,657.69 | 0.00 |
| 4.9.6.01. | Resultados positivos de inversiones patrimoniales | | 99,657.69 | 0.00 |
| 4.9.6.02. | Participación de los intereses minoritarios en el resultado neto negativo | | 0.00 | 0.00 |
| 4.9.9. | Otros ingresos y resultados positivos | 58 | 389,684.05 | 493,370.59 |
| 4.9.9.99. | Ingresos y resultados positivos varios | | 389,684.05 | 493,370.59 |
| | TOTAL DE INGRESOS | | 291,577,248.90 | 266,251,972.88 |

| | | | | |
|---------------|---|----|---------------|---------------|
| 5. | GASTOS | | | |
| 5.1. | Gastos de funcionamiento | | | |
| 5.1.1. | Gastos en personal | 59 | 19,882,405.39 | 20,241,500.23 |
| 5.1.1.01. | Remuneraciones Básicas | | 10,058,923.86 | 10,304,881.64 |
| 5.1.1.02. | Remuneraciones eventuales | | 89,312.45 | 97,622.75 |
| 5.1.1.03. | Incentivos salariales | | 5,833,378.15 | 5,986,507.69 |
| 5.1.1.04. | Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social | | 1,691,252.15 | 1,697,718.67 |
| 5.1.1.05. | Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización | | 1,971,749.45 | 1,994,435.83 |
| 5.1.1.06. | Asistencia social y beneficios al personal | | 48,539.65 | 26,486.57 |
| 5.1.1.07. | Contribuciones estatales a la seguridad social | | 0.00 | 0.00 |
| 5.1.1.99. | Otros gastos en personal | | 189,249.68 | 133,847.09 |
| 5.1.2. | Servicios | 60 | 14,197,975.75 | 13,297,165.79 |
| 5.1.2.01. | Alquileres y derechos sobre bienes | | 2,203,717.36 | 2,165,099.65 |
| 5.1.2.02. | Servicios básicos | | 1,626,366.44 | 1,594,195.50 |
| 5.1.2.03. | Servicios comerciales y financieros | | 1,650,048.89 | 1,330,407.65 |
| 5.1.2.04. | Servicios de gestión y apoyo | | 7,515,182.60 | 7,237,755.47 |
| 5.1.2.05. | Gastos de viaje y transporte | | 253,840.45 | 203,774.98 |
| 5.1.2.06. | Seguros, reaseguros y otras obligaciones | | 170,608.56 | 167,849.97 |
| 5.1.2.07. | Capacitación y protocolo | | 102,074.02 | 89,903.45 |
| 5.1.2.08. | Mantenimiento y reparaciones | | 675,169.11 | 506,811.63 |
| 5.1.2.99. | Otros servicios | | 968.30 | 1,367.50 |
| 5.1.3. | Materiales y suministros consumidos | 61 | 527,038.48 | 325,987.13 |
| 5.1.3.01. | Productos químicos y conexos | | 140,268.39 | 101,311.69 |
| 5.1.3.02. | Alimentos y productos agropecuarios | | 616.63 | 4,962.99 |
| 5.1.3.03. | Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento | | 45,219.90 | 20,721.80 |
| 5.1.3.04. | Herramientas, repuestos y accesorios | | 25,948.80 | 19,428.64 |
| 5.1.3.99. | Útiles, materiales y suministros diversos | | 314,984.76 | 179,562.01 |
| 5.1.4. | Consumo de bienes distintos de inventarios | 62 | 1,095,986.01 | 848,455.64 |
| 5.1.4.01. | Consumo de bienes no concesionados | | 1,095,986.01 | 848,455.64 |
| 5.1.4.02. | Consumo de bienes concesionados | | 0.00 | 0.00 |
| 5.1.5. | Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes | 63 | 0.00 | 0.00 |
| 5.1.5.01. | Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados | | 0.00 | 0.00 |
| 5.1.5.02. | Deterioro y desvalorización de bienes concesionados | | 0.00 | 0.00 |
| 5.1.6. | Deterioro y pérdidas de inventarios | 64 | 57,315.46 | 81,548.75 |
| 5.1.6.01. | Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios | | 15,182.90 | 10,548.17 |
| 5.1.6.02. | Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta | | 42,132.56 | 71,000.59 |
| 5.1.6.03. | Deterioro y pérdidas de inventarios por materias primas y bienes en producción | | 0.00 | 0.00 |

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
Estado de Rendimiento Financiera
Al 31 de Diciembre 2022

- En miles de colones -

| Cuenta | Descripción | Nota | 2022 | 2021 |
|---------------|--|------|----------------|----------------|
| 5.1.7. | Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar | 65 | 874,208.15 | 898,389.97 |
| 5.1.7.01. | Deterioro de inversiones | | 0.00 | 0.00 |
| 5.1.7.02. | Deterioro de cuentas a cobrar | | 874,208.15 | 898,389.97 |
| 5.1.8. | Cargos por provisiones y reservas técnicas | 66 | 1,933,350.36 | 0.00 |
| 5.1.8.01. | Cargos por litigios y demandas | | 1,933,350.36 | 0.00 |
| 5.1.8.02. | Cargos por reestructuración | | 0.00 | 0.00 |
| 5.1.8.03. | Cargos por beneficios a los empleados | | 0.00 | 0.00 |
| 5.1.8.99. | Cargos por otras provisiones y reservas técnicas | | 0.00 | 0.00 |
| 5.2. | Gastos financieros | | | |
| 5.2.1. | Intereses sobre endeudamiento público | 67 | 0.00 | 0.00 |
| 5.2.1.01. | Intereses sobre títulos y valores de la deuda pública | | 0.00 | 0.00 |
| 5.2.1.02. | Intereses sobre préstamos | | 0.00 | 0.00 |
| 5.2.1.03. | Intereses sobre deudas asumidas | | 0.00 | 0.00 |
| 5.2.1.04. | Intereses sobre endeudamiento de Tesorería | | 0.00 | 0.00 |
| 5.2.9. | Otros gastos financieros | 68 | 0.00 | 0.00 |
| 5.2.9.01. | Intereses por deudas comerciales | | 0.00 | 0.00 |
| 5.2.9.02. | Intereses por deudas sociales y fiscales | | 0.00 | 0.00 |
| 5.2.9.04. | Intereses por documentos a pagar | | 0.00 | 0.00 |
| 5.2.9.06. | Intereses sobre deudas por avales ejecutados | | 0.00 | 0.00 |
| 5.2.9.99. | Otros gastos financieros varios | | 0.00 | 0.00 |
| 5.3. | Gastos y resultados negativos por ventas | | | |
| 5.3.1. | Costo de ventas de bienes y servicios | 69 | 12,914,192.63 | 9,178,543.96 |
| 5.3.1.01. | Costo de ventas de bienes | | 12,914,192.63 | 9,178,543.96 |
| 5.3.1.02. | Costo de ventas de servicios | | 0.00 | 0.00 |
| 5.3.2. | Resultados negativos por ventas de inversiones | 70 | 0.00 | 0.00 |
| 5.3.2.02. | Resultados negativos por ventas de inversiones patrimoniales - Método de participación | | 0.00 | 0.00 |
| 5.3.2.99. | Resultados negativos por ventas de otras inversiones | | 0.00 | 0.00 |
| 5.3.3. | Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes | 71 | 583,147.95 | 6,450,790.96 |
| 5.3.3.01. | Resultados negativos por ventas de construcciones terminadas | | 0.00 | 80,731.59 |
| 5.3.3.02. | Resultados negativos por ventas de propiedades, planta y equipo | | 578,712.68 | 6,370,059.36 |
| 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 | | 4,435.27 | 0.00 |
| 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 | | | |
| 5.4.1. | Transferencias corrientes | 72 | 225,286,786.61 | 219,477,961.58 |
| 5.4.1.01. | Transferencias corrientes al sector privado interno | | 225,109,394.86 | 218,747,002.93 |
| 5.4.1.02. | Transferencias corrientes al sector público interno | | 177,391.75 | 730,958.65 |
| 5.4.1.03. | Transferencias corrientes al sector externo | | 0.00 | 0.00 |

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
Estado de Rendimiento Financiera
Al 31 de Diciembre 2022

- En miles de colones -

| Cuenta | Descripción | Nota | 2022 | 2021 |
|---------------|--|------|-----------------------|-----------------------|
| 5.4.2. | Transferencias de capital | 73 | 3,009,897.99 | 2,208,972.70 |
| 5.4.2.01. | Transferencias de capital al sector privado interno | | 2,846,662.89 | 2,114,676.15 |
| 5.4.2.02. | Transferencias de capital al sector público interno | | 163,235.10 | 94,296.56 |
| 5.4.2.03. | Transferencias de capital al sector externo | | 0.00 | 0.00 |
| 5.9. | Otros gastos | | | |
| 5.9.1. | Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación | 74 | 973,225.38 | 117,983.70 |
| 5.9.1.01. | Diferencias de cambio negativas por activos | | 661,327.43 | 64,079.67 |
| 5.9.1.02. | Diferencias de cambio negativas por pasivos | | 311,897.95 | 53,904.03 |
| 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 |
| 5.9.2. | Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios | 75 | 1,403,756.27 | 856,336.35 |
| 5.9.2.01. | Resultados negativos de inversiones patrimoniales | | 1,403,756.27 | 856,336.35 |
| 5.9.2.02. | Participación de los intereses minoritarios en el resultado neto positivo | | 0.00 | 0.00 |
| 5.9.9. | Otros gastos y resultados negativos | 76 | 292,870.56 | 602,029.96 |
| 5.9.9.02. | Impuestos, multas y recargos moratorios | | 58,079.97 | 45,352.13 |
| 5.9.9.03. | Devoluciones de impuestos | | 0.00 | 0.00 |
| 5.9.9.99. | Gastos y resultados negativos varios | | 234,790.59 | 556,677.84 |
| | TOTAL DE GASTOS | | 283,032,156.99 | 274,585,666.72 |
| | AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO | | 8,545,091.91 | -8,333,693.84 |

KATYA ALEXANDRA TORRES ROJAS (FIRMA)
 Firmado digitalmente por KATYA ALEXANDRA TORRES ROJAS (FIRMA)
 Fecha: 2023.01.30 08:45:33 -06'00'

Elaborado por:

SILVIA GABRIELA MORALES JIMENEZ (FIRMA)
 Firmado digitalmente por SILVIA GABRIELA MORALES JIMENEZ (FIRMA)
 Ubicación: San José Costa Rica
 Fecha: 2023.01.30 09:40:44 -06'00'

Revisado por:

HELEEN SOMARRIBAS SEGURA (FIRMA)
 Firmado digitalmente por HELEEN SOMARRIBAS SEGURA (FIRMA)
 Fecha: 2023.01.30 11:03:22 -06'00'

Aprobado por:

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Del 01 enero al 31 de Diciembre 2022

En miles de colones

| P | Descripción | Nota N° | Ejercicio 2022 | Ejercicio 2021 |
|---|--|-----------|-----------------------|-----------------------|
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | | | |
| Cobros | | 77 | 287,858,909.31 | 266,510,331.82 |
| | Cobros por impuestos | | 1,068,774.04 | 820,571.85 |
| | Cobros por contribuciones sociales | | 44,948,081.67 | 39,544,416.78 |
| | Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones administrativos | | 1,013.03 | 0.00 |
| | | | 21,357,668.67 | 18,412,060.90 |
| | Cobros por ingresos de la propiedad | | 4,160,042.20 | 0.00 |
| | Cobros por transferencias | | 215,910,517.68 | 207,297,342.92 |
| | Cobros por concesiones | | 0.00 | 0.00 |
| | Otros cobros por actividades de operación | | 412,812.01 | 435,939.37 |
| Pagos | | 78 | 282,441,472.62 | 268,381,397.78 |
| | Pagos por beneficios al personal | | 19,779,746.21 | 20,037,130.44 |
| | Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios | | 31,370,755.83 | 22,811,981.63 |
| | Pagos por prestaciones de la seguridad social | | 0 | 0 |
| | Pagos por otras transferencias | | 231,290,970.57 | 225,320,975.38 |
| | Otros pagos por actividades de operación | | 0 | 211,310.33 |
| Flujos netos de efectivo por actividades de operación | | | 5,417,436.69 | -1,871,065.96 |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | | | |
| Cobros | | 79 | - | - |
| | Cobros por ventas de bienes distintos de inventarios patrimoniales | | - | - |
| | Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros | | - | - |
| | Cobros por reembolsos de préstamos | | - | - |
| | Otros cobros por actividades de inversión | | - | - |
| Pagos | | 80 | 1,302,157.01 | 693,664.70 |
| | Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios | | 1,302,157.01 | 693,664.70 |
| | Pagos por adquisición de inversiones patrimoniales | | 0.00 | 0.00 |
| | Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros | | 0.00 | 0.00 |
| | Pagos por préstamos otorgados | | 0.00 | 0.00 |
| | Otros pagos por actividades de inversión | | 0.00 | 0.00 |
| Flujos netos de efectivo por actividades de inversión | | | -1,302,157.01 | -693,664.70 |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | | | | |
| Cobros | | 81 | - | - |
| | Capital | | - | - |
| | Cobros por endeudamiento público | | - | - |
| | Otros cobros por actividades de financiación | | - | - |
| Pagos | | 82 | - | - |
| | Pagos por disminuciones del patrimonio que no | | - | - |
| | Pagos por amortizaciones de endeudamiento público | | - | - |
| | Otros pagos por actividades de financiación | | - | - |
| Flujos netos de efectivo por actividades de financiación | | | - | - |
| Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por actividades de operación | | | 4,115,279.69 | -2,564,730.66 |
| Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas | | | 987,848.16 | 193,839.73 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio | | | 10,075,619.36 | 12,446,510.29 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio | | | 15,178,747.21 | 10,075,619.36 |

KATYA ALEXANDRA
TORRES ROJAS
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
KATYA ALEXANDRA TORRES
ROJAS (FIRMA)
Fecha: 2023.01.30 08:45:50
-06'00'

Elaborado por:

SILVIA GABRIELA
MORALES JIMENEZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente por SILVIA
GABRIELA MORALES JIMENEZ (FIRMA)
Ubicación: San José Costa Rica
Fecha: 2023.01.30 09:46:17 -06'00'

Revisado por:

HELEEN SOMARRIBAS SEGURA (FIRMA)

Firmado digitalmente por HELEEN SOMARRIBAS SEGURA (FIRMA)
Fecha: 2023.01.30 11:04:16 -06'00'

Aprobado por:

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
 Del 01 de Enero al 31 De Diciembre 2022

En miles de colones

| Cuenta | Concepto | Capital | Transferencias de capital | Reservas | Variaciones no asignables a | Resultados acumulados | Intereses Minoritarios | Intereses | Total Patrimonio |
|---|--|--------------|---------------------------|----------|-----------------------------|-----------------------|------------------------|-----------|------------------|
| | | 311 | 312 | 313 | 314 | 315 | 321 | 322 | |
| | Saldos al 31 de Diciembre del 2021 | 6,630,461.39 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 146,498,720.18 | 0.00 | 0.00 | 153,129,181.56 |
| Variaciones del ejercicio | | | | | | | | | |
| 3.1.1.01. | Capital inicial | 3.1.1.01 | | | | | | | 0.00 |
| 3.1.1.02. | Incorporaciones al capital | 3.1.1.02 | | | | | | | 0.00 |
| 3.1.2.01. | Donaciones de capital | | 3.1.2.01 | | | | | | 0.00 |
| 3.1.2.99. | Otras transferencias de capital | | 3.1.2.99 | | | | | | 0.00 |
| 3.1.3.01. | Revaluación de bienes | | | 3.1.3.01 | | | | | 0.00 |
| 3.1.3.99. | Otras reservas | | | 3.1.3.99 | | | | | 0.00 |
| 3.1.4.01. | Diferencias de conversión de moneda | | | | 3.1.4.01 | | | | 0.00 |
| 3.1.4.02. | Diferencias de valor razonable de activos | | | | 3.1.4.02 | | | | 0.00 |
| 3.1.4.03. | Diferencias de valor razonable de instrumentos | | | | 3.1.4.03 | | | | 0.00 |
| 3.1.4.99. | Otras variaciones no asignables a reservas | | | | 3.1.4.99 | | | | 0.00 |
| 3.1.5.01. | Resultados acumulados de ejercicios anteriores | | | | | -3,158,242.05 | | | -3,158,242.05 |
| 3.1.5.02. | Resultado del ejercicio | | | | | 8,545,091.91 | | | 8,545,091.91 |
| 3.2.1.01. | Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno | | | | | | 3.2.1.01 | | 0.00 |
| 3.2.1.02. | Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno | | | | | | 3.2.1.02 | | 0.00 |
| 3.2.2.01. | Intereses minoritarios - Evolución por reservas | | | | | | | 3.2.2.01. | 0.00 |
| 3.2.2.02. | Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas | | | | | | | 3.2.2.02. | 0.00 |
| 3.2.2.03. | Intereses minoritarios - Evolución por resultados | | | | | | | 3.2.2.03. | 0.00 |
| 3.2.2.99. | Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio | | | | | | | 3.2.2.99. | 0.00 |
| Total de variaciones del ejercicio | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 5,386,849.86 | 0.00 | 0.00 | 5,386,849.86 |
| Saldos del período | | 6,630,461.39 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 151,885,570.04 | 0.00 | 0.00 | 158,516,031.42 |

(*) De uso exclusivo en Estados Contables consolidados

KATYA ALEXANDRA TORRES ROJAS (FIRMA)
 Firmado digitalmente por KATYA ALEXANDRA TORRES ROJAS (FIRMA)
 Fecha: 2023.01.30 08:46:19 -06'00'

Elaborado por:

SILVIA GABRIELA MORALES JIMENEZ (FIRMA)
 Firmado digitalmente por SILVIA GABRIELA MORALES JIMENEZ (FIRMA)
 Ubicación: San José Costa Rica
 Fecha: 2023.01.30 09:47:12 -06'00'

Recibido por:

HELEEN SOMARRIBAS SEGURA (FIRMA)
 Firmado digitalmente por HELEEN SOMARRIBAS SEGURA (FIRMA)
 Fecha: 2023.01.30 11:04:43 -06'00'

Aprobado por:

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
ESTADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022

En miles de colones

| Segmentos (*) | Protección Social | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| EJERCICIOS: | 2022 | 2021 |
| INGRESO DEL SEGMENTO | | |
| Ingresos de la actividad operativa del segmento | 291,249,303.26 | 266,100,215.87 |
| Transferencias intersegmentos | | |
| Otros ingresos asignados al segmento | | |
| Total Ingreso del segmento | 291,249,303.26 | 266,100,215.87 |
| GASTO POR SEGMENTO | | |
| Gastos de la actividad operativa del segmento | 283,032,156.99 | 274,585,666.72 |
| Transferencias intersegmentos | | |
| Gastos centralizados no asignados | | |
| Total Gasto por segmento | 283,032,156.99 | 274,585,666.72 |
| Resultado neto (Ahorro/deshorro de las actividades de operación) | 8,217,146.27 | -8,485,450.86 |
| Gastos por intereses | | |
| Ingresos por intereses | 327,945.64 | 151,757.01 |
| Participación en el resultado positivo neto de EP | | |
| Resultado Neto (ahorro/desahorro) | 8,545,091.91 | -8,333,693.84 |

Segmentos (*) : Clasificador Funcional Costarricense

Otra Información Financiera sobre Segmentos

| Segmentos (*) | Protección Social | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| EJERCICIOS: | 2022 | 2021 |
| Activos por segmento | 165,834,111.07 | 158,689,941.59 |
| Inversión en asociadas (método de la participación) | ..... | ..... |
| Activos centralizados no asignados | ..... | ..... |
| Total Activos Consolidados | 165,834,111.07 | 158,689,941.59 |
| Pasivos por segmento | 7,318,079.65 | 5,560,760.03 |
| Pasivos corporativos no asignados | ..... | ..... |
| Total Pasivos Consolidados | 7,318,079.65 | 5,560,760.03 |

Segmentos (*) : Clasificador Funcional Costarricense

**KATYA ALEXANDRA
TORRES ROJAS (FIRMA)**

Firmado digitalmente por KATYA
ALEXANDRA TORRES ROJAS (FIRMA)
Fecha: 2023.01.30 08:46:59 -06'00'

Elaborado por:

**SILVIA GABRIELA MORALES JIMENEZ
(FIRMA)**

Firmado digitalmente por SILVIA GABRIELA MORALES JIMENEZ (FIRMA)
Ubicación: San José Costa Rica
Fecha: 2023.01.30 09:48:56 -06'00'

Revisado por:

**HELEEN SOMARRIBAS
SEGURA (FIRMA)**

Firmado digitalmente por HELEEN
SOMARRIBAS SEGURA (FIRMA)
Fecha: 2023.01.30 11:05:37 -06'00'

Aprobado por:



Instituto Mixto de Ayuda Social

NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2022



Febrero, 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..... | 16 |
| II- Transitorios..... | 16 |
| Base de Medición..... | 17 |
| Moneda Funcional y de Presentación..... | 18 |
| Políticas Contables: | 18 |
| CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES | 18 |
| REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL..... | 21 |
| I- RIESGO DE INCERTIDUMBRE: | 21 |
| CERTIFICACIÓN FODA..... | 21 |
| II- EFECTOS EN EL DETERIORO DE ACUERDO CON LA NICSP 21 Y 26: | 22 |
| NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO..... | 22 |
| NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO | 23 |
| III- EFECTOS EN LA NICSP 39 BENEFICIOS A EMPLEADOS Y RELACIÓN CON LOS BENEFICIOS A CORTO PLAZO DE LA NICSP 1..... | 24 |
| IV- TRANSFERENCIA DE RECURSOS PARA LA ATENCIÓN DE LA PANDEMIA..... | 25 |
| TRANSFERENCIAS RECIBIDAS..... | 26 |



| | |
|---|--------------------------------------|
| INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 26 |
| INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL | 26 |
| TRANSFERENCIAS GIRADAS | 27 |
| GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 27 |
| GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL | 27 |
| V- CONTROL DE GASTOS | 27 |
| GASTOS..... | 27 |
| VI- CONTROL INGRESOS: | 28 |
| INGRESOS POR IMPUESTOS | 28 |
| INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES | 29 |
| OTROS INGRESOS | 29 |
| VII- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR..... | 30 |
| CUENTAS POR COBRAR | 30 |
| DOCUMENTOS A COBRAR..... | ¡Error! Marcador no definido. |
| VIII- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS..... | 31 |
| CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI)..... | 31 |
| INFORME DETALLADO AVANCE NICSP DICIEMBRE 2022 | 32 |
| NICSP 1- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA): | 33 |
| NICSP 2 -ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA): | 38 |
| 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: | 41 |



| | |
|---|----|
| NICSP 5 COSTO POR INTERESES:..... | 43 |
| NICSP 6- ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018..... | 44 |
| NICSP 7- INVERSIONES EN ASOCIADAS (CONTABILIDAD DE INVERSIONES EN ENTIDADES ASOCIADAS): DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018 | 44 |
| NICSP 8- PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018 | 44 |
| NICSP 9- INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA): | 44 |
| NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS: | 46 |
| NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:..... | 46 |
| NICSP 12-INVENTARIOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA): | 47 |
| NICSP 13 ARRENDAMIENTOS: | 49 |
| NICSP 14-HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE FECHA DE PRESENTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA): | 51 |
| NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:..... | 53 |
| NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):..... | 53 |
| NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS: | 55 |
| NICSP 19- PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):. | 60 |
| NICSP 20- INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA): | 62 |
| NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO: | 64 |
| NICSP 22 -REVELACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA SOBRE EL SECTOR GOBIERNO CENTRAL: | 66 |



| | |
|--|-----------|
| NICSP 23- INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN (IMPUESTOS Y TRANSFERENCIAS) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA): | 66 |
| NICSP 24- PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA): | 68 |
| NICSP 25- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018 | 70 |
| NICSP 26 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO: | 70 |
| NICSP 27 AGRICULTURA: | 71 |
| NICSP 28-29-30 INSTRUMENTOS FINANCIEROS (PRESENTACIÓN, RECONOCIMIENTO MEDICIÓN Y REVELACIÓN) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA): | 71 |
| FIDEICOMISOS | 74 |
| NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES: | 74 |
| NICSP 32 - ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS: LA CONCEDENTE: | 77 |
| NICSP 33 - ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NICSP DE BASE DE ACUMULACIÓN (O DEVENGO) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA): | 77 |
| NICSP 34 - ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS: | 82 |
| NICSP 35 - ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS: | 83 |
| NICSP 36 - INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS: | 83 |
| NICSP 37 - ACUERDOS CONJUNTOS: | 84 |
| NICSP 38 - INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES: | 84 |
| NICSP 39 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA): | 85 |
| NICSP 40 - COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO: | 88 |
| REVELACIONES PARTICULARES | 88 |



| | |
|--|-----------|
| NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS | 96 |
| NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA..... | 98 |
| 1.1. ACTIVO..... | 98 |
| 1.1 ACTIVO CORRIENTE..... | 98 |
| NOTA N° 3..... | 98 |
| ENTIDAD..... | 98 |
| PERIODO ACTUAL..... | 98 |
| PERIODO ANTERIOR..... | 98 |
| DIFERENCIA..... | 98 |
| %..... | 98 |
| NOTA N° 4..... | 99 |
| NOTA N° 5..... | 99 |
| NOTA N° 6..... | 101 |
| NOTA N° 7..... | 104 |
| 1.2 ACTIVO NO CORRIENTE | 105 |
| NOTA N° 8..... | 105 |
| NOTA N° 9..... | 105 |
| NOTA N° 10..... | 106 |
| NOTA N° 11..... | 110 |
| NOTA N° 12..... | 112 |
| NOTA N° 13..... | 112 |
| 2. PASIVO..... | 113 |
| 2.1 PASIVO CORRIENTE..... | 113 |
| NOTA N° 14..... | 113 |
| NOTA N° 15..... | 116 |
| NOTA N° 16..... | 116 |
| NOTA N° 17..... | 117 |



| | |
|--|------------|
| NOTA N° 18 | 118 |
| 2.2 PASIVO NO CORRIENTE | 118 |
| NOTA N° 19 | 118 |
| NOTA N° 20 | 119 |
| NOTA N° 21 | 119 |
| NOTA N° 22 | 119 |
| NOTA N° 23 | 120 |
| 3. PATRIMONIO | 120 |
| 3.1 PATRIMONIO PUBLICO..... | 120 |
| NOTA N° 24 | 120 |
| NOTA N° 25 | 121 |
| NOTA N° 26 | 121 |
| NOTA N° 27 | 122 |
| NOTA N° 28 | 122 |
| NOTA N° 29 | 123 |
| NOTA N° 30 | 124 |
| NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO | 124 |
| 4. INGRESOS | 124 |
| 4.1 IMPUESTOS | 124 |
| NOTA N° 31 | 124 |
| NOTA N° 32 | 125 |
| NOTA N° 33 | 125 |
| NOTA N° 34 | 126 |
| NOTA N° 35 | 126 |
| 4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES..... | 126 |
| NOTA N°36 | 126 |
| NOTA N° 37 | 127 |
| 4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO | 127 |
| NOTA N° 38 | 127 |
| NOTA N° 39 | 128 |
| NOTA N° 40 | 128 |
| 4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS | 128 |



| | |
|------------------------------------|-----|
| NOTA N° 41 | 128 |
| NOTA N° 42 | 129 |
| NOTA N° 43 | 129 |
| NOTA N° 44 | 130 |
| NOTA N° 45 | 130 |
| NOTA N° 46 | 131 |
| 4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD | 131 |
| NOTA N° 47 | 131 |
| NOTA N° 48 | 132 |
| NOTA N° 49 | 132 |
| 4.6 TRANSFERENCIAS | 132 |
| NOTA N° 50 | 132 |
| NOTA N° 51 | 133 |
| Transferencias de capital | 133 |
| 4.9 OTROS INGRESOS | 134 |
| NOTA N° 52 | 134 |
| NOTA N° 53 | 135 |
| NOTA N° 54 | 135 |
| NOTA N° 55 | 136 |
| NOTA N° 56 | 136 |
| NOTA N° 57 | 136 |
| NOTA N° 58 | 137 |
| 5. GASTOS | 138 |
| 5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 138 |
| NOTA N° 59 | 138 |
| NOTA N° 60 | 138 |
| NOTA N° 61 | 139 |
| NOTA N° 62 | 140 |
| NOTA N° 63 | 141 |
| NOTA N° 64 | 141 |
| NOTA N° 65 | 142 |
| NOTA N° 66 | 142 |
| 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 | 148 |
| NOTA N° 74 | 148 |
| NOTA N° 75 | 149 |
| 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 | 152 |
| NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO | 153 |
| NOTA N°84 | 153 |
| NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD..... | 153 |
| NOTA N°85 | 154 |
| Diferencias presupuesto vs. contabilidad (Devengo) | 154 |



| | |
|---|------------|
| NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA | 156 |
| NOTA N°86 | 156 |
| Saldo Deuda Pública | 156 |
| | |
| NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS | 156 |
| NOTA N°87 | 156 |
| Evolución de Bienes | 156 |
| | |
| NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS | 158 |
| | |
| NOTAS PARTICULARES | 160 |



PERIODO CONTABLE 2022

| | | |
|-------------------------|-----------------------|----------------------------|
| | | |
| Hellen Somaribas Segura | Yorleni León Marchena | Kattya Torres Rojas |
| | | |
| 4-000-042144 | | Acuerdo de Junta Directiva |

Descripción de la Entidad

Entidad:

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

Ley de Creación:

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

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 | SI |
|------------|----|

Nota: el archivo Excel indica si, 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

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

CERTIFICA QUE:

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

Los Integrantes de la Comisión son:

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

Silvia Morales Jiménez, Jefatura del Área de Administración Financiera;

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 del periodo 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 esta incluida en las firmas del estado de notas en conjunto.



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% | Si |
| 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% | Si |
| 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% | Si |



| | | | | | | |
|-----------------|--|------------------------------------|------------|----|---------|----|
| NICSP 18 | Información Financiera por Segmentos | SI | 31/12/2024 | Si | 100.00% | Si |
| 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% | Si |
| 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% | Si |
| 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% | Si |
| 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 | | | SI | | |

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.



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 | 2022 | 2021 |
|---|-------------|-------------|
| Compra | ¢594,17 | ¢ 639,06 |
| Venta | ¢601,99 | ¢ 645,25 |

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 DGCN en su versión 2021.

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

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.1**

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

Políticas Particulares



| N° Polític a particu lar | Conce pto | Rub ro que afec ta | NICSP Relacion ada | 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 diciembre 2022, 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.2:** [FODA](#)

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

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

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

| | |
|--------|----|
| Aplica | SI |
|--------|----|

A continuación, un cuadro resumen, el detalle de los cuadros son adjuntados como anexos, ver **Anexo**

No.3 [NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo](#)

| Resumen | CANTIDAD | MONTO TOTAL |
|---------|----------|----------------|
| | 5 | ₴63,439,531.00 |

Para el cierre diciembre 2022, en caso de que 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, clases de activo en estudio:



| 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, el detalle de los cuadros son adjuntados como anexos, ver **Anexo No.3** [NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo](#)

| Resumen | CANTIDAD | MONTO TOTAL |
|---------|----------|-----------------|
| | 1170 | ₡539,928,883.58 |

Para el cierre diciembre 2022, en caso de que 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. El ente deberá en este caso planificar para los próximos cierres contables lograr una revelación más robusta.

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 Teletrabajo (Cantidad Funcionarios) (i)* | Incapacitados por Pandemia | En Vacaciones por Pandemia | Pensionados por Pandemia | | |
|---------------|---|--------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------|------------------------------|---|--|----------------------------|----------------------------|--------------------------|----------|--|
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | 1259 | 666 | 593 | | | | 937 | 322 | 401 | 6006.5 | 2 | |
| Total | | 1259 | 666 | 593 | 0 | 0 | 0 | 937 | 322 | 401 | 6006.5 | 2 | |



Nos permitimos compartir la información trimestral para efectos de la presentación de los Estados Financieros parciales, mediante los cuales se solicita la información sobre el impacto financiero del COVID19 y lo referido a la NICSP 39 Beneficios a Empleados. Al respecto, se suministran los datos relacionados al cuarto trimestre del 2022:

| | Total |
|--|--------|
| Total cantidad funcionarios planilla (b) | 1259 |
| Personas funcionarias en plaza y trabajadoras por plazo indefinido | 666 |
| Personas funcionarias Interinas, por Servicios Especiales y trabajadoras plazo determinado | 593 |
| Personas Funcionarias propiedad | 584 |
| Personas Funcionarias propiedad SINIRUBE | 8 |
| Personas Funcionarias interinas | 500 |
| Personas Funcionarias interinas SINURUBE | 2 |
| Personas Funcionarias por Servicios Especiales | 87 |
| Personas Trabajadoras Empresas Comerciales Plazo Indefinido | 74 |
| Personas Trabajadoras Empresas Comerciales Plazo Determinado | 4 |
| Incapacitados por Pandemia | 401 |
| Modalidad Presencial (Cantidad de Funcionarios) | 937 |
| Modalidad Teletrabajo (Cantidad de Funcionarios) | 322 |
| En vacaciones período de pandemia | 6006.5 |
| Pensionados en periodo de pandemia | 2 |

| Total de servicios de la institución | Servicios interrumpidos con la pandemia | |
|--------------------------------------|---|--------------------------------|
| | Servicio | Nivel de interrupción (1 a 10) |
| NA | NINGUNO | 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 cuarto trimestre de 2022:

- 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 y mascarillas) 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.
- Acciones para el cuidado de la salud mental de las personas funcionarias/trabajadoras o equipos de trabajo en coordinación con el Equipo Institucional de Atención Psicológica.
- 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 colocar tercera dosis de refuerzo.

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

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.

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 2022 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 2022 no se han recibido transferencias capitales para la PANDEMIA



TRANSFERENCIAS GIRADAS

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

| | |
|--------|----|
| Aplica | NO |
|--------|----|

Durante el periodo 2022 no se han giraron transferencias corrientes para la PANDEMIA

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

| | |
|--------|----|
| Aplica | NO |
|--------|----|

Durante el periodo 2022 no se han giraron transferencias de capital para la PANDEMIA.

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 | SI |
|--------|----|

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como **Anexo No. 4**



Gastos

| Gastos | MONTO TOTAL |
|--------|----------------|
| | ₡56,967,783.26 |

Adicionalmente se exponen los datos correspondientes al impacto financiero económico derivado del COVID-19. Los datos que se exponen a continuación están delimitados al Programa de Protección y Promoción Social de la Subgerencia de Desarrollo Social, específicamente del beneficio de 0003-Emergencias, motivos 11 (Covid-19), 13 (Gastos funerarios Covid-19) y 14 (Atención por Orden Sanitaria de Aislamiento del cuarto trimestre 2022 (período del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2022), según registros del Reporte Personalizable del Sistema de Atención a Beneficiarios (SABEN), a saber:

Cuadro 1. IMAS. Inversión social del cuarto trimestre 2022 del beneficio de Emergencias de los motivos relacionados directamente a la atención de la pandemia derivada del COVID-19, según rango de edad.

| RangoEdad | Personas | MontoEntregado | PorcentajeMontoEntregado |
|-------------------------------|----------|----------------|--------------------------|
| De 31 a 55 | 4 | 400,200 | 76.93 |
| De 56 en adelante | 1 | 120,000 | 23.07 |
| Total sin duplicidades | 5 | 520,200 | 100.00 |

Fuente: Fuente: SABEN-Reporte Personalizable al 31/12/2022, con corte al 29/01/2023, generado por ASIS el 31/01/2023.

*Nota: Incluye motivos de beneficio 0003-Emergencias: Mot: 11 COVID-19, Mot: 13 Gastos Funerarios (COVID-19) y Mot: 14 Atención por Orden Sanitaria de Aislamiento domiciliar.

Cuadro 1. IMAS. Inversión social del año 2022 del beneficio de Emergencias de los motivos relacionados directamente a la atención de la pandemia derivada del COVID-19, según rango de edad.

| RangoEdad | Personas | MontoEntregado | PorcentajeMontoEntregado |
|-------------------------------|----------|----------------|--------------------------|
| De 16 a 30 | 67 | 4,901,300 | 15.64 |
| De 31 a 55 | 182 | 19,668,525 | 62.77 |
| De 56 en adelante | 37 | 6,765,334 | 21.59 |
| Total sin duplicidades | 286 | 31,335,159 | 100.00 |

Fuente: Fuente: SABEN-Reporte Personalizable al 31/12/2022, con corte al 29/01/2023, generado por ASIS el 31/01/2023.

*Nota: Incluye motivos de beneficio 0003-Emergencias: Mot: 11 COVID-19, Mot: 13 Gastos Funerarios (COVID-19) y Mot: 14 Atención por Orden Sanitaria de Aislamiento domiciliar.

VI- CONTROL INGRESOS:

INGRESOS POR IMPUESTOS

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución



| | |
|--------|----|
| Aplica | SI |
|--------|----|

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

[Ingresos por impuestos](#)

| Ingresos por impuestos | MONTO TOTAL |
|------------------------|-------------------|
| | Ø1,232,704,723.49 |

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

| | |
|--------|----|
| Aplica | SI |
|--------|----|

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

[Ingresos por Contribuciones Sociales](#)

| Ingresos por Contribuciones Sociales | MONTO TOTAL |
|--------------------------------------|--------------------|
| | Ø46,001,539,675.56 |

OTROS INGRESOS

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

| | |
|--------|----|
| Aplica | SI |
|--------|----|

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



Otros Ingresos

| Otros Ingresos | MONTO TOTAL |
|----------------|--------------------|
| | ¢27,870,894,785.13 |

VII- 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, el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos ver **Anexo**

No.6 Cuentas por cobrar

| Cuentas por cobrar | MONTO TOTAL |
|--------------------|-------------------|
| | ¢9,004,518,355.11 |

DOCUMENTOS POR COBRAR

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

| | |
|--------|----|
| Aplica | SI |
|--------|----|



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

No.6 [Documentos a cobrar](#)

| Documentos a cobrar | MONTO TOTAL |
|---------------------|-----------------|
| | ₡988,448,118.09 |

VIII- 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 Cambronero Herrera, y Jefe Planificación Institucional - Marvin Chaves Thomas.</p> <p>Observaciones: Los efectos de la pandemia están incluidos en un análisis FODA el cual se adjunta a continuación.</p> <p>Nota: La firma del Máximo Jerarca está incluida en las firmas del estado de notas en su conjunto. Anexo No.7</p> |



El siguiente cuadro debe presentarse como revelación a diciembre 2022, de acuerdo con sus particularidades, la información del IMAS se muestra en el **Anexo No.8**

| Riesgo | Grado Impacto | Medidas de Contención | Observaciones |
|--------|---------------|-----------------------|---------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

| Riesgo | Grado Impacto | Medidas De Contención | Observaciones |
|---|---|---|--|
| Pérdidas por el vencimiento de productos perecederos en caso de cierre de aeropuertos o por la disminución de los vuelos. | 4.30% de la totalidad del inventario, que al 30 de diciembre 2022, asciende a ¢5.504.61 millones. Este porcentaje es el correspondiente a los artículos perecederos que suman aproximadamente unos ¢236.990.37 (en miles) | Se han tomado medidas mercadotécnicas para impulsar las ventas de los productos perecederos en inventario (descuentos, ventas por volumen, etc.) Asimismo, se ha negociado con los diferentes proveedores, el reconocimiento económico para paliar estas pérdidas de productos. | Con las medidas adoptadas, y el incremento de los vuelos internacionales, ha bajado las pérdidas por obsolescencia o vencimientos de productos perecederos. Además, todos los proveedores aceptaron cambiar o reconocer una parte de la mercadería vencida del 2020. Después de la apertura de los aeropuertos, no se ha incrementado el vencimiento de los productos perecederos para el año 2021 y 2022. |



INFORME DETALLADO AVANCE NICSP DICIEMBRE 2022

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 | 99% |

-Aplicación Obligatoria-

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

Certificación:

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

CERTIFICA QUE:

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

JAFETH
SOTO
SANCHEZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
JAFETH SOTO
SANCHEZ (FIRMA)
Fecha: 2023.02.02
19:57:44 -06'00'

Jafeth Soto Sánchez
Subgerente
SUBGERENCIA SOPORTE ADMINISTRATIVO



Archivo con firma digital, Anexo No.9

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 (diciembre 2021), para toda clase de información cuantitativa incluida en los EF de acuerdo con las NICSP.

Revelación Suficiente:

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.10**

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 periodo.

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

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

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



| Activos | | | | |
|------------------------------------|---------------|---------------|--------------------|--------------------|
| Activo Corriente | 2022 | 2021 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
| Efectivo y Equivalente de Efectivo | 15 178 747,21 | 10 078 619,36 | 5 100 127,85 | 50,60% |
| Inversiones a Corto Plazo | - | - | - | - |
| Cuentas a cobrar a corto Plazo | 6 070 612,29 | 5 177 038,05 | 893 574,24 | 17,26% |
| Inventarios | 5 933 091,33 | 3 782 120,96 | 2 150 970,37 | 56,87% |
| Otros activos a corto plazo | 26 893,68 | 18 715,52 | 8 178,16 | 43,70% |

| Activos | | | | |
|---|----------------|----------------|--------------------|--------------------|
| Activo No Corriente | 2022 | 2021 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
| Inversiones a largo Plazo | - | - | - | - |
| Cuentas a cobrar a largo plazo | 174 245,55 | 79 799,26 | 94 446,29 | 118,35% |
| Bienes no conccionados | 132 736 868,01 | 131 870 929,02 | 865 938,99 | 0,66% |
| Bienes conccionados | - | - | - | - |
| Inversiones patrimoniales-Método de participación | 5 713 653,00 | 6 217 751,58 | - 504 098,58 | -8,11% |
| Otros activos a largo plazo | - | - | - | - |

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 enero a diciembre 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 III trimestre 2022, que se muestra en la NICSP 24.



Estados de Ejecución Presupuestaria Al 31 de diciembre 2022
(En miles de colones)

| Conceptos | Presupuestos | | | | | Diferencias | |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------------------|------------------------|-----------------------|-------------|---------------|
| | Inicial (I) | Final (II) | Ejecutado Devengado III | Diferencias Brutas (*) | | Diferencias | |
| | | | | II - I | III - II | II - I % | III - II % |
| INGRESOS | | | | | | | |
| Ingresos Tributarios | 730,000.00 | 898,995.16 | 1,068,774.04 | 168,995.16 | 169,778.88 | 123% | 119% |
| Contribuciones Sociales | 39,100,000.00 | 43,164,344.23 | 44,651,261.38 | 4,064,344.23 | 1,486,917.15 | 110% | 103% |
| Ingresos no Tributarios | 27,644,125.50 | 28,444,492.64 | 27,383,192.71 | 800,367.14 | -1,061,299.93 | 103% | 96% |
| Transferencias Corrientes | 182,232,475.02 | 214,528,649.10 | 214,527,110.15 | 32,296,174.07 | -1,538.95 | 118% | 100% |
| Venta Activos Fijos | 3,340.71 | 3,340.71 | - | - | -3,340.71 | 100% | 0% |
| Recuperación de Préstamos | 1,316.29 | 3,163.64 | 3,769.61 | 1,847.35 | 605.97 | 240% | 119% |
| Transferencias de Capital | 368,000.00 | 368,000.00 | 368,000.00 | - | 0 | 100% | 100% |
| Financiamientos | 3,040,897.82 | 7,091,209.59 | 7,091,209.59 | 4,050,311.77 | - | 233% | 100% |
| Total de Ingresos (I) | 263,120,155.33 | 294,502,195.06 | 295,093,317.47 | 41,382,039.73 | 591,122.41 | | |
| GASTOS | | | | | | | |
| Remuneraciones | 23,470,608.26 | 19,865,147.25 | 19,610,146.38 | -3,605,461.00 | -255,000.88 | 85% | 99% |
| Servicios | 16,843,440.50 | 15,179,374.42 | 13,899,812.62 | -1,664,066.08 | -1,279,561.80 | 90% | 92% |
| Materiales y suministros | 16,407,489.04 | 19,096,822.00 | 16,876,299.01 | 2,689,332.97 | -2,220,523.00 | 116% | 88% |
| Bienes duraderos | 1,275,527.00 | 1,489,878.61 | 1,270,057.25 | 214,351.61 | -219,821.36 | 117% | 85% |
| Transferencias corrientes | 191,125,484.57 | 236,118,393.47 | 228,670,168.87 | 44,992,908.91 | -7,448,224.60 | 124% | 97% |
| Transferencias de capital | 1,950,484.91 | 2,752,579.30 | 2,610,728.98 | 802,094.39 | -141,850.33 | 141% | 95% |
| Cuentas Especiales | 2,047,121.06 | - | - | -2,047,121.06 | - | 0% | 0% |
| Total de Gastos (II) | 263,120,155.33 | 294,502,195.06 | 282,937,213.10 | 41,382,039.73 | -11,564,981.96 | | |
| RESULTADO ECONOMICO PRESUPUESTARIO (I - II) (superávit/déficit) | - | - | 12,156,104.37 | - | 12,156,104.37 | | |

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 2022 – Proyección Cuentas por Cobrar 2023 (corto plazo)

En el siguiente cuadro se presenta el comparativo de las Cuentas por Cobrar a corto plazo al 31 de diciembre 2022 con su proyección al 31 de diciembre 2023:

| SALDOS CXC | 31/12/2022 | 31/12/2023 | VARIACION ABSOLUTA | VARIACIÓN RELATIVA |
|------------|-------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| PATRONOS | 2,985,489,487.04 | 2,195,676,021.81 | 789,813,465.23 | 26.46% |
| MOTELES | 9,293,708,654.80 | 6,522,395,050.86 | 2,771,313,603.94 | 29.82% |
| EMPLEADOS | 11,218,725.87 | 10,217,079.70 | 1,001,646.17 | 8.93% |
| OTRAS CXC | 286,243,021.60 | 272,424,850.69 | 13,818,170.91 | 4.83% |
| | 12,576,659,889.31 | 8,615,729,222.15 | 3,575,946,886.25 | 28.43% |

Nota: todos los calculos se realizan considerando los saldos de la CxC al 31/12/2022

Según la comparación realizada de las Cuentas por Cobrar entre el 31/12/2022 y lo proyectado para al 31/12/2023, se estima una recuperación de ¢3.575.946.886 lo que equivale a una disminución del 28.43% del saldo total de las Cuentas por Cobra al 31/12/2022.

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 previsión para deterioro y pérdidas de inventario. A la fecha no hay plan de restructuración de actividades, privatizaciones u otras disposiciones de inversiones, ni operaciones discontinuadas.

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 Depósito Libre de Golfito.
- Transferencias recibidas 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 diciembre 2022, no posee este tipo de transacciones.



Efectivo y Equivalentes al efectivo

La variación del efectivo con respecto al año anterior presenta un aumento del 9,15%.

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 diciembre del 2022, se cuenta con la suma de ₡15.178.747,21 un 50,65% 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 mes de diciembre 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 cursos 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: | | |
| Excedente del Periodo | | 16 878 785,75 |
| Disminución en Excedentes Acumulados | | -11 491 935,89 |
| | | |
| Ajustar para conciliar el excedente con el efectivo neto | | |
| Gastos de depreciación ya mortización del periodo | | 1 095 986,01 |
| Estimación de incobrables | | 124 199,69 |
| Perdida en baja de activos | | 583 147,95 |
| Total efectivo generado por los resultados | | 7 190 183,50 |
| | | |
| Incremento o disminución en activos o pasivos | | |
| Disminución Impuestos a cobrar a corto plazo | 586 594,67 | |
| Aumento Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo | 475 880,43 | |
| Aumento Servicios y derechos a cobrar a corto plazo | 72 006,24 | |
| Aumento Transferencias a cobrar a corto plazo | 490 836,47 | |
| Disminución Documentos a cobrar a corto plazo | 158 105,86 | |
| Aumento Anticipos a corto plazo | 4 170,07 | |
| Disminución Cuentas a cobrar en gestión judicial | 218 399,35 | |
| Disminución Otras cuentas a cobrar a corto plazo | 83 034,93 | |
| Aumento de inventarios | -2 150 970,37 | |
| Aumento de Otras cuentas por cobrar | -15 898,63 | |
| Aumento de documentos por cobrar | -439 692,76 | |
| | | -517 533,75 |
| Flujo de efectivo de actividades de operación | | 6 672 649,76 |
| | | |
| Flujo de actividades de inversión | | |
| salidas por aumento de compra de activos | (1 569 521,91) | |
| Flujo de efectivo de actividades de inversión | | (1 569 521,91) |
| | | |
| Flujo de efectivo financiación | | 0 |
| | | |
| Aumento neto del efectivo | | 5 103 127,85 |
| Efectivo al inicio del periodo | | 10 075 619,36 |
| Efetivo al final del periodo | | 15 178 747,20 |

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

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.

| Politica Contable | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|-----|---|------------------------------|---|
| 2 | 33. | Saldos en moneda extranjera ⁵⁴ | NICSP N° 4, Párrafo 26.27 | Diretriz 06-2013 |

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 | 594.17 | 601.99 |
| 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 | 2022 | 2021 |
|--|---------|----------|
| Compra | ϕ594,17 | ϕ 639,06 |
| Venta | ϕ601,99 | ϕ 645,25 |



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

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

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

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. 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 | |



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

| TIPO DE INGRESO | TIEMPOS DEL DEVENGO: |
|--------------------------|---|
| 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 de la propiedad | Se reconocen sobre la base de la proporción de tiempo transcurrido, teniendo en cuenta el rendimiento efectivo del activo. |



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

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

La 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 diciembre 2022 y 2021 el ingreso proveniente de la venta de bienes en las tiendas libres y Golfito suma el valor en miles de colones por ¢21,357,668.67 y ¢15.189.098.47 respectivamente. Los ingresos por intereses ganados en cuentas corrientes suma el valor en miles de colones por ¢14.608.59 y ¢5.853.81 respectivamente.

| | | | | |
|-----------|------------------------------|----|---------------|---------------|
| 4.4.1. | Ventas de bienes y servicios | 41 | 21 880 105,39 | 15 720 011,61 |
| 4.4.1.01. | Ventas de bienes | | 21 357 668,67 | 15 189 098,47 |
| 4.4.1.02. | Ventas de servicios | | 522 436,71 | 530 913,14 |

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 Ramírez Campos | |
| Fecha de ultimo inventario físico | Del 17 al 22 nov 22 | |
| Fecha de ultimo asiento por depuración | | |

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

| 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.”*

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 diciembre 2022-2021 es la siguiente:

| 1.1.4. | Inventarios | 06 | 5 933 091,33 | 3 782 120,96 |
|-----------|---|----|--------------|--------------|
| 1.1.4.01. | Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios | | 333 375,87 | 342 010,23 |
| 1.1.4.02. | Bienes para la venta | | 5 512 266,38 | 3 252 456,63 |
| 1.1.4.03. | Materias primas y bienes en producción | | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.4.04. | Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones | | 209 889,72 | 280 352,55 |
| 1.1.4.99. | Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario * | | -122 440,63 | -92 698,45 |

El importe de los inventarios reconocidos como un gasto durante el periodo 2022-2021 es la siguiente:

| 5.1.3. | Materiales y suministros consumidos | 61 | 527 038,48 | 325 987,13 |
|-----------|--|----|------------|------------|
| 5.1.3.01. | Productos químicos y conexos | | 140 268,39 | 101 311,69 |
| 5.1.3.02. | Alimentos y productos agropecuarios | | 616,63 | 4 962,99 |
| 5.1.3.03. | Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento | | 45 219,90 | 20 721,80 |
| 5.1.3.04. | Herramientas, repuestos y accesorios | | 25 948,80 | 19 428,64 |
| 5.1.3.99. | Útiles, materiales y suministros diversos | | 314 984,76 | 179 562,01 |

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 | 57 315,46 | 81 548,75 |
|-----------|---|----|-----------|-----------|
| 5.1.6.01. | Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios | | 15 182,90 | 10 548,17 |
| 5.1.6.02. | Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta | | 42 132,56 | 71 000,59 |
| 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 diciembre de 2022 y 2021 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, el detalle de los contratos son adjuntados como anexos, ver

Anexo No.11 . [NICSP 13 - Arrendamientos](#)

| Resumen | CANTIDAD | MONTO TOTAL |
|--------------------------|----------|-----------------|
| Arrendamiento Operativo | 51 | €192,679,399.26 |
| Arrendamiento Financiero | 0 | €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.12** Matriz arrendamiento NICSP 13 se revela la proyección de los gastos por arrendamiento operativo conforme al párrafo 44 de la Norma.

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-

| Política Contable | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|-----|--|----------------------------|---|
| 6 | 14. | Fecha en la que se autoriza su emisión | NICSP N° 14, Párrafo 6. | LAFRPP Art. 52 |

De conformidad con la Política General 6.16 la fecha de emisión de los EEFF es aquella en que los mismos son remitidos por la Unidad de Contabilidad a la Gerencia General. En cuanto a la fecha de autorización, para el cierre del IV trimestre del 2022, **los Estados Financieros fueron autorizados por la Gerenta General el 30 de enero 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.

La información financiera de Empresas Comerciales del periodo 2021, fue modificada en el periodo 2022 por la Auditoría Externa.

| | |
|--|--|
| Fecha de cierre | 31/12/2021 |
| Fecha del Evento | 31/12/2021 |
| Descripción | Mediante asiento de auditoría se reclasificaron a cuentas de pasivo ₡194,905,347 los cuales corresponden a correcciones contables aplicadas, en periodos anteriores, a la cuenta de utilidades acumuladas de ejercicios anteriores. Por la naturaleza de la cuenta y el proceso de implementación que se lleva a cabo a nivel institucional, corresponde mantener únicamente en la cuenta de utilidades acumuladas de ejercicios anteriores, los efectos de la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público por ₡945,849,690, los cuales una vez se concluya el proceso deberán llevarse a las cuentas contables respectivas. |
| Cuenta Contable | 3150101000 / 3150102061/ 3150102062 |
| Materialidad | Significativa |
| Oficio de ente fiscalizador que lo detecto | Auditoría externa |
| Oficio de la administración que lo detecto | Auditoría externa |
| Fecha de Re expresión | Indicado en notas a los Estados Financieros |
| Observaciones | Asiento propuesto por la auditoría externa 2021, Reclasifica a cuentas de pasivo los movimientos cargados a utilidades acumuladas de ejercicios anteriores diferentes a los efectos de la implementación de NICSP. |

Mediante asiento de auditoría se reclasificaron a cuentas de pasivo ₡194,905,347 los cuales corresponden a correcciones contables aplicadas, en periodos anteriores, a la cuenta de utilidades acumuladas de ejercicios anteriores. Por la naturaleza de la cuenta y el proceso de implementación que se lleva a cabo a nivel institucional, corresponde mantener únicamente en la cuenta de utilidades acumuladas de ejercicios anteriores, los efectos de la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público por ₡945,849,690, los cuales una vez se concluya el proceso deberán llevarse a las cuentas contables respectivas.



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 |

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

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

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

| | |
|-------------------|---------|
| Aplica | Si |
| Porcentaje_Avance | 100.00% |

-Aplicación Obligatoria-

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



NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo:

| Resumen | PPE |
|--|--------------|
| CANTIDAD | 15948 |
| Valor Inicio | 137385079.70 |
| Altas | 2852.06 |
| Bajas | -178259.41 |
| Depreciación | 695857.00 |
| Deterioro | 0.00 |
| Ajustes por reversión de Deterioro | 0.00 |
| Ajustes por diferencias derivadas T.C. | 0.00 |
| Valor al Cierre | 131982876.00 |

| Política Contable | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|------|-----------------------|-------------------------------------|---|
| 1 | 109. | Información a revelar | NICSP N° 17, Párrafos 88 a 92 y 94. | DGCN - NICSP N° 32 |

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.13**

| | | | | |
|-----------|--|----|----------------|----------------|
| 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 cta SAP | Descripción | Método de Valoración | Vida Útil Générica |
| 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 al inicio | | | | Movimientos en el ejercicio | | | | | | | Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones | | | | Valores residuales al cierre | | | |
|-----------------|---|-----------------------|------------------|----------------|-------------------|-----------------------------|---------------------|----------------------|-----------------|----------------|-------------|-------------------|---|-----------------------|----------------------|-------------------|------------------------------|--------------------|----------------------|-----------------------|
| | | Valores de Origen | Mejora e Inversi | Revaluacion es | Deterioros | Totales al inicio | Altas | Bajas | Mejor as Invers | Revaluac iones | Deterioros | Otros Movimientos | Totales Movimiento s del | Saldo al cierre | Acumuladas al inicio | Incrementos | | Bajas | Del ejercicio | Acumuladas al cierre |
| 1.2.5. | BIENES NO CONCESIONADOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.2.5.01 | Propiedades, planta y equipos explotados | 137,448,519.23 | 0.00 | 0.00 | -63,433.53 | 137,385,079.70 | 1,206,005.36 | -1,158,627.38 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 263,747.58 | 239,326.36 | 137,636,005.26 | -3,514,159.68 | -24,655.68 | 581,932.63 | -635,897.07 | -3,633,139.71 | 131,982,875.55 |
| 1.2.5.01.01 | Tierras y terrenos | 121747 032,23 | 0,00 | 0,00 | -4 889,53 | 121 742 142,69 | 0,00 | -438 134,24 | 0,00 | 0,00 | 4 589,33 | -433 540,91 | 121 308 601,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 121 308 601,79 |
| 1.2.5.01.02 | Edificios | 3 200 917,21 | 0,00 | 0,00 | -58 621,00 | 3 142 296,21 | 0,00 | -47 850,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -47 850,00 | 3 094 446,21 | -851 862,85 | 0,00 | 0,00 | -124 836,06 | -976 698,91 | 2 117 747,30 | 8 118 575,30 |
| 1.2.5.01.03 | Maquinaria y equipos para la producción | 182 056,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 182 056,83 | 37 422,43 | -21 763,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15 658,67 | 197 715,50 | -149 540,57 | -103,98 | 20 907,15 | -3 286,37 | -132 959,78 | 64 755,72 | |
| 1.2.5.01.04 | Equipos de transporte, tracción y elevación | 1 458 430,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 458 430,04 | 283 200,75 | -190 926,13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 740,00 | 95 014,62 | 1 553 444,68 | -1 415 682,31 | -315,64 | 190 595,13 | -38 307,07 | -1 263 719,85 | 289 724,77 |
| 1.2.5.01.05 | Equipos de comunicación | 247 705,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 247 705,99 | 29 616,36 | -34 764,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -427,60 | 242 129,24 | -155 602,04 | -367,14 | 22 797,23 | -18 826,23 | -162 000,19 | 90 129,05 | |
| 1.2.5.01.06 | Equipos y mobiliario de | 1 919 342,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 919 342,00 | 57 097,94 | -219 089,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 947,38 | -161 044,08 | 1 758 303,93 | -1 257 355,37 | -10 626,61 | 172 857,38 | -119 157,94 | -1 213 685,55 | 544 638,38 |
| 1.2.5.01.07 | Equipos para computación | 2 317 422,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 317 422,47 | 708 579,01 | -195 370,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 195 894,46 | 719 102,72 | 3 036 525,20 | -1 489 198,32 | -12 994,56 | 161 526,63 | -360 626,92 | -1 700 683,13 | 1 335 842,07 |
| 1.2.5.01.08 | Equipos sanitario, de laboratorio e investigación | 14 461,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14 461,38 | 0,00 | -697,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -697,04 | 13 764,34 | -9 578,37 | -23,67 | 698,06 | -1 335,70 | -10 239,68 | 3 524,67 |
| 1.2.5.01.09 | Equipos y mobiliario | 5 144,12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 144,12 | 0,00 | -1535,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1535,73 | 3 608,39 | -4 498,34 | 0,00 | 1 368,18 | -234,41 | -3 364,56 | 243,83 | |
| 1.2.5.01.10 | Equipos de seguridad | 89 053,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 89 053,27 | 78 042,44 | -5 094,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 72 947,94 | 162 001,20 | -68 191,07 | 0,00 | 2 914,92 | -5 193,33 | -70 955,43 | 91 145,72 | |
| 1.2.5.01.11 | Semovientes | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.5.01.99 | Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos | 266 966,69 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 266 966,69 | 12 046,42 | -14 291,31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -2 242,89 | 264 723,79 | -112 851,45 | -284,97 | 8 667,90 | -24 593,02 | -129 061,54 | 135 662,25 |



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 costa en plano de catastro SJ-203713-94 y a la fecha no se ha realizado el traspaso respectivo o venta. |
| Limón | 7-109519 | En dicho terreno se encuentran construidas instalaciones de la antigua Gerencia Regional, hoy en día se encuentra en calidad de préstamo al CUN LIMON COLEGIO UNIVERSITARIO DE LIMON. |

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% |

| Política Contable | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|-----|---|------------------------------|--|
| 6 | 87. | Definición de segmento | NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12. | |
| 6 | 87 | 1 Segmentos para la administración financiera de Costa Rica | | Clasificador Funcional del Gasto para el SPC DGCN |



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

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

tomar decisiones respecto de la futura asignación de recursos.

| Ente contable | Código de Segmento asignado |
|---------------|-----------------------------|
| IMAS | 3.5 Protección Social |
| | |

Revelación Suficiente:

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

Asignación de costos

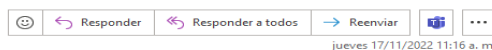
Los salarios y los costos relacionados de SINIRUBE y Empresas Comerciales de prestación de servicios se registran sobre la base del análisis por actividad. Las actividades que se relacionan directamente a los productos individuales se consideran costos directos y se los registra como corresponde.

En el mes de septiembre 2022, se hace una consulta a la Contabilidad Nacional para confirmar el segmento correcto donde debe presentarse la información del segmento comercial de Empresas Comerciales (2.1.1.1 Asuntos Económicos). A la fecha del corte de los estados financieros no se cuenta aún con respuesta por lo que mientras se espera esta, el IMAS presenta la totalidad de la información en la columna correspondiente de Protección Social (3.5), actual actividad principal del Instituto Mixto de Ayuda Social tal y como se ha venido realizando.

RE: Comunicación oficina IMAS-SGSA-0442-2022



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



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, el detalle de los cuadros son adjuntados como anexos ver **Anexo No.14 y 15** correspondiente a:

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

| Resumen Montos | Activos Contingentes |
|--------------------------|------------------------|
| Pretensión Inicial | ₡153,188,320.83 |
| Resolución provisional 1 | ₡114,129,520.54 |
| Resolución provisional 2 | ₡0.00 |
| Resolución en firme | ₡109,054,520.54 |
| GRAN TOTAL | ₡376,372,361.91 |

| Resumen Cantidad | Activos Contingentes |
|--------------------------|----------------------|
| Pretensión Inicial | 35 |
| Resolución provisional 1 | 20 |
| Resolución provisional 2 | - |
| Resolución en firme | 19 |
| GRAN TOTAL | 74 |



| Resumen Montos | Pasivos Contingentes | Resumen Cantidad | Pasivos Contingentes |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------|
| Pretensión Inicial | ₡7,363,193,736.83 | Pretensión Inicial | 66 |
| Resolución provisional 1 | ₡104,903,604.60 | Resolución provisional 1 | 15 |
| Resolución provisional 2 | ₡0.00 | Resolución provisional 2 | |
| Resolución en firme | ₡30,157,826.69 | Resolución en firme | 3 |
| GRAN TOTAL | ₡7,498,255,168.12 | GRAN TOTAL | 84 |

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 2022, 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.



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-

| Política Contable | | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|-----|---|-------------------------------|---------------------------------|--|
| 7 | 31. | | Parte relacionada | NICSP N° 20, Párrafo 4. | |
| 7 | 31 | 1 | Grado de consanguinidad | | DGCN |
| 7 | 31 | 2 | Personal clave de la gerencia | NICSP N° 20, Párrafos 4, 6 y 7. | |
| 7 | 31 | 3 | Familiares próximos | NICSP N° 20, Párrafos 4 y 5. | |

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

Declaraciones juradas presentadas a la Contraloría General de la República

| Nombre funcionario | Fecha de presentación | Partes relacionadas | | Observaciones |
|--------------------|-----------------------|---------------------|----|--|
| | | SI | NO | |
| | | | | Las declaraciones juradas no son requerimiento de la Norma |
| | | | | |
| | | | | |



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

Revelación Suficiente:

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

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

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

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 |
| Jorge Loria Nuñez | Alonzo Román Loria | C.C.S.S. | Médico | Sobrino |
| | Mildred Loria Méndez | C.C.S.S. | Médico Radiólogo | Sobrino |
| | Pamela Loria Méndez | C.C.S.S. | Odontología | Sobrino |
| | Jorge Martin Loria Chan | Poder Judicial Puntarenas | Técnico judicial | Hijo |
| Floribel Méndez Fonseca | Vianey Loria Zúñiga | C.C.S.S. | Lic. Enfermería | Sobrino |
| | Erick Villalobos Salazar | M.E.P. | Director | Cuñado |
| Freddy Miranda Castro | Marcela Villalobos Salazar | M.E.P. | Docente | Cuñada |
| | Anav Lorena Miranda Castro | INDER | Administradora | Hermana |
| Rolando Fernández Aguilar | --- | --- | --- | --- |
| Yorleni León Marchena | Idaly León Marchena | C.C.S.S. (Hospital Guápiles) | Secretaria | Hermana |



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

**INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
DIRECCIÓN SUPERIOR**

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

| Dirección Superior | Nombre del familiar | Institución en que labora o tiene participación | Cargo | Relación existente |
|--|-------------------------|---|------------------------------|--------------------|
| Heleen Somarribas Segura, Gerente General | Esteban Jiménez Alfaro | Universidad Nacional | Docente | Cónyuge |
| | Mariela Jiménez Alfaro | Escuela La Trinidad Moravia | Docente | Cuñada |
| | Laura Jiménez Alfaro | Municipalidad de Santo Domingo | Técnico en Salud Ocupacional | Cuñada |
| | Digna Somarribas Segura | Escuela Llorente de Flores | Docente | Hermana |
| Yorleni León Marchena | Idaly León Marchena | C.C.S.S. (Hospital Guápiles) | Secretaria | Hermana |

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 |
| Yorleni León Marchena | Presidenta Ejecutiva / Ministra de Desarrollo Humano e Inclusión Social | Consejo de Gobierno | Miembro del Consejo |
| | | Consejo Presidencial Social | Miembro del Consejo |
| | | Comisión Consultiva Red de Cuido | Miembro de la Comisión |
| | | Consejo Rector SINIRUBE | Presidenta del Consejo |
| | | Consejo Nacional de Empleo | Miembro del Consejo |
| | | Comité Director Fideicomiso FIDEIMAS | Presidenta del Comité Director |
| | | Consejo de la Niñez y Adolescencia | Miembro del Consejo |
| | | Comisión Nacional Interinstitucional para Atender a las Mujeres en Condiciones de Pobreza | Presidenta de la Comisión |
| | | Consejo de Coordinación Avancemos | Presidenta del Consejo |
| 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 | Presidente de la Junta Directiva |

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

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



| | |
|-------------------|--------|
| Aplica | Si |
| Porcentaje_Avance | 96.47% |

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

Revelación Suficiente:

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

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

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

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

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

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



La primera evaluación anual del deterioro se realizará en el 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 0,42% del total de ingresos, representando el 6,38% de aumento con respecto al periodo diciembre 2021.

| | | | | |
|-----------|---|----|--------------|--------------|
| 4.1.3. | Impuestos sobre bienes y servicios | 33 | 1 232 704,72 | 1 158 822,51 |
| 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 | | 1 232 704,72 | 1 158 822,51 |
| 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 | 2021 | |
| OFICIO ENVIO A CGR | IMAS-GG-0303-2022 | |
| INGRESOS | 72,618,180.55 | - |
| | - | - |
| | - | - |
| GASTOS | 58,176,579.81 | - |
| | - | - |
| | - | - |
| SUPERAVIT/DEFICIT | 14,441,600.74 | - |
| | - | - |



Revelación Suficiente:

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

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

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

En el Informe de Resultados y Liquidación Presupuestaria contiene un apartado específico para el análisis del comportamiento de los ingresos, en el que se logran visualizar las principales desviaciones, sean estas negativas o positivas. Como parte de los aspectos contemplados en el Informe de Evaluación Presupuestaria de cada periodo, las Normas Técnica sobre Presupuestos emitidas por la Contraloría General de la República, solicita que se incorpore la Situación económico-financiera global de la institución, por lo que este comparativo es incluido dentro de la información.

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

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



Estados de Ejecución Presupuestaria Al 31 de diciembre 2022
(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 | 730,000.00 | 898,995.16 | 1,068,774.04 | 168,995.16 | 169,778.88 | 123% | 119% |
| Contribuciones Sociales | 39,100,000.00 | 43,164,344.23 | 44,651,261.38 | 4,064,344.23 | 1,486,917.15 | 110% | 103% |
| Ingresos no Tributarios | 27,644,125.50 | 28,444,492.64 | 27,383,192.71 | 800,367.14 | -1,061,299.93 | 103% | 96% |
| Transferencias Corrientes | 182,232,475.02 | 214,528,649.10 | 214,527,110.15 | 32,296,174.07 | -1,538.95 | 118% | 100% |
| Venta Activos Fijos | 3,340.71 | 3,340.71 | - | - | -3,340.71 | 100% | 0% |
| Recuperación de Préstamos | 1,316.29 | 3,163.64 | 3,769.61 | 1,847.35 | 605.97 | 240% | 119% |
| Transferencias de Capital | 368,000.00 | 368,000.00 | 368,000.00 | - | 0 | 100% | 100% |
| Financiamientos | 3,040,897.82 | 7,091,209.59 | 7,091,209.59 | 4,050,311.77 | - | 233% | 100% |
| Total de Ingresos (I) | 253,120,155.33 | 294,502,195.06 | 295,093,317.47 | 41,382,039.73 | 591,122.41 | | |
| GASTOS | | | | | | | |
| Remuneraciones | 23,470,608.26 | 19,865,147.25 | 19,610,146.38 | -3,605,461.00 | -255,000.88 | 85% | 99% |
| Servicios | 16,843,440.50 | 15,179,374.42 | 13,899,812.62 | -1,664,066.08 | -1,279,561.80 | 90% | 92% |
| Materiales y suministros | 16,407,489.04 | 19,096,822.00 | 16,876,299.01 | 2,689,332.97 | -2,220,523.00 | 116% | 88% |
| Bienes duraderos | 1,275,527.00 | 1,489,878.61 | 1,270,057.25 | 214,351.61 | -219,821.36 | 117% | 85% |
| Transferencias corrientes | 191,125,484.57 | 236,118,393.47 | 228,670,168.87 | 44,992,908.91 | -7,448,224.60 | 124% | 97% |
| Transferencias de capital | 1,950,484.91 | 2,752,579.30 | 2,610,728.98 | 802,094.39 | -141,850.33 | 141% | 95% |
| Cuentas Especiales | 2,047,121.06 | - | - | -2,047,121.06 | - | 0% | 0% |
| Total de Gastos (II) | 253,120,155.33 | 294,502,195.06 | 282,937,213.10 | 41,382,039.73 | -11,564,981.96 | | |
| RESULTADO ECONOMICO | | | | | | | |
| PRESUPUESTARIO (I - II) (superávit/déficit) | - | - | 12,156,104.37 | - | 12,156,104.37 | | |

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

[NICSP 28- 29- 30](#)

| Resumen | Activos Financiero | Pasivo Financiero |
|-----------------|--------------------|-------------------|
| CANTIDAD | | |
| Valor Libros | ₡6,244,857.84 | ₡0.00 |
| Valor Razonable | ₡0.00 | ₡0.00 |

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. | Titulos 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 |

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 2022

| FECHAS AL | TOTAL ACTIVOS | TOTAL PASIVOS | TOTAL PATRIMONIO | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | APORTES IMAS | % | DIFERENCIA S DE ACTIVOS NETOS | % | L |
|------------|------------------|------------------|---------------------|---------------------------------|-------------------|-------------------|--|------|---|
| 30/6/2022 | 6 247 347 083,66 | 194 510 562,96 | 6 052 836 520,70 | 6 247 347 083,66 | 12 582 817 455,59 | -6 529 980 934,89 | -203 716 024,99 | -51 | |
| 31/7/2022 | 6 133 488 824,19 | 196 205 387,49 | 5 937 283 436,70 | 6 133 488 824,19 | 12 582 817 455,59 | -6 645 534 018,89 | -115 553 084,00 | -52, | |
| 31/8/2022 | 6 004 746 752,85 | 205 581 453,17 | 5 799 165 299,68 | 6 004 746 752,85 | 12 582 817 455,59 | -6 783 652 155,91 | -138 118 137,02 | -53, | |
| 30/9/2022 | 5 804 023 114,75 | 243 502 598,51 | 5 560 520 516,24 | 5 804 023 114,75 | 12 582 817 455,59 | -7 022 296 939,35 | -238 644 783,44 | -55, | |
| 31/10/2022 | 5 737 529 761,69 | 242 072 748,90 | 5 495 457 012,79 | 5 737 529 761,69 | 12 582 817 455,59 | -7 087 360 442,80 | -65 063 503,45 | -56, | |
| 30/11/2022 | 5 693 883 992,27 | 253 971 199,22 | 5 439 912 793,05 | 5 693 883 992,27 | 12 582 817 455,59 | -7 142 904 662,54 | -55 544 219,74 | -56, | |
| 31/12/2022 | 5 956 102 135,86 | 242 449 138,39 | 5 713 652 997,47 | 5 956 102 135,86 | 12 982 817 455,59 | -7 269 164 458,12 | -126 259 795,58 | -55, | |

1. INFORMACION OBTENIDA DE ESTADOS FINANCIEROS APORTADOS POR LA GERENCIA DE LA UNIDAD EJECUTORA FIDEICOMI:
2. PRIMER ESTADO FINANCIERO DEL FIDEICOMISO: AL 31 DE ENERO DEL 2003 (FIDEICOMISO BICSA-IMAS-BANACIO/73-2002),
3. PRIMER ESTADO FINANCIERO A CARGO DEL FIDUCIARIO BANCO CREDITO AGRICOLA DE CARTAGO, CORRESPONDE A DICIEMI
4. CONTRATO DE SUSTITUCION FIDEICOMISO BICSA-IMAS-BANACIO/73-2002, ENTRE EL IMAS-BICSA-BANACIO Y BANCO CREDI 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-BCAG Y BCR, SUSC
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 CONTENIO 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 31-12-2022
10. ESTADOS FINANCIEROS FIEICOMISO BCR DE DICIEMBRE 2022- 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

NICSP 31



| Resumen | Intangibles |
|--|-------------|
| CANTIDAD | 1788 |
| Valor Inicio | 1429979.26 |
| Altas | 61970.92 |
| Bajas | -46160.90 |
| Amortización | 40016.94 |
| Deterioro | 0.00 |
| Ajustes por reversión de Deterioro | 0.00 |
| Ajustes por diferencias derivadas T.C. | 0.00 |
| Valor al Cierre | 588724.10 |

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:

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL (IMAS)
Estado de Situación de Evolución de Bienes
Al 31 de Diciembre 2022
En miles de colones

| Cuenta | Descripción(*) | Saldo al inicio | | | | Movimientos en el ejercicio | | | | | | Saldo al cierre | Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones | | | | Valores residuales al cierre | | | |
|-------------|--------------------------------|-------------------|---------------------|---------------|------------|-----------------------------|-----------|------------|---------------------|---------------|------------|-----------------|---|----------------------|-------------|-------|------------------------------|---------------|----------------------|------------|
| | | Valores de Origen | Mejoras Inversiones | Revaluaciones | Deterioros | Totales al inicio | Altas | Bajas | Mejoras Inversiones | Revaluaciones | Deterioros | | Otros Movimientos | Acumuladas al inicio | Incrementos | Bajas | | Del ejercicio | Acumuladas al cierre | |
| 1.2.5. | BIENES NO CONCESIONADOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.2.5.08 | Bienes intangibles | 1,429,979.26 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,429,979.26 | 61,970.92 | -46,160.90 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 163,972.74 | 179,782.75 | 1,699,762.02 | -692,434.61 | 0.00 | 41,725.63 | -409,128.94 | -1,621,037.63 | 588,724.10 |
| 1.2.5.08.01 | Patentes y marcas registradas | 2,324.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2,324.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2,324.00 | -2,324.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -2,324.00 | 0.00 |
| 1.2.5.08.02 | Derechos de autor | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1.2.5.08.03 | Software y programas | 1,341,473.76 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,341,473.76 | 61,970.92 | -46,160.90 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 163,972.74 | 179,782.75 | 1,521,256.51 | -597,355.00 | 0.00 | 41,725.63 | -384,069.80 | -539,696.16 | 581,557.35 |
| 1.2.5.08.99 | Otros bienes intangibles | 86,181.51 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 86,181.51 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 86,181.51 | -62,955.61 | 0.00 | 0.00 | -16,059.14 | -79,014.76 | 7,166.75 |

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 | 2022 | 2021 |
|---|-------------------|------------------|
| Patentes y marcas registradas Valores de origen | 2,324.00 | 2,324.00 |
| Amortizaciones acumuladas | -2,324.00 | -2,324.00 |
| <i>Total Patentes y marcas registradas</i> | 0 | 0 |
| Software y programas | | |
| Valores de Origen Software | 1.605.655,21 | 1.427.655,26 |
| Amortizaciones acumuladas | --1.016.931,11 | --660.310,61 |
| <i>Total Software y programas</i> | 588.724,10 | 767.344,65 |
| Total Bienes intangibles | 588.724,10 | 14,090.40 |

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 | |

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-

| Política Contable | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|----|---|------------------------------------|---|
| 9 | 3. | Primeros estados financieros conforme a las NICSP | NICSP N° 33, Párrafo 11,29 FC14 | NICSP 1 Párrafo 29 Marco Conceptual Capítulo 2 |

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).

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

| Política Contable | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|----|-----------------------|----------------------------------|---|
| 9 | 7. | Información a revelar | NICSP N° 33, Párrafo, 135,137 | |



1. 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 2022-2021 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 diciembre 2022, ver Anexo No.17



INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL

14227

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

VERSIÓN DICIEMBRE 2022

| 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 | Trasuntorio |
|---|-------------------------------|--------------------------------------|------------------|---------------------------|----------------|-------------------|-------------------------|-------------|
| NICSP 1 Presentación de Estados Financieros | Si | Si | Si | 100,00% | No | 0 | | Si |
| NICSP 2 Estados de Flujo de Efectivo | Si | Si | Si | 100% | No | 0 | | No |
| NICSP 3 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores | Si | Si | Si | 100% | No | 0 | | No |
| NICSP 4 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera | Si | Si | Si | 100% | No | 0 | | No |
| NICSP 5 Costos por Préstamos | Si | Si | No | | | 0 | | |
| NICSP 9 Ingresos Ordinarios Provenientes de Transacciones de Intercambio | Si | Si | Si | 100% | No | 0 | | No |
| NICSP 10 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias | Si | Si | No | | | 0 | | |
| NICSP 11 Contratos de Construcción | Si | Si | No | | | 0 | | |
| NICSP 12 Inventarios | Si | Si | Si | 98% | Si | 1 | 20% | Si |
| NICSP 13 Arrendamientos | Si | Si | Si | 100% | No | 0 | | Si |
| NICSP 14 Hechos Ocurridos Después de la Fecha de Presentación | Si | Si | Si | 100% | No | 0 | | No |
| NICSP 16 Propiedades de Inversión | Si | Si | No | | | 0 | | |
| NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo | Si | Si | Si | 100% | No | 0 | | Si |
| NICSP 18 Información Financiera por Segmentos | Si | Si | Si | 100% | No | 0 | | Si |
| NICSP 19 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes | Si | Si | Si | 99% | Si | 1 | 80% | Si |
| NICSP 20 Información a Revelar Sobre Partes Relacionadas | Si | Si | Si | 100% | No | 0 | | Si |
| NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo | Si | Si | Si | 96% | Si | 2 | 70% | 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 | | Si |
| 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 | | Si |
| 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 devengo) (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 | 7% | Si |
| NICSP 40 Combinaciones del Sector Público | Si | Si | No | | | 0 | | |
| Promedio General Grado de Aplicación NICSP | | | | 99% | | | | |
| Promedio General de Avance en planes de acción (Cantidad de brechas) | | | | | | 11 | 58% | |
| Cantidad de normas aplicables / Cantidad de normas que poseen plan | 35 | 35 | 22 | | 7 | | | 13 |
| Cantidad de normas no aplicables / Cantidad de normas que no poseen plan | | | 13 | | 15 | | | 9 |



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 2022 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 | |



| Política Contable | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|-----|------------------------------------|-----------------------------------|--|
| 7 | 19. | Preparación de Estados Financieros | NICSP N° 34, Párrafo 11, 12 y 13. | |
| 7 | 19 | 1 Ajustes | | DGCN |

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 | ₡11,613,199.49 | 261.63 | |
| Convención colectiva | ₡0.00 | | NA |
| Cesantía | ₡8,304,922.03 | | |
| Preaviso | ₡1,168,080.98 | | |

La entidad brinda Servicios médicos

| | SI | NO |
|-------------------|----|----|
| Servicios Médicos | X | |



En relación con la cuantificación salarial por servicios médicos, se comparte el detalle de los salarios generados durante los meses de octubre, noviembre y diciembre del 2022, por la médico:

| Mes | Salario Bruto Mensual |
|----------------------|-----------------------|
| Octubre | 2,663,417.30 |
| Noviembre | 1,775,611.55 |
| Diciembre | 2,663,417.30 |
| Total general | 7,102,446.15 |

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

| Mes | Salario Bruto Mensual |
|-----------------------|-----------------------|
| Octubre | 982,929.50 |
| Noviembre | 982,929.50 |
| Diciembre | 982,929.50 |
| Total, general | 2,948,788.50 |

b) Licencias: Durante el cuarto trimestre del 2022, se otorgaron un total de 514.5 días de licencias, cuantificados de la siguiente manera:

| Descripción del Devengado | Monto |
|---------------------------|----------------------|
| ANUALIDAD | 1,662,122.15 |
| CARRERA PROFESIONAL | 581,016.68 |
| DEDICACION EXCLUSIVA 10% | 34,713.25 |
| DEDICACION EXCLUSIVA 20% | 12,461.17 |
| DEDICACION EXCLUSIVA 25% | 412,059.16 |
| DEDICACION EXCLUSIVA 55% | 2,619,654.12 |
| DISPONIBILIDAD LABORAL | 1,093.17 |
| PROHIBICION 30% | 21,217.50 |
| PROHIBICION 65% | 230,672.54 |
| Salario Base | 9,963,123.90 |
| ZONAJE | 3,225.00 |
| Total General | 15,541,358.63 |

El responsable contable debe analizar y revelar lo dispuesto en los párrafos 57-58-59 de la NICSP 39.

Beneficios post-empleo – Planes de beneficios definidos

" La contabilización de los planes de beneficios definidos es compleja, puesto que se requieren suposiciones actuariales para medir la obligación y el gasto, y existe la posibilidad de obtener ganancias y pérdidas actuariales. Mas aun las obligaciones se miden según una base descontada, puesto que pueden ser liquidadas muchos años después de que los empleos hayan prestado los servicios relacionado.

La contabilización, por parte de una entidad, de los planes de beneficios definidos, supone los siguientes pasos:

(a) determinar el déficit o superávit.

(b) determinar el importe del pasivo (activo) por beneficios definidos neto como el importe del déficit o superávit en (a), ajustado por los efectos de limitar un activo por beneficios definidos neto en relación al techo del activo.

(c) determinar los importes a reconocer en el resultado (ahorro o desahorro)



(d) *determinar las nuevas mediciones del pasivo (activo) por beneficios definidos neto, a reconocer en los activos netos/patrimonio.*

La NICSP 39 párrafo 59 describe los pasos necesarios para la contabilidad de los planes de beneficios definidos."

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 diciembre 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 justificas y ellos 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-

El párrafo 5 de esta Norma define una combinación del sector público como "la unión de operaciones separadas en una única entidad del sector público." La referencia a una entidad del sector público

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 |
|------------|----|

El IMAS presentó el oficio IMAS-SGSA-0430-2022, mediante el cual se hizo de conocimiento el plan de Acción propuesto por el Instituto Mixto de Ayuda Social a efectos de dar cumplimiento a la Ley N°10092, según oficio actualización IMAS-SGSA-0041-2023 se comunica que el mismo se mantiene sin variaciones ni avances para el periodo 2022, proponiéndose las siguientes actividades:

1. El Manual de Procedimientos para el Manejo y Control de Activos Institucionales V.6, específicamente en el capítulo VIII, Desarrollo del Procedimiento Administración de activos en Desuso, establece los lineamientos, requisitos y controles pertinentes para la determinación, traslado a centro de acopio, custodia y conservación de bienes muebles en desuso.
2. La Proveduría Institucional realizará dos veces al año la coordinación pertinente para la identificación de los bienes muebles ociosos o en desuso a nivel institucional, así como las acciones que correspondan el tratamiento y/o atención de dichos bienes.
3. Para el caso de los bienes inmuebles le corresponde al Área de Desarrollo Socioproductivo y Comunal realizar la identificación de los terrenos desocupados o en desuso, 1 vez al año.
4. La Dirección Superior valorará el mejor uso de los 8 terrenos que actualmente se tienen identificados como desocupados o en desuso, para así determinar la acción pertinente según el interés institucional, mismos que fueron identificados en el oficio de cita.
5. Para los vehículos que se dan de baja tanto a nivel del Área de Proveduría Institucional, como de la Unidad de Contabilidad, se presentará un informe a la Administración Superior para definir el destino de estos, ya sea el traslado a la Unidad de Donaciones del IMAS para la gestión pertinente u otra ruta que se determine.

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 junio 2023.

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?

| | |
|------------|----|
| 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 replaqueo 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 activos 37137-33001484 |
| 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 |

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

| | |
|------------|----|
| APLICACIÓN | SI |
|------------|----|

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

Con el oficio IMAS-GG-0124-2023 se remitió el archivo electrónico denominado Herramienta revisión balanza y recíprocas 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.18** Cuentas recíprocas el cual se adjunta.



7. ¿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.

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

| | |
|------------|----|
| APLICACIÓN | NO |
|------------|----|

Revelación:

9. ¿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.

10. ¿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.

11. ¿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.

12. ¿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.

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

| | |
|------------|----|
| APLICACIÓN | SI |
|------------|----|

Revelación:

| Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros: El último periodo 2021 fue realizado por el Despacho Crowe Horwarh CR, S.A. | | |
|--|------------------|--|
| Principales Hallazgos: | Período Contable | Se hicieron ajustes a los EEEF (Indique sí o no) |
| AÑO 1 | 2017 | SI |
| AÑO 2 | 2018 | SI |
| AÑO 3 | 2019 | SI |
| AÑO 4 | 2020 | SI |
| AÑO 5 | 2021 | SI |

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

| | |
|------------|----|
| APLICACIÓN | SI |
|------------|----|

Revelación:



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

15. ¿Los libros contables se encuentran actualizados?

| | |
|------------|----|
| APLICACIÓN | SI |
|------------|----|

Revelación:

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

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

| | |
|------------|----|
| APLICACIÓN | SI |
|------------|----|

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

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

Los resultados de la aplicación de la Matriz de Autoevaluación NICSP al 31 de diciembre 2022 muestran que el promedio general grado de aplicación NICSP pasó del 99% (en diciembre 2021) al 89%.

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

La institución mantiene 11 acciones en los planes de acción para cerrar las diferentes brechas que posee en cada NICSP, según Anexo **No.19** Planes de acción.

17. ¿Incluye Informes de Auditorias y CGR?

| | |
|------------|----|
| APLICACIÓN | SI |
|------------|----|

***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 2021, 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:

Auditoría Interna-IMAS-CD-AI-061-2022
Página 2 de 2

“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 avance 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.

18. ¿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 SUB-DCN-UCC-1033-2022 del 17 de octubre del 2022 recibido vía correo electrónico del 31 octubre del 2022 y no se requiere acciones adicionales. Asimismo, otras observaciones específicas del archivo electrónico de Matriz de autoevaluación fueron atendidas mediante sesión de trabajo vía Microsoft Teams, el pasado 29 de setiembre, remitiendo nuevamente el archivo corregido.

19. ¿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:**

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

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

Desde la aplicación de la autoevaluación, proceso que ha funcionado de mejora continua y retroalimentación para el mejoramiento continuo, estableciendo acciones en pro de la mejora de la información a revelar, modificaciones en sistemas que permitan el cumplimiento de unidades de registro primario, a partir de este cierre contable diciembre 2022, 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.



NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

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

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

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

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

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



NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1.1. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

NOTA N° 3

Efectivo y Equivalente De Efectivo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.1.1. | Efectivo y equivalentes de efectivo | 03 | 15,178,747.21 | 10,075,619.36 | 50.65% |

En esta cuenta se incluye los saldos que tiene la institución en la caja general, en Fondos Fijos de oficinas centrales y áreas regionales, destinados a atender gastos menores y urgentes en el marco de la normativa específica sobre cajas chicas, mantenidos en cuentas bancarias en moneda nacional y extranjera. Se Incluye recursos depositados en moneda nacional bajo la forma de cuentas corrientes, en entidades bancarias domiciliadas en el territorio del país, además incluye, la totalidad de los fondos depositados en la Caja Única en moneda nacional a través de la Tesorería Nacional. En cuanto al efectivo se mantiene distribuido en sus cuentas corrientes y Caja Única-Tesorería Nacional según detalle: No se cuenta con cuentas corrientes en el sector privado interno.

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

| Cuenta | Descripción |
|-------------------|---|
| 1.1.1.01.02.02.2. | Cuentas corrientes en el sector público interno |

| Entidad | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-------------------------------------|----------------|------------------|------------|
| | | | % |
| Banco de Costa Rica (BCR) | 2,989,044.76 | 3,016,846.34 | -0.92% |
| Banco Nacional de Costa Rica (BNCR) | 10,837,968.13 | 5,239,427.34 | 107% |

Detalle de Caja Única

| Cuenta | Descripción |
|-------------------|-------------|
| 1.1.1.01.02.02.3. | Caja Única |



| Entidad | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---------------------|----------------|------------------|------------|
| | | | % |
| Ministerio Hacienda | 1,331,459.18 | 1,806,984.16 | -26.31% |
| | | | |

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 9,15% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 5 103 127,85 que corresponde a un Aumento del 50,65% 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.

Las variaciones de la cuenta son producto de cancelación de facturas de proveedores de servicios y compras de mercadería. Adicionalmente, al 31 de diciembre de 2022, se han cancelado ¢3.805 millones relacionado con pago de utilidades del período 2021, los cuales fueron autorizados y decretados mediante Acuerdo de Consejo Directivo en el mes de septiembre del presente año.

NOTA N° 4

Inversiones a Corto Plazo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.1.2. | Inversiones a corto plazo | 04 | - | - | 0.00% |

Revelación:

Al 31 de diciembre 2022, 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 | 6,070,612.29 | 5,177,038.05 | 17.26% |

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 | ¢ 3.832.784,97 |
| | | |

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 3,66% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 893 574,24 que corresponde a un Aumento del 17,26% 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 | 6 070 612,29 | 5 177 038,05 |
|-----------|--|----|----------------|----------------|
| 1.1.3.01. | Impuestos a cobrar a corto plazo | | 1 116 946,91 | 1 703 541,58 |
| 1.1.3.02. | Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo | | 7 614 842,76 | 7 138 962,33 |
| 1.1.3.03. | Ventas a cobrar a corto plazo | | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.3.04. | Servicios y derechos a cobrar a corto plazo | | 183 092,37 | 111 086,13 |
| 1.1.3.05. | Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo | | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.3.06. | Transferencias a cobrar a corto plazo | | 3 832 784,97 | 3 341 948,50 |
| 1.1.3.07. | Préstamos a corto plazo | | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.3.08. | Documentos a cobrar a corto plazo | | 147 897,67 | 306 003,53 |
| 1.1.3.09. | Anticipos a corto plazo | | 4 170,07 | 0,00 |
| 1.1.3.10. | Deudores por avales ejecutados a corto plazo | | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.3.11. | Planillas salariales | | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.3.12. | Beneficios Sociales | | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.3.13. | Cuentas por Cobrar Cajas Únicas | | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.3.50. | Registro transitorio de transacción de activo fijo | | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.3.97. | Cuentas a cobrar en gestión judicial | | 3 291 486,56 | 3 509 885,90 |
| 1.1.3.98. | Otras cuentas a cobrar a corto plazo | | 16 106,25 | 99 141,18 |
| 1.1.3.99. | Provisiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo * | | -10 136 715,28 | -11 033 531,10 |

La cuenta impuestos por cobrar corresponde a la Ley 9326 de Moteles y lugares afines, y representa una disminución de la morosidad del -0,07% con respecto al año anterior.

La cuenta de servicios y derechos a cobrar con una variación de 0,11% 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 0,09% por diversos procedimientos administrativos ordinarios a terceros realizados en el periodo.

NOTA N° 6

Inventarios

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.1.4. | Inventarios | 06 | 5,933,091.33 | 3,782,120.96 | 56.87% |

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 3,58% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 150 970,37 que corresponde a un Aumento del 56,87% de recursos disponibles.

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

El inventario se compone de las siguientes partidas:

| 1.1.4. | Inventarios | 06 | 5 933 091,33 | 3 782 120,96 |
|-----------|---|----|--------------|--------------|
| 1.1.4.01. | Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios | | 333 375,87 | 342 010,23 |
| 1.1.4.02. | Bienes para la venta | | 5 512 266,38 | 3 252 456,63 |
| 1.1.4.03. | Materias primas y bienes en producción | | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.4.04. | Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones | | 209 889,72 | 280 352,55 |
| 1.1.4.99. | Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario * | | -122 440,63 | -92 698,45 |

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 59 % con respecto al 2021 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 diciembre de 2022 y 2021, el valor de los inventarios de bienes para la venta en miles de colones de ₡5.403.732.87 y ₡3.161.235.99 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 ₡41.923.47 y ₡71.000.58 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 | 210,277.90 | 213,639.21 |
| <i>Bienes para la venta</i> | <i>5,403,732.87</i> | <i>3,161,235.99</i> |
| 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 diciembre de 2022 el cálculo del Valor neto realizable refleja que no existe pérdida de valor del inventario.

| | 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 | 26,893.68 | 18,715.52 | 43.70% |

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,02% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 8 178,15 que corresponde a un Aumento del 43,70% 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 | 26.893,68 | |
| 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 0,02% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 8 178,15 que corresponde a un Aumento del 43,70% de recursos disponibles.

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

Al 31 de diciembre 2022 y 2021 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

| 1.1.9. | Otros activos a corto plazo | 07 | 26 893,68 | 18 715,52 |
|-----------|---|----|-----------|-----------|
| 1.1.9.01. | Gastos a devengar a corto plazo | | 26 893,68 | 18 715,52 |
| 1.1.9.02. | Cuentas transitorias | | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.9.99. | Activos a corto plazo sujetos a depuración contable | | 0,00 | 0,00 |

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE**NOTA N° 8**

Inversiones a largo plazo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.2. | Inversiones a largo plazo | 08 | - | - | 0.00% |

Revelación:

Al 31 de diciembre 2022 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 | 174,245.55 | 79,799.26 | 118.35% |

Revelación:



La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0,11% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 94 446,30 que corresponde a un Aumento del 118,35% de recursos disponibles.

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

Al 31 de diciembre 2022 y 2021 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

| 1.2.3. | Cuentas a cobrar a largo plazo | 09 | 174 245,55 | 79 799,26 |
|-----------|--|----|-------------|-------------|
| 1.2.3.03. | Ventas a cobrar a largo plazo | | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.3.07. | Préstamos a largo plazo | | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.3.08. | Documentos a cobrar a largo plazo | | 988 262,71 | 548 569,95 |
| 1.2.3.09. | Anticipos a largo plazo | | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.3.10. | Deudores por avales ejecutados a largo plazo | | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.3.98. | Otras cuentas a cobrar a largo plazo | | 76 865,92 | 69 145,45 |
| 1.2.3.99. | Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo * | | -890 883,08 | -537 916,14 |

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.5. | Bienes no concesionados | 10 | 132,736,868.01 | 132,665,970.14 | 0.05% |

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 80,04% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 70 897,88 que corresponde a un Aumento del 0,05% de recursos disponibles.

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

Al 31 de diciembre 2022 y 2021 la cuenta se detalla de la siguiente manera:



| | | | | |
|-----------|--|----|----------------|----------------|
| 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 |

Detalle:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.5.01. | Propiedades, planta y equipos explotados | 10 | 131,982,875.55 | 131,870,929.02 | 0.08% |

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 0,08% 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:

Al 31 de diciembre el IMAS no registra ningún movimiento.

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.5.03. | Activos biológicos no concesionados | 10 | - | - | 0.00% |

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

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.5.04. | Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio | 10 | - | - | 0.00% |

Revelación: Al 31 de diciembre 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 0,02% 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 diciembre 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 diciembre el IMAS no registra ningún movimiento.

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.5.08. | Bienes intangibles no concesionados | 10 | 588,724.10 | 767,344.65 | -23.28% |

**Revelación:**

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,36% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -178 620,55 que corresponde a un Disminución del -23,28% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la baja por depuración de intangibles que ya no se encontraban en funcionamiento.

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

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 0,08% del total 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 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 diciembre el IMAS no registra ningún movimiento.

**Revelación:**

Al 31 de diciembre 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 diciembre 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 diciembre 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 diciembre 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 diciembre 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 diciembre 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 | 5,713,653.00 | 6,217,751.58 | -8.11% |

Revelación:

La cuenta Inversiones patrimoniales - Método de participación, representa el 3,45% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -504 098,58 que corresponde a un Disminución del -8,11% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la disminución patrimonial de los resultados del fideicomiso FIDEIMAS.

NOTA N° 13

Otros activos a largo plazo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-----------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.9. | Otros activos a largo plazo | 13 | - | - | 0.00% |

**Revelación:**

Al 31 de diciembre 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 diciembre 2022 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 | 4,960,952.38 | 4,009,377.31 | 23.73% |

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 67,79% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 951 575,07 que corresponde a un Aumento del 23,73% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del aumento de deudas comerciales a corto plazo pendientes, incluidas las de proveedores de mercadería para la venta que se cancelan a 30 días.

Al 31 de diciembre del 2022-2021 la cuenta se detalla de la siguiente manera:



| 2.1.1. | Deudas a corto plazo | 14 | 4 960 952,38 | 4 009 377,31 |
|-----------|--|----|--------------|--------------|
| 2.1.1.01. | Deudas comerciales a corto plazo | | 3 203 478,14 | 1 957 292,22 |
| 2.1.1.02. | Deudas sociales y fiscales a corto plazo | | 1 753 948,23 | 2 045 100,67 |
| 2.1.1.03. | Transferencias a pagar a corto plazo | | 192,10 | 6 114,46 |
| 2.1.1.04. | Documentos a pagar a corto plazo | | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.1.05. | Inversiones patrimoniales a pagar a corto plazo | | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.1.06. | Deudas por avales ejecutados a corto plazo | | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.1.07. | Deudas por anticipos a corto plazo | | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.1.08. | Deudas por Planillas salariales | | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.1.13. | Deudas por Créditos Fiscales a favor de terceros c/p | | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.1.99. | Otras deudas a corto plazo | | 3 333,92 | 869,96 |

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 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del registro de monto pendiente de reintegrar empresas comerciales.

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 diciembre el detalle de bienes y servicios solicitados mediante ordenes de pedido se detallan a continuación:

| ORDEN DE PEDIDO | PROVEEDOR | TEXTO |
|-----------------|----------------------------|--|
| 4500009955 | SCO MANTENIMIENTO INDUSTRI | Mantenimiento aires acondicionados |
| 4500010098 | SERVICIOS MULTIPLES BENA | Servicio Seguridad Empresas Comerciales |
| 4500010275 | COMPONENTES EL ORBE S.A. | Comp Portatil Desemp Normal AEC |
| 4500010344 | ALBERTO CADAVID R. & CIA | Bolsas Steb medianas |
| 4500010623 | MAP SOLUCIONES S.A. | Mantenimiento de equipo de computo |
| 4500010624 | MAP SOLUCIONES S.A. | Mantenimiento de equipo de computo |
| 4500010625 | ACNIELSEN COSTA RICA S.A | Servicio de adm por categorías |
| 4500010631 | MANEJO PROFESIONAL DE DES | Desinfección de Empresas Comerciales |
| 4500010632 | CROWE HORWATH CR S.A. | Auditoría Externa 2022 |
| 4500010634 | AGENCIA DE ADUANAS MULTIM | Creación y tramite de permisos y nacionalización de mercadería |



| | | |
|------------|---------------------------------|---|
| 4500010650 | SCO MANTENIMIENTO INDUSTRIAL | Mantenimiento aires acondicionados |
| 4500010651 | DOCUMENT MANAGEMENT SOLUTIONS | Servicio custodia y administración de do |
| 4500010653 | DOCUMENT MANAGEMENT SOLUTIONS | CAJAS (FONDO Y TAPA CON ARTE) |
| 4500010656 | INGENIOSOS GRUPO ESTRATEGIA | MONITOREO DE REDES SOCIALES |
| 4500010687 | SERVICIOS MULTIPLES BENEFICIA | Servicio Seguridad AEC |
| 4500010689 | DEPOSITO AGRICOLA DE CARTAS | Cajeros Humanos |
| 4500010690 | SCO MANTENIMIENTO INDUSTRIAL | Mantenimiento aires acondicionados |
| 4500010720 | SERVICIOS DE CONSULTORIA | Servicios de Aseo y Limpieza |
| 4500010750 | DEPOSITO AGRICOLA DE CARTAS | Servicios de cajeros humanos, supervisores, transporte, almacen fiscal y bodega |
| 4500010755 | INGENIOSOS GRUPO ESTRATEGIA | MONITOREO DE REDES SOCIALES |
| 4500010769 | DISTRIBUIDORA DE VESTUARIOS | Uniformes |
| 4500010778 | SERVICIOS DE INFORMATICA | Servicios por horas de consultas sistema LDCOM |
| 4500010779 | SERVICIOS DE INFORMATICA | Servicios por horas de consultas sistema LDCOM |
| 4500010787 | ACNIELSEN COSTA RICA S.A | Servicio de adm por categorías (Mod Uni) |
| 4500010791 | MERCADEO DE ARTICULOS DE TOILET | Servilleta Kleenex |
| 4500010842 | MATHIEW GRADIZ EDWIN ALBER | Cinta para empaque de 2" |
| 4500010850 | SERMULES S.A. | Mantenimiento de zonas verdes |
| 4500010878 | I.S. PRODUCTOS DE OFICINA | Suministros de impresoras-toner |
| 4500010885 | CENTRAL DE SERVICIOS PC S | Compras de computadoras |
| 4500010890 | MENA OROZCO DISNEY | Consultoría Construc. Techado de parqueo |
| 4500010899 | SMURFIT KAPPA EMPAQUES DE | Cajas de empaque |
| 4500010907 | ACONDICIONAMIENTO DE OFICINA | Sillas Ergonómicas |
| 4500010917 | R.R. DONNELLEY DE COSTA RICA | Papel impresora químico p/facturar (60 r |
| 4500011000 | SERVICIOS DE INFORMATICA | Servicios por horas de consultas sistema LDCOM |
| 4500010998 | SERMATEC SOCIEDAD ANONIMA | Mantenimiento aires acondicionados |
| 4500010962 | GRUPO COMERCIAL TECTRONIC | Compras de Aire acondicionado |
| 4500010999 | SERVICIOS DE INFORMATICA | Servicios por horas de consultas sistema LDCOM |
| 4500010979 | PRODUCTOS SANITARIOS S.A. | Suministros de limpieza |
| 4500010951 | CORPORACION DECAPRIM S.A. | Bolsas para empaque |
| 4500010961 | I.S. PRODUCTOS DE OFICINA | IMPRESORA KYOCERA M2640idw/L |
| 4500011041 | MATHIEW GRADIZ EDWIN ALBER | MUEBLE ESTANTES METÁLICOS GRANDE |
| 4500011042 | MUEBLES CROMETAL S.A. | MUEBLE EXHIBIDOR MADERA |
| 4500011073 | PAPEL HIGIENICO JUMBO | PRODUCTOS SANITARIOS S.A. |
| 4500011082 | ARROYO JIMENEZ JORGE ALEJANDRO | CAMARA CON SOOM OPTICO 10X, RESOLUCION Y DIADEMAS |
| 4500011115 | TECNOLOGÍA DIGITAL TECNOV | SISTEMA DE GRABACIÓN |
| 4500011070 | CENTRAL DE SERVICIOS PC S | Computadoras portatil 2 en 1 |
| 4500011071 | GBM DE COSTA RICA S.A. | Computadoras escritorio CPU y monitores |



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 diciembre 2022 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 | 219,214.95 | 224,638.23 | -2.41% |

Al 31 de diciembre del 2022-2021 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

| | | | | |
|-----------|-------------------------------------|----|------------|------------|
| 2.1.3. | Fondos de terceros y en garantía | 16 | 219 214,95 | 224 638,23 |
| 2.1.3.01. | Fondos de terceros en la Caja Única | | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.3.02. | Recaudación por cuenta de terceros | | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.3.03. | Depósitos en garantía | | 120 379,86 | 197 136,23 |
| 2.1.3.90. | Cuentas Asociadas (Deudores) CP | | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.3.99. | Otros fondos de terceros | | 98 835,09 | 27 501,99 |

Detalle

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-----------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.1.3.03. | Depósitos en garantía | 16 | 120,379.86 | 197,136.23 | -38.94% |

Revelación:



La cuenta Depósitos en garantía, representa el 1,64% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -76 756,38 que corresponde a un Disminución del -38,94% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la devolución solicitada por contratistas de garantías de participación y cumplimiento de diferentes procesos de contratación.

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 | 2,137,912.32 | 653,817.76 | 226.99% |

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.1.4.01. | Provisiones a corto plazo | 17 | 2,137,912.32 | 653,817.76 | 226.99% |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

| | Año 2022 | Año 2021 |
|--------------------------------------|----------------|--------------|
| Provisiones para litigios y demandas | ¢ 1.554.909,64 | ¢ 6,693.49 |
| Provisiones varias | ¢ 583.002,66 | ¢ 647.124,27 |

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 29,21% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 484 094,55 que corresponde a un Aumento del 226,99% 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.



| | Motivo | Resolución provisional | | % Probabilidad de | | |
|-------------------------------|---|------------------------|------------------|-------------------|-----------|-------------------------|
| | | Fecha | Monto | | % aplicar | Monto estimado |
| 02-202468-345-PE | Acción Civil Resarcitoria (daño patrimonial, intereses, indexación, costas) | 14/12/2020 | 29 440 326,69 | 100% | | |
| 10-001553-1027-CA | Devolución Tributos | 10/3/2010 | 5 222 650,77 | 100% | 100% | 5 222 650,77 |
| 15-001286-0166-LA | Ajuste y pago de porcentajes salariales, resolución DG-078- | 17/9/2020 | 40 000 000,00 | 85% | 70% | 28 000 000,00 |
| 16-000715-1178-LA | Ajuste y pago de porcentajes salariales, resolución DG-078- | 29/9/2017 | 950 000 000,00 | 85% | 70% | 665 000 000,00 |
| 16-003770-1027-CA | Reconocimiento y pago de diferencias salariales, para completar la retribución salarial prevista para el puesto Jefe IMAS 1, o profesional jefe del Servicio Civil 1. desde el momento en que se asumió el cargo de Coordinador de Centros Económicos de Desarrollo Social o Coordinador de Unidades Locales de Desarrollo Social | 31/8/2021 | 1 200 000 000,00 | 85% | | |
| 17-000569-1178-LA | Reconocimiento salarial de anualidades, vacaciones y | 2/7/2020 | 5 000 000,00 | 65% | 70% | 840 000 000,00 |
| 17-012484-1027-CA | Conocimiento /Nulidad Actos Administrativos | | 5 000 000,00 | 75% | 70% | 3 500 000,00 |
| 22-000046-1028-CA | Pago de costas personales y del proceso de ejecución, además daño material, moral subjetivo | 17/3/2022 | 331 500,00 | 75% | 70% | 232 050,00 |
| 22-000548-1028-CA | Pago de costas personales y del proceso de ejecución, además daño moral subjetivo | 20/4/2022 | 802 500,00 | 75% | 70% | 561 750,00 |
| Total AJ prov litigios | | | | | | 1 546 016 450,77 |

NOTA N° 18

Otros pasivos a corto plazo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-----------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.1.9. | Otros pasivos a corto plazo | 18 | - | - | 0.00% |

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2022 el IMAS NO presenta ningún movimiento.

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 19

Deudas a largo plazo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|----------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.2.1. | Deudas a largo plazo | 19 | - | - | 0.00% |

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2022 el IMAS NO presenta ningún movimiento.



NOTA N° 20

Endeudamiento público a largo plazo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.2.2. | Endeudamiento público a largo plazo | 20 | - | - | 0.00% |

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2022 el IMAS NO presenta ningún movimiento.

NOTA N° 21

Fondos de terceros y en garantía

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.2.3. | Fondos de terceros y en garantía | 21 | - | - | 0.00% |

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2022 el IMAS NO presenta ningún movimiento.

NOTA N° 22

Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.2.4. | Provisiones y reservas técnicas a largo plazo | 22 | - | - | 0.00% |

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2022 el IMAS NO presenta ningún movimiento.



NOTA N° 23

Otros pasivos a largo plazo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-----------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.2.9. | Otros pasivos a largo plazo | 23 | - | - | 0.00% |

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2022 el IMAS NO presenta ningún movimiento.

3. PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PUBLICO

NOTA N° 24

Capital

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.1.1. | Capital | 24 | 6,630,461.39 | 6,630,461.39 | 0.00% |

La metodología 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 4,18% 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 por política contable general de la CN 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 diciembre del 2022 el IMAS NO presenta ningún movimiento.

NOTA N° 25

Transferencias de capital

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.1.2. | Transferencias de capital | 25 | - | - | 0.00% |

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2022 el IMAS NO presenta ningún movimiento.

NOTA N° 26

Reservas

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.1.3. | Reservas | 26 | - | - | 0.00% |

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2022 el IMAS NO presenta ningún movimiento.



NOTA N° 27

Variaciones no asignables a reservas

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.1.4. | Variaciones no asignables a reservas | 27 | - | - | 0.00% |

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2022 el IMAS NO presenta ningún movimiento.

NOTA N° 28

Resultados acumulados

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-----------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.1.5. | Resultados acumulados | 28 | 151,885,570.04 | 146,498,720.18 | 3.68% |

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.1.5.01. | Resultados acumulados de ejercicios anteriores | 28 | 143,340,478.13 | 154,832,414.02 | -7.42% |

| CUENTA CONTABLE | DETALLE | AÑO 2022 | | | AÑO 2021 | | |
|-----------------|---------------------------------|--------------------|----------------|--------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| | | IMAS | TIENDAS LIBRES | COMBINADO | IMAS | TIENDAS LIBRES | COMBINADO |
| 3150101000 | Resultados ejercicio anteriores | 41 070 944 892,97 | 945 851 446,74 | 42 016 796 339,71 | 52 338 626 543,30 | 1 246 383 534,75 | 53 585 010 078,05 |
| 3150102061 | Aj errores ejer anterior | 1 125 339 301,64 | - | 1 125 339 301,64 | 1 150 644 600,01 | -101 604 143,62 | 1 049 040 456,39 |
| 3150102062 | Aj errores ejer anterior | 2 952 000,00 | - | 2 952 000,00 | 2 952 000,00 | 21 000,00 | 2 973 000,00 |
| 3150202000 | Aj reexp resu ejer anterior | 100 195 392 245,00 | - | 100 195 392 245,00 | 100 195 392 245,00 | - | 100 195 392 245,00 |
| | | 142 394 628 439,61 | 945 851 446,74 | 143 340 479 886,35 | 153 687 615 388,31 | 1 144 800 391,13 | 154 832 415 779,44 |



| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.1.5.02. | Resultado del ejercicio | 28 | 8,545,091.91 | -8,333,693.84 | -202.54% |

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 95,82% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 5 386 849,86 que corresponde a un Aumento del 3,68% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del aumento en las ventas con resultados de utilidades positivas, por la recuperación económica después de la pandemia.

Las variaciones de la cuenta son producto de producto de la recuperación económica que ha sido evidente dejando utilidades equivalentes a un 61.10% comparándolos con las utilidades de 2021, esto evidencia que las ventas han llegado casi a los niveles que tenía antes de la pandemia y se han superado. Mediante asiento de auditoría se reclasificaron a cuentas de pasivo ¢194,905,347 los cuales corresponden a correcciones contables aplicadas, en periodos anteriores, a la cuenta de utilidades acumuladas de ejercicios anteriores. Por la naturaleza de la cuenta y el proceso de implementación que se lleva a cabo a nivel institucional, corresponde mantener únicamente en la cuenta de utilidades acumuladas de ejercicios anteriores, los efectos de la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público por ¢945,849,690, los cuales una vez se concluya el proceso deberán llevarse a las cuentas contables respectivas. (nota NICSP14)

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

| | |
|--|--------------|
| Utilidades retenidas presentadas en 2021 | 1.203.408.72 |
| Asientos de corrección por errores contables | (62.653.68) |
| Ajustes propuestos auditoría externa 2021 | (194.905.34) |
| Saldo final 31 de diciembre 2022 | 945.849.69 |

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 diciembre del 2022 el IMAS NO presenta ningún movimiento.

NOTA N° 30

Intereses minoritarios – Evolución

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.2.2. | Intereses minoritarios - Evolución | 30 | - | - | 0.00% |

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2022 el IMAS NO presenta ningún movimiento.

NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4. INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA N° 31

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

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.1.1. | Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital | 31 | - | - | 0.00% |

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2022 el IMAS NO presenta ningún movimiento.



NOTA N° 32

Impuestos sobre la propiedad

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.1.2. | Impuestos sobre la propiedad | 32 | - | - | 0.00% |

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2022 el IMAS NO presenta ningún movimiento.

NOTA N° 33

Impuestos sobre bienes y servicios

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.1.3. | Impuestos sobre bienes y servicios | 33 | 1,232,704.72 | 1,158,822.51 | 6.38% |

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 0,42% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 73 882,21 que corresponde a un Aumento del 6,38% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del aumento en los registros por devengo de intereses moratorios por impuestos.

**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 diciembre del 2022 el IMAS NO presenta ningún movimiento.

NOTA N° 35

Otros impuestos

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-----------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.1.9. | Otros impuestos | 35 | - | - | 0.00% |

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2022 el IMAS NO presenta ningún movimiento.

4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES**NOTA N°36**

Contribuciones a la seguridad social

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.2.1. | Contribuciones a la seguridad social | 36 | - | - | 0.00% |

**Revelación:**

Al 31 de diciembre del 2022 el IMAS NO presenta ningún movimiento.

NOTA N° 37

Contribuciones sociales diversas

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.2.9. | Contribuciones sociales diversas | 37 | 46,001,539.68 | 40,337,218.66 | 14,04% |

Revelación:

La cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 15,78% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 5 664 321,01 que corresponde a un Aumento del 14,04% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del aumento de pagos y registro de recargos moratorios a patronos.

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 | 88.63 | - | 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 0 088,63 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 diciembre del 2022 el IMAS NO presenta ningún movimiento.

NOTA N° 40

Remates y confiscaciones de origen no tributario

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|----------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.3.3. | Intereses Moratorios | 40 | - | - | 0.00% |

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2022 el IMAS NO presenta ningún movimiento.

4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS

NOTA N° 41

Ventas de bienes y servicios



| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.4.1. | Ventas de bienes y servicios | 41 | 21,880,105.39 | 15,720,011.61 | 39.19% |

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 7,50% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6 160 093,78 que corresponde a un Aumento del 39,19% 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. | Ingresos y resultados positivos por ventas | | | | |
| 4.4.1. | Ventas de bienes y servicios | 41 | 21,357,668.67 | 15,189,098.47 | |
| 4.4.1.01. | Ventas de bienes | | 21,357,668.67 | 15,189,098.47 | |

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 diciembre del 2022 el IMAS NO presenta ningún movimiento.

NOTA N° 43

Comisiones por préstamos

| | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--|-------------|------|----------------|------------------|------------|
|--|-------------|------|----------------|------------------|------------|



| Cuenta | | | | | % |
|--------|--------------------------|----|---|---|-------|
| 4.4.3. | Comisiones por préstamos | 43 | - | - | 0.00% |

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2022 el IMAS NO presenta ningún movimiento.

NOTA N° 44

Resultados positivos por ventas de inversiones

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.4.4. | Resultados positivos por ventas de inversiones | 44 | - | - | 0.00% |

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2022 el IMAS NO presenta ningún movimiento.

NOTA N° 45

Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.4.5. | Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes | 45 | - | 669.95 | -100.00% |

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 669,95 que corresponde a un Disminución del -100,00% de recursos disponibles.

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



NOTA N° 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 diciembre del 2022 el IMAS NO presenta ningún movimiento.

4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD

NOTA N° 47

Rentas de inversiones y de colocación de efectivo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.5.1. | Rentas de inversiones y de colocación de efectivo | 47 | 2,935,717.04 | 248,648.04 | 1080.67% |

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 1,01% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 687 068,99 que corresponde a un Aumento del 1080,67% 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% |

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2022 el IMAS NO presenta ningún movimiento.

NOTA N° 49

Otros ingresos de la propiedad

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.5.9. | Otros ingresos de la propiedad | 49 | 1,036.58 | 4,194.16 | -75.29% |

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 -3 157,57 que corresponde a un Disminución del -75,29% 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 | 216,011,399.98 | 207,764,364.89 | 3.97% |



Detalle:

| Cuenta | Descripción |
|-----------|--|
| 4.6.1.02. | Transferencias corrientes del sector público interno |

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|--|----------------|
| 11206 | Ministerio de Hacienda (MHD) | 35,335.75 |
| 11206 | Ministerio de Hacienda (MHD) | 82,100,481.30 |
| 12700 | Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF) | 133,788,375.23 |

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 74,08% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 8 247 035,09 que corresponde a un Aumento del 3,97% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del aumento de recursos para programas sociales.

NOTA N° 51

Transferencias de capital

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.6.2. | Transferencias de capital | 51 | 460,709.73 | 145,056.32 | 217.61% |

Detalle:

| Cuenta | Descripción |
|-----------|--|
| 4.6.2.02. | Transferencias de capital del sector público interno |

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|------------------------------|-----------|
| 11206 | Ministerio de Hacienda (MHD) | 79,120.06 |

Revelación:



La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,16% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 315 653,42 que corresponde a un Aumento del 217,61% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del aumento de donaciones de empresas privadas de bienes para donarlos en programas.

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 | 1,179,783.34 | 379,614.61 | 210.78% |

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,40% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 800 168,73 que corresponde a un Aumento del 210,78% 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 ¢47 colones hacia la alza durante los primeros 6 meses del 2022, 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. Durante el segundo semestre del año hubo una tendencia a la baja en el tipo de cambio aproximadamente de ¢105.83 por dólar.

El detalle se presenta a continuación:



| | | | | |
|-----------|---|----|--------------|------------|
| 4.9.1. | Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación | 52 | 1 179 783,34 | 379 614,61 |
| 4.9.1.01. | Diferencias de cambio positivas por activos | | 550 264,83 | 286 957,43 |
| 4.9.1.02. | Diferencias de cambio positivas por pasivos | | 629 518,50 | 92 657,18 |
| 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 diciembre del 2022 el IMAS NO presenta ningún movimiento.

NOTA N° 54

Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.9.3. | Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes | 54 | - | - | 0.00% |

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2022 el IMAS NO presenta ningún movimiento.



NOTA N° 55

Recuperación de provisiones

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-----------------------------|------|----------------|------------------|--------------|
| | | | | | % |
| 4.9.4. | Recuperación de provisiones | 55 | 1,041,888.53 | 1.54 | 67543595.83% |

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0,36% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 041 886,98 que corresponde a un Aumento del 67543595,83% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de ajuste en la previsión de deterioro 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 | 342,933.54 | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones y reservas técnicas, representa el 0,12% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 342 933,54 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del aumento por variación en 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 | 99,657.69 | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0,03% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 99 657,69 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de movimientos generados por la actividad del Fideicomiso.

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 | 389,684.05 | 493,370.59 | -21.02% |

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0,13% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -103 686,54 que corresponde a un Disminución del -21,02% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de los ingresos percibidos por intereses ganados por el financiamiento de deudas por permutas laborales a exempleados y adicionalmente los ingresos por recuperación de servicios de transporte y almacenaje de mercadería para la venta que son cobrados a los proveedores.



5. GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA N° 59

Gastos en personal

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.1.1. | Gastos en personal | 59 | 19,882,405.39 | 20,241,500.23 | -1.77% |

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 6,82% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -359 094,84 que corresponde a un Disminución del -1,77% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del aumento en remuneraciones básicas, incentivos laborales.

Al 31 de diciembre 2022-2021 la cuenta se compone de lo siguiente:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior |
|-----------|--|------|----------------|------------------|
| 5.1.1. | Gastos en personal | 59 | 19 882 405,39 | 20 241 500,23 |
| 5.1.1.01. | Remuneraciones Básicas | | 10 058 923,86 | 10 304 881,64 |
| 5.1.1.02. | Remuneraciones eventuales | | 89 312,45 | 97 622,75 |
| 5.1.1.03. | Incentivos salariales | | 5 833 378,15 | 5 986 507,69 |
| 5.1.1.04. | Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social | | 1 691 252,15 | 1 697 718,67 |
| 5.1.1.05. | Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización | | 1 971 749,45 | 1 994 435,83 |
| 5.1.1.06. | Asistencia social y beneficios al personal | | 48 539,65 | 26 486,57 |
| 5.1.1.07. | Contribuciones estatales a la seguridad social | | 0,00 | 0,00 |
| 5.1.1.99. | Otros gastos en personal | | 189 249,68 | 133 847,09 |

NOTA N° 60

Servicios

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.1.2. | Servicios | 60 | 14,197,975.75 | 13,297,165.79 | 6.77% |



Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.1.2.01. | Alquileres y derechos sobre bienes | 60 | 2,203,717.36 | 2,165,099.65 | 1.78% |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

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

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

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 4,87% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 900 809,95 que corresponde a un Aumento del 6,77% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del aumento general de precios en los servicios recibidos.

Al 31 de diciembre 2022-2021 la cuenta se compone de lo siguiente:

| | | | | |
|-----------|--|----|---------------|---------------|
| 5.1.2. | Servicios | 60 | 14 197 975,75 | 13 297 165,79 |
| 5.1.2.01. | Alquileres y derechos sobre bienes | | 2 203 717,36 | 2 165 099,65 |
| 5.1.2.02. | Servicios básicos | | 1 626 366,44 | 1 594 195,50 |
| 5.1.2.03. | Servicios comerciales y financieros | | 1 650 048,89 | 1 330 407,65 |
| 5.1.2.04. | Servicios de gestión y apoyo | | 7 515 182,60 | 7 237 755,47 |
| 5.1.2.05. | Gastos de viaje y transporte | | 253 840,45 | 203 774,98 |
| 5.1.2.06. | Seguros, reaseguros y otras obligaciones | | 170 608,56 | 167 849,97 |
| 5.1.2.07. | Capacitación y protocolo | | 102 074,02 | 89 903,45 |
| 5.1.2.08. | Mantenimiento y reparaciones | | 675 169,11 | 506 811,63 |
| 5.1.2.99. | Otros servicios | | 968,30 | 1 367,50 |

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.1.3. | Materiales y suministros consumidos | 61 | 527,038.48 | 325,987.13 | 61.67% |

Revelación:



La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 0,18% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 201 051,35 que corresponde a un Aumento del 61,67% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del aumento del costo de los materiales y suministros a consumir en la prestación del servicio.

Al 31 de diciembre 2022-2021 la cuenta se compone de lo siguiente:

| 5.1.3. | Materiales y suministros consumidos | 61 | 527 038,48 | 325 987,13 |
|-----------|--|----|------------|------------|
| 5.1.3.01. | Productos químicos y conexos | | 140 268,39 | 101 311,69 |
| 5.1.3.02. | Alimentos y productos agropecuarios | | 616,63 | 4 962,99 |
| 5.1.3.03. | Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento | | 45 219,90 | 20 721,80 |
| 5.1.3.04. | Herramientas, repuestos y accesorios | | 25 948,80 | 19 428,64 |
| 5.1.3.99. | Útiles, materiales y suministros diversos | | 314 984,76 | 179 562,01 |

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 | 1,095,986.01 | 848,455.64 | 29.17% |

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 0,38% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 247 530,36 que corresponde a un Aumento del 29,17% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del registro de la depreciación de los nuevos activos adquiridos en el periodo 2022.



| Consumo de activo fijo y bienes intangibles | | | |
|--|-------------------------|-----------------------|-------------|
| Depreciaciones de propiedades, planta y equipo | 2022 | 2021 | Variación |
| 5140101020 Depreciaciones de edificios | 124,898,061.11 | 85,193,104.23 | 46.6 |
| 5140101030 Depreciaciones de maquinaria y equipos para la pr | 3,286,373.31 | 3,220,137.43 | 2.1 |
| 5140101040 Depreciaciones de equipos de transporte, tracción | 38,307,070.40 | 35,513,095.93 | 7.9 |
| 5140101050 Depreciaciones de equipos de comunicación | 18,828,234.87 | 19,348,152.94 | 2.7- |
| 5140101060 Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina | 119,157,943.98 | 120,051,764.52 | 0.7- |
| 5140101070 Depreciaciones de equipos para computación | 360,026,920.05 | 294,798,535.13 | 22.1 |
| 5140101080 Depreciaciones de equipos sanitario, de laborator | 1,335,704.21 | 1,581,231.70 | 15.5- |
| 5140101090 Depreciaciones de equipos y mobiliario educaciona | 234,405.83 | 356,250.03 | 34.2- |
| 5140101100 Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vi | 5,189,334.39 | 5,670,650.32 | 8.5- |
| 5140101990 Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliar | 24,593,018.35 | 25,280,569.99 | 2.7- |
| Total Depreciaciones de propiedades, planta y equipo | 695,857,066.50 | 591,013,492.22 | 17.7 |
| Amortizaciones de bienes intangibles | | | |
| 5140503000 Amortizaciones de software y programas | 384,069,798.53 | 241,333,011.00 | 59.1 |
| 5140599000 Amortizaciones de otros bienes intangibles | 16,059,142.63 | 16,109,141.69 | 0.3- |
| Total Amortizaciones de bienes intangibles | 400,128,941.16 | 257,442,152.69 | 55.4 |
| Total Consumo de activo fijo y bienes intangibles | 1,095,986,007.66 | 848,455,644.91 | 29.2 |

NOTA N° 63

Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

| Cuenta | Descripción | Nota | Período Actual | Período Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.1.5. | Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes | 63 | - | - | 0.00% |

Revelación:

Al 31 de diciembre 2022 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 64

Deterioro y pérdidas de inventarios

| Cuenta | Descripción | Nota | Período Actual | Período Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.1.6. | Deterioro y pérdidas de inventarios | 64 | 57,315.46 | 81,548.75 | -29.72% |

Revelación:



La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0,02% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -24 233,29 que corresponde a un Disminución del -29,72% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la disminución de mercadería para la venta dañada.

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 | 874,208.15 | 898,389.97 | -2.69% |

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0,30% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -24 181,82 que corresponde a un Disminución del -2,69% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la disminución en la declaración de incobrabilidad 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 | 1,933,350.36 | - | 0.00% |

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.1.8.01. | Cargos por litigios y demandas | 66 | 1,933,350.36 | - | 0.00% |



Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Se compone de cargos por litigios y demandas laborales y otros litigios con terceros.

Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 0,66% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 933 350,36 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del registro correspondiente a la provisión trimestral.

| Nº de Expediente judicial | Nombre | Motivo de la demanda | Resolución provisional | | | Estado Actual | % Probabilidad de Falta | Observaciones | Arreglo extrajudicial |
|---------------------------|---|---|------------------------|-----------------|---------|--|-------------------------|---|---|
| | | | Fecha | Monto | Moneda | | | | |
| 17-002977-1178-LA | JOSÉ ALONSO SALAS RODRÍGUEZ, JOSÉ MIGUEL SOLANO CHACÓN, JUAN BAPTISTA VÁSQUEZ ROSAS, KARINA ACOSTA GONZÁLEZ, LUIS ARNOLDO DEL SOCORRO MURILLO SABORÍO, MANUEL GERARDO VEGA PORRAS, MARCELA CIDO TOLEDO, MARIA DE LOS ANGELES ALVAREZ VILLANUEVA, MARIA GABRIELA CABRIONERO BONILLA, OLIVER ALONSO CORDOBA BERROCAL, ROBIN GERARDO SÁNCHEZ CARRANZA, ROY ESTEBAN ZAMORA BLANCO, STEPHANIE SOPHIA SPANIS SMITH, WILKE RICARDO VALVERDE TENORIO, WILLIAM GERARDO ARIAS VALERIO | Reconocimiento de Vacaciones Escalonadas y pago retroactivo de vacaciones la diferencia entre los días y valores días de vacaciones | 1/5/2020 | \$15.000.000,00 | Colones | Demanda parcialmente con lugar. | 50% | Se denegó el pago de vacaciones escalonadas. Sin embargo, se ordena el pago retroactivo de la diferencia entre los 12 y 34 días de vacaciones por cada período de 50 semanas laborales en el IMAS, por toda la relación laboral hasta el efectivo pago. Además de intereses, indexación y costas. IMAS debe seguir otorgando a futuro 34 días de vacaciones por cada 50 semanas, por cuanto debe respetarse la norma laboral artículo 153 Código de Trabajo. Mediante oficio IMAS FE-AJ-2977-2022 se solicitó a Desarrollo Humano, cálculo de los montos. En espera de respuesta. Se estima aproximadamente en 15 millones. | Con un grado de probabilidad razonable no se realizará arreglo extrajudicial. |
| 20-001665-0173-LA | Carlos Alberto Retana Gap | Despido injustificado y desproporcionado | 16/4/2021 | \$6.020.891,07 | colones | En casación. Demanda parcialmente con lugar en | 50% | En sentencia de primera instancia se concedió la suma de: 5.235.384,07 por concepto de daños y perjuicios. Más la suma de 785.307,61 por concepto de costas (no se encuentra en firme) | Con un grado de probabilidad razonable no se realizará arreglo extrajudicial. |

Las variaciones de la cuenta son producto de la provisión para el caso Expediente legal 20-001665-0173-LA y 17-002977-1178-LA correspondiente a dos casos ordinarios laborales por despido y reconocimiento de vacaciones las cuales se encuentran en casación y parcialmente con lugar en primera instancia respectivamente.

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 diciembre 2022 no presenta ningún movimiento.



NOTA N° 68

Otros gastos financieros

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.2.9. | Otros gastos financieros | 68 | - | - | 0.00% |

Revelación:

Al 31 de diciembre 2022 no presenta ningún movimiento.

5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

NOTA N° 69

Costo de ventas de bienes y servicios

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.3.1. | Costo de ventas de bienes y servicios | 69 | 12,914,192.63 | 9,178,543.96 | 40.70% |

Revelación:

La cuenta Costo de ventas de bienes y servicios, representa el 4,43% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3 735 648,67 que corresponde a un Aumento del 40,70% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las ventas en 2022, para estas fechas en el año 2021 ya habían mejorado las condiciones de los vuelos y los viajeros, las restricciones de viajes en muchos países estaban mermando y el turismo repuntando.



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 diciembre 2022 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 71

Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.3.3. | Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes | 71 | 583,147.95 | 6,450,790.96 | -90.96% |

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0,20% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -5 867 643,01 que corresponde a un Disminución del -90,96% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la disminución en los registros de segregación y donaciones de propiedades, planta y equipo.



5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 72

Transferencias corrientes

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.4.1. | Transferencias corrientes | 72 | 225,286,786.61 | 219,477,961.58 | 2.65% |

Detalle:

| Cuenta | Descripción |
|-----------|--|
| 5.4.1.02. | Transferencias corrientes del sector público interno |

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|---|-----------|
| 15702 | Municipalidad de Pococí | 1,126.05 |
| 12634 | Dirección Nacional Centros Educación y Nutrición Centros Infantiles Atención Integral (CEN CINAI) | 6,002.49 |
| 14250 | 14250Juntas Administrativas de colegios y otras instituciones educativas | 22,718.35 |
| 14253 | 14253Juntas de Educación | 57,950.50 |
| 12554 | 12554Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE) | 88,468.31 |
| 15321 | 15321Concejo Municipal de Distrito de Tucurrique de Jiménez | 1,126.05 |

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 77,26% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 5 808 825,04 que corresponde a un Aumento del 2,65% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del aumento de donaciones corrientes a asociaciones, fundaciones etc producto de programas sociales.



NOTA N° 73

Transferencias de capital

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.4.2. | Transferencias de capital | 73 | 3,009,897.99 | 2,208,972.70 | 36.26% |

Detalle:

| Cuenta | Descripción |
|-----------|--|
| 5.4.2.02. | Transferencias de capital del sector privado interno |

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|---|------------|
| 14250 | 14250Juntas Administrativas de colegios y otras instituciones educativas | 33,173.73 |
| 14253 | 14253Juntas de Educación | 123,665.79 |
| 15321 | 15321Concejo Municipal de Distrito de Tucurrique de Jiménez | 164.96 |
| 15702 | 15702Municipalidad de Pococí | 164.96 |
| 12634 | Dirección Nacional Centros Educación y Nutrición Centros Infantiles Atención Integral (CEN CINAI) | 6,065.65 |

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 1,03% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 800 925,29 que corresponde a un Aumento del 36,26% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del aumento de donaciones corrientes a asociaciones, fundaciones etc producto de programas sociales.



5.9 OTROS GASTOS

NOTA N° 74

Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

| Cuenta | Descripción | Nota | Período Actual | Período Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.9.1. | Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación | 74 | 973,225.38 | 117,983.70 | 724.88% |

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,33% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 855 241,68 que corresponde a un Aumento del 724,88% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del diferencial cambiario.

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 ¢47 colones hacia el alza durante los primeros 6 meses del 2022, 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. Durante el segundo semestre del año hubo una tendencia a la baja en el tipo de cambio aproximadamente de ¢105.83 por dólar.

El detalle se presenta a continuación:

| | | | | |
|-----------|---|----|------------|------------|
| 5.9.1. | Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación | 74 | 973 225,38 | 117 983,70 |
| 5.9.1.01. | Diferencias de cambio negativas por activos | | 661 327,43 | 64 079,67 |
| 5.9.1.02. | Diferencias de cambio negativas por pasivos | | 311 897,95 | 53 904,03 |
| 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 | 1,403,756.27 | 856,336.35 | 63.93% |

Revelación:

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0,48% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 547 419,92 que corresponde a un Aumento del 63,93% de recursos disponibles.

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

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 | 292,870.56 | 602,029.96 | -51.35% |

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,10% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -309 159,41 que corresponde a un Disminución del -51,35% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la disminución de ajustes.



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 | 287,858,909.31 | 266,510,331.82 | 8.01% |

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 21 348 577,49 que corresponde a un Aumento del 8,01% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del aumento en el cobro de transferencias procedentes de la entrada de recursos del bono inflación.

| Cobros | 77 | 287 858 909,31 | 266 510 331,82 |
|--|----|----------------|----------------|
| Cobros por impuestos | | 1 068 774,04 | 820 571,85 |
| Cobros por contribuciones sociales | | 44 948 081,67 | 39 544 416,78 |
| Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario | | 1 013,03 | 0,00 |
| Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos | | 21 357 668,67 | 18 412 060,90 |
| Cobros por ingresos de la propiedad | | 4 160 042,20 | 0,00 |
| Cobros por transferencias | | 215 910 517,68 | 207 297 342,92 |
| Cobros por concesiones | | 0,00 | 0,00 |
| Otros cobros por actividades de operación | | 412 812,01 | 435 939,37 |

NOTA N°78

Pagos

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------------|-----------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| | | | | % |
| Pagos | 78 | 282,441,472.62 | 268,381,397.78 | 5.24% |

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 14 060 074,84 que corresponde a un Aumento del 5,24% de recursos disponibles.



Las variaciones de la cuenta son producto del aumento de pagos por transferencias a programas sociales.

| Pagos | 78 | 282 441 472,62 | 266 381 397,76 |
|--|----|----------------|----------------|
| Pagos por beneficios al personal | | 19 779 746,21 | 20 037 130,44 |
| Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos) | | 31 370 755,83 | 22 811 981,63 |
| Pagos por prestaciones de la seguridad social | | 0 | 0 |
| Pagos por otras transferencias | | 231 290 970,57 | 225 320 975,38 |
| Otros pagos por actividades de operación | | 0 | 211 310,33 |

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 diciembre 2022 no presenta movimientos.

NOTA N°80

Pagos

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------------|-----------|---------------------|-------------------|---------------|
| | | | | % |
| Pagos | 80 | 1,302,157.01 | 693,664.70 | 87.72% |

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 608 492,31 que corresponde a un Aumento del 87,72% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del aumento en compra de activos.



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 diciembre 2022 no presenta movimientos

NOTA N°82

Pagos

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | % |
| Pagos | 82 | - | - | 0.00% |

Al 31 de diciembre 2022 no presenta movimientos

NOTA N°83

Efectivo y equivalentes

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | % |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio | 83 | 15,178,747.21 | 10,075,619.36 | 50.65% |

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 5 103 127,85 que corresponde a un Aumento del 50,65% de recursos disponibles.



Las variaciones de la cuenta son producto de la entrada de recursos para programas sociales que no se pudieron utilizar.

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 | 158,516,031.42 | 153,129,181.56 | 3.52% |

En el Estado de Cambio al Patrimonio, el Saldo del periodo al 31 de diciembre 2022, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 5 386 849,86 que corresponde a un Aumento del 3,52% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de ajustes del periodo anterior.

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.



Estados de Ejecución Presupuestaria Al 31 de diciembre 2022

(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 | 730,000.00 | 898,995.16 | 1,068,774.04 | 168,995.16 | 169,778.88 | 123% | 119% |
| Contribuciones Sociales | 39,100,000.00 | 43,164,344.23 | 44,651,261.38 | 4,064,344.23 | 1,486,917.15 | 110% | 103% |
| Ingresos no Tributarios | 27,644,125.50 | 28,444,492.64 | 27,383,192.71 | 800,367.14 | -1,061,299.93 | 103% | 96% |
| Transferencias Corrientes | 182,232,475.02 | 214,528,649.10 | 214,527,110.15 | 32,296,174.07 | -1,538.95 | 118% | 100% |
| Venta Activos Fijos | 3,340.71 | 3,340.71 | - | - | -3,340.71 | 100% | 0% |
| Recuperación de Préstamos | 1,316.29 | 3,163.64 | 3,769.61 | 1,847.35 | 605.97 | 240% | 119% |
| Transferencias de Capital | 368,000.00 | 368,000.00 | 368,000.00 | - | 0 | 100% | 100% |
| Financiamientos | 3,040,897.82 | 7,091,209.59 | 7,091,209.59 | 4,050,311.77 | - | 233% | 100% |
| Total de Ingresos (I) | 253,120,155.33 | 294,502,195.06 | 295,093,317.47 | 41,382,039.73 | 591,122.41 | | |
| GASTOS | | | | | | | |
| Remuneraciones | 23,470,608.26 | 19,865,147.25 | 19,610,146.38 | -3,605,461.00 | -255,000.88 | 85% | 99% |
| Servicios | 16,843,440.50 | 15,179,374.42 | 13,899,812.62 | -1,664,066.08 | -1,279,561.80 | 90% | 92% |
| Materiales y suministros | 16,407,489.04 | 19,096,822.00 | 16,876,299.01 | 2,689,332.97 | -2,220,523.00 | 116% | 88% |
| Bienes duraderos | 1,275,527.00 | 1,489,878.61 | 1,270,057.25 | 214,351.61 | -219,821.36 | 117% | 85% |
| Transferencias corrientes | 191,125,484.57 | 236,118,393.47 | 228,670,168.87 | 44,992,908.91 | -7,448,224.60 | 124% | 97% |
| Transferencias de capital | 1,950,484.91 | 2,752,579.30 | 2,610,728.98 | 802,094.39 | -141,850.33 | 141% | 95% |
| Cuentas Especiales | 2,047,121.06 | - | - | -2,047,121.06 | - | 0% | 0% |
| Total de Gastos (II) | 253,120,155.33 | 294,502,195.06 | 282,937,213.10 | 41,382,039.73 | -11,564,981.96 | | |
| RESULTADO ECONOMICO PRESUPUESTARIO (I - II) | - | - | 12,156,104.37 | - | 12,156,104.37 | | |
| (superávit/déficit) | | | | | | | |

NOTA N°85

Diferencias presupuesto vs. contabilidad (Devengo)

| RUBRO | SALDOS | | |
|----------------------------------|----------------|------------------|--------|
| | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO | 12,156,104.37 | 7,091,209.59 | 71.42% |
| SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD | 8,545,091.91 | -8,333,693.84 | -2.54% |

El Superávit/Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un aumento del 71,42% de recursos disponibles, producto de la no utilización de los recursos reservándose como superávit proyectado

El Superávit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera un aumento del (2.54 % de recursos disponibles, producto de la mayor inversión social entrada de recursos

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad



**INFORME CONCILIACION CONTABLE Y PRESUPUESTARIA IMAS -EMPRESAS COMERCIALES
AL 31 DE DICIEMBRE 2022**

-MILES DE COLONES-

| INFORMACION PRESUPUESTARIA | | INFORMACION CONTABLE | |
|--|-----------------------|--|-----------------------|
| INGRESOS: | | AFECTACION CONTABLE: | |
| Ingresos Tributarios | 1,068,774.04 | Ingresos Tributarios | 796,787.58 |
| Contribuciones Sociales | 44,651,261.38 | Contribuciones Sociales | 44,336,944.55 |
| Ingresos no Tributarios | 27,383,192.71 | Ingresos no Tributarios | 27,075,441.34 |
| Transferencias Corrientes | 214,527,110.15 | Transferencias Corrientes | 214,527,110.15 |
| Venta Activos Fijos | 0.00 | Venta Activos Fijos | 0.00 |
| Recuperación de Préstamos | 3,769.61 | Recuperación de Préstamos | 0.00 |
| Transferencias de Capital | 368,000.00 | Transferencias de Capital | 368,000.00 |
| Financiamientos | 7,091,209.59 | Financiamientos | 7,091,209.59 |
| TOTAL INGRESOS | 295,093,317.47 | TOTAL INGRESOS | 294,195,493.21 |
| | | MAS: | |
| | | Partidas presup. Afecta Cuentas de Orden | 897,824.27 |
| | | Partidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos | |
| SUMAS IGUALES | 295,093,317.47 | SUMAS IGUALES | 295,093,317.47 |
| EGRESOS PRESUPUESTARIAS | | AFECTACION CONTABLE: | |
| Remuneraciones | 19,610,146.38 | Remuneraciones | 19,610,146.38 |
| Servicios | 13,899,812.62 | Servicios | 13,543,651.64 |
| Materiales y Suministros | 16,876,299.01 | Materiales y Suministros | 420,323.72 |
| Intereses y Comisiones | 0.00 | Intereses y Comisiones | 0.00 |
| Bienes Duraderos | 1,270,057.25 | Bienes Duraderos | 27,720.62 |
| Transferencias Corrientes y de Capital | 231,280,897.84 | Transferencias Corrientes y de Capital | 227,475,059.70 |
| TOTAL EGRESOS | 282,937,213.10 | TOTAL GASTOS | 261,076,902.05 |
| | | MAS: | |
| | | Partidas presup. Afecta Cuentas de Activos | 1,579,331.70 |
| | | Partidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos | 20,280,979.36 |
| SUMAS IGUALES | 282,937,213.10 | SUMAS IGUALES | 282,937,213.10 |
| SUPERAVIT PRESUPUESTARIO | 12,156,104.37 | SUPERAVIT PRESUPUESTARIO | 12,156,104.37 |
| PANTALLA SAP | 12,156,104.37 | | |



NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

| RUBRO | SALDOS | | % |
|------------------------|----------------|------------------|---|
| | Periodo Actual | Periodo Anterior | |
| SALDO DE DEUDA PÚBLICA | | | |

No presenta deuda pública registrada.

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

NOTA N°87

Evolución de Bienes

Conjunto de cuentas que comprenden el valor de los bienes tangibles de propiedad del ente público adquiridos a cualquier título o construidos con el propósito de ser utilizados en la producción de bienes, prestación de servicios o en el desarrollo de la función administrativa o cometido estatal, que tienen una vida útil superior a un año y no se agotan en el primer uso. Consecuentemente, tales bienes no están destinados a la enajenación durante el curso normal de las actividades del ente.

La cuenta de propiedad comprende el valor de las propiedades, planta y equipos de propiedad del ente público adquiridos a cualquier título o construidos con el propósito de ser utilizados en la producción de bienes, prestación de servicios o en el desarrollo de la función administrativa o cometido estatal, que tienen una vida útil superior a un año y no se agotan en el primer uso, y que se encuentran en uso o en condiciones de explotación en el desarrollo de las actividades del ente. Consecuentemente, tales bienes no están destinados a la enajenación durante el curso normal de las actividades del ente.



INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
Estado de Situación y Evolución de Bienes
Del 01 de Enero de 2022 al 31 de Diciembre de 2022
En miles de colones

| Cuenta | Descripción(*) | Saldo al inicio | | | | | Movimientos en el ejercicio | | | | | | | Totales Movimientos del Ejercicio |
|---------------|---|-------------------|---------------------|---------------|------------|-------------------|-----------------------------|---------------|---------------------|---------------|------------|-------------------|-------------|-----------------------------------|
| | | Valores de Origen | Mejoras Inversiones | Revaluaciones | Deterioros | Totales al inicio | Altas | Bajas | Mejoras Inversiones | Revaluaciones | Deterioros | Otros Movimientos | | |
| 1.2.5. | BIENES NO CONCESIONADOS | | | | | | | | | | | | | |
| 1.2.5.01 | Propiedades, planta y equipos explotados. | 137 448 519,23 | 0,00 | 0,00 | -63 439,51 | 137 385 079,72 | 1 206 005,36 | -1 158 627,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 203 247,58 | 258 326,56 | |
| 1.2.5.01.01 | Tierras y terrenos | 121 747 013,23 | 0,00 | 0,00 | -4 818,53 | 121 742 194,69 | 0,00 | -438 134,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4 893,33 | -433 540,91 | |
| 1.2.5.01.02 | Edificios | 9 200 917,21 | 0,00 | 0,00 | -58 621,00 | 9 142 296,21 | 0,00 | -47 160,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -47 160,00 | |
| 1.2.5.01.03 | Maquinaria y equipos para la producción | 182 056,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 182 056,83 | 37 422,43 | -21 763,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15 658,67 | |
| 1.2.5.01.04 | Equipos de transporte, tracción y elevación | 1 458 430,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 458 430,04 | 263 200,75 | -190 626,13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 740,00 | 95 014,62 | |
| 1.2.5.01.05 | Equipos de comunicación | 247 705,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 247 705,96 | 29 615,36 | -34 784,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -427,60 | -5 576,75 | |
| 1.2.5.01.06 | Equipos y mobiliario de oficina | 1 919 348,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 919 348,00 | 57 097,94 | -219 089,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 947,36 | -161 044,08 | |
| 1.2.5.01.07 | Equipos para computación | 2 317 422,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 317 422,47 | 708 579,01 | -185 370,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 166 894,48 | 719 102,72 | |
| 1.2.5.01.08 | Equipos científicos, de laboratorio e investigación | 14 491,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14 491,38 | 0,00 | -697,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -697,04 | |
| 1.2.5.01.09 | Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo | 5 144,12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 144,12 | 0,00 | -1 535,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1 535,73 | |
| 1.2.5.01.10 | Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público | 89 053,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 89 053,27 | 78 042,44 | -5 094,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 72 947,94 | |
| 1.2.5.01.11 | Demoliciones | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | 0,00 | |
| 1.2.5.01.99 | Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos | 268 966,69 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 268 966,69 | 12 048,42 | -14 291,31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -2 242,89 | |

| Saldos al cierre | Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones | | | | | Valores residuales al cierre |
|-----------------------|---|-------------------|-------------------|--------------------|----------------------|------------------------------|
| | Acumuladas al inicio | Incrementos | Bajas | Del ejercicio | Acumuladas al cierre | |
| 137 636 006,26 | -5 514 150,68 | -25 055,60 | 581 932,63 | -695 857,07 | -5 653 130,71 | 131 982 875,55 |
| 121 308 653,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 121 308 653,79 |
| 9 095 136,21 | -851 662,85 | 0,00 | 0,00 | -124 898,06 | -976 560,91 | 8 118 575,30 |
| 197 715,50 | -149 540,57 | -1 039,98 | 20 907,15 | -3 286,37 | -132 959,78 | 64 755,72 |
| 1 553 444,66 | -1 415 692,31 | -315,64 | 190 595,13 | -38 307,07 | -1 263 719,89 | 289 724,77 |
| 242 129,24 | -155 602,04 | -367,14 | 22 797,23 | -18 828,23 | -152 000,19 | 90 129,05 |
| 1 758 303,93 | -1 257 355,37 | -10 029,61 | 172 857,38 | -119 157,94 | -1 213 685,55 | 544 618,38 |
| 3 036 525,20 | -1 489 188,32 | -12 994,58 | 161 526,69 | -360 026,92 | -1 700 683,13 | 1 335 842,07 |
| 13 764,34 | -9 578,37 | -23,67 | 698,06 | -1 335,70 | -10 239,68 | 3 524,67 |
| 3 608,39 | -4 498,34 | 0,00 | 1 368,18 | -234,41 | -3 364,56 | 243,83 |
| 162 001,20 | -68 181,07 | 0,00 | 2 514,92 | -5 189,33 | -70 855,49 | 91 145,72 |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 264 723,79 | -112 851,45 | -284,97 | 8 667,90 | -24 593,02 | -129 061,54 | 135 662,25 |

| RUBRO | SALDOS | | |
|------------------------------------|----------------|------------------|---|
| | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO | | | |
| ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO | | | |

Los Activos Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).



Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (indicar monto de la variación) que corresponde a un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

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

Revelación:

Activos: son los activos de operación que el segmento emplea para llevar a cabo su actividad, incluyendo tanto los directamente atribuibles al segmento en cuestión como los que puedan distribuirse al mismo, utilizando bases razonables de reparto.

Pasivos: son aquellos pasivos que derivan de las actividades de operación de un segmento y que le son directamente atribuibles, o bien pueden asignársele utilizando bases razonables de reparto.

Gastos: es un gasto derivado de las actividades de operación de un segmento que es directamente atribuible al segmento, más la parte relevante de gastos que puedan serle distribuidos utilizando una base razonable de reparto, incluidos los gastos relativos al suministro de bienes y servicios a terceros y los gastos relacionados con las transacciones efectuadas con otros segmentos de la misma entidad.

Ingresos: es el ingreso que figura en el estado de rendimiento financiero de la entidad que es directamente atribuible a un segmento, más la parte correspondiente de los ingresos de la entidad que puedan serle distribuidos utilizando una base razonable de reparto y que proviene, o bien de asignaciones presupuestarias o similares, subvenciones, transferencias, multas, honorarios o ventas a clientes externos; o bien de transacciones con otros segmentos de la misma entidad.

En el mes de octubre 2022, se hace una consulta a la Contabilidad Nacional para confirmar el segmento correcto donde debe presentarse la información del segmento comercial de Empresas Comerciales (2.1.1.1 Asuntos Económicos). A la fecha del corte de los estados financieros no se cuenta aún con respuesta por lo que mientras se espera esta, Empresas Comerciales presenta la totalidad de la información en la columna correspondiente de Asuntos Económicos, actual actividad principal del programa.

El detalle del segmento Comercial se presenta a continuación:



INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
ESTADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022

En miles de colones

| Segmentos (*) | Protección Social | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 2022 | 2021 |
| EJERCICIOS: | | |
| INGRESO DEL SEGMENTO | | |
| Ingresos de la actividad operativa del segmento | 291,249,303.26 | 266,100,215.87 |
| Transferencias intersegmentos | | |
| Otros ingresos asignados al segmento | | |
| Total Ingreso del segmento | 291,249,303.26 | 266,100,215.87 |
| GASTO POR SEGMENTO | | |
| Gastos de la actividad operativa del segmento | 283,032,156.99 | 274,585,666.72 |
| Transferencias intersegmentos | | |
| Gastos centralizados no asignados | | |
| Total Gasto por segmento | 283,032,156.99 | 274,585,666.72 |
| Resultado neto (Ahorro/deshorro de las actividades de operación) | 8,217,146.27 | -8,485,450.86 |
| Gastos por intereses | | |
| Ingresos por intereses | 327,945.64 | 151,757.01 |
| Participación en el resultado positivo neto de EP | | |
| Resultado Neto (ahorro/desahorro) | 8,545,091.91 | -8,333,693.84 |

Segmentos (*) : Clasificador Funcional Costarricense

Otra Información Financiera sobre Segmentos

| Segmentos (*) | Protección Social | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 2022 | 2021 |
| EJERCICIOS: | | |
| Activos por segmento | 165,834,111.07 | 158,689,941.59 |
| Inversión en asociadas (método de la participación) | ..... | ..... |
| Activos centralizados no asignados | ..... | ..... |
| Total Activos Consolidados | 165,834,111.07 | 158,689,941.59 |
| Pasivos por segmento | 7,318,079.65 | 5,560,760.03 |
| Pasivos corporativos no asignados | ..... | ..... |
| Total Pasivos Consolidados | 7,318,079.65 | 5,560,760.03 |

Segmentos (*) : Clasificador Funcional Costarricense



Para efectos de revelación, la entidad utilizara este espacio para referirse a señalar políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del periodo **2022**.

Nosotros, Hellen Somarribas Segura cédula 1-11046-0618, Yorleni León Marchena cédula 6-0237-0375, Kattya 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) <small>Firmado digitalmente por HELEEN SOMARRIBAS SEGURA (FIRMA) Fecha: 2023.02.09 17:16:07 -06'00'</small> | YORLENI LEON MARCHENA NA (FIRMA) <small>Firmado digitalmente por YORLENI LEON MARCHENA (FIRMA) Fecha: 2023.02.09 16:42:55 -06'00'</small> | JAFETH SOTO SANCHEZ (FIRMA) <small>Firmado digitalmente por JAFETH SOTO SANCHEZ (FIRMA) Fecha: 2023.02.09 16:19:56 -06'00'</small> | KATYA ALEXANDRA TORRES ROJAS (FIRMA) <small>Firmado digitalmente por KATYA ALEXANDRA TORRES ROJAS (FIRMA) Fecha: 2023.02.09 16:04:11 -06'00'</small> |
| Hellen Somarribas Segura | Yorleni León Marchena | Jafeth Soto Sánchez | Kattya Torres Rojas |
| Representante Legal | Jerarca Institucional | Subgerente Soporte Administrativo | Contadora |