

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL

FUNCIONARIOS DEL DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PARTICIPANTES EN LA ELABORACIÓN DE ESTE DOCUMENTO

Elaboración

Viviana Solano Aguilar
Profesional en Presupuesto

BIBIANA MARIA SOLANO AGUILAR (FIRMA)
Firmado digitalmente por BIBIANA MARIA SOLANO AGUILAR (FIRMA)
Fecha: 2024.02.08 08:31:52 -06'00'

Supervisión, Control y Verificación Bloque de Legalidad (aspectos Técnicos)

Alexander Porras Moya
Jefe Unidad de Presupuesto

ENOC ALEXANDER PORRAS MOYA (FIRMA)
Firmado digitalmente por ENOC ALEXANDER PORRAS MOYA (FIRMA)
Fecha: 2024.02.08 09:46:39 -06'00'

Revisión, Verificación, Fiscalización y Autorización

Silvia Morales Jiménez
Jefe Departamento de Administración Financiera.

SILVIA GABRIELA MORALES JIMENEZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por SILVIA GABRIELA MORALES JIMENEZ (FIRMA)
Ubicación: San José Costa Rica
Fecha: 2024.02.08 12:46:51 -06'00'

Revisión y Autorización Final

Jafeth Soto Sánchez
Director de Soporte Administrativo

JAFETH SOTO SANCHEZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por JAFETH SOTO SANCHEZ (FIRMA)
Fecha: 2024.02.08 13:01:07 -06'00'

FEBRERO 2024



INSTITUTO MIXTO
DE AYUDA SOCIAL

GOBIERNO
DE COSTA RICA

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
Departamento de Administración Financiera

Informe de Liquidación Presupuestaria

al 31/12/ 2023

Febrero, 2024

WWW.IMAS.GO.CR



INDICE

PRESENTACIÓN	3
1. INGRESOS	4
2. EGRESOS.	11
3. ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PARA DETERMINAR LA RELACIÓN 70/30..	18
4. DETERMINACIÓN DEL SUPERÁVIT REAL	21
5. NORMA 4.3.11 CANTIDAD DE VARIACIONES PRESUPUESTARIAS Y MONTO MAXIMO A VARIAR POR MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA	24
6. OTROS ASPECTOS RELEVANTES.....	25
ANEXOS	29

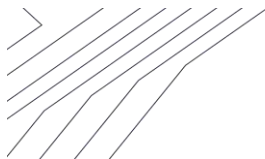


PRESENTACIÓN

El presente documento, contiene el Informe de liquidación presupuestaria institucional acumulada al 31 de diciembre del año 2023, 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 Departamento 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 2023; 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:

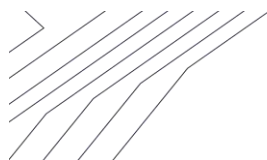
1. El análisis general de los ingresos percibidos según el Clasificador de Ingresos del Sector Público; así como los gastos realizados durante el período representado conforme al Clasificador por Objeto del Gasto del Sector Público.
2. Los cuadros con la información numérica detallada por cada una de 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 Inflación y Avancemos, así como los recursos adicionales provenientes del Superávit 2022 incorporados en el Presupuesto Extraordinario 01-2023 por un monto de ₡10,106,104.37, los recursos del Presupuestos Extraordinarios 02-2023 sobre la reestimación de ingresos que incluye recursos nuevos remitidos por FODESAF, por un monto de ₡11,226,507.53, 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 2023, alcanzaron la suma de ₡277,654,337.45 miles, cifra que representa un 99.73% del total de recursos presupuestados ajustados (Presupuesto Inicial más Presupuestos Extraordinarios) para el periodo en estudio que ascendieron a la suma de ₡278,416,151.59 miles. La clasificación de la información está expresada de conformidad con el Clasificador Oficial de Ingresos del Sector Público, según el siguiente resumen.



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2023

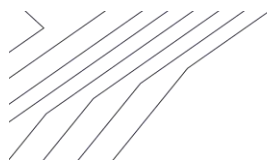
Cuadro # 1
RESUMEN DE INGRESOS REALES Y SUS VARIACIONES
SEGÚN/ FUENTE DE FINANCIAMIENTO
AL 31/12/2023
(En miles de colones)

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	58,286,380.76	58,528,330.83	241,950.07	0.42%
PROPIOS	58,286,380.76	58,528,330.83	241,950.07	0.42%
RECURSOS ESPECÍFICOS	220,129,770.82	219,126,006.62	-1,003,764.20	-0.46%
FODESAF	68,682,054.85	68,628,892.93	-53,161.92	-0.08%
FODESAF-MTSS-AVANCEMOS	15,152,421.81	15,152,421.81		0.00%
FODESAF-INFLACIÓN	5,990,936.82	5,992,916.82	1,980.00	0.03%
RED DE CUIDO	26,418,074.46	26,418,386.36	311.90	0.00%
FODESAF Avancemos	46,631,363.86	46,624,213.86	-7,150.00	-0.02%
FODESAF Seguridad Alimentaria	6,790,936.35	6,790,936.35		0.00%
GOBIERNO CENTRAL (Avancemos MEP)	26,974,307.31	26,979,854.54	5,547.23	0.02%
GOBIERNO CENTRAL (Emergencias)	57,075.69	57,075.69		0.00%
MTSS-REDCUIDO	53,746.83	53,746.83		0.00%
SUPERAVI GOBIERMTSS-Bono Proteger	2,806.00	2,806.00		0.00%
EMPRESAS COMERCIALES	23,376,046.85	22,424,755.43	-951,291.42	-4.07%
TOTAL	278,416,151.58	277,654,337.45	-761,814.13	-0.27%
% con respecto Ingresos Institucionales Proyectados 2023		99.73%		

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 2023, se cumplieron por tanto, se percibió de menos un 0.27% con respecto a los ingresos proyectados, siendo está disminución en los recursos específicos.

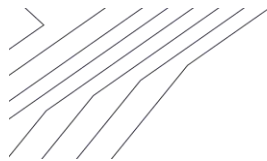
Es importante indicar que, si se observa la información por separado, en lo que respecta a los ingresos propios se percibió un 0.42% de más, caso contrario sucede con los recursos de Empresas Comerciales que sufre una disminución de un 4.07 %, el cual representa en términos absolutos la suma de ¢951,291.42 miles, en comparación a los ingresos proyectados para el periodo.



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2023

Cuadro # 2
DETALLE DE INGRESOS REALES
SEGÚN/CLASIFICADOR DE INGRESOS SECTOR PÚBLICO
AL 31/12/2023
(En miles de colones)

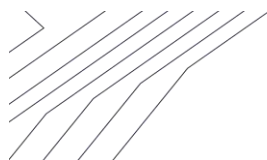
CONCEPTO	PRESUPUESTO DE INGRESOS INSTITUCIONAL	INGRESOS REALES ACUMULADOS AL MES DE DICIEMBRE	% DE INGRESOS REALES VRS. INGRESOS PROYECTADOS
INGRESOS CORRIENTES	265,877,481.81	265,121,872.36	99.72%
<u>Ingresos Tributarios</u>	<u>1,128,037.48</u>	<u>1,214,315.71</u>	<u>107.65%</u>
Impuesto sobre Bienes y Servicios	1,128,037.48	1,214,315.71	107.65%
Imp. Específicos Servicios Hospedaje / Ley 9326	1,128,037.48	1,214,315.71	107.65%
<u>Contribuciones Sociales</u>	<u>48,472,081.56</u>	<u>48,542,410.73</u>	<u>100.15%</u>
Otras Contribuciones Sociales	48,472,081.56	48,542,410.73	100.15%
Otras Contribuciones Sociales/Ley 6443	5,147,233.95	5,067,727.69	98.46%
Nómina del Sector Privado/Ley 4760	43,324,847.62	43,474,683.04	100.35%
<u>Ingresos no Tributarios</u>	<u>28,179,987.91</u>	<u>27,267,809.38</u>	<u>96.76%</u>
Venta de Bienes y Servicios	21,845,501.74	21,380,450.60	97.87%
Venta de Bienes	21,321,399.37	20,858,004.42	97.83%
Manufacturados (PEC)	20,704,192.60	20,105,870.94	97.11%
Manufacturados DL-GOLFITO	617,206.77	752,133.48	121.86%
Venta de Servicios	524,102.37	522,446.18	99.68%
Otros Servicios	524,102.37	522,446.18	99.68%
Servicios de publicación e impresión	1,677.70	21.52	1.28%
Venta de Otros Servicios	522,424.66	522,424.66	100.00%
Otros Servicios (PEC)	489,124.66	489,124.66	100.00%
Otros Servicios SINIRUBE	33,300.00	33,300.00	100.00%
Ingresos de la Propiedad	3,802,752.46	3,800,862.76	99.95%
Traspaso de Dividendos (PEC)	3,799,143.67	3,799,143.67	100.00%
Intereses comisiones s/ préstamo sector privado	3,608.80	1,719.10	47.64%
Multas, sanciones, remates y confiscaciones	22,170.69	16,202.37	73.08%
Multas atraso por servicios	16,691.53	16,202.37	0.00%
Sanciones administrativas	5,479.16		0.00%
INTERESES MORATORIOS	450,996.02	380,426.97	84.35%
Por atrasos en pago de impuestos	450,996.02	380,426.97	84.35%
Otros Ingresos no Tributarios	2,058,566.99	1,689,866.68	82.09%
Reintegros efectivos (IMAS)	30,198.65	34,513.24	114.29%
Reintegros efectivos (FODESAF)	49,309.48	43,049.08	87.30%
Reintegros en efectivo (Avancemos)	2,985.67	1,913.00	64.07%
Reintegros en efectivo (GOBIERNO MEP)		5,142.01	#¡DIV/0!
Reintegros efectivos (Red Cuido)		311.90	0.00%
Reintegros en efectivo (FOD-Inflación)		1,980.00	0.00%
Reintegros efectivos PEC	6,000.00	675.98	11.27%
Ingresos varios no especificados	1,970,073.19	1,602,281.47	81.33%
Ingresos varios no especificados IMAS	292,562.69	459,917.04	157.20%
Ingresos varios no especificados (FODESAF)	190,672.46	143,770.95	75.40%
Ingresos varios no especificados (Avancemos)	35,451.05	29,373.72	82.86%
Ingresos varios no especificados (GOBIERNO MEP-240)		405.22	0.00%



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2023

CONCEPTO	PRESUPUESTO DE INGRESOS INSTITUCIONAL	INGRESOS REALES ACUMULADOS AL MES DE DICIEMBRE	% DE INGRESOS REALES VRS. INGRESOS PROYECTADOS
Ingresos varios no especificados TL	1,449,086.99	966,867.33	66.72%
Ingresos varios no especificados DL-GOLFITO	2,300.00	1,947.21	0.00%
Transferencias Corrientes	188,097,374.87	188,097,336.54	100.00%
Del Sector Público	188,053,250.79	188,053,250.79	100.00%
FODESAF Avancemos	46,446,139.65	46,446,139.65	100.00%
Gobierno Central (Avancemos MEP)	22,698,417.49	22,698,417.49	100.00%
Gobierno Central (Paquetes Escolares Gobierno-MEP)	1,600,000.00	1,600,000.00	100.00%
Gobierno Central (Gasto Administrativo Gobierno-MEP)	1,617,495.39	1,617,495.40	100.00%
FODESAF Seguridad Alimentaria	6,784,961.47	6,784,961.47	100.00%
Órganos Desconcentrados/FODESAF	82,915,828.20	82,915,828.20	100.00%
Bienestar Familiar recursos de Ley	66,150,626.16	66,150,626.16	100.00%
Bienestar Familiar/inciso H	1,624,400.54	1,624,400.54	100.00%
FODESAF-MTSS-Avancemos	15,140,801.50	15,140,801.50	100.00%
Red Cuido	25,990,408.59	25,990,408.59	100.00%
Del Sector Privado	44,124.08	44,085.75	99.91%
INGRESOS DE CAPITAL	382,565.40	376,360.72	98.38%
Venta de Activos	1,677.70		0.00%
Venta de terrenos	1,677.70		0.00%
Recuperación de Préstamos	12,887.70	8,360.72	64.87%
Al sector privado	12,887.70	8,360.72	64.87%
Transferencias de Capital	368,000.00	368,000.00	100.00%
Capital de Órganos Desconcentrados (FODESAF)	368,000.00	368,000.00	100.00%
FINANCIAMIENTO	12,156,104.37	12,156,104.37	100.00%
Superávit Recursos Propios IMAS	3,504,789.36	3,504,789.36	100.00%
Superávit Recursos Específicos	8,651,315.01	8,651,315.01	100.00%
Superávit Recursos FODESAF TOTAL	310,666.52	310,666.52	100.00%
Superávit FODESAF LEY	297,627.57	297,627.57	100.00%
Superávit FODESAF-MTSS-Avancemos	11,620.31	11,620.31	100.00%
Superávit FODESAF inciso H	1,418.65	1,418.65	100.00%
Superávit RED DE CUIDO	427,665.87	427,665.87	100.00%
Superávit FOD-INFLAC	5,990,936.82	5,990,936.82	100.00%
Superávit FODESAF Avancemos	146,787.49	146,787.49	100.00%
Superávit MTSS-Bono Proteger	2,806.00	2,806.00	100.00%
Superávit Gobierno Central (Avancemos Gobierno-MEP)	1,058,394.43	1,058,394.43	100.00%
Superávit FODESAF Seguridad Alimentaria	5,974.88	5,974.88	100.00%
Superávit MT-REDCUIDO	53,746.83	53,746.83	100.00%
Superávit Gobierno Central (Emergencias)	57,075.69	57,075.69	100.00%
Superávit PEC	597,260.49	597,260.49	100.00%
TOTAL	278,416,151.58	277,654,337.45	99.73%

Fuente: Sistema Informático SAP.

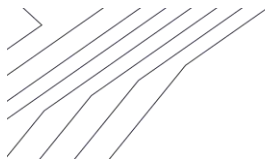


Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2023

**INGRESOS REALES
POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO
FODESAF
(En miles de colones)**

Rubro por objeto de gasto	I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre	Anual
1. Saldo en caja inicial (5 t-1)		8,223,742.64	15,222,395.88	12,605,938.99	
2. Ingresos efectivos recibidos (por fuente)	39,973,947.64	46,120,873.53	39,998,072.16	43,514,874.78	169,607,768.13
FODESAF	14,875,727.72	14,640,523.37	14,998,610.62	24,114,031.20	68,628,892.92
Inciso B)	14,054,898.44	14,054,898.44	14,454,898.44	23,585,930.83	66,150,626.15
Inciso H)	406,100.13	406,100.13	406,100.13	406,100.13	1,624,400.53
Inciso B) Superávit 2022 *	256,916.76				256,916.76
Inciso H) Superávit 2022 *		1,418.64			1,418.64
Mejoramiento de VIVIENDA	91,999.99	92,000.00	92,000.00	92,000.00	368,000.00
Superávit Mejoramiento de Vivienda *		40,710.80			40,710.80
Reintegros en efectivo y otros 2023	65,812.38	45,395.35	45,612.05	30,000.22	186,820.02
INFLACION					5,992,916.82
Reintegros en efectivo y otros 2023				1,980.00	1,980.00
Superávit 2022		5,990,936.82			5,990,936.82
MTSS AVANCEMOS	4,129,309.50	4,129,309.50	4,129,309.50	2,752,873.00	15,140,801.50
Superávit 2022 *		11,620.30			11,620.30
RED DE CUIDO	6,497,602.14	6,497,602.14	6,497,602.14	6,497,602.14	25,990,408.58
Reintegros en efectivo y otros 2023	(69.18)	381.09			311.90
Superávit 2022 *	50,000.00	377,665.87			427,665.87
MEP (Avancemos)	12,667,128.99	12,667,128.99	12,667,128.99	8,444,752.66	46,446,139.65
Reintegros en efectivo y otros 2023	8,008.10	6,702.68	9,180.53	7,395.40	31,286.72
Superávit 2022 *	50,000.00	96,787.48			146,787.48
MTSS (Seguridad Alimentaria)	1,696,240.36	1,696,240.36	1,696,240.36	1,696,240.36	6,784,961.46
Superávit 2022 *		5,974.88			5,974.88
3. Recursos disponibles (1+2)	39,973,947.64	54,344,616.17	55,220,468.04	56,120,813.78	169,607,768.13
4. Egresos efectivos pagados	31,750,205.00	39,122,220.29	42,614,529.05	55,723,721.62	169,210,675.97
5. Saldo en caja final (3-4)	8,223,742.64	15,222,395.88	12,605,938.99	397,092.15	397,092.15

Fuente: Sistema Informático SAP.



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2023

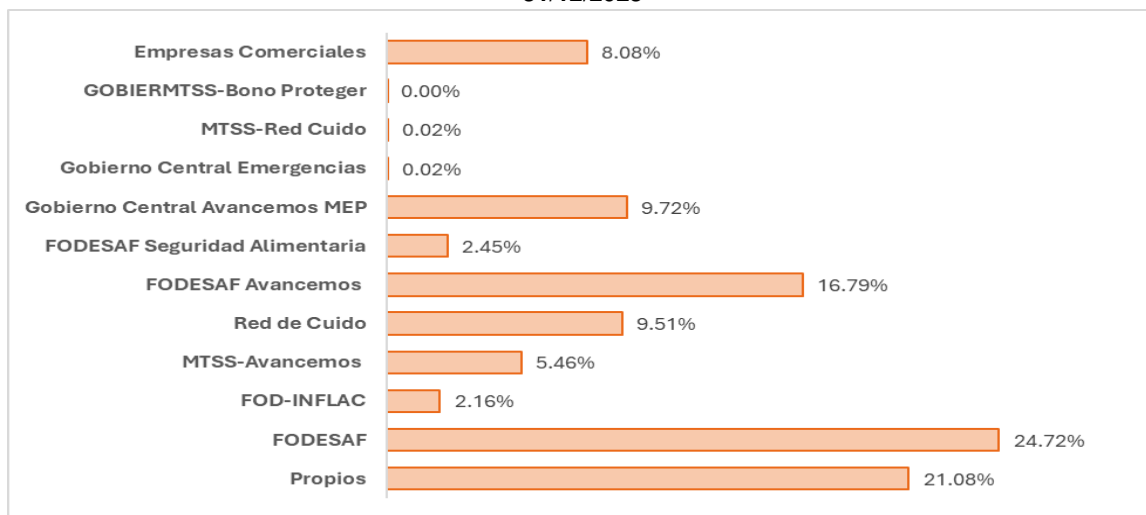
**INGRESOS REALES
POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO
GOBIERNO CENTRAL (MEP)
(En miles de colones)**

Rubro por objeto de gasto	I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre	Anual
1. Saldo en caja inicial (5 t-1)		3,082,394.21	6,389,132.88	6,227,857.63	
2. Ingresos efectivos recibidos (por fuente)	9,187,148.03	10,245,235.46	6,837,242.97	709,822.85	26,979,854.54
GOBIERNO CENTRAL	8,282,774.18	9,340,861.61	6,132,869.12	5,449.00	26,979,854.54
Recursos Avancemos MEP	8,282,774.18	9,340,861.61	6,132,869.12	5,449.00	23,761,953.92
Avancemos	8,282,774.18	8,282,774.18	6,132,869.12		22,698,417.49
Superávit Avancemos MEP 2022		1,058,087.42		307.00	1,058,394.42
Reintegros en efectivo y otros 2023				5,142.00	5,142.00
Gasto Administrativo/Operativo	404,373.84	404,373.84	404,373.84	404,373.84	1,617,495.39
Programa Paquetes Escolares	500,000.00	500,000.00	300,000.00	300,405.22	1,600,405.22
Paquetes Escolares	500,000.00	500,000.00	300,000.00	300,000.00	1,600,000.00
Reintegros en efectivo y otros 2023				405.22	405.22
3. Recursos disponibles (1+2)	9,187,148.03	13,327,629.67	13,226,375.85	6,937,680.48	26,979,854.54
4. Egresos efectivos pagados	6,104,753.81	6,938,496.79	6,998,518.21	6,644,673.84	26,686,442.67
5. Saldo en caja final (3-4)	3,082,394.21	6,389,132.88	6,227,857.63	293,006.64	293,411.86

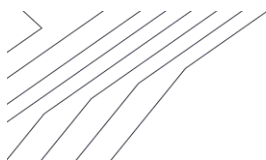
Fuente: Sistema Informático SAP.

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
31/12/2023**



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 24.72%, recursos de Propios un 21.08%, del FODESAF-Avancemos con un 16.79%, seguido de MEP-Avancemos un 9.72%, Red Cuido un 9.51%, Empresas Comerciales un 8.08%, y MTSS-Avancemos con un 5.46%, Seguridad Alimentaria con un 2.45% y Recursos de FODESAF-Inflación un 2.16%

1.3. ANALISIS COMPARATIVO DE LOS INGRESOS REALES PERÍODO 2022 VERSUS PERÍODO 2023

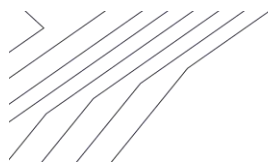
En el siguiente cuadro se muestran los ingresos reales del período 2023 versus los ingresos reales del período 2022, con ello se determina el crecimiento real en términos absolutos y relativos de la recaudación del 2023 con relación al ejercicio anterior.

Cuadro # 3
INGRESOS REALES 2022 VRS. INGRESOS REALES 2023
SEGÚN: FUENTE DE FINANCIAMIENTO
(En miles de colones)

CONCEPTO	INGRESOS REALES ACUMULADOS AL MES DE DICIEMBRE		VARIACIONES	
	2022	2023	ABSOLUTA	RELATIVA
Recursos Propios	53,355,240.83	58,528,330.83	5,173,090.00	9.70%
Recursos FODESAF	54,322,420.66	68,628,892.93	14,306,472.27	26.34%
Recursos FODESAF-MTSS-Avancemos	26,362,607.31	15,152,421.81	-11,210,185.50	-42.52%
FODESAF-INFLACIÓN	20,005,976.82	5,992,916.82	-14,013,060.00	0.00%
Recursos RED CUIDO	27,179,078.29	26,418,386.36	-760,691.93	-2.80%
Recursos FODESAF Avancemos	47,502,590.49	46,624,213.86	-878,376.63	-1.85%
Recursos FODESAF Seguridad Alimentaria	6,797,584.88	6,790,936.35	-6,648.54	-0.10%
Recursos Gobierno Central Avancemos MEP	35,797,688.76	26,979,854.54	-8,817,834.21	-24.63%
Recursos Gobierno Central (Emergencias)	82,924.21	57,075.69	-25,848.52	-31.17%
Recursos Gobierno Central (MTSS-RED CUIDO)	179,820.20	53,746.83	-126,073.37	-70.11%
Superávit GOBIERNO-MTSS-Bono Proteger		2,806.00	2,806.00	0.00%
Recursos Empresas Comerciales	23,507,385.03	22,424,755.43	-1,082,629.60	-4.61%
TOTAL	295,093,317.47	277,654,337.45	-17,438,980.03	-5.91%

Fuente: Sistema Informático SAP

De la información anterior se desprende que, en términos generales los ingresos reales del ejercicio 2023 comparados con los ingresos reales del período 2022, representan en términos absolutos una disminución de ¢17,438,980.03 miles, lo cual en términos relativos es un 5.91%, esto obedece principalmente a los ingresos recibidos en el



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2023

periodo 2022 para atender el Bono de Inflación el cual ascendió a la suma de ₡ 20,005,976.82 miles.

2. EGRESOS.

2.1 Información General: El quehacer institucional, durante el ejercicio económico 2023 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.

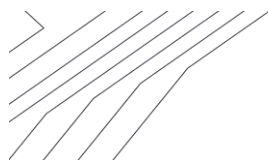
El comportamiento de la ejecución del Presupuesto del período 2023 se desarrolló conforme se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro # 4
PRESUPUESTO AJUSTADO VRS. EGRESOS REALES
AL 31/12/2023
(En miles de colones)

PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL AJUSTADO	EGRESOS REALES	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO	% EJECUCIÓN
Remuneraciones	20,156,309.31	19,305,166.68	851,142.63	95.78%
Servicios	13,742,848.26	11,183,396.87	2,559,451.39	81.38%
Materiales y Suministros	15,055,799.97	13,397,717.10	1,658,082.87	88.99%
Inversión Social (Cuadernos e implementos)	1,092,198.77	1,092,198.77		100.00%
Bienes Duraderos	2,421,584.20	610,730.86	1,810,853.33	25.22%
Transferencias Corrientes	220,515,137.50	218,955,272.15	1,559,865.35	99.29%
Inversión Social	212,116,741.88	211,070,444.17	1,046,297.72	99.51%
Otras Transferencias Corrientes	8,398,395.62	7,884,827.99	513,567.63	93.88%
Transferencias de Capital	760,847.50	624,800.46	136,047.04	82.12%
Inversión Social	760,847.50	624,800.46	136,047.04	82.12%
Sumas libres sin asignación presupuestaria	4,671,426.06		4,671,426.06	0.00%
TOTAL	278,416,151.58	265,169,282.90	13,246,868.68	95.24%

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

Al concluir el período 2023, el monto total del presupuesto ajustado fue de ₡278,416,151.58 miles. De este monto, los egresos reales que registran los Sistemas Informáticos Institucionales al 31 de diciembre del 2023 ascienden a la suma de ₡265,169,282.90 miles, representándose un disponible de carácter presupuestario por



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2023

la suma de ₡13,246,868.68 miles, lo que representa un 4.76% en relación con los recursos no ejecutados y un 95.24% ejecutado en relación con los recursos ajustados.

Es importante indicar que la subejecución total del periodo 2023 fue por la suma de ₡13,246,868.68 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.

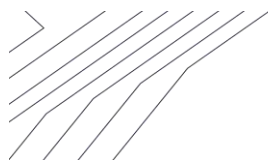
Cuadro # 5
PRESUPUESTO AJUSTADO VRS. EGRESOS REALES
SEGÚN DISTRIBUCIÓN DEL GASTO POR PROGRAMA
AL 31/12/ 2023
(En miles de colones)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES	% EGRESOS REALES VRS EGRESOS TOTALES SEGÚN CONCEPTO DE EJECUCIÓN	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO
Actividades Centrales	10,336,166.46	8,557,115.73	3.23%	1,779,050.73
Programa Protección y Promoción Social	30,734,150.12	22,361,556.27	8.43%	8,372,593.85
SUBTOTAL GASTO ADMINISTRATIVO/OPERATIVO	41,070,316.58	30,918,672.00	11.66%	10,151,644.58
Inversión Social 1/	213,969,788.15	212,787,443.39	80.25%	1,182,344.76
SUBTOTAL (Sin P.E.C.)	255,040,104.73	243,706,115.39	91.91%	11,333,989.34
Empresas Comerciales	23,376,046.85	21,463,167.51	8.09%	1,912,879.34
TOTAL GENERAL	278,416,151.58	265,169,282.90	100.00%	13,246,868.68

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

Como dato importante de rescatar de la información anterior, se tiene que, para la ejecución de los ₡212,787,443.39 miles de Inversión Social, la institución incurrió en un gasto real en el rubro administrativo/operativo, de ₡30,918,672.00 miles o sea que la institución requiere un presupuesto 6.88 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.



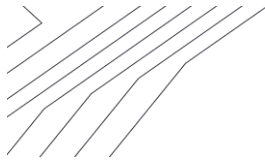
Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2023

Cuadro # 6
PRESUPUESTO AJUSTADO, INGRESOS REALES VRS. EGRESOS REALES
SEGÚN: FUENTE DE FINANCIAMIENTO
AL 31/12/2023
(En miles de colones)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	INGRESOS REALES	EGRESOS REALES	% DE EGRESOS REALES VS INGRESOS REALES
RECURSOS LIBRES	58,286,380.76	58,528,330.83	47,723,163.25	81.54%
Recursos Propios	58,286,380.76	58,528,330.83	47,723,163.25	81.54%
Gasto Administrativo/operativo	37,810,798.25	37,967,753.01	27,936,147.81	73.58%
Gasto Inversión Social	20,475,582.51	20,560,577.82	19,787,015.45	96.24%
RECURSOS ESPECÍFICOS	220,129,770.82	219,126,006.62	217,446,119.65	99.23%
RECURSOS ESPECÍFICOS OPERATIVO	3,259,518.34	3,259,518.34	2,982,524.19	91.50%
Gasto Administrativo Avancemos Gobierno-MEP 1127	320,564.20	320,564.20	239,380.25	74.67%
Gasto Administrativo Avancemos Gobierno-MEP 1220	1,296,931.20	1,296,931.20	1,164,646.42	89.80%
1.02.03 Correo Avancemos Gobierno-MEP-240	359,704.00	359,704.00	359,585.27	99.97%
1.04.99 Servicios de gestión Avancemos Gobierno-MEP-240	160,296.00	160,296.00	160,294.73	0.00%
Superávit Gobierno Central (Avancemos Gobierno-MEP)	1,058,394.43	1,058,394.43	994,989.00	94.01%
Superávit GOBIERMTSS-Bono Proteger	2,806.00	2,806.00	2,806.00	100.00%
Superávit MT-REDCUIDO	53,746.83	53,746.83	53,746.83	100.00%
Superávit Gobierno Central (Emergencias)	7,075.69	7,075.69	7,075.69	100.00%
RECURSOS ESPECÍFICOS INVERSIÓN SOCIAL	193,494,205.64	193,441,732.85	193,000,427.95	99.77%
FODESAF	68,682,054.85	68,628,892.93	68,490,877.44	99.80%
FODESAF LEY	67,056,235.66	67,003,073.75	66,866,374.44	99.80%
FODESAF inciso H	1,625,819.18	1,625,819.18	1,624,503.00	99.92%
Avancemos MTSS-FODESAF	15,152,421.81	15,152,421.81	15,145,580.00	99.95%
RED DE CUIDO	26,418,074.46	26,418,386.36	26,375,754.67	99.84%
FOD-INFLAC	5,990,936.82	5,992,916.82	5,926,543.00	98.89%
FODESAF Avancemos	46,631,363.86	46,624,213.86	46,483,607.00	99.70%
FODESAF Seguridad Alimentaria	6,790,936.35	6,790,936.35	6,788,313.86	99.96%
Gobierno Central Avancemos MEP	23,778,417.49	23,783,964.72	23,767,547.00	99.93%
Transferencia Avancemos Gobierno-MEP	22,698,417.49	22,703,559.50	22,687,547.00	99.93%
29901 (Lapiceros, borradores) Avancemos MEP-240	369,993.16	370,398.38	369,993.16	99.89%
29903 implementos Escolares-Cuadernos Avancemos MEP-240	710,006.84	710,006.84	710,006.84	100.00%
Gobierno Central Emergencias	50,000.00	50,000.00	22,204.98	44.41%
Empresas Comerciales	23,376,046.85	22,424,755.43	21,463,167.51	95.71%
PEC	22,498,090.08	21,670,674.74	20,784,028.05	95.91%
DL-GOLFITO	877,956.77	754,080.69	679,139.46	90.06%
TOTAL	278,416,151.58	277,654,337.45	265,169,282.90	95.50%

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

Como se puede observar en la información del cuadro anterior, la institución logró percibir un 99.73% de los ingresos que se tenían proyectados. Del monto total de los ingresos reales percibidos, se logró una ejecución real 95.50%.



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)

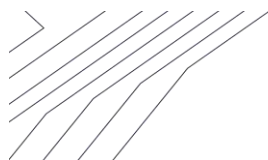
PROGRAMA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES	% DE EJECUCIÓN REAL POR PROGRAMA/SEGÚN PRESUPUESTO ASIGNADO	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO	REPRESENTACIÓN % DEL DISPONIBLE PRESUPUESTARIO SEGÚN PROGRAMA
Actividades Centrales 1/	10,336,166.46	8,557,115.73	82.79%	1,779,050.73	17.21%
Protección y Promoción Social	244,703,938.27	235,148,999.66	96.10%	9,554,938.61	3.90%
SUBTOTAL (Sin P.E.C.)	255,040,104.73	243,706,115.39	95.56%	11,333,989.34	4.44%
Empresas Comerciales	23,376,046.85	21,463,167.51	91.82%	1,912,879.34	8.18%
TOTAL GENERAL	278,416,151.58	265,169,282.90	95.24%	13,246,868.68	4.76%

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

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 ₡244,703,938.27 miles; de los cuales la ejecución real ascendió a ₡235,148,999.66 miles, distribuidos de la siguiente manera:

Del monto total de recursos asignados al programa, la suma de ₡213,969,788.15 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 ₡212,787,407.39 miles. Además, el monto de recursos destinados al gasto operativo fue de ₡30,734,150.12 miles, de los cuales se logró una ejecución real de



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2023

¢22,361,556.27 miles. Todo lo indicado en la anterior información, puede visualizarse en los siguientes cuadros:

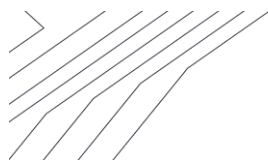
Cuadro # 8
DISTRIBUCIÓN DE LOS RECURSOS ASIGNADOS AL PROGRAMA
SEGÚN PARTIDA PRESUPUESTARIA
(En miles de colones)

PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO
REMUNERACIONES	14,102,553.49	13,591,767.82	510,785.67
SERVICIOS	8,238,648.81	6,522,612.60	1,716,036.21
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,515,346.17	1,336,046.92	179,299.25
BIENES DURADEROS	1,515,461.53	455,313.78	1,060,147.75
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	213,974,539.82	212,618,458.08	1,356,081.74
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	760,847.50	624,800.46	136,047.04
TOTAL	244,703,938.27	235,148,999.66	9,554,938.61

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	30,734,150.12	22,361,556.27	8,372,593.85
Transferencias Corrientes	212,116,741.88	211,070,408.17	1,046,333.72
Subtotal Atención a Familias	76,972,504.60	76,704,944.74	203,166.04
Atención a Familias (FODESAF-IMAS)	66,101,871.44	65,901,327.88	200,543.55
Atención a Familias (Seguridad Alimentaria)	6,790,936.35	6,788,313.86	2,622.48
Atención a Familias (FODESAF-Inflación)	4,079,696.82	4,015,303.00	64,393.82
Emergencias (IMAS)	1,105,000.00	672,845.12	432,154.88
Emergencias (FODESAF)	330,780.48	330,660.48	120.00
Beneficio por Inflación	1,911,240.00	1,911,240.00	
Veda	531,715.00	531,715.00	
Cuido y Desarrollo Infantil Ley 9220	26,418,074.46	26,375,754.67	42,319.79
Cuido y Desarrollo Infantil (FODESAF-IMAS)	9,977,000.00	9,943,001.79	33,998.21
Asignación Familiar H	2,125,819.18	2,122,889.00	2,930.18
Prestación Alimentaria K	472,780.17	468,326.16	4,454.01
Atención Situaciones de Violencia	1,450,000.00	1,391,960.05	58,039.95
Avancemos FODESAF IMAS	47,631,363.86	47,470,645.00	160,718.86
Avancemos Gobierno-MEP	22,698,417.49	22,687,547.00	10,870.49
MTSS Avancemos	15,152,421.81	15,145,544.00	6,877.81
Capacitación	943,404.82	934,679.38	8,725.44
TMC-Personas Trabajadoras Menores Edad	270,570.00	266,420.00	4,150.00
Procesos Formativos	3,197,650.00	3,190,800.00	6,850.00
Emprendimientos Productivos Individuales	928,000.00	921,435.78	6,564.22
Transferencias de Capital	760,847.50	624,800.46	136,047.04
Mejoramiento de Vivienda	640,710.80	592,312.44	48,398.36
Mejoramiento de Vivienda Emergencias	56,000.00	28,203.32	27,796.68
Asociaciones	64,136.70	4,284.70	59,852.00
SUBTOTAL RECURSOS PARA SUBSIDIOS DE LA INVERSION SOCIAL	212,877,589.38	211,695,208.63	1,182,380.76



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2023

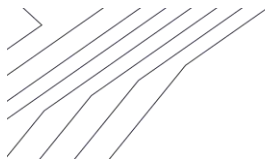
PARTIDA/SUBPARTIDA/BENEFICIO	TOTAL RECURSOS INVERSIÓN SOCIAL	EGRESOS REALES	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO
OTROS RUBROS GASTO SOCIAL (PROGRAMA CUADERNOS Y OTROS)	1,092,198.77	1,092,198.77	
Implementos Escolares (Lapiceros, borradores etc.)	369,993.16	369,993.16	
Implementos Escolares (Cuadernos)	722,205.61	722,205.61	
TOTAL RECURSOS INVERSIÓN SOCIAL	213,969,788.15	212,787,407.39	1,182,380.76
Ajuste contable periodo 2022 MTSS Avancemos (Alajuela)		36.00	
TOTAL GENERAL DEL PROGRAMA PROTECCION Y PROMOCIÓN SOCIAL	244,703,938.27	235,148,999.66	9,554,938.61

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

**SEGÚN/ FUENTE DE FINANCIAMIENTO DEL GASTO
FODESAF
(En miles de colones)**

Beneficio	I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre	Anual
Programa de Bienestar y Promoción Familiar	31,750,205.00	39,122,220.29	42,614,529.05	55,723,721.62	169,210,675.97
Avancemos	10,333,203.00	11,003,680.00	10,641,788.00	14,504,936.00	46,483,607.00
MTSS Avancemos	3,738,391.00	3,841,884.00	3,622,326.00	3,942,943.00	15,145,544.00
Red de Cuido Ley 9220	6,298,584.27	6,398,060.95	6,612,881.80	7,066,227.64	26,375,754.67
Red de Cuido FODESAF	2,096,349.83	2,105,354.34	2,196,472.82	2,267,294.78	8,665,471.79
Seguridad Alimentaria	1,653,720.00	1,661,649.75	1,640,756.25	1,832,187.86	6,788,313.86
Asignación Familiar inciso-H	387,100.00	413,721.00	399,861.00	423,821.00	1,624,503.00
Prestación Alimentaria inciso-K	38,541.47	103,570.00	115,660.70	125,361.98	383,134.15
Resto de beneficios	7,204,315.42	13,594,300.24	17,384,782.48	25,560,949.34	63,744,347.49
Atención a Familias	6,632,555.20	9,588,891.24	15,395,440.49	19,714,318.23	51,331,205.17
Emergencias	64,332.50	83,540.22	112,688.15	70,099.58	330,660.47
Veda	1,595.00	158,485.00	79,315.00		239,395.00
Procesos Formativos	355,600.00	1,137,197.00	753,253.00	748,725.00	2,994,775.00
Emprendimientos Productivos Individuales	32,426.41	216,101.24	282,816.00	243,159.31	774,502.98
Capacitación Técnica	5,121.10	185,107.01	353,010.12	363,914.37	907,152.60
Atención Situaciones de Violencia	51,055.19	184,520.60	199,035.00	163,247.98	597,858.78
Mejoramiento de vivienda	100.00	68,211.91	143,914.70	168,331.84	380,558.46
Ajuste contable		36.00			36.00
TMC-Personas Trabajadoras Menores Edad	61,530.00	60,970.00	65,310.00	73,850.00	261,660.00
Beneficio Temporal por Inflación		1,911,240.00		4,015,303.00	5,926,543.00
Total	31,750,205.00	39,122,220.29	42,614,529.05	55,723,721.62	169,210,675.97

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN



**SEGÚN/ FUENTE DE FINANCIAMIENTO DEL GASTO
GOBIERNO CENTRAL
(En miles de colones)**

Beneficio	I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre	Anual
GOBIERNO CENTRAL	6,104,753,818.12	6,938,496,796.82	6,998,518,217.51	6,644,673,842.81	26,686,442,675.26
AVANCEMOS RECURSOS PROPIOS MEP	5,703,102,000.00	5,655,648,000.00	5,384,195,000.00	5,944,602,000.00	22,687,547,000.00
RECURSOS GASTO ADMINISTRATIVO	401,651,818.12	1,282,848,796.82	304,292,154.51	410,222,907.72	2,399,015,677.17
Programa Actividades Centrales	66,567,781.70	48,029,571.22	51,039,000.45	73,743,900.26	239,380,253.63
Programa Protección y Promoción Social	335,084,036.42	1,234,819,225.60	253,253,154.06	336,479,007.46	2,159,635,423.54
Programa Paquetes Escolares			1,310,031,063.00	289,848,935.09	1,599,879,998.09
Total	6,104,753,818.12	6,938,496,796.82	6,998,518,217.51	6,644,673,842.81	26,686,442,675.26

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

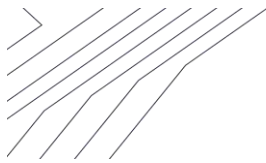
2.2.2 PROGRAMA ACTIVIDADES CENTRALES: El programa actividades centrales contó con recursos por la suma de ¢10,336,166.46 miles, los cuales incluye los asignados a la Auditoría Interna, así como los recursos de gasto administrativo/operativos asignados en el centro gestor de avancemos dentro del programa, logrando una ejecución real de ¢8,557,115.73 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	4,851,159.54	4,533,492.23	317,667.32
SERVICIOS	2,711,361.53	2,207,995.32	503,366.21
MATERIALES Y SUMINISTROS	152,949.41	134,002.76	18,946.64
BIENES DURADEROS	811,472.66	115,723.80	695,748.86
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1,734,338.19	1,565,901.61	168,436.58
SUMAS SIN ASIGNACIÓN PRESUPUESTARIA	74,885.12		74,885.12
TOTAL	10,336,166.46	8,557,115.73	1,779,050.73

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

2.2.3 PROGRAMA: EMPRESAS COMERCIALES: Este programa contó con un presupuesto ajustado de ¢23,376,046.85 miles, reflejando al cierre del ejercicio económico 2023 un monto de egresos reales de ¢21,463,167.51 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	1,202,596.28	1,179,906.64	22,689.64
SERVICIOS	2,792,837.92	2,452,788.95	340,048.98
MATERIALES Y SUMINISTROS	14,479,703.16	13,019,866.18	1,459,836.98
BIENES DURADEROS	94,650.00	39,693.28	54,956.72
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4,806,259.48	4,770,912.46	35,347.02
TOTAL	23,376,046.85	21,463,167.51	1,912,879.34

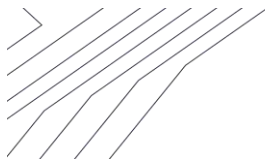
Fuente: Sistema Informático SAP

Es importante señalar que el programa de Empresas Comerciales-contempla los recursos asignados a DL-Golfito por un monto de ¢877,956.77 miles de los cuales ha logrado hacer efectiva una ejecución real de ¢679,139.46 miles lo cual representa un 77.35% 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 2023; 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 cuadro #14.



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2023

Cuadro # 11
DETERMINACIÓN DE LA RELACIÓN 70/30
ACUMULADO AL 31/12/2023
EXCLUYE RECURSOS DE EMPRESAS COMERCIALES
(En miles de colones)

CODIGO SUBPARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES
29901 Útiles y materiales de oficina	369,993.16	369,993.16
29903 Productos de papel cartón e Impresos	710,006.84	710,006.84
TOTAL GENERAL	1,080,000.00	1,080,000.00

BIBIANA MARIA SOLANO AGUILAR (FIRMA)
Firmado digitalmente por BIBIANA MARIA SOLANO AGUILAR (FIRMA)
Fecha: 2024.01.25 07:51:40 -06:00'

ENOC ALEXANDER PORRAS MOYA (FIRMA)
Firmado digitalmente por ENOC ALEXANDER PORRAS MOYA (FIRMA)
Fecha: 2024.01.25 07:57:02 -06:00'

SILVIA GABRIELA MORALES JIMENEZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por SILVIA GABRIELA MORALES JIMENEZ (FIRMA)
Fecha: 2024.01.25 13:45:17 -06:00'

Hecho por:

Revisado por:

Aprobado por:

Cuadro # 12
DETERMINACIÓN DEL GASTO TOTAL DE INVERSIÓN SOCIAL
ACUMULADO AL 31/12/2023
(En miles de colones)

PROGRAMA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES
GASTO DE INVERSIÓN SOCIAL	212,889,788.15	211,707,443.39
IMPLEMENTOS ESCOLARES	1,080,000.00	1,080,000.00
Total	213,969,788.15	212,787,443.39

BIBIANA MARIA SOLANO AGUILAR (FIRMA)
Firmado digitalmente por BIBIANA MARIA SOLANO AGUILAR (FIRMA)
Fecha: 2024.01.25 07:46:06 -06:00'

ENOC ALEXANDER PORRAS MOYA (FIRMA)
Firmado digitalmente por ENOC ALEXANDER PORRAS MOYA (FIRMA)
Fecha: 2024.01.25 07:57:02 -06:00'

SILVIA GABRIELA MORALES JIMENEZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por SILVIA GABRIELA MORALES JIMENEZ (FIRMA)
Fecha: 2024.01.25 13:45:17 -06:00'

Hecho por:

Revisado por:

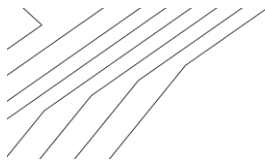
Aprobado por:

Cuadro # 13
PRESUPUESTO TOTAL INVERTIDO
VRS GASTO SUBPARTIDAS CONSIDERADAS DUPLICADAS
ACUMULADO AL 31/12/2023
(En miles de colones)

DETALLE	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES
PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	278,416,151.58	265,169,282.90
10499 SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	489,124.66	489,124.66
60107 DIVIDENDOS	3,799,143.67	3,799,143.67
PRESUPUESTO TOTAL INVERTIDO	274,127,883.25	260,881,014.57

CALCULO DEL PORCENTAJE DE INVERSIÓN SOCIAL

% de Presupuesto Ajustado	$\frac{213,969,788.15}{274,127,883.25} * 100 =$	78.1
% de Gasto Real	$\frac{212,787,443.39}{260,881,014.57} * 100 =$	81.6



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2023

Cuadro # 14
CALCULO DE LA RELACIÓN 70/30
ACUMULADO AL 31/12/2023
(En miles de colones)

Monto de inversión Social Ejecutado	¢212,787,443.39	
Gasto Administrativo/Operativo Actividades Centrales		¢8,557,115.73
Gasto Administrativo/Operativo Inversión Social		¢22,361,556.27
Empresas Comerciales		¢17,174,899.18
Total		¢48,093,571.18
Relación del Gasto Administrativo Operativo /Inversión Social		23%
Presupuesto Total Invertido		¢260,881,014.57
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 ¢4,288,268.33 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 ¢265,169,282.90

BIBIANA MARIA SOLANO AGUILAR (FIRMA)
Firmado digitalmente por BIBIANA MARIA SOLANO AGUILAR (FIRMA)
Fecha: 2024.01.25 07:04:58 -0500'

ENOC ALEXANDER FORBES MOLINA (FIRMA)
Firmado digitalmente por ENOC ALEXANDER FORBES MOLINA (FIRMA)
Fecha: 2024.01.25 12:46:27 -0500'

SILVIA GABRIELA MORALES JIMENEZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por SILVIA GABRIELA MORALES JIMENEZ (FIRMA)
Ubicación: San José Costa Rica
Fecha: 2024.01.25 12:46:27 -0500'

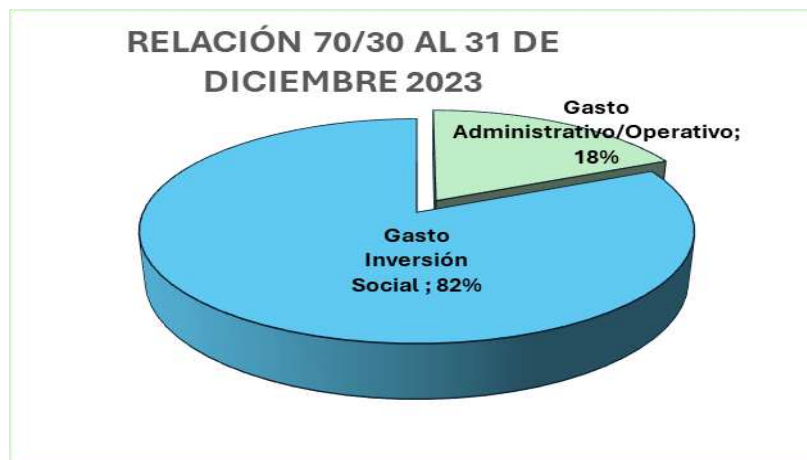
Hecho por:

Revisado por:

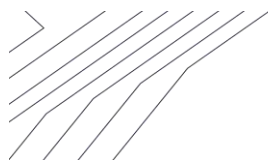
Aprobado por:

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 2023, se hace necesario determinar el Superávit Real con el cual la institución cerró el período estudiado, para tal fin se presenta la siguiente información:

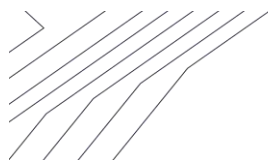


4. DETERMINACIÓN DEL SUPERÁVIT REAL

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 2023. 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 SUPERAVIT 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	58,286,380.76	58,528,330.83	47,723,163.25	81.54%	10,805,167.57
Recursos Propios	58,286,380.76	58,528,330.83	47,723,163.25	81.54%	10,805,167.57
Gasto Administrativo/operativo	37,810,798.25	37,967,753.01	27,936,147.81	73.58%	10,031,605.20
Gasto Inversión Social	20,475,582.51	20,560,577.82	19,787,015.45	96.24%	773,562.37
RECURSOS ESPECÍFICOS	220,129,770.82	219,126,006.62	217,446,119.65	99.23%	1,679,886.97
RECURSOS ESPECÍFICOS OPERATIVO	3,259,518.34	3,259,518.34	2,982,524.19	91.50%	276,994.15
Gasto Administrativo Avancemos Gobierno-MEP 1127	320,564.20	320,564.20	239,380.25	74.67%	81,183.94
Gasto Administrativo Avancemos Gobierno-MEP 1220	1,296,931.20	1,296,931.20	1,164,646.42	89.80%	132,284.77
1.02.03 Correo Avancemos Gobierno-MEP-240	359,704.00	359,704.00	359,585.27	99.97%	118.73
1.04.99 Servicios gestión Avancemos Gobierno-MEP-240	160,296.00	160,296.00	160,294.73	0.00%	1.27
Superávit Gobierno Central (Avancemos Gobierno-MEP)	1,058,394.43	1,058,394.43	994,989.00	94.01%	63,405.43
Superávit GOBIERMTSS-Bono Proteger	2,806.00	2,806.00	2,806.00	100.00%	
Superávit MT-REDCUIDO	53,746.83	53,746.83	53,746.83	100.00%	
Superávit Gobierno Central (Emergencias)	7,075.69	7,075.69	7,075.69	100.00%	
RECURSOS ESPECÍFICOS INVERSIÓN SOCIAL	193,494,205.64	193,441,732.85	193,000,427.95	99.77%	441,304.90
FODESAF	68,682,054.85	68,628,892.93	68,490,877.44	99.80%	138,015.49
FODESAF LEY	67,056,235.66	67,003,073.75	66,866,374.44	99.80%	136,699.31
FODESAF inciso H	1,625,819.18	1,625,819.18	1,624,503.00	99.92%	1,316.18
Avancemos MTSS-FODESAF	15,152,421.81	15,152,421.81	15,145,580.00	99.95%	6,841.81
RED DE CUIDO	26,418,074.46	26,418,386.36	26,375,754.67	99.84%	42,631.69
FOD-INFLAC	5,990,936.82	5,992,916.82	5,926,543.00	98.89%	66,373.82
FODESAF Avancemos	46,631,363.86	46,624,213.86	46,483,607.00	99.70%	140,606.86
FODESAF Seguridad Alimentaria	6,790,936.35	6,790,936.35	6,788,313.86	99.96%	2,622.48
Gobierno Central Avancemos MEP	23,778,417.49	23,783,964.72	23,767,547.00	99.93%	16,417.72
Transferencia Avancemos Gobierno-MEP	22,698,417.49	22,703,559.50	22,687,547.00	99.93%	16,012.50
29901 (Lapiceros, borradores) Avancemos MEP-240	369,993.16	370,398.38	369,993.16	99.89%	405.22



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2023

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	INGRESOS REALES	EGRESOS REALES	% DE EGRESOS REALES VS INGRESOS REALES	SUPERÁVIT REAL
29903 (implementos Cuadernos) Avancemos MEP-240	710,006.84	710,006.84	710,006.84	100.00%	
Gobierno Central Emergencias	50,000.00	50,000.00	22,204.98	44.41%	27,795.03
Empresas Comerciales	23,376,046.85	22,424,755.43	21,463,167.51	95.71%	961,587.92
PEC	22,498,090.08	21,670,674.74	20,784,028.05	95.91%	886,646.69
DL-GOLFITO	877,956.77	754,080.69	679,139.46	90.06%	74,941.23
TOTAL	278,416,151.58	277,654,337.45	265,169,282.90	95.50%	12,485,054.55

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

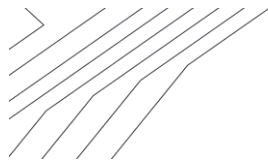
Además de la información contenida en el cuadro anterior, mediante la cual se realiza el análisis comparativo ingresos reales versus los egresos reales, se determina el monto total del superávit real con el que cierra el ejercicio económico la institución. Para mayor comprensión e identificación de la 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										RECURSOS LIBRES	TOTAL GENERAL
	RECURSOS ESPECÍFICOS									TOTALES ESPECÍFICOS		
	FODESAF	MTSS-AVANCEMOS	RED CUIDO	FODESAF AVANCEMOS Y SEGURIDAD ALIMENTARIA	FODESAF-INFLACIÓN	GOBIERNO CENTRAL MEP	GOBIERNO CENTRAL EMERGENCIAS	GOBIERNO CENTRAL (MTSS-REDUCIDO)	DEC			
INGRESOS												
Ingresos Presupuestarios	68,684,860.85	15,152,421.81	26,418,074.46	53,422,300.21	5,990,936.82	26,974,307.31	57,075.69	53,746.83	23,376,046.85	220,129,770.82	58,286,380.76	278,416,151.58
Menos Ingresos Reales	68,603,546.59	15,152,421.81	26,418,386.36	53,415,150.21	5,992,916.82	26,979,854.54	57,075.69	53,746.83	22,424,755.43	219,097,854.28	58,528,330.83	277,626,185.10
DIFERENCIAS	-81,314.26	0.00	311.90	-7,150.00	1,980.00	5,547.23	-	-	-951,291.42	-1,031,916.54	241,950.07	-789,966.48
EGRESOS												
Egresos Presupuestarios	68,684,860.85	15,152,421.81	26,418,074.46	53,422,300.21	5,990,936.82	26,974,307.31	57,075.69	53,746.83	23,376,046.85	220,129,770.82	58,286,380.76	278,416,151.58
Menos Egresos Reales	68,434,244.38	15,145,580.00	26,375,754.67	53,303,207.58	5,926,543.00	26,686,442.67	29,280.66	53,746.83	21,463,167.51	217,417,967.31	47,723,163.25	265,141,130.56
DIFERENCIAS	250,616.47	6,841.81	42,319.79	119,092.63	64,393.82	287,864.64	27,795.03	-	1,912,879.34	2,711,803.52	10,563,217.51	13,275,021.02
Total Superávit/ Déficit Real	169,302.21	6,841.81	42,631.69	111,942.62	66,373.82	293,411.87	27,795.03	-	961,587.92	1,679,886.97	10,805,167.57	12,485,054.55

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 2023, es que, se incorporó en el Presupuesto Ordinario del 2024 la suma **¢450,000.00 miles** para el programa empresas



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2023

comerciales, como “Superávit Proyectado del 2023”, 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.

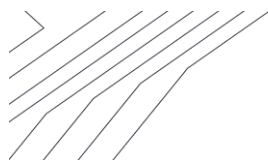
Indicado lo antes expuesto, a continuación, se visualiza un cuadro comparativo del Superávit Proyectado vs el Superávit Real, con el objetivo de determinar los recursos que deben ser incorporados en el presente ejercicio económico.

Cuadro # 17
COMPOSICIÓN SUPERAVIT PROYECTADO 2023
VERSUS SUPERÁVIT REAL 2023
(En miles de colones)

DESCRIPCIÓN	SUPERAVIT PROYECTADO	SUPERAVIT REAL	DIFERENCIA (+ -)
FODESAF TC Atención a Familias		139,833.69	139,833.69
FODESAF TK Mejoramiento de Vivienda		28,152.34	28,152.34
Asignación Familiar inciso H		1,316.18	1,316.18
FODESAF-INFLACIÓN		66,373.82	66,373.82
FODESAF Avancemos		109,320.14	109,320.14
FODESAF Seguridad Alimentaria		2,622.48	2,622.48
MTSS Avancemos (Ingreso del Período)		6,841.81	6,841.81
TOTAL SUPERAVIT FODESAF		354,460.47	354,460.47
Red de Cuido		42,631.69	42,631.69
TOTAL SUPERAVIT RED DE CUIDO		42,631.69	42,631.69
TOTAL		397,092.16	397,092.16
Gobierno Central (Avancemos MEP)		10,870.49	10,870.49
Gobierno-MEP-240 10203 Servicio Correo		118.73	118.73
Gobierno-MEP-240 10499 Servicios de Gestión y Apoyo		1.27	1.27
Gobierno Central (Gasto Administrativo Gobierno-MEP) 1220		132,284.77	132,284.77
Avancemos MEP (Gasto Administrativo) Actividades Centrales 1127		81,183.94	81,183.94
Gobierno Central - MEP-240 (otros ingresos)		405.22	405.22
Gobierno Central - MEP (Reintegros)		5,142.01	5,142.01
Devolución Superávit transferencia Avancemos MEP		63,405.43	63,405.43
Superávit Gobierno Central (Emergencias)		27,795.03	27,795.03
TOTAL RECURSOS GOBIERNO CENTRAL		321,206.89	321,206.89
RECURSOS PROPIOS		10,805,167.57	10,805,167.57
TOTAL EMPRESAS COMERCIALES	450,000.00	961,587.92	511,587.92
TOTALES	450,000.00	12,485,054.55	12,035,054.55

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

En el proceso de la formulación presupuestaria para el periodo 2024, la institución previó un superávit proyectado 2023 debidamente justificado, por la suma de ₡450,000.00 miles, que corresponde a 0.16% de los ingresos reales, con el objetivo de



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2023

contar con recursos a inicio de periodo, para atender los compromisos existentes del programa, 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 ¢12,485,054.55 miles, se obtiene que la subejecución real, que asciende a la suma de ¢12,035,054.55 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 MAXIMO A VARIAR POR MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA

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

“ ...

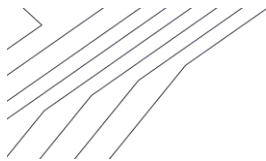
El monto máximo de recursos que se redistribuya sumando todas las modificaciones presupuestarias, no podrá exceder el 25% del monto total del presupuesto inicial más los presupuestos extraordinarios aprobados.

..”

En el siguiente cuadro se visualiza la relación entre el Presupuesto Ordinario 2023 y sus Variaciones según los Presupuestos Extraordinarios versus los Ajustes realizados mediante Modificaciones Específicas y Modificaciones Generales 2023.

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 IV TRIMESTRE 2023				MONTO TOTAL AJUSTADO		CRECIMIENTO O DECREMENTO POR PROGRAMA
		NOMBRE Y CANTIDAD DE DOCUMENTOS						
		PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO N°01	PRESUPUESTO AJUSTADO N°02	MODIFICACIONES GENERALES	MODIFICACIONES ESPECÍFICAS	ABSOLUTO	RELATIVO	RELATIVO
		CANTIDAD DE DOCUMENTOS ELABORADOS						
2	PRESUPUESTO AJUSTADO	4	126					
Protección y Promoción Familiar	218,129,260.03	24,335,650.53	242,464,910.56	11,835,772.61	583,562.91	12,419,335.52	5.12%	11.16%
Actividades Centrales	12,323,422.06	251,772.12	12,575,194.18	445,147.60	286,855.00	732,002.60	5.82%	2.04%
Empresas Comerciales	26,630,857.59	-3,254,810.74	23,376,046.85	680,583.50	708,968.08	1,389,551.58	5.94%	-12.22%



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2023

TOTALES	257,083,539.67	21,332,611.91	278,416,151.58	12,961,503.71	1,579,385.99	14,540,889.70	5.2%	8.30%
---------	----------------	---------------	----------------	---------------	--------------	---------------	------	-------

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

6. OTROS ASPECTOS RELEVANTES.

6.1) ATENCIÓN DE DISPOSICIONES EMITIDAS AL AREA DE APOYO FINANCIERA

El Departamento 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:

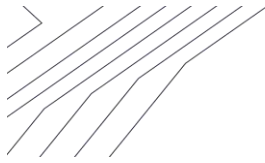
“ ...

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.
- 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.

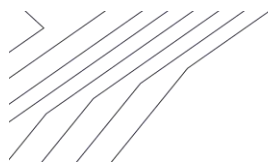
PRESUPUESTO CON ENFOQUE DE GENERO

De acuerdo con lo indicado por la Organización de Naciones Unidas, los presupuestos públicos son el principal instrumento de política económica y social y reflejan las prioridades establecidas de un gobierno. A través de ellos, se determina la forma en que los gobiernos recaudan y distribuyen sus ingresos con el fin de concretar políticas y proveer los medios para satisfacer las necesidades sociales y económicas.

La política fiscal y los presupuestos públicos son una herramienta clave para responder a las necesidades sociales. Para que esa herramienta sea realmente efectiva para alcanzar la igualdad de género, la política fiscal y los presupuestos deben garantizar que las mujeres y niñas puedan acceder, beneficiarse e integrarse en las asignaciones presupuestarias.

En este orden de ideas, se concluye que por este organismo internacional, que los presupuestos públicos no son neutrales al género. Tanto la recaudación de recursos como el ejercicio del gasto público pueden contribuir a disminuir y revertir las inequidades sociales, o bien pueden reafirmarlas. Según el Informe del Secretario General de la ONU sobre los avances hacia los Objetivos de Desarrollo Sostenible, en América Latina y el Caribe hasta 2021 sólo 13% de los países contaban con sistemas para monitorear las asignaciones presupuestarias para la igualdad de género.

En ese marco, los presupuestos con enfoque de género (PEG) surgen como iniciativas destinadas a analizar y transformar los presupuestos públicos con el objetivo de que gastos e ingresos reflejen el reconocimiento de impactos diferenciados para hombres y mujeres y se generen cambios en la recaudación y distribución de los recursos públicos para lograr impactos positivos en la igualdad de género.



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2023

Es así como los presupuestos con enfoque de género son una herramienta que cumple un rol fundamental en la reducción de las desigualdades de género, ya que impactan, entre otros, en:

- la manera en que la provisión de bienes y servicios atiendan las necesidades diferenciadas de hombres y mujeres;
- el tipo de empleo generado en una coyuntura marcada por la división sexual del trabajo;
- el financiamiento de las políticas de igualdad de género;
- la organización social del trabajo reproductivo y en la carga de trabajo no remunerado que asumen las mujeres en los hogares.

Convirtiéndose a su vez en un instrumento que contribuye al avance de la igualdad de género y la realización de los derechos de las mujeres, que favorecen un uso más eficiente de los recursos públicos al mejorar la transparencia y la orientación del gasto hacia las verdaderas necesidades de la población.

En este orden de ideas, se presenta la matriz de presupuestaria con enfoque de género que se ha planteado en la institución, que involucra ejes de acción, programas, partidas presupuestarias, el presupuesto inicial, presupuesto ajustado y el presupuesto ejecutado, así como el producto de su ejecución.

Al 31 de diciembre del 2023, tenemos que el presupuesto ajustado según la matriz es de 203 621 690.6 miles, y se ejecutó 157 634 995.1, lo que equivale a un 77.4% de ejecución.

SET PRESUPUESTARIO										
Planes institucionales y nacionales a los cuales se vincula	Eje de Acción	Programa	Partidas Presupuesto	Presupuestado 2023	Presupuesto Ejecutado al 31 de diciembre 2023	Presupuesto Ejecutado al 31 de diciembre 2023 Genero	% Género	Productos	Autonomía	Comentario
POGE UEIG 2023 Plan Nacional de Desarrollo e Inversión Pública 2023-2026 Plan de Acción 2023-2027 PLANONI Plan de Acción 2023-2026 PIEG Plan de Acción 2022-2026 PIGI IMAS	Promoción de la equidad e igualdad de género	Actividades Centrales	Centro Gestor UEIG 1124000000 Diversas partidas. Centro Gestor DH 1110000000 Partida presupuestaria: 0 Remuneraciones y 1.07.01 Capacitación Centro Gestor SGSA: 1116000000 Partidas presupuestarias: 1.07.02 Actividades protocolarias TI 1111000000 Diversas partidas presupuestarias	UEIG: 22.942.172 DH: 65.100.895.80 DSA: 1.357.828 TI: 2.985.000 TOTAL 92.385.895,8	UEIG: 9.503.645,57 DH: 65.100.895.80 DSA: 1.221.403 TI: 2.985.000 TOTAL: 78 947 369,3	UEIG: 9.503.645,57 DH: 65.100.895.80 DSA: 1.221.403 TI: 2.985.000 TOTAL: 78 947 369,3	100,0%	Giras de sensibilización en el tema de equidad e igualdad de género. Material divulgativo y educativo sobre temas de equidad e igualdad de género . Desarrollo de actividades de capacitación y sensibilización en temas de equidad e igualdad de género Revisión de normativa institucional, identificándose las omisiones con respecto al marco normativo internacional ratificado por el país y las políticas públicas nacionales en materia de igualdad de género y el lenguaje inclusivo.	CAMBIO CULTURAL	La ejecución presupuestaria corresponde a los gastos derivados de las giras y salarios del personal de la Unidad de Equidad e Igualdad de Género, así como lo invertido en las capacitaciones brindadas, el material divulgativo realizado, el equipo otorgado a la UEIG y la contratación de servicios profesionales para la revisión de normativa institucional.
POI-PIEG-Política IMAS-Plan-Presupuesto	FIDEIMAS (Apoyo a Mujeres)	Protección y Promoción Social	Partida: Transferencias Corrientes a FIDEIMAS	€632 546 000	€632 546 000	€421 446 000	66,6%	236 mujeres con garantías (incluye organización de 12 mujeres) para el acceso al crédito y 132 hombres con garantías para acceso al credito	Autonomía ECONOMICA	En términos de monto del presupuestado se invirtió el 55.14% en mujeres, y en termitos de meta se atendieron a mujeres un 64.13% Importante indicar que los recursos destinados a garantía provienen de la Reserva Patrimonial del Fideicomiso y la inversión total destinado a garantías superó el 100% (764.3 millones de colones)
PEN POI IMAS PNDIP	Cuidado Infantil	Protección y Promoción Social	6.02.99 Otras transferencias a personas	€36 395 074 460	€36 318 756 461	€32 275 255 580	88,9%	Recibieron el beneficio de Cuidado y Desarrollo Infantil un total de 31 840 niños y niñas, que corresponden a 20,555 hogares , de los cuales que 17.868 corresponden a hogares con jefatura femenina (86,92%).	Autonomía ECONOMICA	El presupuesto ejecutado en genero corresponde a la cantidad de hogares con jefatura femenina que recibieron el beneficio de Cuidado y Desarrollo Infantil
POI IMAS y PIEG	Atención de situaciones de violencia	Protección y Promoción Social	6.02.99 Otras transferencias a personas	€1 400 000 000	€1 391 960 048	€1 349 592 114	97,0%	Recibieron el beneficio de Atención a situaciones de violencia un total de 1855, de los cuales 1792 hogares tienen jefatura femenina (96,60 %)	Autonomía FISICA	El monto de presupuesto ejecutado en genero corresponde a los hogares con jefatura femenina que recibieron el beneficio de atención a situaciones de violencia,
POI-PIEG-Política IMAS	Procesos Formativos: Formación Humana y otros procesos	Protección y Promoción Social	6.02.99 Otras transferencias a personas	€3 197 650 000	€3 190 800 000	€2 699 750 000	84,6%	Recibieron el beneficio de Procesos Formativos un total de 10778 personas, de las cuales 10 623 corresponden a hogares con jefatura femenina (98,56%) .	Autonomía ECONOMICA	El monto de presupuesto ejecutado en genero corresponde a los hogares con jefatura femenina que recibieron el beneficio de avancements
POI IMAS/ PNDIP	Atención a Familias	Protección y Promoción Social	6.02.99 Otras transferencias a personas	€76 972 504 604	€76 704 944 742	€58 110 724 037	75,8%	se atendieron 172 045 hogares con el beneficio Atención a Familias de los cuales el 127852 hogares tienen jefatura femenina y corresponde un 76,43 % .	Autonomía ECONOMICA	El monto de presupuesto ejecutado en genero corresponde a los hogares con jefatura femenina que recibieron el beneficio de Atención Familias
POI IMAS/ PNDIP	Avancements	Protección y Promoción Social	6.02.99 Otras transferencias a personas	€85 303 736 000	€85 303 736 000	€62 699 280 000	73,5%	122 452 Hogares con jefatura femenina recibieron el beneficio de avancements. Además 147477 estudiantes con beneficio fueron mujeres	Autonomía ECONOMICA	El monto de presupuesto ejecutado en genero corresponde a los hogares con jefatura femenina que recibieron el beneficio de avancements.
TOTAL				€203 993 896 960	€203 621 690 620	€157 634 995 100	77,4%			

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

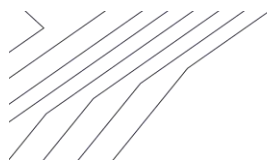
ANEXO # 6: REGLA FISCAL

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

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

ANEXO # 9: ESTADOS FINANCIEROS INSTITUCIONALES

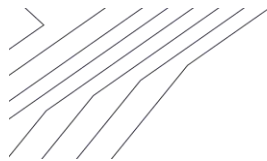
ANEXO # 10: INFORME DE EJECUCIÓN FÍSICA Y CUMPLIMIENTO DE METAS (Se incorporan en otros documentos del SIPP, conocido por el Consejo Directivo en Modificación Presupuestaria)



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2023

ANEXO #1
INGRESOS AJUSTADOS VRS INGRESOS REALES
AL 31-12-2023
(En miles de colones)

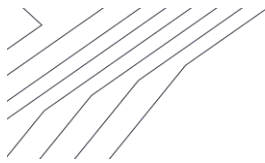
CONCEPTO	PRESUPUESTO DE INGRESOS INSTITUCIONAL	INGRESOS REALES ACUMULADOS AL MES DE DICIEMBRE	RECURSOS INGRESADOS DE MÁS O DE MENOS AL MES DE DICIEMBRE
INGRESOS CORRIENTES	265,877,481.81	265,121,872.36	-755,609.46
<u>Ingresos Tributarios</u>	<u>1,128,037.48</u>	<u>1,214,315.71</u>	<u>86,278.24</u>
Impuesto sobre Bienes y Servicios	1,128,037.48	1,214,315.71	86,278.24
Imp. Específicos Servicios Hospedaje / Ley 9326	1,128,037.48	1,214,315.71	86,278.24
<u>Contribuciones Sociales</u>	<u>48,472,081.56</u>	<u>48,542,410.73</u>	<u>70,329.16</u>
Otras Contribuciones Sociales	48,472,081.56	48,542,410.73	70,329.16
Nómina del Sector Privado/Ley 4760	43,324,847.62	43,474,683.04	149,835.42
<u>Ingresos no Tributarios</u>	<u>28,179,987.91</u>	<u>27,267,809.38</u>	<u>-912,178.53</u>
Venta de Bienes y Servicios	21,845,501.74	21,380,450.60	-465,051.13
Venta de Bienes	21,321,399.37	20,858,004.42	-463,394.95
Manufacturados (PEC)	20,704,192.60	20,105,870.94	-598,321.66
Manufacturados DL-GOLFITO	617,206.77	752,133.48	134,926.71
Venta de Servicios	524,102.37	522,446.18	-1,656.18
Otros Servicios	524,102.37	522,446.18	-1,656.18
Servicios de publicación e impresión	1,677.70	21.52	-1,656.18
Venta de Otros Servicios	522,424.66	522,424.66	
Otros Servicios (PEC)	489,124.66	489,124.66	
Otros Servicios SINIRUBE	33,300.00	33,300.00	
Ingresos de la Propiedad	3,802,752.46	3,800,862.76	-1,889.70
Traspaso de Dividendos (PEC)	3,799,143.67	3,799,143.67	
Intereses comisiones s/ préstamo sector privado	3,608.80	1,719.10	-1,889.70
Multas, sanciones, remates y confiscaciones	22,170.69	16,202.37	-5,968.33
Multas atraso por servicios	16,691.53	16,202.37	-489.17
Sanciones administrativas	5,479.16		-5,479.16
INTERESES MORATORIOS	450,996.02	380,426.97	-70,569.05
Por atrasos en pago de impuestos	450,996.02	380,426.97	-70,569.05
Otros Ingresos no Tributarios	2,058,566.99	1,689,866.68	-368,700.31
Reintegros efectivos (IMAS)	30,198.65	34,513.24	4,314.59
Reintegros efectivos (FODESAF)	49,309.48	43,049.08	-6,260.40
Reintegros en efectivo (Avancemos)	2,985.67	1,913.00	-1,072.67
Reintegros en efectivo (GOBIERNO MEP)		5,142.01	5,142.01
Reintegros efectivos (Red Cuido)		311.90	311.90
Reintegros en efectivo (FOD-Inflación)		1,980.00	1,980.00
Reintegros efectivos PEC	6,000.00	675.98	-5,324.02
Ingresos varios no especificados	1,970,073.19	1,602,281.47	-367,791.73
Ingresos varios no especificados IMAS	292,562.69	459,917.04	167,354.35
Ingresos varios no especificados (FODESAF)	190,672.46	143,770.95	-46,901.51
Ingresos varios no especificados (Avancemos)	35,451.05	29,373.72	-6,077.33
Ingresos varios no especificados (GOBIERNO MEP-240)		405.22	405.22
Ingresos varios no especificados TL	1,449,086.99	966,867.33	-482,219.66
Ingresos varios no especificados DL-GOLFITO	2,300.00	1,947.21	-352.79
<u>Transferencias Corrientes</u>	<u>188,097,374.87</u>	<u>188,097,336.54</u>	<u>-38.33</u>
Del Sector Público	188,053,250.79	188,053,250.79	
FODESAF Avancemos	46,446,139.65	46,446,139.65	
Gobierno Central (Avancemos MEP)	22,698,417.49	22,698,417.49	



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2023

CONCEPTO	PRESUPUESTO DE INGRESOS INSTITUCIONAL	INGRESOS REALES ACUMULADOS AL MES DE DICIEMBRE	RECURSOS INGRESADOS DE MÁS O DE MENOS AL MES DE DICIEMBRE
Gobierno Central (Paquetes Escolares Gobierno-MEP))	1,600,000.00	1,600,000.00	
Gobierno Central (Gasto Administrativo Gobierno-MEP)	1,617,495.39	1,617,495.40	
FODESAF Seguridad Alimentaria	6,784,961.47	6,784,961.47	
Órganos Desconcentrados/FODESAF	82,915,828.20	82,915,828.20	
Bienestar Familiar recursos de Ley	66,150,626.16	66,150,626.16	
Bienestar Familiar/inciso H	1,624,400.54	1,624,400.54	
FODESAF-MTSS-Avancemos	15,140,801.50	15,140,801.50	
Red Cuido	25,990,408.59	25,990,408.59	
Del Sector Privado	44,124.08	44,085.75	-38.33
INGRESOS DE CAPITAL	382,565.40	376,360.72	-6,204.68
<u>Venta de Activos</u>	<u>1,677.70</u>		<u>-1,677.70</u>
Venta de terrenos	1,677.70		-1,677.70
<u>Recuperación de Préstamos</u>	<u>12,887.70</u>	<u>8,360.72</u>	<u>-4,526.98</u>
Al sector privado	12,887.70	8,360.72	-4,526.98
<u>Transferencias de Capital</u>	<u>368,000.00</u>	<u>368,000.00</u>	
Capital de Órganos Desconcentrados (FODESAF)	368,000.00	368,000.00	
FINANCIAMIENTO	12,156,104.37	12,156,104.37	
<u>Superávit Recursos Propios IMAS</u>	<u>3,504,789.36</u>	<u>3,504,789.36</u>	
<u>Superávit Recursos Específicos</u>	<u>8,651,315.01</u>	<u>8,651,315.01</u>	
Superávit Recursos FODESAF TOTAL	310,666.52	310,666.52	
Superávit FODESAF LEY	297,627.57	297,627.57	
Superávit FODESAF-MTSS-Avancemos	11,620.31	11,620.31	
Superávit FODESAF inciso H	1,418.65	1,418.65	
Superávit RED DE CUIDO	427,665.87	427,665.87	
Superávit FOD-INFLAC	5,990,936.82	5,990,936.82	
Superávit FODESAF Avancemos	146,787.49	146,787.49	
Superávit MTSS-Bono Proteger	2,806.00	2,806.00	
Superávit Gobierno Central (Avancemos Gobierno-MEP)	1,058,394.43	1,058,394.43	
Superávit FODESAF Seguridad Alimentaria	5,974.88	5,974.88	
Superávit MT-REDCUIDO	53,746.83	53,746.83	
Superávit Gobierno Central (Emergencias)	57,075.69	57,075.69	
Superávit PEC	597,260.49	597,260.49	
TOTAL	278,416,151.58	277,654,337.45	-761,814.14

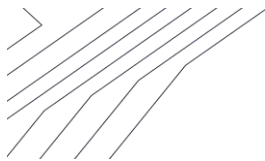
Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2023

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

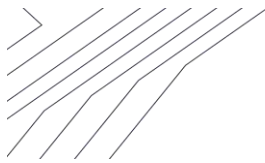
CONCEPTO	INGRESOS INSTITUCIONALES 2023	TRIMESTRAL					DISPONIBLE
		I TRIMESTRE	II TRIMESTRE	III TRIMESTRE	IV TRIMESTRE	TOTAL	
INGRESOS CORRIENTES	265,877,481.81	67,471,113.16	66,706,221.16	66,018,264.37	64,926,273.66	265,121,872.36	755,609.46
Ingresos Tributarios	1,128,037.48	297,991.45	320,603.45	301,108.09	294,612.72	1,214,315.71	-86,278.24
Impuesto sobre Bienes y Servicios	1,128,037.48	297,991.45	320,603.45	301,108.09	294,612.72	1,214,315.71	-86,278.24
Imp. Específicos Servicios Hospedaje / Ley 9326	1,128,037.48	297,991.45	320,603.45	301,108.09	294,612.72	1,214,315.71	-86,278.24
Contribuciones Sociales	48,472,081.56	12,302,776.71	12,408,684.98	11,818,565.15	12,012,383.88	48,542,410.73	-70,329.16
Otras Contribuciones Sociales	48,472,081.56	12,302,776.71	12,408,684.98	11,818,565.15	12,012,383.88	48,542,410.73	-70,329.16
Otras Contribuciones Sociales/Ley 6443	5,147,233.95	1,834,172.47	1,159,441.46	1,029,185.20	1,044,928.57	5,067,727.69	79,506.25
Nómina del Sector Privado/Ley 4760	43,324,847.62	10,468,604.24	11,249,243.53	10,789,379.95	10,967,455.32	43,474,683.04	-149,835.42
Ingresos no Tributarios	28,179,987.91	6,231,917.38	5,338,505.12	7,210,068.57	8,487,318.31	27,267,809.38	912,178.53
Venta de Bienes y Servicios	21,845,501.74	5,460,831.25	4,805,412.04	4,920,832.09	6,193,375.22	21,380,450.60	465,051.13
Venta de Bienes	21,321,399.37	5,330,222.62	4,680,349.29	4,792,997.87	6,054,434.64	20,858,004.42	463,394.95
Manufacturados (PEC)	20,704,192.60	5,154,976.93	4,552,097.64	4,627,051.10	5,771,745.27	20,105,870.94	598,321.66
Manufacturados DL-GOLFITO	617,206.77	175,245.69	128,251.66	165,946.77	282,689.37	752,133.48	-134,926.71
Venta de Servicios	524,102.37	130,608.63	125,062.75	127,834.23	138,940.59	522,446.18	1,656.18
Otros Servicios	524,102.37	130,608.63	125,062.75	127,834.23	138,940.59	522,446.18	1,656.18
Servicios de publicación e impresión	1,677.70	2.46	6.58	3.06	9.42	21.52	1,656.18
Otros Servicios	522,424.66	130,606.17	125,056.17	127,831.17	138,931.17	522,424.66	
Otros Servicios (PEC)	489,124.66	122,281.17	116,731.17	125,056.17	125,056.17	489,124.66	
Otros Servicios SINIRUBE	33,300.00	8,325.00	8,325.00	2,775.00	13,875.00	33,300.00	
Ingresos de la Propiedad	3,802,752.46	303.79	664.70	1,900,131.53	1,899,762.75	3,800,862.76	1,889.70
Traspaso de Dividendos (PEC)	3,799,143.67			1,899,571.83	1,899,571.83	3,799,143.67	
Intereses y comisiones s/ préstamos sector privado	3,608.80	303.79	664.70	559.69	190.91	1,719.10	1,889.70
Multas, sanciones, remates y confiscaciones	22,170.69	400.04	16,812.72	637.71	-1,648.11	16,202.37	5,968.33
Multas atraso por servicios	16,691.53	32.74	16,169.62			16,202.37	489.17
Sanciones administrativas	5,479.16						5,479.16
Otras multas		367.30	643.10	637.71	(1,648.11)		
INTERESES MORATORIOS	450,996.02	112,570.28	148,622.51	74,422.67	44,811.51	380,426.97	70,569.05
Por atrasos en pago de impuestos	450,996.02	112,570.28	148,622.51	74,422.67	44,811.51	380,426.97	70,569.05
Otros Ingresos no Tributarios	2,058,566.99	657,812.01	366,993.15	314,044.58	351,016.94	1,689,866.68	368,700.31
Reintegros en efectivo (IMAS)	30,198.65	9,486.95	4,880.32	17,920.74	2,225.23	34,513.24	-4,314.59
Reintegros en efectivo (FODESAF)	49,309.48	3,119.59	1,280.50	21,381.19	17,267.80	43,049.08	6,260.40
Reintegros en efectivo (Avancemos)	2,985.67	825.00	194.00	350.00	544.00	1,913.00	1,072.67
Reintegros en efectivo (GOBIERNO MEP)				240.00	4,902.00	5,142.01	-5,142.01
Reintegros en efectivo (Red Cuido)		(69.19)	381.09			311.90	-311.90
Reintegros y devoluciones (FOD-Inflación)					1,980.00	1,980.00	-1,980.00
Reintegros en efectivo PEC	6,000.00	169.00	169.00	169.00	169	675.98	5,324.02
Ingresos varios no especificados	1,970,073.19	644,280.66	360,088.25	273,983.65	323,928.91	1,602,281.47	367,791.73
Ingresos varios no especificados IMAS	292,562.69	50,854.21	104,419.56	152,390.74	152,252.53	459,917.04	-167,354.35
Ingresos varios no especificados (FODESAF)	190,672.46	62,692.80	44,114.86	24,230.87	12,732.43	143,770.95	46,901.51
Ingresos varios no especificados (GOBIERNO)	35,451.05	7,183.10	6,508.68	8,830.53	6,851.41	29,373.72	6,077.33
Ingresos varios no especificados GOBIERNO MEP-240				405.22		405.22	-405.22
Ingresos varios no especificados TL	1,449,086.99	522,580.77	204,962.72	88,025.39	151,298.44	966,867.33	482,219.66
Otros ingresos DL-GOLFITO	2,300.00	969.78	82.43	100.90	794.10	1,947.21	352.79
Transferencias Corrientes	188,097,374.87	48,638,427.62	48,638,427.62	46,688,522.56	44,131,958.75	188,097,336.54	38.33
Corrientes del Sector Público	188,097,374.87	48,638,427.62	48,638,427.62	46,688,522.56	44,131,958.75	188,097,336.54	
FODESAF Avancemos	46,446,139.65	12,667,129.00	12,667,129.00	12,667,129.00	8,444,752.66	46,446,139.65	
Gobierno Central (Avancemos MEP)	22,698,417.49	8,282,774.18	8,282,774.18	6,132,869.12		22,698,417.49	



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2023

CONCEPTO	INGRESOS INSTITUCION ALES 2023	TRIMESTRAL					DISPONIBLE
		I TRIMESTRE	II TRIMESTRE	III TRIMESTRE	IV TRIMESTRE	TOTAL	
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)	1,617,495.39	404,373.85	404,373.85	404,373.85	404,373.85	1,617,495.40	
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	82,915,828.20	18,590,308.08	18,590,308.08	18,990,308.08	26,744,903.97	82,915,828.20	
Recursos de Ley FODESAF	66,150,626.16	14,054,898.44	14,054,898.44	14,454,898.44	23,585,930.84	66,150,626.16	
Recursos inciso H	1,624,400.54	406,100.13	406,100.13	406,100.13	406,100.13	1,624,400.54	
MTSS-Avancemos	15,140,801.50	4,129,309.50	4,129,309.50	4,129,309.50	2,752,873.00	15,140,801.50	
Red Cuido	25,990,408.59	6,497,602.15	6,497,602.15	6,497,602.15	6,497,602.15	25,990,408.59	
Del Sector Privado	44,124.08				44,085.75	44,085.75	38.33
INGRESOS DE CAPITAL	382,565.40	96,411.36	95,346.81	92,315.21	92,287.34	376,360.72	6,204.68
Venta de Activos	1,677.70						1,677.70
Venta de terrenos	1,677.70						1,677.70
Recuperación de Préstamos	12,887.70	4,411.36	3,346.81	315.21	287.34	8,360.72	4,526.98
Al sector privado	12,887.70	4,411.36	3,346.81	315.21	287.34	8,360.72	4,526.98
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	368,000.00	92,000.00	92,000.00	92,000.00	92,000.00	368,000.00	
FINANCIAMIENTO	12,156,104.37	1,806,916.76	10,349,187.61			12,156,104.37	
Superávit Recursos Propios IMAS	3,504,789.36	1,000,000.00	2,507,902.36		-3,113.00	3,504,789.36	
Superávit Recursos Específicos	8,651,315.01	806,916.76	7,841,285.25		3,113.00	8,651,315.01	
Superávit Recursos FODESAF TOTAL	310,666.52	256,916.76	53,749.76			310,666.52	
Superávit FODESAF LEY	297,627.57	256,916.76	40,710.80			297,627.57	
Superávit MTSS-Avancemos	11,620.31		11,620.31			11,620.31	
Superávit FODESAF inciso H	1,418.65		1,418.65			1,418.65	
Superávit RED DE CUIDO	427,665.87	50,000.00	377,665.87			427,665.87	
Superávit FOD-INFLAC	5,990,936.82		5,990,936.82			5,990,936.82	
Superávit FODESAF Avancemos	146,787.49	50,000.00	96,787.49			146,787.49	
Superávit GOBIERTSS-Bono Proteger	2,806.00				2,806.00	2,806.00	
Superávit Gobierno Central (Avancemos Gobierno-MEP)	1,058,394.43		1,058,087.43		307.00	1,058,394.43	
Superávit FODESAF Seguridad Alimentaria	5,974.88		5,974.88			5,974.88	
Superávit MT-REDCUIDO	53,746.83		53,746.83			53,746.83	
Superávit Gobierno Central (Emergencias)	57,075.69	50,000.00	7,075.69			57,075.69	
Superávit PEC	597,260.49	400,000.00	197,260.49			597,260.49	
TOTAL	278,416,151.58	69,374,441.28	77,150,755.58	66,110,579.59	65,018,561.00	277,654,337.45	761,814.14

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN



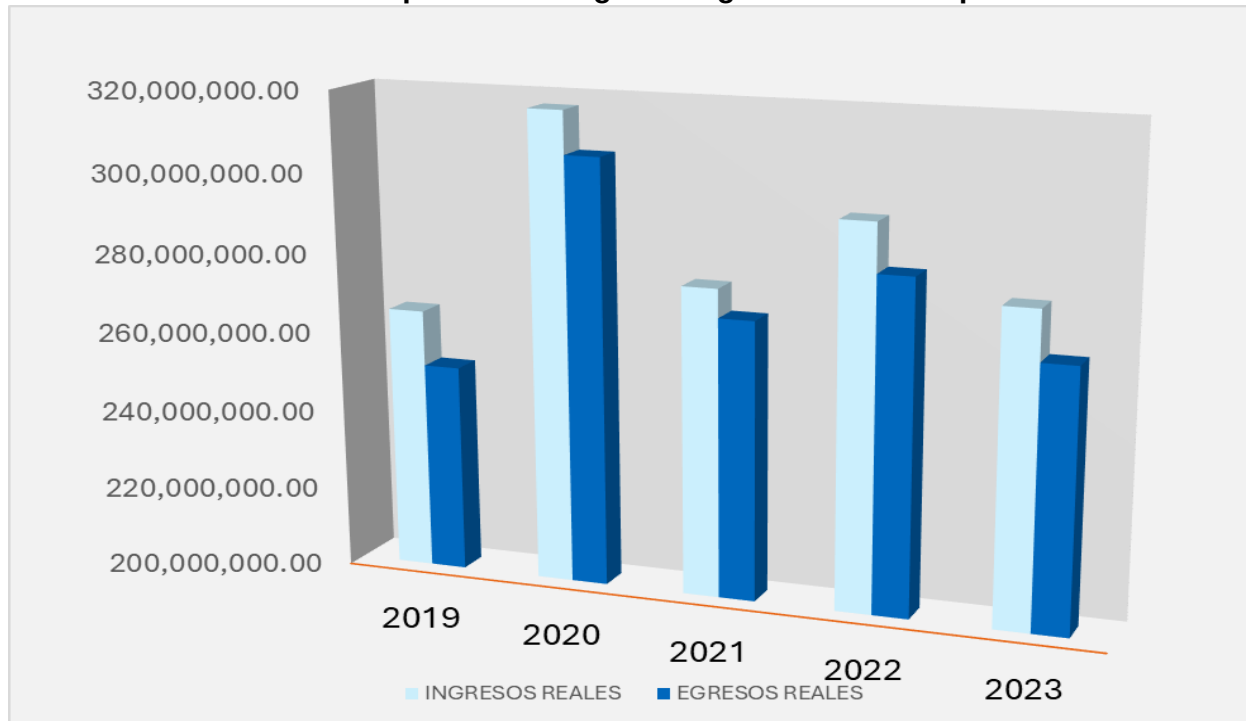
Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2023

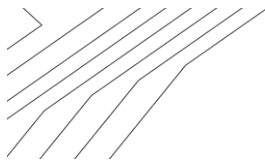
ANEXO #2
COMPARATIVO INGRESOS/EGRESOS
ÚLTIMOS CINCO PERÍODOS
(En miles de colones)

FUENTE DE FINANCIAMIENTO	PERÍODOS									
	2019		2020		2021		2022		2023	
	INGRESOS REALES	EGRESOS REALES	INGRESOS REALES	EGRESOS REALES	INGRESOS REALES	EGRESOS REALES	INGRESOS REALES	EGRESOS REALES	INGRESOS REALES	EGRESOS REALES
RECURSOS PROPIOS	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	58,528,330.83	47,723,163.25
FODESAF	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	83,781,314.74	68,459,590.72
FODESAF-INFLACIÓN							20,005,976.82	14,015,040.00	5,992,916.82	5,926,543.00
RED DE CUIDO	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	26,418,386.36	26,375,754.67
FODESAF Avancemos	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	46,624,213.86	46,514,893.72
FODESAF Seguridad Alimentaria	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	6,790,936.35	6,788,313.86
Gobierno Central (MTSS)	1,419.83	1,419.83								15145580
Gobierno (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			2,806.00	2,806.00
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	26,979,854.54	26,686,442.67
GOBIERNO (Emergencias) Vivienda	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	57,075.69	29,280.66
PANI	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	53,746.83	53,746.83
Empresas Comerciales	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	22,424,755.43	21,463,167.51
TOTAL	265,485,596.69	251,814,720.10	316,922,929.02	306,258,677.83	276,699,217.62	269,608,008.02	295,093,317.48	282,937,213.09	277,654,337.45	265,169,282.90

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

Gráfico del Comparativo de Ingresos/Egresos últimos 5 periodos



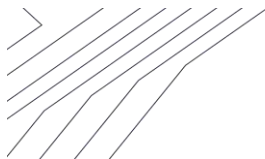


Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2023

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	209,207,774.48
RECURSOS PROPIOS	20,560,577.82
RECURSOS FODESAF	66,705,446.18
RECURSOS FODESAF Inciso H	1,624,400.54
RECURSOS FODESAF-MTSS-AVANCEMOS	15,140,801.50
RECURSOS RED DE CUIDO	25,990,720.49
RECURSOS FODESAF AVANCEMOS	46,477,426.37
RECURSOS FODESAF SEGURIDAD ALIMENTARIA	6,784,961.47
RECURSOS (AVANCEMOS MEP)	25,921,460.11
FODESAF Inflación (Reintegros)	1,980.00
TOTAL FINANCIAMIENTO SUPERÁVIT	10,256,820.94
Superávit Recursos Propios	3,324,789.36
RECURSOS Libres 2022	3,324,789.36
Superávit Recursos Específicos 2022	6,932,031.58
RECURSOS FODESAF por Ley	297,627.57
RECURSOS FODESAF inciso H	1,418.65
RECURSOS RED DE CUIDO	427,665.87
RECURSOS FODESAF AVANCEMOS	146,787.49
RECURSOS FODESAF SEGURIDAD ALIMENTARIA	5,974.88
RECURSOS FOD-INFLAC	5,990,936.82
RECURSOS FODESAF-MTSS-AVANCEMOS	11,620.31
RECURSOS Gobierno Central (Emergencias)	50,000.00
TOTAL RECURSOS DE INVERSIÓN SOCIAL	219,464,595.42
RECURSOS PROPIOS	34,462,963.65
RECURSOS EMPRESAS COMERCIALES TL	21,073,414.25
RECURSOS EMPRESAS COMERCIALES DL-GOLFITO	754,080.69
Superávit Recursos Libre 2022	180,000.00
RECURSOS Libres 2022	180,000.00
Superávit Recursos Específicos 2022	1,122,022.94
Superávit Gobierno Central (Avancemos Gobierno-MEP)	1,058,394.43
Superávit GOBIERMTSS-Bono Proteger	2,806.00
Superávit MT-REDCUIDO	53,746.83
Superávit Gobierno Central (Emergencias)	7,075.69
Superávit Recursos Específicos 2022 PEC	597,260.49
RECURSOS PEC	597,260.49
	58,189,742.02
TOTAL INGRESOS	277,654,337.45

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

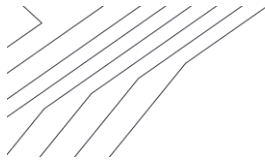


Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2023

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			19,774,816.68	154,065,131.97	15,145,544.00	23,767,547.00	22,204.98		212,775,244.63
2	MATERIALES Y SUMINISTROS						1,080,000.00			1,080,000.00
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES			16,302,875.42	146,878,556.06	15,133,923.69	22,687,547.00			201,002,902.17
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL			222,037.02	339,847.66					561,884.68
	TOTAL FINANCIAMIENTO SUPERÁVIT			3,249,904.24	6,846,728.25	11,620.31		22,204.98		10,130,457.77
	Superávit Recursos Propios 2022			3,249,904.24						3,249,904.24
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES			3,249,904.24						3,249,904.24
6.02.99	Otras transferencias a personas			3,249,904.24						3,249,904.24
	Superávit Recursos Específicos 2022				6,846,728.25	11,620.31		22,204.98		6,880,553.53
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES				6,806,017.45	11,620.31				6,817,637.76
6.02.99	Otras transferencias a personas por Ley				297,627.57					297,627.57
6.02.99	Otras transferencias personas (FODESAF-H)				1,418.65					1,418.65
6.02.99	Otras transferencias a personas (REDCUIDO)				427,665.87					427,665.87
6.02.99	Otras transferencias a personas (AVANCEMOS)				146,787.49					146,787.49
6.02.99	Otras transferencias personas (Seguridad Alimentaria)				5,974.88					5,974.88
6.02.99	Otras transferencias a personas (FOD-INFLACIÓN)				5,926,543.00					5,926,543.00
6.02.99	Otras transferencias personas (MTSS-AVANCEMOS)					11,620.31				11,620.31
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL				40,710.80			22,204.98		62,915.78
7.02.01	A personas (Emergencias)				40,710.80			22,204.98		62,915.78
	TOTAL RECURSOS DE INVERSIÓN SOCIAL			19,774,816.68	154,065,131.97	15,145,544.00	23,767,547.00	22,204.98		212,775,244.63
	GASTOS OPERATIVOS Y ADMINISTRATIVOS									
0	REMUNERACIONES	4,295,945.91	237,546.32	12,446,944.99			1,144,822.82		1,179,906.64	19,305,166.68
1	SERVICIOS	2,207,995.32		6,002,732.60			519,880.00		1,855,528.45	10,586,136.38
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	134,002.76		256,046.92					13,019,866.18	13,409,915.86
5	BIENES DURADEROS	115,723.80		275,313.78					39,693.28	430,730.86
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1,564,067.68	1,833.93	469,447.80			19,823.60		4,770,912.46	6,826,085.48
	Superávit Recursos Libre 2022			180,125.00						180,125.00
5	BIENES DURADEROS			180,000.00						180,000.00
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES			125.00						125.00
	Superávit Recursos Específicos 2022						994,989.00	63,628.51		1,058,617.51
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES						994,989.00			994,989.00
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES							2,806.00		2,806.00
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES							53,746.83		53,746.83
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES							7,075.69		7,075.69
	Superávit Recursos Específicos 2022 PEC								597,260.49	597,260.49
2.05.02	Productos terminados								597,260.49	597,260.49
	TOTAL GASTO ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS	8,317,735.47	239,380.25	19,630,611.10			2,679,515.42	63,628.51	21,463,167.51	52,394,038.27
	TOTAL GASTOS	8,317,735.47	239,380.25	39,405,427.78	154,065,131.97	15,145,544.00	26,447,062.42	85,833.49	21,463,167.51	265,169,282.90

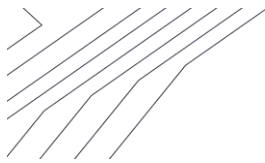
Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2023

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

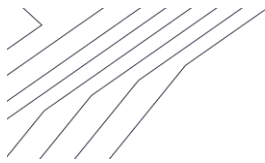
CODIGO INGRESOS	INGRESO	MONTO	PROGRAMA	CODIGO EGRESOS	APLICACIÓN OBJETO DEL GASTO	MONTO
RECURSOS PROPIOS		10,015,602.26	PROGRAMA: ACTIVIDADES CENTRALES			8,317,735.47
1130000000	Impuesto sobre Bienes y Servicios	1,214,315.71		0	Remuneraciones	4,295,945.91
1219000000	Otras Contribuciones Sociales	7,676,039.85		1	Servicios	2,207,995.32
1312090600	Servicios públicos e impresión	21.52		2	Materiales y suministros	134,002.76
1330000000	Multas, sanciones, remates y confiscaciones	16,202.37		5	Bienes duraderos	115,723.80
1340000000	Intereses moratorios	380,426.97		6	Transferencias corrientes	1,564,067.68
1390000000	Otros Ingresos no Tributarios	494,430.29				
1323020700	Intereses y comisiones s/ préstamos al sector privado	1,719.10				
1420000000	Transferencias del Sector Privado	44,085.75				
2320000000	Al sector privado	8,360.72				
3310000000	Superávit Proyectado Recursos Libres o Propios	180,000.00				
RECURSOS PROPIOS		48,512,728.57	PROGRAMA: PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL			39,405,427.78
1219000000	Otras Contribuciones Sociales	40,866,370.88		0	Remuneraciones	12,446,944.99
1312090000	Venta de Servicios	522,424.66		1	Servicios	6,002,732.60
1320000000	Ingresos de la Propiedad (Dividendos)	3,799,143.67		2	Materiales y suministros	256,046.92
3310000000	Superávit Proyectado Recursos Libres o Propios	3,324,789.36		5	Bienes duraderos	455,313.78
				6	Transferencias corrientes	20,022,352.46
				7	Transferencias de capital	222,037.02
RECURSOS GOBIERNO CENTRAL AVANCEMOS-MEP		26,979,854.54				26,686,442.68
1411000000	Transferencias corrientes Administrativo Avancemos Gobierno-MEP 1127	320,564.20	PROGRAMA: ACTIVIDADES CENTRALES	0	Remuneraciones	237,546.32
				6	Transferencias corrientes	1,833.93
1390000000	Otros Ingresos no Tributarios (Reintegros en Efectivo-Avancemos-MEP)	405.22	PROGRAMA: PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL	0	Remuneraciones	1,144,822.82
1411000000	Correo Avancemos Gobierno-MEP-240	359,704.00		1	Servicios	519,880.00
1411000000	Servicios de gestión Avancemos Gobierno-MEP-240	160,296.00		2	Materiales y suministros	1,080,000.00
1411000000	29901 (Lapiceros, borradores) Avancemos MEP-240	369,993.16		6	Transferencias corrientes	23,702,359.60
1411000000	29903 implementos Escolares-Cuadernos Avancemos MEP-240	710,006.84				
1411000000	Transferencias corrientes (Avancemos-MEP) Transferencia	22,703,559.50				
1411000000	Transferencias corrientes Administrativo Avancemos Gobierno-MEP 1220	1,296,931.20				
3320000000	Superávit Gobierno Central (Avancemos Gobierno-MEP)	1,058,394.43				
RECURSOS GOBIERNO CENTRAL MTSS		57,075.69	PROGRAMA: PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL			29,280.66
3320000000	Superávit Proyectado Gobierno Central (Emergencias)	7,075.69		6	Transferencias corrientes	7,075.69
3320000000	Superávit Proyectado Gobierno Central (Emergencias)	50,000.00		7	Transferencias de capital	22,204.98
RECURSOS GOBIERNO CENTRAL MTSS-REDCUIDO		53,746.83	PROGRAMA: PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL			53,746.83
3320000000	Superávit MT-REDCUIDO	53,746.83		6	Transferencias corrientes	53,746.83
RECURSOS GOBIERNO CENTRAL MTSS-Bono Proteger		2,806.00	PROGRAMA: PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL			2,806.00
3320000000	Superávit GOBIERMTSS-Bono Proteger	2,806.00		6	Transferencias corrientes	2,806.00
RECURSOS FODESAF		68,628,892.93	PROGRAMA: PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL			68,459,590.72
1412000000	Transferencias corrientes Órganos Desconcentrados/FODESAF Ley	66,150,626.16		6	Transferencias corrientes	66,010,792.47
3320000000	Superávit Proyectado FODESAF LEY	256,916.76		6	Transferencias corrientes	256,916.76



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2023

CODIGO INGRESOS	INGRESO	MONTO	PROGRAMA	CODIGO EGRESOS	APLICACIÓN OBJETO DEL GASTO	MONTO
1390000000	Otros Ingresos no Tributarios (Reintegros en Efectivo) FODESAF	186,820.02		6	Transferencias corrientes	186,820.02
1412000000	Transferencias corrientes Órganos Desconcentrados/FODESAF-H	1,624,400.54		6	Transferencias corrientes	1,623,084.35
3320000000	Superávit Proyectado FODESAF-H	1,418.65		6	Transferencias corrientes	1,418.65
2412000000	Transferencias Capital Órganos Desconcentrados (FODESAF)	368,000.00		7	Transferencias de capital	339,847.66
3320000000	Superávit Proyectado FODESAF Capital	40,710.80		7	Transferencias de capital	40,710.80
RECURSOS FODESAF RED CUIDO		26,418,386.36	PROGRAMA: PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL			26,375,754.67
1391000000	Reintegros efectivos (FODESAF Red Cuido)	311.90				
1412000000	Transferencias corrientes Órganos Desconcentrados (FODESAF Red Cuido)	25,990,408.59		6	Transferencias corrientes	25,948,088.80
3320000000	Superávit Proyectado Gobierno Central (FODESAF Red Cuido)	427,665.87		6	Transferencias corrientes	427,665.87
RECURSOS FODESAF MTSS		15,152,421.81	PROGRAMA: PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL			15,145,580.00
1412000000	Transferencias corrientes Órganos Desconcentrados/FODESAF-MTSS	15,140,801.50		6	Transferencias corrientes	15,133,959.69
3320000000	Superávit Proyectado FODESAF MTSS	11,620.31		6	Transferencias corrientes	11,620.31
RECURSOS FODESAF INFLACIÓN		5,992,916.82	PROGRAMA: PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL			5,926,543.00
1391000000	Reintegros en Efectivo FODESAF INFLACIÓN	1,980.00				
3320000000	Superávit/FODESAF INFLACIÓN	5,990,936.82		6	Transferencias corrientes	5,926,543.00
RECURSOS FODESAF AVANCEMOS		46,624,213.86	PROGRAMA: PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL			46,514,893.72
1391000000	Reintegros efectivos (FODESAF Avancemos)	31,286.72				
1411000000	Transferencias corrientes FODESAF (Avancemos)	46,446,139.65		6	Transferencias corrientes	46,368,106.23
3320000000	Superávit Proyectado FODESAF (Avancemos)	146,787.49		6	Transferencias corrientes	146,787.49
RECURSOS FODESAF SEGURIDAD ALIMENTARIA		6,790,936.35	PROGRAMA: PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL			6,788,313.86
1411000000	Transferencias corrientes FODESAF (Seguridad Alimentaria)	6,784,961.47		6	Transferencias corrientes	6,782,338.98
3320000000	Superávit Proyectado FODESAF (Seguridad Alimentaria)	5,974.88		6	Transferencias corrientes	5,974.88
RECURSOS EMPRESAS COMERCIALES		22,424,755.43	PROGRAMA: EMPRESAS COMERCIALES			21,463,167.51
1311000000	Venta de bienes	20,858,004.42		0	Remuneraciones	1,179,906.64
1390000000	Otros Ingresos no Tributarios	969,490.52		1	Servicios	1,855,528.45
3320000000	Superávit Proyectado Empresas Comerciales	597,260.49		2	Materiales y suministros	13,617,126.68
				5	Bienes duraderos	39,693.28
				6	Transferencias corrientes	4,770,912.46
TOTAL		277,654,337.45				265,169,282.90

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

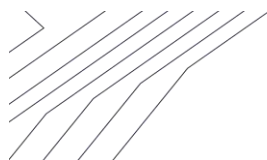


Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2023

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	263,933,751.57
1.1	GASTOS DE CONSUMO	44,978,479.42
1.1.1	REMUNERACIONES	19,305,166.68
1.1.1.1	Sueldos y Salarios	15,678,366.91
1.1.1.2	Contribuciones Sociales	3,626,799.77
1.1.2	ADQUISIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	25,673,312.73
1.3	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	218,955,272.15
1.3.1	Transferencias Corrientes al Sector Público	5,890,739.06
1.3.2	Transferencias Corrientes al Sector Privado	213,064,533.09
2	GASTOS DE CAPITAL	1,235,531.33
2.1	FORMACIÓN DE CAPITAL	12,995.96
2.1.4	Instalaciones	12,995.96
2.2	ADQUISIÓN DE ACTIVOS	597,734.90
2.2.1	Maquinaria y equipo	569,030.87
2.2.4	Intangibles	28,704.03
2.3	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	624,800.46
2.3.2	Transferencias de Capital al Sector Privado	624,800.46
TOTAL INSTITUCIONAL		265,169,282.90

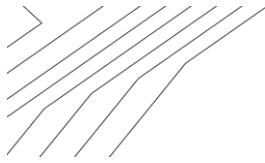
Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2023

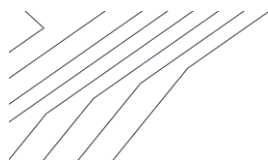
ANEXO #5
DETALLE DE EGRESOS INSTITUCIONALES
SEGÚN CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO
(En miles de colones)

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO
0	REMUNERACIONES	20,156,309.31	19,305,166.68	851,142.63
0.01	REMUNERACIONES BÁSICAS	8,433,435.26	8,330,000.79	103,434.48
0.01.01	Sueldos para cargos fijos	8,305,462.16	8,237,889.49	67,572.67
0.01.03	Servicios especiales	65,495.47	48,648.20	16,847.28
0.01.05	Suplencias	62,477.64	43,463.11	19,014.53
0.02	REMUNERACIONES EVENTUALES	169,802.83	100,094.17	69,708.66
0.02.01	Tiempo extraordinario	135,609.23	83,040.86	52,568.36
0.02.02	Recargo de funciones	830.73	417.28	413.45
0.02.03	Disponibilidad laboral	1,682.87	1,414.51	268.36
0.02.05	Dietas	31,680.00	15,221.51	16,458.49
0.03	INCENTIVOS SALARIALES	7,653,552.00	7,248,271.96	405,280.04
0.03.01	Retribución por años servidos	1,563,750.15	1,465,569.66	98,180.49
0.03.02	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	2,776,345.32	2,682,628.58	93,716.74
0.03.03	Decimotercer mes	1,296,366.62	1,204,369.23	91,997.39
0.03.04	Salario escolar	1,230,650.84	1,143,967.11	86,683.73
0.03.99	Otros incentivos salariales	786,439.06	751,737.37	34,701.69
0.04	CONTRIBUCIONES DESARROLLO Y SEGURIDAD SOCIAL	1,777,208.84	1,666,970.48	110,238.37
0.04.01	Al Seguro de Salud de la C.C.S.S.	1,462,960.67	1,373,280.80	89,679.87
0.04.03	Al Instituto Nacional de Aprendizaje	234,983.36	220,306.64	14,676.73
0.04.05	Al Banco Popular y de Desarrollo Comunal	79,264.80	73,383.04	5,881.77
0.05	A FONDOS DE PENSIONES/FONDOS CAPITALIZACIÓN	2,122,310.38	1,959,829.29	162,481.09
0.05.01	Al Seguro de Pensiones de la C.C.S.S.	833,310.10	793,405.72	39,904.38
0.05.02	Patronal Régimen Obligatorio Pensiones Complementarias	462,961.35	437,829.54	25,131.82
0.05.03	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral	239,954.73	222,525.50	17,429.24
0.05.05	A fondos administrados por entes privados	586,084.19	506,068.54	80,015.65
1	SERVICIOS	13,742,848.26	11,183,396.87	2,559,451.39
1.01	ALQUILERES	2,147,240.69	1,988,920.59	158,320.10
1.01.01	Alquiler de edificios, locales y terrenos	2,145,160.69	1,988,122.74	157,037.94
1.01.02	Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario	400.00	226.00	174.00
1.01.99	Otros alquileres	1,680.00	571.84	1,108.16
1.02	SERVICIOS BÁSICOS	1,540,082.19	1,301,414.67	238,667.52
1.02.01	Servicio de agua y alcantarillado	88,626.59	65,610.91	23,015.68
1.02.02	Servicio de energía eléctrica	218,515.76	212,530.63	5,985.13
1.02.03	Servicio de correo	363,423.52	361,329.74	2,093.79
1.02.04	Servicio de telecomunicaciones	848,943.30	648,235.89	200,707.42
1.02.99	Otros servicios básicos	20,573.01	13,707.50	6,865.51
1.03	SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	1,882,308.90	1,677,483.71	204,825.19
1.03.01	Información	17,513.87	7,047.64	10,466.24
1.03.02	Publicidad y propaganda	14,737.50	10,921.73	3,815.77
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros	8,220.00	655.39	7,564.61
1.03.04	Transporte de bienes	166,490.92	140,817.50	25,673.41
1.03.05	Servicios aduaneros	434,699.00	407,938.79	26,760.21
1.03.06	Comisiones y gastos servicios financieros y comerciales	814,617.86	756,214.37	58,403.50
1.03.07	Servicios de transferencia electrónica de información	426,029.75	353,888.30	72,141.44
1.04	SERVICIOS DE GESTIÓN Y APOYO	6,471,846.54	5,046,789.44	1,425,057.10
1.04.01	Servicios médicos y de laboratorio	1,514.20	193.99	1,320.21
1.04.02	Servicios jurídicos	64,244.00	38,738.92	25,505.08



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2023

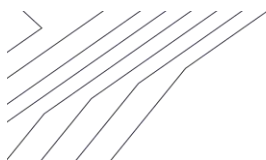
CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO
1.04.03	Servicios de ingeniería	380,172.69	75,542.09	304,630.60
1.04.04	Servicios en ciencias económicas y sociales	214,715.67	127,322.84	87,392.83
1.04.05	Servicios de desarrollo de sistemas informáticos	177,188.62	123,168.99	54,019.63
1.04.06	Servicios generales	2,849,355.39	2,044,707.10	804,648.29
1.04.99	Otros servicios de gestión y apoyo	2,784,655.97	2,637,115.50	147,540.47
1.05	GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE	338,286.50	298,402.61	39,883.89
1.05.01	Transporte dentro del país	31,719.75	19,052.13	12,667.62
1.05.02	Viáticos dentro del país	306,266.75	279,350.48	26,916.27
1.05.04	Viáticos en el exterior	300.00		300.00
1.06	SEGUROS, REASEGUROS Y OTRAS OBLIGACIONES	176,372.06	163,237.28	13,134.78
1.06.01	Seguros	176,372.06	163,237.28	13,134.78
1.07	CAPACITACIÓN Y PROTOCOLO	92,279.14	32,168.90	60,110.24
1.07.01	Actividades de capacitación	80,838.00	28,134.54	52,703.46
1.07.02	Actividades protocolarias y sociales	11,441.14	4,034.36	7,406.78
1.08	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	860,783.45	594,400.23	266,383.22
1.08.01	De edificios y locales	196,548.61	165,783.81	30,764.80
1.08.03	Mantenimiento de instalaciones y otras obras	1,000.00		1,000.00
1.08.04	De maquinaria y equipo de producción	11,584.45	7,647.70	3,936.75
1.08.05	De equipo de transporte	147,902.31	106,053.66	41,848.65
1.08.06	De equipo de comunicación	24,972.99	6,234.96	18,738.03
1.08.07	De equipo y mobiliario de oficina	47,574.49	24,186.77	23,387.72
1.08.08	De equipo de cómputo y sistemas de información	414,948.59	279,172.89	135,775.70
1.08.99	De otros equipos	16,252.02	5,320.45	10,931.57
1.09	IMPUESTOS	62,490.39	29,125.03	33,365.35
1.09.01	Impuestos sobre ingresos y utilidades	7,535.94	7,535.94	
1.09.03	Impuestos de patentes	3,000.00	489.76	2,510.24
1.09.99	Otros impuestos	51,954.45	21,099.34	30,855.12
1.99	SERVICIOS DIVERSOS	171,158.41	51,454.40	119,704.00
1.99.02	Intereses moratorios y multas	151,788.06	48,826.11	102,961.95
1.99.05	Deducibles	18,270.35	2,190.35	16,080.00
1.99.99	Otros servicios no especificados	1,100.00	437.95	662.05
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	16,147,998.74	14,489,915.86	1,658,082.87
2.01	PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS	209,066.42	163,288.18	45,778.24
2.01.01	Combustibles y lubricantes	123,278.88	105,495.43	17,783.45
2.01.02	Productos farmacéuticos y medicinales	6,925.95	6,222.80	703.15
2.01.04	Tintas, pinturas y diluyentes	72,054.10	47,761.85	24,292.25
2.01.99	Otros productos químicos	6,807.49	3,808.09	2,999.40
2.02	ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS	4,814.53	2,820.59	1,993.94
2.02.03	Alimentos y bebidas	4,814.53	2,820.59	1,993.94
2.03	MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCIÓN Y MANTENIMIENTO	45,802.98	17,482.49	28,320.49
2.03.01	Materiales y productos metálicos	7,080.00	2,031.90	5,048.10
2.03.02	Materiales y productos minerales y asfálticos	831.44	581.44	250.00
2.03.03	Madera y sus derivados	3,200.00		3,200.00
2.03.04	Materiales, productos eléctricos, telefónicos cómputo	25,088.57	13,332.98	11,755.59
2.03.05	Materiales y productos de vidrio	3,620.05	320.00	3,300.05
2.03.06	Materiales y productos de plástico	4,747.20	736.01	4,011.20
2.03.99	Otros materiales productos en la construcción	1,235.72	480.16	755.56
2.04	HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	29,521.30	16,088.41	13,432.89
2.04.01	Herramientas e instrumentos	7,108.83	3,838.43	3,270.40
2.04.02	Repuestos y accesorios	22,412.47	12,249.98	10,162.49
2.05	BIENES PARA LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	14,399,591.07	12,984,136.11	1,415,454.96



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2023

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO
2.05.02	Productos terminados	14,399,591.07	12,984,136.11	1,415,454.96
2.99	ÚTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS	1,459,202.43	1,306,100.09	153,102.35
2.99.01	Útiles y materiales de oficina y cómputo	416,784.78	388,767.56	28,017.22
2.99.02	Útiles, materiales médico, hospitalario y investigación	12,204.98	11,774.96	430.02
2.99.03	Productos de papel, cartón e impresos	907,475.24	843,818.77	63,656.47
2.99.04	Textiles y vestuario	43,453.70	21,735.87	21,717.84
2.99.05	Útiles y materiales de limpieza	42,097.69	27,493.48	14,604.22
2.99.06	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	6,488.24	1,652.44	4,835.80
2.99.07	Útiles y materiales de cocina y comedor	2,020.00	589.34	1,430.66
2.99.99	Otros útiles, materiales y suministros	28,677.80	10,267.67	18,410.13
5	BIENES DURADEROS	2,421,584.20	610,730.86	1,810,853.33
5.01	MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO	1,686,240.22	569,030.87	1,117,209.35
5.01.01	Maquinaria y equipo para la producción	4,890.00	394.27	4,495.73
5.01.02	Equipo de transporte	726,775.00	13,425.02	713,349.98
5.01.03	Equipo de comunicación	118,583.75	46,179.49	72,404.26
5.01.04	Equipo y mobiliario de oficina	216,163.85	133,147.70	83,016.15
5.01.05	Equipo y programas de cómputo	597,206.00	361,212.81	235,993.19
5.01.06	Equipo sanitario, de laboratorio e investigación	1,172.00	150.00	1,022.00
5.01.07	Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	2,585.00	602.49	1,982.51
5.01.99	Maquinaria y equipo diverso	18,864.62	13,919.09	4,945.53
5.02	CONSTRUCCIONES, ADICIONES Y MEJORAS	472,431.70	12,995.96	459,435.74
5.02.01	Edificios	142,588.70		142,588.70
5.02.07	Instalaciones	44,600.00	12,995.96	31,604.04
5.02.99	Otras construcciones, adiciones y mejoras	285,243.00		285,243.00
5.99	BIENES DURADEROS DIVERSOS	262,912.27	28,704.03	234,208.24
5.99.03	Bienes intangibles	262,912.27	28,704.03	234,208.24
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	220,515,137.50	218,955,272.15	1,559,865.35
6.01	AL SECTOR PÚBLICO	5,954,144.49	5,890,739.06	63,405.43
6.01.01	Al Gobierno Central	1,122,147.94	1,058,742.51	63,405.43
6.01.02	A Órganos Desconcentrados	1,032,852.89	1,032,852.89	
6.01.07	Dividendos	3,799,143.67	3,799,143.67	
6.02	A PERSONAS	212,124,241.88	211,075,361.63	1,048,880.26
6.02.01	Becas a funcionarios	500.00	153.90	346.10
6.02.02	Becas a terceras personas	7,000.00	4,763.56	2,236.44
6.02.99	Otras transferencias a personas	212,116,741.88	211,070,444.17	1,046,297.72
6.03	PRESTACIONES	398,500.00	257,984.72	140,515.28
6.03.01	Prestaciones legales	175,500.00	97,034.88	78,465.12
6.03.99	Otras prestaciones a terceras personas	223,000.00	160,949.83	62,050.17
6.06	OTRAS TRANSFERENCIAS CTES SECTOR PRIVADO	2,038,251.12	1,731,186.75	307,064.38
6.06.01	Indemnizaciones	2,031,417.67	1,726,456.16	304,961.51
6.06.02	Reintegros o devoluciones	6,833.45	4,730.59	2,102.86
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	760,847.50	624,800.46	136,047.04
7.02	A PERSONAS	696,710.80	620,515.76	76,195.04
7.02.01	A personas	696,710.80	620,515.76	76,195.04
7.03	A ENTIDADES PRIVADAS SIN FINES DE LUCRO	64,136.70	4,284.70	59,852.00
7.03.01	A asociaciones	64,136.70	4,284.70	59,852.00
9	CUENTAS ESPECIALES	4,671,426.06		4,671,426.06
9.02	SUMAS SIN ASIGNACIÓN PRESUPUESTARIA	4,671,426.06		4,671,426.06
9.02.01	Sumas libres sin asignación presupuestaria	4,671,426.06		4,671,426.06
	TOTAL	278,416,151.58	265,169,282.90	13,246,868.68

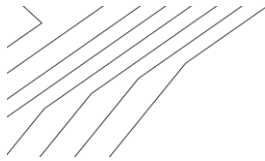
Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2023

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

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO
0	REMUNERACIONES	4,851,159.54	4,533,492.23	317,667.32
0.01	REMUNERACIONES BÁSICAS	1,848,441.06	1,803,708.72	44,732.34
0.01.01	Sueldos para cargos fijos	1,817,058.44	1,778,891.12	38,167.32
0.01.03	Servicios especiales	12,450.03	11,588.89	861.15
0.01.05	Suplencias	18,932.58	13,228.72	5,703.86
0.02	REMUNERACIONES EVENTUALES	111,372.10	67,766.62	43,605.48
0.02.01	Tiempo extraordinario	77,809.23	51,130.60	26,678.63
0.02.02	Recargo de funciones	200.00		200.00
0.02.03	Disponibilidad laboral	1,682.87	1,414.51	268.36
0.02.05	Dietas	31,680.00	15,221.51	16,458.49
0.03	INCENTIVOS SALARIALES	1,931,709.90	1,779,224.95	152,484.95
0.03.01	Retribución por años servidos	483,362.15	439,488.41	43,873.74
0.03.02	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	672,173.12	637,236.11	34,937.01
0.03.03	Decimotercer mes	322,154.88	284,897.17	37,257.71
0.03.04	Salario escolar	312,021.34	288,154.45	23,866.89
0.03.99	Otros incentivos salariales	141,998.41	129,448.81	12,549.60
0.04	CONTRIBUC.PATRONALES DESARROLLO/SEGURIDAD SOCIAL	429,795.09	401,388.51	28,406.58
0.04.01	Al Seguro de Salud de la C.C.S.S.	353,815.93	331,652.11	22,163.82
0.04.03	Al Instituto Nacional de Aprendizaje	56,781.61	52,341.68	4,439.93
0.04.05	Al Banco Popular y de Desarrollo Comunal	19,197.55	17,394.73	1,802.83
0.05	CONTRIBUCIONES PATRONALES A FONDOS DE PENSIONES Y OTROS FONDOS DE CAPITALIZACIÓN	529,841.40	481,403.42	48,437.98
0.05.01	Al Seguro de Pensiones de la C.C.S.S	198,377.66	187,131.54	11,246.12
0.05.02	Aporte Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	111,784.20	102,945.55	8,838.65
0.05.03	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral	57,526.66	53,551.28	3,975.38
0.05.05	A fondos administrados por entes privados	162,152.89	137,775.05	24,377.83
1	SERVICIOS	2,711,361.53	2,207,995.32	503,366.21
1.01	ALQUILERES	119,009.82	90,043.73	28,966.08
1.01.01	Alquiler de edificios, locales y terrenos	119,009.82	90,043.73	28,966.08
1.02	SERVICIOS BÁSICOS	154,467.16	146,846.68	7,620.48
1.02.01	Servicio de agua y alcantarillado	15,595.89	14,953.77	642.12
1.02.02	Servicio de energía eléctrica	38,671.74	37,525.89	1,145.86
1.02.03	Servicio de correo	3,519.52	1,744.47	1,775.06
1.02.04	Servicio de telecomunicaciones	96,480.00	92,451.81	4,028.19
1.02.99	Otros servicios básicos	200.00	170.74	29.26
1.03	SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	942,886.00	839,552.05	103,333.95
1.03.01	Información	14,292.87	7,047.64	7,245.24
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros	535.00	379.73	155.27
1.03.04	Transporte de bienes	1,379.84	943.32	436.51
1.03.06	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	529,565.00	491,488.74	38,076.26
1.03.07	Servicios de transferencia electrónica de información	397,113.29	339,692.62	57,420.67
1.04	SERVICIOS DE GESTIÓN Y APOYO	722,666.29	542,418.19	180,248.09
1.04.01	Servicios médicos y de laboratorio	1,514.20	193.99	1,320.21
1.04.02	Servicios jurídicos	63,544.00	38,323.41	25,220.59
1.04.03	Servicios de ingeniería	59,278.55	11,190.90	48,087.65
1.04.04	Servicios en ciencias económicas y sociales	119,415.67	73,128.56	46,287.11
1.04.05	Servicios de desarrollo de sistemas informáticos	110,248.62	85,468.56	24,780.06
1.04.06	Servicios generales	338,149.66	316,539.93	21,609.72



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2023

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO
1.04.99	Otros servicios de gestión y apoyo	30,515.59	17,572.83	12,942.76
1.05	GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE	44,741.60	41,044.94	3,696.67
1.05.01	Transporte dentro del país	1,808.46	1,384.34	424.13
1.05.02	Viáticos dentro del país	42,933.14	39,660.60	3,272.54
1.06	SEGUROS, REASEGUROS Y OTRAS OBLIGACIONES	157,372.06	157,372.06	
1.06.01	Seguros	157,372.06	157,372.06	
1.07	CAPACITACIÓN Y PROTOCOLO	77,579.14	26,196.21	51,382.94
1.07.01	Actividades de capacitación	73,288.00	23,355.83	49,932.17
1.07.02	Actividades protocolarias y sociales	4,291.14	2,840.38	1,450.77
1.08	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	424,120.67	317,186.28	106,934.39
1.08.01	De edificios y locales	96,091.23	89,762.43	6,328.80
1.08.04	De maquinaria y equipo de producción	3,531.97	3,431.97	100.00
1.08.05	De equipo de transporte	22,522.31	18,735.12	3,787.19
1.08.06	De equipo de comunicación	13,004.99	718.75	12,286.24
1.08.07	De equipo y mobiliario de oficina	4,810.92	3,249.11	1,561.81
1.08.08	De equipo cómputo y sistemas de información	282,769.59	201,099.23	81,670.36
1.08.99	De otros equipos	1,389.67	189.67	1,200.00
1.09	IMPUESTOS	25,340.39	10,106.78	15,233.61
1.09.01	Impuestos sobre ingresos y utilidades	7,535.94	7,535.94	
1.09.99	Otros impuestos	17,804.45	2,570.84	15,233.61
1.99	SERVICIOS DIVERSOS	43,178.41	37,228.41	5,950.00
1.99.02	Intereses moratorios y multas	40,588.06	35,488.06	5,100.00
1.99.05	Deducibles	2,590.35	1,740.35	850.00
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	152,949.41	134,002.76	18,946.64
2.01	PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS	53,116.92	47,524.33	5,592.59
2.01.01	Combustibles y lubricantes	27,932.38	26,041.97	1,890.42
2.01.02	Productos farmacéuticos y medicinales	6,225.95	6,222.80	3.15
2.01.04	Tintas, pinturas y diluyentes	14,461.10	11,461.10	3,000.00
2.01.99	Otros productos químicos	4,497.49	3,798.47	699.02
2.02	ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS	1,814.53	1,814.53	
2.02.03	Alimentos y bebidas	1,814.53	1,814.53	
2.03	MATERIALES Y PRODUCTOS USO CONSTRUCCIÓN Y MANTENI.	11,606.79	7,298.41	4,308.38
2.03.01	Materiales y productos metálicos	1,755.00	1,242.90	512.10
2.03.02	Materiales y productos minerales y asfálticos	581.44	581.44	
2.03.04	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	7,443.57	4,147.29	3,296.28
2.03.05	Materiales y productos de vidrio	320.00	320.00	
2.03.06	Materiales y productos de plástico	854.20	554.20	300.00
2.03.99	Otros materiales y productos de uso en la construcción	652.58	452.58	200.00
2.04	HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	7,518.10	5,486.68	2,031.42
2.04.01	Herramientas e instrumentos	2,138.83	2,138.81	0.02
2.04.02	Repuestos y accesorios	5,379.27	3,347.87	2,031.40
2.99	ÚTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS	78,893.07	71,878.82	7,014.25
2.99.01	Útiles y materiales de oficina y cómputo	6,065.80	3,834.94	2,230.86
2.99.02	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	11,774.98	11,774.96	0.02
2.99.03	Productos de papel, cartón e impresos	47,386.36	44,963.36	2,423.00
2.99.04	Textiles y vestuario	1,603.70	1,603.70	
2.99.05	Útiles y materiales de limpieza	9,022.69	7,022.69	2,000.00
2.99.06	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	1,563.24	1,429.34	133.89
2.99.07	Útiles y materiales de cocina y comedor	100.00		100.00
2.99.99	Otros útiles, materiales y suministros	1,376.30	1,249.82	126.47
5	BIENES DURADEROS	811,472.66	115,723.80	695,748.86
5.01	MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO	230,228.69	98,462.09	131,766.60



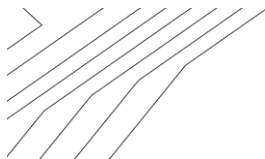
Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2023

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO
5.01.03	Equipo de comunicación	36,102.84	20,680.90	15,421.94
5.01.04	Equipo y mobiliario de oficina	25,845.00	15,417.46	10,427.54
5.01.05	Equipo y programas de cómputo	166,386.00	60,479.16	105,906.84
5.01.99	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	1,894.85	1,884.57	10.27
5.02	CONSTRUCCIONES, ADICIONES Y MEJORAS	340,831.70	8,532.46	332,299.24
5.02.01	Edificios	22,588.70		22,588.70
5.02.07	Instalaciones	33,000.00	8,532.46	24,467.54
5.02.99	Otras construcciones, adiciones y mejoras	285,243.00		285,243.00
5.99	BIENES DURADEROS DIVERSOS	240,412.27	8,729.25	231,683.02
5.99.03	Bienes intangibles	240,412.27	8,729.25	231,683.02
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1,734,338.19	1,565,901.61	168,436.58
6.01	AL SECTOR PÚBLICO	105,237.07	105,237.07	
6.01.02	A Órganos Desconcentrados	105,237.07	105,237.07	
6.02	A PERSONAS	6,000.00	4,917.46	1,082.54
6.02.01	Becas a funcionarios	500.00	153.90	346.10
6.02.02	Becas a terceras personas	5,500.00	4,763.56	736.44
6.03	PRESTACIONES	105,000.00	60,845.96	44,154.04
6.03.01	Prestaciones legales	47,000.00	21,546.39	25,453.61
6.03.99	Otras prestaciones a terceras personas	58,000.00	39,299.56	18,700.44
6.06	OTRAS TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PRIVADO	1,518,101.12	1,394,901.12	123,200.00
6.06.01	Indemnizaciones	1,514,267.67	1,391,567.67	122,700.00
6.06.02	Reintegros o devoluciones	3,833.45	3,333.45	500.00
9	CUENTAS ESPECIALES	74,885.12		74,885.12
9.02	SUMAS SIN ASIGNACIÓN PRESUPUESTARIA	74,885.12		74,885.12
9.02.01	Sumas libres sin asignación presupuestaria	74,885.12		74,885.12
	TOTAL	10,336,166.46	8,557,115.73	1,779,050.73

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

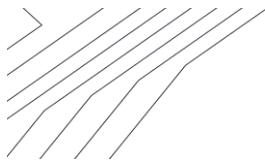
PROGRAMA: PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL y AVANCEMOS
PRESUPUESTO AJUSTADO, EGRESOS REALES,
Y DISPONIBLE PRESUPUESTARIO
SEGÚN CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO
 (En miles de colones)

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO
0	REMUNERACIONES	14,102,553.49	13,591,767.82	510,785.67
0.01	REMUNERACIONES BÁSICAS	5,994,745.21	5,944,675.94	50,069.27
0.01.01	Sueldos para cargos fijos	5,898,154.71	5,877,382.25	20,772.47
0.01.03	Servicios especiales	53,045.44	37,059.31	15,986.13
0.01.05	Suplencias	43,545.06	30,234.39	13,310.67
0.02	REMUNERACIONES EVENTUALES	50,080.73	25,918.34	24,162.39
0.02.01	Tiempo extraordinario	49,500.00	25,501.07	23,998.93
0.02.02	Recargo de funciones	580.73	417.28	163.46
0.03	INCENTIVOS SALARIALES	5,349,450.08	5,098,389.53	251,060.55
0.03.01	Retribución por años servidos	1,080,388.00	1,026,081.25	54,306.75
0.03.02	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	2,104,172.20	2,045,392.47	58,779.73
0.03.03	Decimotercer mes	899,680.90	846,363.77	53,317.12
0.03.04	Salario escolar	918,629.51	855,812.66	62,816.84



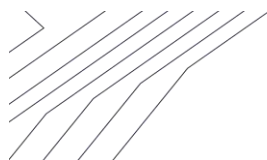
Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2023

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO
0.03.99	Otros incentivos salariales	346,579.47	324,739.37	21,840.10
0.04	CONTRIBUCIONES PATRONALES AL DESARROLLO Y LA SEGURIDAD SOCIAL	1,242,907.11	1,164,605.19	78,301.92
0.04.01	Al Seguro de Salud de la C.C.S.S.	1,023,965.50	958,644.81	65,320.69
0.04.03	Al Instituto Nacional de Aprendizaje	163,706.20	154,470.28	9,235.92
0.04.05	Al Banco Popular y de Desarrollo Comunal	55,235.40	51,490.09	3,745.31
0.05	CONTRIBUCIONES PATRONALES FONDOS PENSIONES Y OTROS FONDOS CAPITALIZACIÓN	1,465,370.35	1,358,178.81	107,191.54
0.05.01	Al Seguro de Pensiones de la C.C.S.S	584,198.01	557,651.43	26,546.58
0.05.02	Al Régimen Obligatorio Pensiones Complementarias	322,186.05	307,918.60	14,267.45
0.05.03	Al Fondo de Capitalización Laboral	167,932.52	155,492.21	12,440.31
0.05.05	A fondos administrados por entes privados	391,053.77	337,116.56	53,937.21
1	SERVICIOS	8,238,648.81	6,522,612.60	1,716,036.21
1.01	ALQUILERES	1,719,770.87	1,624,034.23	95,736.64
1.01.01	Alquiler de edificios, locales y terrenos	1,719,370.87	1,623,808.23	95,562.64
1.01.02	Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario	400.00	226.00	174.00
1.02	SERVICIOS BÁSICOS	1,306,175.04	1,093,635.97	212,539.06
1.02.01	Servicio de agua y alcantarillado	60,180.70	39,533.34	20,647.36
1.02.02	Servicio de energía eléctrica	166,894.02	166,593.55	300.47
1.02.03	Servicio de correo	359,904.00	359,585.27	318.73
1.02.04	Servicio de telecomunicaciones	716,703.30	527,157.80	189,545.51
1.02.99	Otros servicios básicos	2,493.01	766.02	1,726.99
1.03	SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	59,481.54	31,644.26	27,837.28
1.03.01	Información	3,221.00		3,221.00
1.03.02	Publicidad y propaganda	3,000.00	80.00	2,920.00
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros	5,485.00	104.94	5,380.06
1.03.04	Transporte de bienes	17,024.08	15,085.69	1,938.39
1.03.06	Comisiones y gastos servicios financieros/comerciales	3,485.00	3,186.47	298.53
1.03.07	Servicios de transferencia electrónica información	27,266.46	13,187.16	14,079.30
1.04	SERVICIOS DE GESTIÓN Y APOYO	4,393,193.19	3,277,732.57	1,115,460.63
1.04.03	Servicios de ingeniería	315,894.14	63,669.93	252,224.21
1.04.05	Servicios desarrollo sistemas informáticos	19,000.00	13,447.00	5,553.00
1.04.06	Servicios generales	2,446,995.73	1,679,172.02	767,823.72
1.04.99	Otros servicios de gestión y apoyo	1,611,303.32	1,521,443.62	89,859.70
1.05	GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE	288,644.90	254,300.30	34,344.59
1.05.01	Transporte dentro del país	29,031.29	17,330.24	11,701.05
1.05.02	Viáticos dentro del país	259,613.61	236,970.06	22,643.55
1.07	CAPACITACIÓN Y PROTOCOLO	7,000.00	3,357.23	3,642.77
1.07.01	Actividades de capacitación	3,000.00	2,544.73	455.27
1.07.02	Actividades protocolarias y sociales	4,000.00	812.50	3,187.50
1.08	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	305,353.28	205,878.61	99,474.67
1.08.01	De edificios y locales	87,355.38	71,074.27	16,281.11
1.08.03	Mantenimiento de instalaciones y otras obras	1,000.00		1,000.00
1.08.04	De maquinaria y equipo de producción	7,552.48	4,215.73	3,336.75
1.08.05	De equipo de transporte	120,380.00	86,241.68	34,138.32
1.08.06	De equipo de comunicación	10,968.00	5,516.21	5,451.79
1.08.07	De equipo y mobiliario de oficina	32,963.57	19,311.67	13,651.90
1.08.08	De equipo de cómputo y sistemas de información	33,579.00	14,940.83	18,638.17
1.08.99	De otros equipos	11,554.85	4,578.23	6,976.62
1.09	IMPUESTOS	33,650.00	18,351.63	15,298.37
1.09.99	Otros impuestos	33,650.00	18,351.63	15,298.37



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2023

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO
1.99	SERVICIOS DIVERSOS	125,380.00	13,677.80	111,702.20
1.99.02	Intereses moratorios y multas	110,200.00	13,227.80	96,972.20
1.99.05	Deducibles	15,180.00	450.00	14,730.00
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	1,515,346.17	1,336,046.92	179,299.25
2.01	PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS	147,207.50	113,966.43	33,241.07
2.01.01	Combustibles y lubricantes	92,454.50	77,657.35	14,797.15
2.01.04	Tintas, pinturas y diluyentes	52,443.00	36,299.45	16,143.55
2.01.99	Otros productos químicos	2,310.00	9.63	2,300.38
2.02	ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS	3,000.00	1,006.06	1,993.94
2.02.03	Alimentos y bebidas	3,000.00	1,006.06	1,993.94
2.03	MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCIÓN Y MANTENIMIENTO	29,596.14	9,118.93	20,477.21
2.03.01	Materiales y productos metálicos	4,575.00	680.43	3,894.57
2.03.02	Materiales y productos minerales y asfálticos	250.00		250.00
2.03.03	Madera y sus derivados	3,200.00		3,200.00
2.03.04	Materiales, productos eléctricos, telefónicos/cómputo	14,895.00	8,237.98	6,657.02
2.03.05	Materiales y productos de vidrio	2,550.00		2,550.00
2.03.06	Materiales y productos de plástico	3,893.00	181.80	3,711.20
2.03.99	Otros materiales y productos construcción	233.14	18.73	214.42
2.04	HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	20,373.20	10,282.88	10,090.32
2.04.01	Herramientas e instrumentos	4,540.00	1,385.29	3,154.71
2.04.02	Repuestos y accesorios	15,833.20	8,897.59	6,935.61
2.99	ÚTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS	1,315,169.32	1,201,672.61	113,496.71
2.99.01	Útiles y materiales de oficina y cómputo	406,128.98	384,689.81	21,439.17
2.99.02	Útiles y materiales médico, hospitalario, investigación	430.00		430.00
2.99.03	Productos de papel, cartón e impresos	833,388.84	776,358.93	57,029.91
2.99.04	Textiles y vestuario	33,600.00	20,073.21	13,526.79
2.99.05	Útiles y materiales de limpieza	30,875.00	18,975.19	11,899.81
2.99.06	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	4,025.00	80.75	3,944.25
2.99.07	Útiles y materiales de cocina y comedor	1,720.00	589.34	1,130.66
2.99.99	Otros útiles, materiales y suministros	5,001.50	905.38	4,096.12
5	BIENES DURADEROS	1,515,461.53	455,313.78	1,060,147.75
5.01	MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO	1,361,361.54	430,875.50	930,486.03
5.01.01	Maquinaria y equipo para la producción	4,440.00		4,440.00
5.01.02	Equipo de transporte	699,525.00	13,425.02	686,099.98
5.01.03	Equipo de comunicación	81,180.92	25,121.74	56,059.17
5.01.04	Equipo y mobiliario de oficina	163,738.85	93,408.38	70,330.47
5.01.05	Equipo y programas de cómputo	394,170.00	287,279.22	106,890.78
5.01.06	Equipo sanitario, de laboratorio e investigación	1,172.00	150.00	1,022.00
5.01.07	Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	2,585.00	602.49	1,982.51
5.01.99	Maquinaria y equipo diverso	14,549.77	10,888.65	3,661.12
5.02	CONSTRUCCIONES, ADICIONES Y MEJORAS	131,600.00	4,463.50	127,136.50
5.02.01	Edificios	120,000.00		120,000.00
5.02.07	Instalaciones	11,600.00	4,463.50	7,136.50
5.99	BIENES DURADEROS DIVERSOS	22,500.00	19,974.78	2,525.22
5.99.03	Bienes intangibles	22,500.00	19,974.78	2,525.22
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	213,974,539.82	212,618,458.08	1,356,081.74
6.01	AL SECTOR PÚBLICO	1,122,147.94	1,058,742.51	63,405.43
6.01.01	Al Gobierno Central	1,122,147.94	1,058,742.51	63,405.43
6.02	A PERSONAS	212,116,741.88	211,070,444.17	1,046,297.72
6.02.99	Otras transferencias a personas	212,116,741.88	211,070,444.17	1,046,297.72



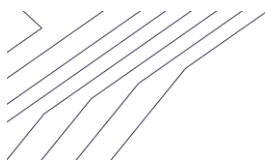
Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2023

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO
6.03	PRESTACIONES	248,500.00	183,507.93	64,992.07
6.03.01	Prestaciones legales	111,500.00	68,214.48	43,285.52
6.03.99	Otras prestaciones a terceras personas	137,000.00	115,293.46	21,706.54
6.06	OTRAS AL SECTOR PRIVADO	487,150.00	305,763.47	181,386.53
6.06.01	Indemnizaciones	487,150.00	305,763.47	181,386.53
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	760,847.50	624,800.46	136,047.04
7.02	A PERSONAS	696,710.80	620,515.76	76,195.04
7.02.01	A personas	696,710.80	620,515.76	76,195.04
7.03	A ENTIDADES PRIVADAS SIN FINES DE LUCRO	64,136.70	4,284.70	59,852.00
7.03.01	A asociaciones	64,136.70	4,284.70	59,852.00
9	CUENTAS ESPECIALES	4,596,540.94		4,596,540.94
9.02	SUMAS SIN ASIGNACIÓN PRESUPUESTARIA	4,596,540.94		4,596,540.94
9.02.01	Sumas libres sin asignación presupuestaria	4,596,540.94		4,596,540.94
	TOTAL	244,703,938.27	235,148,999.66	9,554,938.61

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

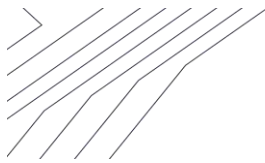
**PROGRAMA: EMPRESAS COMERCIALES
PRESUPUESTO AJUSTADO, EGRESOS REALES,
Y DISPONIBLE PRESUPUESTARIO
SEGÚN CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO
(En miles de colones)**

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO
0	REMUNERACIONES	1,202,596.28	1,179,906.64	22,689.64
0.01	REMUNERACIONES BÁSICAS	590,249.00	581,616.12	8,632.87
0.01.01	Sueldos para cargos fijos	590,249.00	581,616.12	8,632.87
0.02	REMUNERACIONES EVENTUALES	8,350.00	6,409.21	1,940.79
0.02.01	Tiempo extraordinario	8,300.00	6,409.20	1,890.80
0.02.02	Recargo de funciones	50.00		50.00
0.03	INCENTIVOS SALARIALES	372,392.02	370,657.48	1,734.54
0.03.03	Decimotercer mes	74,530.85	73,108.29	1,422.56
0.03.99	Otros incentivos salariales	297,861.18	297,549.19	311.98
0.04	CONTRIBUCIONES PATRONALES AL DESARROLLO Y LA SEGURIDAD SOCIAL	104,506.64	100,976.77	3,529.87
0.04.01	Al Seguro de Salud de la C.C.S.S.	85,179.24	82,983.88	2,195.36
0.04.03	Al Instituto Nacional de Aprendizaje	14,495.55	13,494.67	1,000.88
0.04.05	Al Banco Popular y de Desarrollo Comunal	4,831.85	4,498.22	333.63
0.05	CONTRIBUCIONES PATRONALES A FONDOS DE PENSIONES Y OTROS FONDOS DE CAPITALIZACIÓN	127,098.62	120,247.06	6,851.56
0.05.01	Al Seguro de Pensiones de la C.C.S.S	50,734.43	48,622.75	2,111.68
0.05.02	Al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	28,991.11	26,965.38	2,025.72
0.05.03	Al Fondo de Capitalización Laboral	14,495.55	13,482.00	1,013.55
0.05.05	A fondos administrados por entes privados	32,877.53	31,176.92	1,700.61
1	SERVICIOS	2,792,837.92	2,452,788.95	340,048.98
1.01	ALQUILERES	308,460.00	274,842.62	33,617.38
1.01.01	Alquiler de edificios, locales y terrenos	306,780.00	274,270.78	32,509.22
1.01.99	Otros alquileres	1,680.00	571.84	1,108.16
1.02	SERVICIOS BÁSICOS	79,440.00	60,932.01	18,507.99
1.02.01	Servicio de agua y alcantarillado	12,850.00	11,123.80	1,726.20
1.02.02	Servicio de energía eléctrica	12,950.00	8,411.20	4,538.81



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2023

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO
1.02.04	Servicio de telecomunicaciones	35,760.00	28,626.28	7,133.72
1.02.99	Otros servicios básicos	17,880.00	12,770.73	5,109.27
1.03	SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	879,941.36	806,287.41	73,653.95
1.03.02	Publicidad y propaganda	11,737.50	10,841.73	895.77
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros	2,200.00	170.72	2,029.28
1.03.04	Transporte de bienes	148,087.00	124,788.49	23,298.51
1.03.05	Servicios aduaneros	434,699.00	407,938.79	26,760.21
1.03.06	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	281,567.86	261,539.15	20,028.71
1.03.07	Servicios de transferencia electrónica de información	1,650.00	1,008.53	641.47
1.04	SERVICIOS DE GESTIÓN Y APOYO	1,355,987.06	1,226,638.68	129,348.38
1.04.02	Servicios jurídicos	700.00	415.51	284.49
1.04.03	Servicios de ingeniería	5,000.00	681.26	4,318.73
1.04.04	Servicios en ciencias económicas y sociales	95,300.00	54,194.28	41,105.72
1.04.05	Servicios de desarrollo de sistemas informáticos	47,940.00	24,253.43	23,686.57
1.04.06	Servicios generales	64,210.00	48,995.15	15,214.85
1.04.99	Otros servicios de gestión y apoyo	1,142,837.06	1,098,099.05	44,738.02
1.05	GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE	4,900.00	3,057.37	1,842.63
1.05.01	Transporte dentro del país	880.00	337.55	542.45
1.05.02	Viáticos dentro del país	3,720.00	2,719.82	1,000.18
1.05.04	Viáticos en el exterior	300.00		300.00
1.06	SEGUROS, REASEGUROS Y OTRAS OBLIGACIONES	19,000.00	5,865.22	13,134.78
1.06.01	Seguros	19,000.00	5,865.22	13,134.78
1.07	CAPACITACIÓN Y PROTOCOLO	7,700.00	2,615.46	5,084.54
1.07.01	Actividades de capacitación	4,550.00	2,233.98	2,316.02
1.07.02	Actividades protocolarias y sociales	3,150.00	381.49	2,768.51
1.08	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	131,309.50	71,335.35	59,974.15
1.08.01	De edificios y locales	13,102.00	4,947.11	8,154.89
1.08.04	De maquinaria y equipo de producción	500.00		500.00
1.08.05	De equipo de transporte	5,000.00	1,076.86	3,923.14
1.08.06	De equipo de comunicación	1,000.00		1,000.00
1.08.07	De equipo y mobiliario de oficina	9,800.00	1,625.99	8,174.01
1.08.08	De equipo de cómputo y sistemas de información	98,600.00	63,132.83	35,467.17
1.08.99	De otros equipos	3,307.50	552.55	2,754.95
1.09	IMPUESTOS	3,500.00	666.62	2,833.38
1.09.03	Impuestos de patentes	3,000.00	489.76	2,510.24
1.09.99	Otros impuestos	500.00	176.86	323.14
1.99	SERVICIOS DIVERSOS	2,600.00	548.20	2,051.80
1.99.02	Intereses moratorios y multas	1,000.00	110.25	889.75
1.99.05	Deducibles	500.00		500.00
1.99.99	Otros servicios no especificados	1,100.00	437.95	662.05
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	14,479,703.16	13,019,866.18	1,459,836.98
2.01	PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS	8,742.00	1,797.42	6,944.58
2.01.01	Combustibles y lubricantes	2,892.00	1,796.12	1,095.88
2.01.02	Productos farmacéuticos y medicinales	700.00		700.00
2.01.04	Tintas, pinturas y diluyentes	5,150.00	1.30	5,148.70
2.03	MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCIÓN Y MANTENIMIENTO	4,600.05	1,065.15	3,534.90
2.03.01	Materiales y productos metálicos	750.00	108.57	641.43
2.03.04	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	2,750.00	947.71	1,802.29
2.03.05	Materiales y productos de vidrio	750.05		750.05
2.03.99	Otros materiales y productos de uso en la construcción	350.00	8.86	341.14
2.04	HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	1,630.00	318.85	1,311.15

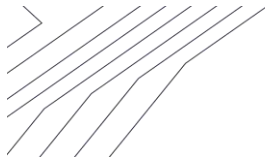


Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2023

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO
2.04.01	Herramientas e instrumentos	430.00	314.33	115.67
2.04.02	Repuestos y accesorios	1,200.00	4.52	1,195.48
2.05	BIENES PARA LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	14,399,591.07	12,984,136.11	1,415,454.96
2.05.02	Productos terminados	14,399,591.07	12,984,136.11	1,415,454.96
2.99	ÚTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS	65,140.04	32,548.66	32,591.38
2.99.01	Útiles y materiales de oficina y cómputo	4,590.00	242.81	4,347.19
2.99.03	Productos de papel, cartón e impresos	26,700.04	22,496.49	4,203.55
2.99.04	Textiles y vestuario	8,250.00	58.95	8,191.05
2.99.05	Útiles y materiales de limpieza	2,200.00	1,495.60	704.40
2.99.06	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	900.00	142.34	757.66
2.99.07	Útiles y materiales de cocina y comedor	200.00		200.00
2.99.99	Otros útiles, materiales y suministros	22,300.00	8,112.47	14,187.53
5	BIENES DURADEROS	94,650.00	39,693.28	54,956.72
5.01	MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO	94,650.00	39,693.28	54,956.72
5.01.01	Maquinaria y equipo para la producción	450.00	394.27	55.73
5.01.02	Equipo de transporte	27,250.00		27,250.00
5.01.03	Equipo de comunicación	1,300.00	376.86	923.15
5.01.04	Equipo y mobiliario de oficina	26,580.00	24,321.86	2,258.14
5.01.05	Equipo y programas de cómputo	36,650.00	13,454.43	23,195.57
5.01.99	Maquinaria y equipo diverso	2,420.00	1,145.87	1,274.13
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4,806,259.48	4,770,912.46	35,347.02
6.01	AL SECTOR PÚBLICO	4,726,759.48	4,726,759.48	
6.01.02	A Órganos Desconcentrados	927,615.82	927,615.82	
6.01.07	Dividendos	3,799,143.67	3,799,143.67	
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	45,000.00	13,630.83	31,369.17
6.03.01	Prestaciones legales	17,000.00	7,274.02	9,725.98
6.03.99	Otras prestaciones a terceras personas	28,000.00	6,356.81	21,643.19
6.06	OTRAS TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PRIVADO	33,000.00	30,522.15	2,477.85
6.06.01	Indemnizaciones	30,000.00	29,125.02	874.98
6.06.02	Reintegros o devoluciones	3,000.00	1,397.14	1,602.86
	TOTAL	23,376,046.85	21,463,167.51	1,912,879.34

Fuente: Sistema Informático SAP

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



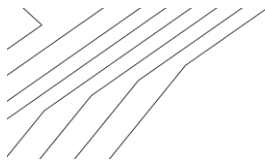
Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2023

ANEXO # 6
SALDO FINAL DE LA REGLA FISCAL

PARTIDAS/GRUPO DE SUBPARTIDAS/SUBPARTIDAS	TOTAL GENERAL	GASTOS CORRIENTES	GASTOS DE CAPITAL	MONTOS QUE NO SUMAN EN REGLA FISCAL DEVOLUCION SUPERAVIT	RECURSOS A EXCLUIR EMPRESAS COMERCIALES	RECURSOS A EXCLUIR FODESAF	TOTAL PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	MONTO MAXIMO REGLA FISCAL	DIFERENCIA +-	
Gasto Administrativo e Inversión Social	85,374,316.59	76,901,796.68	2,679,070.90	5,793,449.01	23,376,046.85	169,665,788.15	52,468,740.52			
Remuneraciones	18,953,713.04	18,953,713.04			1,202,596.28		20,156,309.32			
Servicios	10,950,010.34	10,950,010.34			2,792,837.92		13,742,848.26			
Materiales y Suministros	1,668,295.57	1,668,295.57			14,479,703.16		16,147,998.74			
Bienes Duraderos	2,326,934.20		2,326,934.20		94,650.00		2,421,584.20			
TOTAL TRANSFERENCIAS CORRIENTES	45,329,777.73				4,806,259.48		219,393,114.56			
Transferencias Corrientes Gasto Administrativo	2,470,113.19	2,470,113.19			4,806,259.48		7,276,372.68			
Transferencias Corrientes Inversión Social	42,859,664.54	42,859,664.54				169,257,077.34	212,116,741.88			
TOTAL TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	352,136.70						6,554,296.51			
Organizaciones Ordinarias TK ASSIS	64,136.70		64,136.70				64,136.70			
Organizaciones Ordinarias TK SOCIOPRODUCTIVO						408,710.80	408,710.80			
Transferencias Capital Mejoramiento Vivienda	288,000.00		288,000.00				288,000.00			
Sumas libres sin asignación presupuestaria	4,671,426.06			4,671,426.06			4,671,426.06			
Devolución Superávit Gobierno Central	1,122,022.94			1,122,022.94			1,122,022.94			
TOTAL	85,374,316.59	76,901,796.68	2,679,070.90	5,793,449.01	23,376,046.85	169,665,788.15	278,416,151.59	79,583,980.58	3,113.00	
TOTAL GASTO CORRIENTE	76,901,796.68							Límite Gasto Corriente Regla Fiscal	76,901,796.68	(0.00)
TOTAL GASTO DE CAPITAL	2,679,070.90							Límite Gasto Capital Regla Fiscal	2,682,183.90	3,113.00
TOTAL Sumas Sin Asignación Presupuestaria	4,671,426.06									
TOTAL GENERAL	84,252,293.65									

Nota: El cálculo de la Regla Fiscal no incluye los recursos provenientes del FODESAF y Empresas Comerciales

Los recursos ubicados en Sumas sin Asignación Presupuestaria y lo que se devuelven no se incluyen en el cálculo de regla fiscal.



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2023

ANEXO # 7
ORGANIZACIONES EJECUTADAS 2023
(En colones corrientes)

Nº Organizaciones	Nombre completo del sujeto privado	Cantidad de Proyectos	Descripción de la Finalidad (detalle el uso del beneficio)	Nº de Cédula Jurídica	Unidad Ejecutora	RECURSOS ASIGNADOS	TOTAL EJECUTADO	SALDO	OBSERVACIONES
3	Asociación Agroecoturística de la Argentina de Pocora de Guácimo	1	Equipamiento de edificio de recepción de turistas y capacitaciones ASOETA	3-002-341570	Huetar Caribe	4,284,700.00	4,284,700.00		Se incluye con la Modificación Presupuestaria General 01-2023, Acuerdo de Consejo Directivo 061-03-2023
	Total	1				4,284,700.00	4,284,700.00		

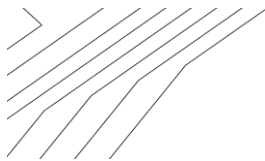
Fuente: Sistema Informático SABEN

ORGANIZACIONES QUE NO SE EJECUTARON EN EL PERÍODO 2023

Nº Organizaciones	Nombre completo del sujeto privado	Cantidad de Proyectos	Descripción de la Finalidad (detalle el uso del beneficio)	Nº de Cédula Jurídica	Unidad Ejecutora	RECURSOS ASIGNADOS	TOTAL EJECUTADO	SALDO	OBSERVACIONES
1	Asociación de Desarrollo Integral de Rancho Quemado de Sierpe de Osa	1	Compra de equipo para el mantenimiento manual de caminos de la Asociación de Desarrollo Integral de Rancho Quemado Osa de la provincia de Puntarenas, por medio del beneficio de Proyectos Socio Productivos en el año 2023.	3-002-105275	Brunca	32,352,000.00		32,352,000.00	Se excluye con la Modificación General 02-2023, Acuerdo CD 167-07-2023
2	Asociación de Desarrollo Integral de Bataan de Matina de Limón	1	Adquisición de vehículo y carreta para la Microempresa de mantenimiento vial de la Asociación de Desarrollo Integral de Bataan del cantón de Matina de la provincia de Limón mediante el beneficio de Proyectos Socio Productivos del IMAS	3-002-061269	Huetar Caribe	27,500,000.00		27,500,000.00	Se excluye con la Modificación General 02-2023, Acuerdo CD 167-07-2023
	Total	2				59,852,000.00		59,852,000.00	

ORGANIZACIONES IGUALES O QUE SUPERARON LAS 40.000 UNIDADES DE DESARROLLO QUE SE ELIMINARON EN EL PERIODO 2023
(En colones corrientes)

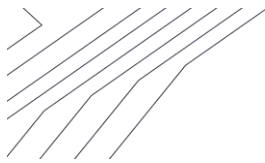
Nombre completo del sujeto privado	Descripción de la Finalidad (detalle el uso del beneficio)	Nº de Cédula Jurídica	Unidad Ejecutora	RECURSOS ASIGNADOS	TOTAL EJECUTADO	SALDO	OBSERVACIONES
Asociación Hogar El Buen Samaritano	Costo de Atención: alimentación, baño, vestido, otras necesidades básicas, servicios públicos y servicios profesionales	3-002-198717	AASAI				Se excluye con la Modificación General 02-2023, Acuerdo CD 167-07-2023
Asociación para Disminuir el Sufrimiento Humano	Costo de Atención: alimentación, baño, vestido y servicios profesionales.	3-002-639265	AASAI				Se excluye con la Modificación General 02-2023, Acuerdo CD 167-07-2023
Asociación Misionera Club de Paz	Costo de Atención: Para cubrir alimentación, baño, vestido, otras necesidades básicas, servicios públicos y servicios profesionales.	3-002-092400	AASAI				Se excluye con la Modificación General 02-2023, Acuerdo CD 167-07-2023



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2023

Nombre completo del sujeto privado	Descripción de la Finalidad (detalle el uso del beneficio)	Nº de Cédula Jurídica	Unidad Ejecutora	RECURSOS ASIGNADOS	TOTAL EJECUTADO	SALDO	OBSERVACIONES
Asociación Servicio Solidario y Misionero Unidos en la Esperanza	Costo de Atención: Para cubrir alimentación, año, vestido	3-002-232914	AASAI				Se excluye con la Modificación General 02-2023, Acuerdo CD 167-07-2023
Fundación Hogar Manos Abiertas	Costo de Atención: alimentación, servicios públicos, medicamentos, atención de necesidades básicas, artículos de limpieza, aseo e higiene personal, gastos para la operatividad	3-006-119680	AASAI				Se excluye con la Modificación General 02-2023, Acuerdo CD 167-07-2023
Asociación de Productores de Concepción	Construcción de la primera etapa de una bodega para almacenamiento y empaque de granos básicos de la Asociación de Productores de Concepción (ASOPRO Concepción), Pilas de Buenos Aires, Puntarenas, mediante el beneficio de Infraestructura Comunal y Productiva del IMAS	3-002-126716	Brunca				Se excluye con la Modificación General 02-2023, Acuerdo CD 167-07-2023
Asociación Ecologista de Productores Agroindustriales de San Jorge de Los Chiles.	Adquisición de maquinaria, equipo, mobiliario e insumos para la preparación de terreno y la producción de ensilaje de maíz de la Asociación Ecologista de productores Agroindustriales de San Jorge de Los Chiles (ASEPAL), mediante el beneficio de Proyectos Socio Productivos del IMAS	3-002-682980	Huetar Norte				Se excluye con la Modificación General 02-2023, Acuerdo CD 167-07-2023
Asociación Cámara de Productores de Granos Básicos de Los Chiles	Adquisición de equipo, mobiliario e insumos para el almacenamiento, manipulación, empaque y distribución de granos básicos de la Asociación Cámara de Productores de Granos Básicos de Los Chiles mediante el beneficio de Proyectos Socio Productivos del IMAS	3-002-313006	Huetar Norte				Se excluye con la Modificación General 02-2023, Acuerdo CD 167-07-2023
Asociación para el Desarrollo Social de La Cruz	Adquisición de equipo y maquinaria agrícola con sus accesorios para el proceso de siembra de frijol, de las personas socias de la organización ASOLCRUZ en Santa Cecilia de la Cruz, Guanacaste, mediante el beneficio de Proyectos Socio Productivos del IMAS	3-002-236212	Chorotega				Se excluye con la Modificación General 02-2023, Acuerdo CD 167-07-2023
Asociación Local de Pescadores Artesanales Organizados de Puerto Pochote	Compra de camión y máquina de hielo, por parte de Asociación Local de Pescadores Artesanales Organizados de Puerto Pochote de Nicoya, Guanacaste para la compra y comercialización de mariscos y moluscos mediante el beneficio de Proyectos Socio Productivos del IMAS	3-002-802525	Chorotega				Se excluye con la Modificación General 02-2023, Acuerdo CD 167-07-2023
Asociación de Productores de Cítricos y Frutales de Nandayure	Adquisición de un vehículo de carga y 1000 cajas plásticas para el transporte de fruta fresca de ASOPROCFNA del cantón de Nandayure, Guanacaste, mediante el beneficio de Proyectos Socio Productivos de IMAS.	3-002-738293	Chorotega				Se excluye con la Modificación General 02-2023, Acuerdo CD 167-07-2023
Cooperativa Agrícola Industrial para el mejoramiento de vida de Belice R.L.	Adquisición de un vehículo pesado, mesa densimétrica y bolsas de empaque mediante el beneficio de Proyectos Socio Productivos del IMAS, para la comercialización del frijol procesado por COOPEBELICE R.L en Belice de la Cruz de Guanacaste.	3-004-649391	Chorotega				Se excluye con la Modificación General 02-2023, Acuerdo CD 167-07-2023
Cooperativa de comercialización de productores de palma aceitera de Gamalotillo de Chiris de Puriscal R.L.	Adquisición de equipo, trituradora de ramas y tractor de llantas para el acopio y el traslado de fruta de palma aceitera de los productores asociados a la cooperativa; Cooperativa de comercialización de productores de palma aceitera de Gamalotillo de Chires de Puriscal mediante el beneficio de Proyectos Socio Productivos del IMAS	3-004-247035	Suroeste				Se excluye con la Modificación General 02-2023, Acuerdo CD 167-07-2023
TOTAL				-	-	-	

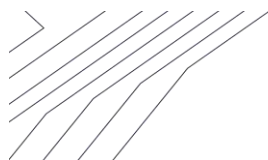
Fuente: Sistema Informático SABEN



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2023

**ORGANIZACIONES IGUALES O MENORES LAS 40.000 UNIDADES DE DESARROLLO QUE DE ELIMINARON
EN EL PERIODO 2023
(En colones corrientes)**

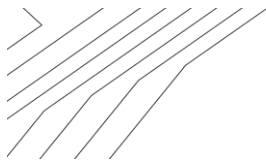
Nombre completo del sujeto privado	Cantidad de Proyectos	Descripción de la Finalidad (detalle el uso del beneficio)	Nº de Cédula Jurídica	Unidad Ejecutora	RECURSOS ASIGNADOS	TOTAL EJECUTADO	SALDO	OBSERVACIONES
Asociación Posada El Buen Samaritano de Naranjo		Costo de Atención: alimentación, baño, vestido y servicios profesionales	3-002-722280	AASAI				Se excluye con la Modificación General 02-2023, Acuerdo CD 167-07-2023
Asociación Pro-Ayuda al Hermano Limonense en Situación de Calle		Costo de Atención: Para cubrir alimentación, baño, vestido	3-002-590205	AASAI				Se excluye con la Modificación General 02-2023, Acuerdo CD 167-07-2023
Asociación Casa Hogar San José de la Pastoral Social de la Arquidiócesis, proyecto Casa Hogar San José de Heredia		Costo de Atención: Para cubrir alimentación, ropa y vestuario, artículos de limpieza y aseo personal, servicios profesionales y servicios públicos.	3-002-321407	AASAI				Se excluye con la Modificación General 02-2023, Acuerdo CD 167-07-2023
Asociación Rostro de Jesús		Costo de Atención: Para cubrir alimentación, baño, vestido	3-002-335348	AASAI				Se excluye con la Modificación General 02-2023, Acuerdo CD 167-07-2023
Asociación Transvida		Costo de Atención: Para cubrir alimentación, baño, vestido	3-002-705080	AASAI				Se excluye con la Modificación General 02-2023, Acuerdo CD 167-07-2023
Asociación Nuevo Camino		Costo de Atención: Para cubrir alimentación, baño, vestido	3-002-793313	AASAI				Se excluye con la Modificación General 02-2023, Acuerdo CD 167-07-2023
Asociación Comunidad Cristiana Maná		Costo de Atención: Para cubrir alimentación, baño, vestido	3-002-319885	AASAI				Se excluye con la Modificación General 02-2023, Acuerdo CD 167-07-2023
Asociación Mujeres Emprendedoras Agroindustriales de San Isidro Florida de Siquirres		Adquisición de insumos para el fortalecimiento de la operación de una granja avícola para producción de huevos, elaborado por AMESIF, en la zona de San Isidro de Florida, Siquirres, Limón, que contribuya en mejorar los ingresos de las dieciséis familias socias de la organización, mediante el beneficio de Proyectos Socio Productivos del IMAS	3-002-770958	Huetar Caribe				Se excluye con la Modificación General 02-2023, Acuerdo CD 167-07-2023
Total Transferencias Corrientes Asociaciones	0							



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2023

Nombre completo del sujeto privado	Cantidad de Proyectos	Descripción de la Finalidad (detalle el uso del beneficio)	Nº de Cédula Jurídica	Unidad Ejecutora	RECURSOS ASIGNADOS	TOTAL EJECUTADO	SALDO	OBSERVACIONES
Asociación Posada El Buen Samaritano de Naranjo		Equipamiento Básico para oficinas	3-002-722280	AASAI				Se excluye con la Modificación General 02-2023, Acuerdo CD 167-07-2023
Asociación Servicio Solidario y Misionero Unidos en la Esperanza		Equipamiento Básico para lavandería y equipo de audio para charlas	3-002-232914	AASAI				Se excluye con la Modificación General 02-2023, Acuerdo CD 167-07-2023
Asociación Rostro de Jesús		Equipamiento básico: equipo de oficina, cocina y taller	3-002-335348	AASAI				Se excluye con la Modificación General 02-2023, Acuerdo CD 167-07-2023
Asociación Transvida		Equipamiento Básico para centro de cómputo	3-002-705080	AASAI				Se excluye con la Modificación General 02-2023, Acuerdo CD 167-07-2023
Asociación Nuevo Camino		Equipamiento Básico menaje de cocina y equipo para oficina	3-002-793313	AASAI				Se excluye con la Modificación General 02-2023, Acuerdo CD 167-07-2023
Asociación Comunidad Cristiana Maná		Equipamiento básico para cocina y taller recreativo y terapéutico	3-002-319885	AASAI				Se excluye con la Modificación General 02-2023, Acuerdo CD 167-07-2023
Asociación de Productores de Limoncito		Adquisición de maquinaria y equipo para el mejoramiento del proceso de pilado y etiquetado de arroz de la Asociación de Productores Agropecuarios de Sabanillas de Limoncito, ubicado en la comunidad de Sabanillas de Limoncito, de la provincia de Puntarenas, por medio del beneficio de Proyectos Socio Productivos en el año 2023.	3-002-134260	Brunca				Se excluye con la Modificación General 02-2023, Acuerdo CD 167-07-2023
Total Transferencias Capital Asociaciones	0				-	-	-	
Total	0				-	-		
TOTAL GENERAL	3				64,136,700.00	4,284,700.00	59,852,000.00	

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

“

ASUNTO: Opinión sobre recursos organizaciones DASAI periodo 2023.

Estimado señor:

Reciba un cordial saludo. En atención a su correo electrónico mediante el cual se solicita “...**información y análisis de Opinión sobre los Sujetos Privados (Organizaciones)** a quienes se les giró recursos del periodo presupuestario 2023. De no haber giro de recursos en el periodo 2023, emitir justificación sobre los motivos que ocasionaron dicha situación, toda vez que hubo una asignaron recursos a Sujetos Privados en el presupuesto 2023.” Me permito brindar la información correspondiente al Departamento de Acción Social y Administración de Instituciones.

**DEPARTAMENTO DE ACCION SOCIAL Y ADMINISTRACION DE INSTITUCIONESAA
OPINION SOBRE LA EJECUCION DEL PRESUPUESTO 2023**

El Departamento de Acción Social y Administración de Instituciones DASAI, 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 Departamento 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.

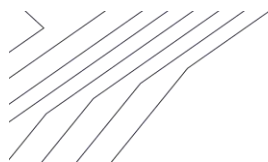
DASAI tiene como propósito contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de la población en situación de pobreza y pobreza extrema generando un proceso de desarrollo de las Organizaciones de Bienestar Social, organizaciones voluntarias mediante la inscripción, dirección técnica, supervisión, financiamiento,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

Beneficios Otorgados

Este Departamento conto con un presupuesto según POI 2023, de **¢35.350.939.25.(Cuatrocientos treinta y cinco millones trescientos cincuenta mil novecientos treinta y nueve colones con 25/100)** para financiar proyectos del beneficio de costo de atención a organizaciones de bienestar social.

Esta Área trabajó una programación con el Área Técnica, Área Administrativa Financiera y la Jefatura tomando en cuenta los proyectos vigentes 2022, plazos de ejecución y liquidación de proyectos 2022 y formulación proyectos 2023.

El beneficio que se otorgaría desde esta Área, en este período sería transferencias corrientes (costo de atención).



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2023

A continuación, se detalla en el Cuadro No. 1 el Presupuesto Ordinario según POI 2023.

Cuadro No. 1
Presupuesto Ordinario POI 2023

No. de Organizaciones	Proyectos Costo de Atención	Presupuesto POI 2023
11	11	435.350.939.25

Fuente información Unidad de Presupuesto

Cabe mencionar que el presupuesto asignado para este Departamento no fue ejecutado en el año 2023, por cuanto:

1-Entro en vigencia la aprobación de la Ley No.9986 Ley General de Contratación Administrativa Publica, presentando una limitante para el otorgamiento de los recursos económicos a las organizaciones de bienestar social.

2-Esta Ley es aplicable para toda la actividad contractual que emplee total o parcialmente fondos públicos. Ver ley No.9986, en su Artículo 1, ámbito de aplicación.

3- El financiamiento otorgado a los sujetos privados por parte de la Institución debe ejecutarse según la Ley No. 9986 Ley General de Contratación Pública, que establece que para tramitar compras deben utilizar el sistema digital unificado (SICOP).

4- Al entrar en vigor la Ley No. 9986, este Departamento contó con la experiencia y conocimiento de la Lcda. Ana Virginia García, funcionaria de la Proveeduría del IMAS, que se trasladó provisionalmente a DASAI dando apoyo en esta materia.

5-Se realizo una programación de visitas de capacitación en esta temática a las organizaciones de bienestar social que serían beneficiadas con proyectos de costo de atención, según lo aprobado en el POI 2023 acuerdo

5-Se evaluó el conocimiento de las OBS y se determinó que las organizaciones en ese momento no tenían acceso a la herramienta SICOP, no contaban con firma digital y desconocían uso de la plataforma

CONCLUSION

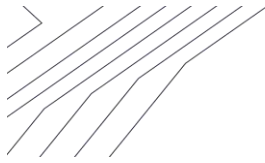
Por lo anterior expuesto y en la obligatoriedad de la Institución de velar por cumplir la aplicación de la Ley No. 9986 Ley General de Contratación Administrativa Publica y garantizando el adecuado uso y destino de los recursos públicos se determinó que la forma correcta era excluir del POI 2023 el presupuesto asignado a las organizaciones de bienestar social,

Cabe mencionar que el excluir el presupuesto del POI 2023, las organizaciones se fundamentaron en la Modificación Presupuestaria General No 02-2023, el acuerdo de Consejo Directivo, acta N. 31-07-2023, acuerdo No. 167-07-2023

Sin otro particular, suscribe cordialmente;

Luis Felipe Barrantes Arias, Director
Dirección de Desarrollo Social
Instituto Mixto de Ayuda Social

”



OPINIÓN: ÁREA DE DESARROLLO SOCIOPRODUCTIVO Y COMUNAL

INFORME DE OPINIÓN

GIRO DE RECURSOS A SUJETOS PÚBLICOS Y PRIVADOS

PERÍODO PRESUPUESTARIO 2023

ÁREA DE DESARROLLO SOCIO PRODUCTIVO Y COMUNAL

“

En atención al correo, en el que se solicita *remittir la información y análisis de Opinión sobre los Sujetos Privados (Organizaciones) a quienes se les giró recursos del periodo presupuestario 2023*, se informa que no hubo giro de recursos, debido a que se presentó una limitante para el otorgamiento de los recursos a las organizaciones, a raíz de la aprobación de la Ley No. 9986 Ley General de Contratación Pública. Esto ya que esta Ley en su artículo primero establece lo siguiente:

“ARTÍCULO 1-Ámbito de aplicación

La presente ley resulta de aplicación para toda la actividad contractual que emplee total o parcialmente fondos públicos.

La actividad contractual de los sujetos privados cuando administren o custodien fondos públicos o cuando sean receptores de beneficios patrimoniales gratuitos o sin contraprestación alguna provenientes de componentes de la Hacienda Pública, conforme al artículo 5 de la Ley N.º 7428, Ley Orgánica de la Contraloría General de la República de 4 de noviembre de 1994, deberán aplicar esta ley únicamente cuando la contratación supere el 50% del límite inferior del umbral fijado para la licitación menor del régimen ordinario. En los casos en que los sujetos privados no apliquen esta ley deberán respetar el régimen de prohibiciones, los principios constitucionales y legales de la contratación pública, y lo dispuesto en el artículo 128, inciso d) de esta ley.

A los entes públicos no estatales cuyo financiamiento provenga en más de un cincuenta por ciento (50%) de recursos propios, los aportes o las contribuciones de sus agremiados, y las empresas públicas cuyo capital social pertenezca, en su mayoría, a particulares y no al sector público, no les resultará aplicable la presente ley.

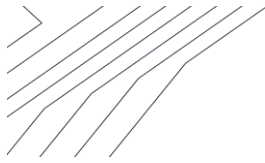
Cuando en esta ley se utilice el término "Administración" o "entidad contratante" ha de entenderse que corresponde a los sujetos que desarrollan actividad de contratación pública al *amparo de la presente ley.*”

A su vez en el Capítulo III artículo 16 se establece lo siguiente:

“ARTÍCULO 16- Uso de medios digitales

Toda la actividad de contratación pública regulada en la presente ley deberá realizarse por medio del sistema digital unificado.

La utilización de cualquier otro medio para la promoción de procedimientos de contratación acarreará su nulidad absoluta. Ante situaciones de caso fortuito o fuerza mayor, no se producirá la nulidad señalada, si la Administración acredita esas circunstancias ante la Dirección de Contratación Pública, la que mediante acto motivado podrá autorizar la exclusión total o parcial del uso del sistema digital unificado. ...”



Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2023

Como se evidencia con lo expuesto anteriormente los recursos que sean otorgados por la Institución a organizaciones debían ser ejecutados en apego a la Ley No.9986 Ley General de Contratación Pública, la cual establece que para tramitar la compras deben utilizar el sistema digital unificado (SICOP). La problemática que se presentó fue que las organizaciones no tenían acceso a dicho sistema, no poseían firma digital y no contaban con el conocimiento para uso de esta plataforma. Adicionalmente no disponían de los recursos para cubrir los costos por uso de la misma.

Por la situación antes expuesta no se giraron recursos a las organizaciones y ante la obligatoriedad de la institución de garantizar el adecuado uso de los recursos públicos se determinó que la forma más responsable de proceder fue excluir del POI 2023 los recursos destinados a organizaciones y realizar un nuevo análisis e incluir en el POI 2024 mediante presupuestos extraordinarios aquellas que tengan la capacidad de poder cumplir con la nueva normativa vigente

Sin otro particular, suscribe cordialmente,

Karla Pérez Fonseca
Jefa
Departamento de Desarrollo Socio Productivo y Comunal
Instituto Mixto de Ayuda Social

”

ANEXO # 9

ESTADOS FINANCIEROS INSTITUCIONALES



ESTADO FINANCIEROS INSTITUCIONALES

Instituto Mixto de Ayuda Social

AL 31 DE DICIEMBRE 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 2023, con sus respectivas notas de balance (documento adicional), 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 2022, 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,
- ✓ Notas a los estados financieros

Se presentan además estados complementarios, Estado de Evolución de bienes, así como 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 2023

- En miles de colones -

Cuenta	Descripción	Nota	2023	2022
1.1.	Activo Corriente			
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	14,142,822.06	15,178,747.21
1.1.1.01.	Efectivo		14,142,822.06	15,178,747.21
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	6,121,781.59	6,070,612.29
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo		823,201.58	1,116,946.91
1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo		7,224,239.63	7,614,842.76
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		193,722.02	183,092.37
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		3,992,504.91	3,832,784.97
1.1.3.07.	Préstamos a corto plazo		0.00	0.00
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo		272,401.14	147,897.67
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo		3,527.21	4,170.07
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		3,160,211.66	3,291,486.56
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo		26,498.01	16,106.25
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *		-9,574,524.58	-10,136,715.28
1.1.4.	Inventarios	06	5,162,440.48	5,933,091.33
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		207,156.94	333,375.87
1.1.4.02.	Bienes para la venta		4,857,459.78	5,512,266.38
1.1.4.03.	Materias primas y bienes en producción		0.00	0.00
1.1.4.04.	Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones		203,395.73	209,889.72
1.1.4.99.	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *		-105,571.96	-122,440.63
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	18,529.63	26,893.68
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo		18,529.63	26,893.68
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		25,445,573.76	27,209,344.50

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
Estado de Situación Financiera o Balance General
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2023

- En miles de colones -

Cuenta	Descripción	Nota	2023	2022
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	202,256.73	174,245.55
1.2.3.03.	Ventas a cobrar a largo plazo		0.00	0.00
1.2.3.07.	Préstamos a largo plazo		0.00	0.00
1.2.3.08.	Documentos a cobrar a largo plazo		1,047,185.67	988,262.71
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		89,877.43	76,865.92
1.2.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo		-934,806.37	-890,883.08
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	139,151,703.23	132,736,868.01
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados		138,295,006.67	131,982,875.55
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		500,280.02	588,724.10
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción		328,720.07	137,571.90
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	5,631,119.08	5,713,653.00
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		5,631,119.08	5,713,653.00
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 depuración contable		0.00	0.00
	Total del Activo no Corriente		144,985,079.04	138,624,766.56
	TOTAL DEL ACTIVO		170,430,652.81	165,834,111.07

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
Estado de Situación Financiera o Balance General
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2023

- En miles de colones -

Cuenta	Descripción	Nota	2023	2022
2.	PASIVO			
2.1.	Pasivo Corriente			
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	4,496,930.95	4,960,952.38
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo		2,604,077.57	3,203,478.14
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo		1,863,250.32	1,753,948.23
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo		0.00	192.10
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo		29,603.05	3,333.92
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	129,144.53	219,214.95
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		104,765.29	120,379.86
2.1.3.90.	Cuentas Asociadas (Deudores) CP		0.00	0.00
2.1.3.99.	Otros fondos de terceros		24,379.24	98,835.09
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	726,859.55	2,137,912.32
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo		726,859.55	2,137,912.32
2.1.4.02.	Reservas técnicas a corto plazo		0.00	0.00
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	17.37	0.00
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo		17.37	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		5,352,952.39	7,318,079.65
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 2023

- En miles de colones -

Cuenta	Descripción	Nota	2023	2022
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	1,797,379.53	0.00
2.2.4.01.	Provisiones a largo plazo		1,797,379.53	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		1,797,379.53	0.00
	TOTAL DEL PASIVO		7,150,331.92	7,318,079.65

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		-	-
3.1.2.	Transferencias de capital	25	-	-
3.1.2.01.	Donaciones de capital		-	-
3.1.2.99.	Otras transferencias de capital		-	-
3.1.3.	Reservas	26	-	-
3.1.3.01.	Revaluación de bienes		-	-
3.1.3.99.	Otras reservas		-	-
3.1.4.	Variaciones no asignables a reservas	27	-	-
3.1.4.01.	Diferencias de conversión de moneda extranjera		-	-
3.1.4.02.	Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta		-	-
3.1.4.03.	Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura		-	-
3.1.4.99.	Otras variaciones no asignables a reservas		-	-
3.1.5.	Resultados acumulados	28	156,649,859.50	151,885,570.04
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores		158,170,757.11	143,340,478.13
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio		- 1,520,897.62	8,545,091.91
3.2.	Intereses minoritarios			
3.2.1.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas	29	-	-
3.2.1.01.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno general		-	-
3.2.1.02.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de empresas públicas e instituciones públicas financieras		-	-
3.2.2.	Intereses minoritarios - Evolución	30	-	-
3.2.2.01.	Intereses minoritarios - Evolución por reservas		-	-
3.2.2.02.	Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas		-	-
3.2.2.03.	Intereses minoritarios - Evolución por resultados acumulados		-	-
3.2.2.99.	Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio		-	-
	TOTAL DEL PATRIMONIO		163,280,320.88	158,516,031.42
	TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		170,430,652.81	165,834,111.07

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
Estado de Situación Financiera o Balance General
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2023
- En miles de colones -

Cuenta	Descripción	Nota	2023	2022
--------	-------------	------	------	------

KATYA ALEXANDRA
TORRES ROJAS
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
KATYA ALEXANDRA TORRES
ROJAS (FIRMA)
Fecha: 2024.02.01 18:33:37
-06'00'

Elaborado por: Katty Torres Rojas

SILVIA GABRIELA
MORALES JIMENEZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente por SILVIA
GABRIELA MORALES JIMENEZ (FIRMA)
Ubicación: San José Costa Rica
Fecha: 2024.02.02 09:44:37 -06'00'

Revisado por: Silvia Morales Jiménez

HELEEN
SOMARRIBAS
SEGURA (FIRMA)

Firmado digitalmente por
HELEEN SOMARRIBAS
SEGURA (FIRMA)
Fecha: 2024.02.02
14:16:47 -06'00'

Aprobado por: Hellen Somarribas Segura

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
Estado de Rendimiento Financiero
Del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2023

- En miles de colones -

Cuenta	Descripción	Nota	2023	2022
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	1,280,202.51	1,232,704.72
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		1,280,202.51	1,232,704.72
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	49,737,629.53	46,001,539.68
4.2.9.99.	Otras contribuciones sociales		49,737,629.53	46,001,539.68
4.3.	Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario			
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	38	3,396.46	88.63
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		3,396.46	88.63
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 Financiero
Del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2023

- En miles de colones -

Cuenta	Descripción	Nota	2023	2022
4.4.	Ingresos y resultados positivos por ventas			
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	20,891,323.23	21,880,105.39
4.4.1.01.	Ventas de bienes		20,858,004.42	21,357,668.67
4.4.1.02.	Ventas de servicios		33,318.81	522,436.71
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	590.72	0.00
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		590.72	0.00
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 recuperación de dinero mal agreditado de periodos anteriores	46	0.00	0.00
4.4.6.01.	Resultados positivos por la recuperación 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	571,309.73	2,935,717.04
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo		570,766.35	2,935,717.04
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado		543.38	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	1,719.10	1,036.58
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		1,719.10	1,036.58
4.5.9.10.	Intereses por deudores por avales ejecutados		0.00	0.00
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	189,337,140.02	216,011,399.98
4.6.1.01.	Transferencias corrientes del sector privado interno		38,331.18	87,207.70
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno		189,298,808.84	215,924,192.29
4.6.1.03.	Transferencias corrientes del sector externo		0.00	0.00

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
Estado de Rendimiento Financiero
Del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2023

- En miles de colones -

Cuenta	Descripción	Nota	2023	2022
4.6.2.	Transferencias de capital	51	845,450.25	460,709.73
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno		265,755.14	381,589.67
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno		579,695.10	79,120.06
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	1,030,276.81	1,179,783.34
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos		271,313.12	550,264.83
4.9.1.02.	Diferencias de cambio positivas por pasivos		758,963.69	629,518.50
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	512,925.84	1,041,888.53
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		504,944.70	1,041,492.96
4.9.4.03.	Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de inventarios		7,981.13	395.56
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	863,099.33	342,933.54
4.9.5.01.	Recuperación de provisiones para litigios y demandas		863,099.33	342,933.54
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	0.00
4.9.6.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	57	216,768.31	99,657.69
4.9.6.01.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales		216,768.31	99,657.69
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	357,243.57	389,684.05
4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios		357,243.57	389,684.05
	TOTAL DE INGRESOS		265,649,075.40	291,577,248.90

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
Estado de Rendimiento Financiero
Del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2023

- En miles de colones -

Cuenta	Descripción	Nota	2023	2022
5.	GASTOS			
5.1.	Gastos de funcionamiento			
5.1.1.	Gastos en personal	59	19,892,613.31	19,882,405.39
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas		10,097,174.69	10,058,923.86
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales		104,413.02	89,312.45
5.1.1.03.	Incentivos salariales		5,765,950.97	5,833,378.15
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		1,687,183.39	1,691,252.15
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		1,984,031.32	1,971,749.45
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal		91,169.44	48,539.65
5.1.1.07.	Contribuciones estatales a la seguridad social		0.00	0.00
5.1.1.99.	Otros gastos en personal		162,690.47	189,249.68
5.1.2.	Servicios	60	11,017,843.49	14,197,975.75
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		2,016,971.42	2,203,717.36
5.1.2.02.	Servicios básicos		1,346,559.35	1,626,366.44
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros		1,786,905.82	1,650,048.89
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo		4,743,713.53	7,515,182.60
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte		298,088.76	253,840.45
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones		175,026.57	170,608.56
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo		34,910.66	102,074.02
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones		613,039.09	675,169.11
5.1.2.99.	Otros servicios		2,628.30	968.30
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	578,364.29	527,038.48
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos		116,873.20	140,268.39
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios		3,421.57	616.63
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		67,512.33	45,219.90
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios		15,660.92	25,948.80
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos		374,896.27	314,984.76
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	1,040,235.06	1,095,986.01
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados		1,040,235.06	1,095,986.01
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	20,026.52	57,315.46
5.1.6.01.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		9,620.39	15,182.90
5.1.6.02.	Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta		10,406.13	42,132.56
5.1.6.03.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materias primas y bienes en producción		0.00	0.00
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	1,407,262.20	874,208.15
5.1.7.01.	Deterioro de inversiones		0.00	0.00
5.1.7.02.	Deterioro de cuentas a cobrar		1,407,262.20	874,208.15
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	66	2,104,815.67	1,933,350.36
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas		2,104,815.67	1,933,350.36
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

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
Estado de Rendimiento Financiero
Del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2023

- En miles de colones -

Cuenta	Descripción	Nota	2023	2022
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	14,022,991.47	12,914,192.63
5.3.1.01.	Costo de ventas de bienes		14,022,991.47	12,914,192.63
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	826,740.80	583,147.95
5.3.3.01.	Resultados negativos por ventas de construcciones terminadas		0.00	0.00
5.3.3.02.	Resultados negativos por ventas de propiedades, planta y equipo		826,740.80	578,712.68
5.3.3.03.	Resultados negativos por ventas de activos biológicos		0.00	0.00
5.3.3.04.	Resultados negativos por ventas de bienes intangibles		0.00	4,435.27
5.3.3.05.	Resultados negativos por ventas por arrendamientos financieros		0.00	0.00
5.3.3.06.	Resultados negativos por intercambio de propiedades, planta y equipo		0.00	0.00
5.3.3.07.	Resultados negativos por intercambio de bienes intangibles		0.00	0.00
5.3.3.08.	Resultados negativos por intercambio de bienes Patrimonio Histórico 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	213,711,862.22	225,286,786.61
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno		212,390,933.52	225,109,394.86
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno		1,320,928.70	177,391.75
5.4.1.03.	Transferencias corrientes al sector externo		0.00	0.00
5.4.2.	Transferencias de capital	73	1,029,105.41	3,009,897.99
5.4.2.01.	Transferencias de capital al sector privado interno		856,574.02	2,846,662.89
5.4.2.02.	Transferencias de capital al sector público interno		172,531.39	163,235.10
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	467,971.16	973,225.38
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos		426,014.21	661,327.43
5.9.1.02.	Diferencias de cambio negativas por pasivos		41,956.95	311,897.95
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

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
Estado de Rendimiento Financiero
Del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2023

- En miles de colones -

Cuenta	Descripción	Nota	2023	2022
5.9.2.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	75	299,302.23	1,403,756.27
5.9.2.01.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales		299,302.23	1,403,756.27
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	750,839.18	292,870.56
5.9.9.02.	Impuestos, multas y recargos moratorios		29,125.03	58,079.97
5.9.9.03.	Devoluciones de impuestos		0.00	0.00
5.9.9.99.	Gastos y resultados negativos varios		721,714.15	234,790.59
	TOTAL DE GASTOS		267,169,973.01	283,032,156.99
	AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO		-1,520,897.62	8,545,091.91

KATYA ALEXANDRA
TORRES ROJAS
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
KATYA ALEXANDRA TORRES
ROJAS (FIRMA)
Fecha: 2024.02.01 18:34:19
-06'00'

Elaborado por: Katty Torres Rojas

SILVIA GABRIELA
MORALES JIMENEZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente por SILVIA
GABRIELA MORALES JIMENEZ (FIRMA)
Ubicación: San José, Costa Rica
Fecha: 2024.02.02 09:45:13 -06'00'

Revisado por: Silvia Morales Jiménez

HELEEN
SOMARRIBAS
SEGURA (FIRMA)

Firmado digitalmente por
HELEEN SOMARRIBAS
SEGURA (FIRMA)
Fecha: 2024.02.02 14:17:12
-06'00'

Aprobado por: Hellen Somarribas Segura

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

En miles de colones

Cuenta	Concepto	Capital	Transferencias de capital	Reservas	Variaciones no asignables a reservas	Resultados acumulados	Intereses Minoritarios Patrimonio	Intereses Minoritarios Evolución	Total Patrimonio
		311	312	313	314	315	321	322	
Saldos al 31 de Diciembre del 2022		6,630,461.39	0.00	0.00	0.00	151,885,570.04	0.00	0.00	158,516,031.42
3.1.1.01.	Capital inicial								0.00
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital								0.00
3.1.2.01.	Donaciones de capital								0.00
3.1.2.99.	Otras transferencias de capital								0.00
3.1.3.01.	Revaluación de bienes								0.00
3.1.3.99.	Otras reservas								0.00
3.1.4.01.	Diferencias de conversión de moneda extranjera								0.00
3.1.4.02.	Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta								0.00
3.1.4.03.	Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura								0.00
3.1.4.99.	Otras variaciones no asignables a reservas								0.00
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores					6,285,187.08			6,285,187.08
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio					- 1,520,897.62			-1,520,897.62
3.2.1.01.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno general								0.00
3.2.1.02.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de empresas públicas e instituciones públicas financieras								0.00
3.2.2.01.	Intereses minoritarios - Evolución por reservas								0.00
3.2.2.02.	Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas								0.00
3.2.2.03.	Intereses minoritarios - Evolución por resultados acumulados								0.00
3.2.2.99.	Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio								0.00
Total de variaciones del ejercicio		0.00	0.00	0.00	0.00	4,764,289.46	0.00	0.00	4,764,289.46
Saldos del período		6,630,461.39	0.00	0.00	0.00	156,649,859.49	0.00	0.00	163,280,320.88

(*) De uso exclusivo en Estados Contables consolidados

KATYA ALEXANDRA TORRES ROJAS (FIRMA)

Firmado digitalmente por KATYA ALEXANDRA TORRES ROJAS (FIRMA)
Fecha: 2024.02.01 18:34:45 -06'00'

Elaborado por: Katty Torres Rojas

SILVIA GABRIELA MORALES JIMENEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por SILVIA GABRIELA MORALES JIMENEZ (FIRMA)
Ubicación: San José Costa Rica
Fecha: 2024.02.02 09:45:47 -06'00'

Revisado por: Silvia Morales Jiménez

HELEEN SOMARRIBAS SEGURA (FIRMA)

Firmado digitalmente por HELEEN SOMARRIBAS SEGURA (FIRMA)
Fecha: 2024.02.02 14:17:29 -06'00'

Aprobado por: Hellen Somarribas Segura

Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS)
Estado Flujo Efectivo
Del 01 de Enero de 2023 al 31 de Diciembre de 2023

En miles de colones

Instituto Mix	Descripción	Nota N°	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
Cobros		77	265 642 349,06	287 858 909,30
	Cobros por impuestos		1 214 315,71	1 068 774,04
	Cobros por contribuciones sociales		48 889 002,73	44 948 081,67
	Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		0	1 013,03
	Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		20 858 004,42	21 357 668,67
	Cobros por ingresos de la propiedad		4 956 902,45	4 160 042,20
	Cobros por transferencias		189 585 989,26	215 910 517,68
	Cobros por concesiones		0	0
	Otros cobros por actividades de operación		138 134,49	412 812,01
Pagos		78	266 544 398,70	282 441 472,61
	Pagos por beneficios al personal		19 545 702,08	19 779 746,21
	Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		27 340 296,71	31 370 755,83
	Pagos por prestaciones de la seguridad social		0	0
	Pagos por otras transferencias		219 658 399,91	231 290 970,57
	Otros pagos por actividades de operación		0	0
Flujos netos de efectivo por actividades de operación			-902 049,64	5 417 436,69
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
Cobros		79	-	-
	Cobros por ventas de bienes distintos de inventarios		-	-
	Cobros por ventas y reembolso de inversiones patrimoniales		-	-
	Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros		-	-
	Cobros por reembolsos de préstamos		-	-
	Otros cobros por actividades de inversión		-	-
Pagos		80	1 035 398,07	1 302 157,01
	Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		1 035 398,07	1 302 157,01
	Pagos por adquisición de inversiones patrimoniales		-	-
	Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros		-	-
	Pagos por préstamos otorgados		-	-
	Otros pagos por actividades de inversión		-	-
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión			-1 035 398,07	-1 302 157,01
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
Cobros		81	-	-
	Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital		-	-
	Cobros por endeudamiento público		-	-
	Otros cobros por actividades de financiación		-	-
Pagos		82	-	-
	Pagos por disminuciones del patrimonio que no afectan resultados		-	-
	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 p		-1 937 447,71	4 115 279,69
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas		901 522,55	987 848,16
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		15 178 747,21	10 075 619,36
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	14 142 822,06	15 178 747,21

KATYA
ALEXANDRA
TORRES ROJAS
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por KATYA ALEXANDRA
TORRES ROJAS (FIRMA)
Fecha: 2024.02.01
18:35:11 -06'00'

Elaborado por: Katty Torres Rojas

SILVIA GABRIELA
MORALES JIMENEZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente por SILVIA
GABRIELA MORALES JIMENEZ
(FIRMA)
Ubicación: San José Costa Rica
Fecha: 2024.02.02 09:46:30 -06'00'

Revisado por: Silvia Morales Jiménez

HELEEN
SOMARRIBAS
SEGURA (FIRMA)

Firmado digitalmente por
HELEEN SOMARRIBAS
SEGURA (FIRMA)
Fecha: 2024.02.02 14:17:58
-06'00'

Aprobado por: Hellen Somarribas Segura

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL (IMAS)
Estado de Situación de Evolución de Bienes
Al 31 DE DICIEMBRE 2023
En miles de colonas

Cuenta	Descripción(*)	Saldos al Inicio				Movimientos en el ejercicio							Saldos al cierre	Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones					Valores residuales al cierre	
		Valores de Origen	Mejoras Inversiones	Revaluaciones	Deleterios	Totales al inicio	Altas	Bajas	Mejoras Inversiones	Revaluaciones	Deleterios	Otros Movimientos		Totales Movimientos del Ejercicio	Acumuladas al inicio	Incrementos	Bajas	Del ejercicio		Acumuladas al cierre
1.2.5.	BIENES NO CONCESIONADOS																			
1.2.5.	BIENES NO CONCESIONADOS	137 825 669.74	0.00	0.00	-63 439.53	137 762 230.21	711 701.47	-1 259 858.37	0.00	0.00	0.00	7 199 843.04	6 495 536.14	144 413 916.36	-5 779 354.67	0.00	428 859.66	-768 414.68	-6 118 909.69	138 295 006.67
1.2.5.01.01	Tierras y terrenos	121 313 472.32	0.00	0.00	-4 818.53	121 308 653.79	0.00	-688 879.97	0.00	0.00	0.00	6 845 768.12	6 020 738.15	127 485 541.94	0.00	0.00	0.00	0.00	127 485 541.94	
1.2.5.01.02	Edificios	9 279 981.16	0.00	0.00	-58 621.00	9 221 360.16	0.00	-129 543.80	0.00	0.00	0.00	231 177.05	101 833.25	9 322 993.41	-1 102 784.87	0.00	0.00	-124 898.06	-1 227 682.93	8 095 310.48
1.2.5.01.03	Máquinaria y equipos para la producción	197 715.50	0.00	0.00	0.00	197 715.50	10 516.36	-7 356.31	0.00	0.00	0.00	0.00	3 160.05	200 875.55	-132 959.78	0.00	4 618.36	-9 118.80	-137 460.22	63 415.33
1.2.5.01.04	Equipos de transporte, tracción y elevación	1 553 444.66	0.00	0.00	0.00	1 553 444.66	13 176.03	-106 242.36	0.00	0.00	0.00	122 000.00	28 933.67	1 582 378.33	-1 263 719.89	0.00	103 343.19	-30 554.53	-1 190 931.22	391 447.11
1.2.5.01.05	Equipos de comunicación	242 129.24	0.00	0.00	0.00	242 129.24	48 939.56	-15 579.14	0.00	0.00	0.00	0.00	33 360.42	275 489.66	-152 000.19	0.00	14 217.52	-17 363.45	-155 146.12	120 343.54
1.2.5.01.06	Equipos y mobiliario de oficina	1 758 303.93	0.00	0.00	0.00	1 758 303.93	121 006.37	-125 379.23	0.00	0.00	0.00	315.61	-4 057.25	1 754 246.68	-1 213 685.55	0.00	114 628.50	-101 678.23	-1 200 735.27	553 511.41
1.2.5.01.07	Equipos para computación	3 036 525.20	0.00	0.00	0.00	3 036 525.20	504 902.00	-175 222.25	0.00	0.00	0.00	432.26	330 112.00	3 366 637.20	-1 700 683.13	0.00	166 341.52	-445 103.93	-1 979 445.54	1 387 191.66
1.2.5.01.08	Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	13 764.34	0.00	0.00	0.00	13 764.34	0.00	-2 501.60	0.00	0.00	0.00	150.00	-2 351.60	11 412.75	-10 239.68	0.00	2 195.67	-1 138.50	-9 182.50	2 230.25
1.2.5.01.09	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	3 608.39	0.00	0.00	0.00	3 608.39	0.00	-1 731.30	0.00	0.00	0.00	0.00	-1 731.30	1 877.09	-3 364.56	0.00	1 729.80	-70.05	-1 704.81	172.28
1.2.5.01.10	Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	162 001.20	0.00	0.00	0.00	162 001.20	0.00	-15 607.05	0.00	0.00	0.00	0.00	-15 607.05	146 394.16	-70 855.49	0.00	14 583.39	-15 467.48	-71 739.57	74 654.59
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	Muebles, equipos y mobiliarios diversos	264 723.79	0.00	0.00	0.00	264 723.79	13 161.15	-11 815.36	0.00	0.00	0.00	0.00	1 345.79	266 069.59	-129 061.54	0.00	7 201.70	-23 021.66	-144 881.51	121 188.08
1.2.5.05	Bienes históricos y culturales	27 696.47	0.00	0.00	0.00	27 696.47	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	27 696.47	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	27 696.47
1.2.5.05.01	Inmuebles históricos y culturales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.5.05.02	Piezas y obras históricas y de colección	26 579.30	0.00	0.00	0.00	26 579.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	26 579.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	26 579.30
1.2.5.05.99	Otros bienes históricos y culturales	1 117.16	0.00	0.00	0.00	1 117.16	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1 117.16	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1 117.16
1.2.5.08	Bienes intangibles	1 607 979.22	0.00	0.00	0.00	1 607 979.22	68 979.52	0.00	0.00	0.00	0.00	235 599.48	304 579.00	1 912 558.21	-1 021 037.92	-124 477.71	5 057.82	-271 820.38	-1 412 278.19	500 280.02
1.2.5.08.01	Patentes y marcas	2 324.00	0.00	0.00	0.00	2 324.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2 324.00	-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	1 521 256.51	0.00	0.00	0.00	1 521 256.51	68 979.52	0.00	0.00	0.00	0.00	235 599.48	304 579.00	1 825 835.51	-939 699.16	-117 067.51	576.25	-270 713.25	-1 326 903.67	498 931.84
1.2.5.08.99	Otros bienes intangibles	84 398.71	0.00	0.00	0.00	84 398.71	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	84 398.71	-79 014.76	-7 410.20	4 481.56	-1 107.13	-83 050.52	1 348.18
1.2.5.99	Bienes no concesionados en proceso de producción	137 571.90	0.00	0.00	0.00	137 571.90	254 717.88	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	191 148.17	328 720.07	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	328 720.07
1.2.5.99.01	Propiedades, planta y equipo	137 571.90	0.00	0.00	0.00	137 571.90	62 016.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	62 016.85	199 588.75	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	199 588.75
1.2.5.99.04	Bienes de infraestructura	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.5.99.05	Bienes culturales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.5.99.08	Bienes intangibles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	192 700.22	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	129 131.32	129 131.32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	129 131.32
SUBTOTALES BIENES NO CONCESIONADOS		139 598 917.33	0.00	0.00	-63 439.53	139 535 477.80	1 035 398.07	-1 259 858.37	0.00	0.00	0.00	7 435 442.52	6 991 263.31	146 682 891.11	-6 800 392.59	-124 477.71	433 917.48	-1 040 235.06	-7 531 187.88	139 151 703.23
1.2.6	BIENES CONCESIONADOS																			
SUBTOTALES BIENES CONCESIONADOS		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES		139 598 917.33	0.00	0.00	-63 439.53	139 535 477.80	1 035 398.07	-1 259 858.37	0.00	0.00	0.00	7 435 442.52	6 991 263.31	146 682 891.11	-6 800 392.59	-124 477.71	433 917.48	-1 040 235.06	-7 531 187.88	139 151 703.23

KATYA ALEXANDRA TORRES ROJAS (FIRMA)
Firmado digitalmente por KATYA ALEXANDRA TORRES ROJAS (FIRMA)
Fecha: 2024.02.01 14:35:40 -06'00'

Elaborado por: Katya A. Torres Rojas

SILVIA GABRIELA MORALES JIMENEZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por SILVIA GABRIELA MORALES JIMENEZ (FIRMA)
Ubicación: San José Costa Rica
Fecha: 2024.02.01 09:42:26 -06'00'

Revisado por: Silvia Morales Jiménez

HELEEN SOMARRIBAS SEGURA (FIRMA)
Firmado digitalmente por HELEEN SOMARRIBAS SEGURA (FIRMA)
Fecha: 2024.02.02 14:18:20 -06'00'

Aprobado por: Hellen Somarribas Segura

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

En miles de colones

Segmentos (*)	Protección Social		Conceptos no asignados a los segmentos		Eliminaciones		Consolidación	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
EJERCICIOS:								
INGRESO DEL SEGMENTO								
Ingresos de la actividad operativa del segmento	243 182 352,43	268 741 487,06	21 893 694,14	22 507 816,20	-	-	265 076 046,57	291 249 303,26
Transferencias intersegmentos	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros ingresos asignados al segmento	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Ingreso del segmento	243 182 352,43	268 741 487,06	21 893 694,14	22 507 816,20	-	-	265 076 046,57	291 249 303,26
GASTO POR SEGMENTO								
Gastos de la actividad operativa del segmento	248 727 085,06	265 244 001,19	18 442 887,95	17 788 155,80	-	-	267 169 973,01	283 032 156,99
Transferencias intersegmentos	-	-	-	-	-	-	-	-
Gastos centralizados no asignados	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Gasto por segmento	248 727 085,06	265 244 001,19	18 442 887,95	17 788 155,80	-	-	267 169 973,01	283 032 156,99
Resultado neto (Ahorro/deshorro de las actividades de operación)	- 5 544 732,63	3 497 485,87	3 450 806,20	4 719 660,39	-	-	2 093 926,44	8 217 146,27
Gastos por intereses	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingresos por intereses	566 646,18	320 846,55	6 382,64	7 099,09	-	-	573 028,82	327 945,64
Participación en el resultado positivo neto de EP	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado Neto (ahorro/desahorro)	- 4 978 086,46	3 818 332,42	3 457 188,84	4 726 759,48	-	-	1 520 897,62	8 545 091,91

Segmentos (*) : Clasificador Funcional

Otra Información Financiera sobre Segmentos

Segmentos (*)	Protección Social		Conceptos no asignados a los segmentos		Eliminaciones		Conceptos no asignados a los segmentos	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
EJERCICIOS:								
Activos por segmento	163 584 909,69	157 492 393,24	6 845 743,12	8 341 717,83	-	-	170 430 652,81	165 834 111,07
Inversión en asociadas (método de la participación)	-	-	-	-	-	-	-	-
Activos centralizados no asignados	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Activos Consolidados	163 584 909,69	157 492 393,24	6 845 743,12	8 341 717,83	-	-	170 430 652,81	165 834 111,07
Pasivos por segmento	4 707 521,42	4 648 970,99	2 442 810,51	2 669 108,66	-	-	7 150 331,92	7 318 079,65
Pasivos corporativos no asignados	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Pasivos Consolidados	4 707 521,42	4 648 970,99	2 442 810,51	2 669 108,66	-	-	7 150 331,92	7 318 079,65

Segmentos (*) : Clasificador Funcional Costarricense

KATYA ALEXANDRA TORRES ROJAS (FIRMA)

Firmado digitalmente por KATYA ALEXANDRA TORRES ROJAS (FIRMA)
Fecha: 2024.02.01 18:36:03 -06'00'

Elaborado por: Katia. Torres Rojas

SILVIA GABRIELA MORALES JIMENEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por SILVIA GABRIELA MORALES JIMENEZ (FIRMA)
Ubicación: San José Costa Rica
Fecha: 2024.02.01 09:40:59 -05'00'

Revisado por: Silvia Morales Jiménez

HELEEN SOMARRIBAS SEGURA (FIRMA)

Firmado digitalmente por HELEEN SOMARRIBAS SEGURA (FIRMA)
Fecha: 2024.02.02 14:18:44 -06'00'

Aprobado por: Hellen Somarribas Segura

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
Estado de Situación Financiera con Razones Financieras
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2023
(En miles de colones)

DESCRIPCION	2023	2022	Variación Absoluta	Var. Relativa	ANALISIS VERTICAL %	
					31-12-23	31-12-22
Activos						
Activo Corriente						
Efectivo y equivalentes de efectivo	14,142,822.06	15,178,747.21	(1,035,925.15)	-7%	8.30%	9.15%
Cuentas a cobrar a corto plazo-neto	6,121,781.59	6,070,612.29	51,169.31	1%	3.59%	3.66%
Inventarios-Neto	5,162,440.48	5,933,091.33	(770,650.85)	-13%	3.03%	3.58%
Otros activos a corto plazo	18,529.63	26,893.68	-8,364.0	-31%	0.01%	0.02%
Total Activo Corriente	25,445,573.76	27,209,344.50	(1,763,770.74)	-6%	15%	16%
=====						
Activo No Corriente						
Cuentas a cobrar a largo plazo- Neto	202,256.73	174,245.55	28,011.2	16%	0.12%	0.11%
Propiedades, planta y equipos explotado	138,295,006.67	131,982,875.55	6,312,131.1	5%	81.14%	79.59%
Bienes intangibles no concesionados	500,280.02	588,724.10	-88,444.1	-15%	0.29%	0.36%
Bienes históricos y culturales	27,696.47	27,696.47	-	0%	0.02%	0.02%
Construcciones en proceso	328,720.07	137,571.90	191,148.17	0%	0.19%	0.08%
Inversiones patrimoniales	5,631,119.08	5,713,653.00	-82,533.9	-1%	3.30%	3.45%
Total Activo No Corriente	144,985,079.04	138,624,766.56	6,360,312.48	5%	85%	84%

Total Activos	170,430,652.81	165,834,111.07	4,596,541.74	3%	100%	100%
=====						
Pasivos						
Pasivo Corriente						
Deudas a corto plazo	4,496,930.95	4,960,952.38	-464,021.4	-9%	2.64%	2.99%
Depósitos en garantía	104,765.29	120,379.86	-15,614.6	-13%	0.06%	0.07%
Otros fondos de terceros	24,379.24	98,835.09	-74,455.9	-75%	0.01%	0.06%
Provisiones y reservas técnicas a corto p	726,859.55	2,137,912.32	-1,411,052.8	-66%	0.43%	1.29%
Otros pasivos corto plazo	17.37	-	17.4	0%	0.00%	0.00%
Total Pasivo Corriente	5,352,952.39	7,318,079.65	(1,965,127.25)	-27%	3%	4%

Pasivo no corriente						
Documentos a pagar a largo plazo	-	-	0.0	0%	0.00%	0.00%
Deudas a largo plazo	-	-	0.0	0%	0.00%	0.00%
Provisiones y reservas técnicas a largo p	1,797,379.53	-	1,797,379.53	0%	1%	0%
Total Pasivo no corriente	1,797,379.53	-	1,797,379.53	0%	1%	0%

Total Pasivos	7,150,331.92	7,318,079.65	(167,747.72)	-2%	4%	4%
=====						
Patrimonio						
Patrimonio Inicial	6,630,461.39	6,630,461.39	0.0	0%	3.89%	4.00%
Resultados acumulados de ejercicios an	158,170,757.11	143,340,478.13	14,830,279.0	10%	92.81%	86.44%
Resultado del período	(1,520,897.62)	8,545,091.91	-10,065,989.5	-118%	-0.89%	5.15%
Total Patrimonio	163,280,320.88	158,516,031.42	4,764,289.46	3%	96%	96%
=====						
Total pasivo y Patrimonio	170,430,652.81	165,834,111.07	4,596,541.74	3%	100%	100%

Elaborado por: Katty A. Torres Rojas

Aprobado por: Silvia Morales Jiménez

Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS)
Estado de Rendimiento Financiera con Razones Financieras
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2023
(En miles de colones)

Descripción	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa%
INGRESOS				
Impuestos				
Impuestos sobre bienes y servicios	1,280,202.51	1,232,704.72	47,497.79	4%
Contribuciones sociales diversas	49,737,629.53	46,001,539.68	3,736,089.86	8%
Multas y sanciones administrativas	3,396.46	88.63	3,307.84	3732%
Ventas de bienes y servicios	20,891,323.23	21,880,105.39	-988,782.16	-5%
Total Impuestos	71,912,551.74	69,114,438.41	2,798,113.33	0.04
Ingresos de la propiedad				
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	571,309.73	2,935,717.04	-2,364,407.31	-81%
Otros ingresos de la propiedad	1,719.10	1,036.58	682.51	66%
Total Ingresos de la propiedad	573,028.82	2,936,753.62	-2,363,724.80	-0.80
Transferencias				
Transferencias corrientes	189,337,140.02	216,011,399.98	-26,674,259.96	-12%
Transferencias de capital	845,450.25	460,709.73	384,740.51	84%
Total Transferencias	190,182,590.26	216,472,109.72	-26,289,519.45	-0.12
Otros ingresos				
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	1,030,867.53	1,179,783.34	-148,915.81	-13%
Recuperación de provisiones	512,925.84	1,041,888.53	-528,962.69	0%
Recuperación de otras provisiones y reservas técnicas	863,099.33	342,933.54	520,165.78	0%
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	216,768.31	99,657.69	117,110.62	118%
Otros ingresos y resultados positivos	357,243.57	389,684.05	-32,440.49	-8%
Total Otros ingresos	2,980,904.57	3,053,947.15	-73,042.58	-0.02
TOTAL DE INGRESOS	265,649,075.40	291,577,248.90	-25,928,173.50	-9%
GASTOS				
Gastos de funcionamiento				
Gastos en personal	19,892,613.31	19,882,405.39	10,207.91	0%
Servicios	11,017,843.49	14,197,975.75	-3,180,132.25	-22%
Materiales y suministros consumidos	578,364.29	527,038.48	51,325.82	10%
Consumo de bienes distintos de inventarios	1,040,235.06	1,095,986.01	-55,750.95	-5%
Deterioro y pérdidas de inventarios	20,026.52	57,315.46	-37,288.94	-65%
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	1,407,262.20	874,208.15	533,054.04	61%
Cargos por provisiones y reservas técnicas	2,104,815.67	1,933,350.36	171,465.31	9%
Total gasto de funcionamiento	36,061,160.54	38,568,279.60	-2,507,119.05	-0.07
Gastos y resultados negativos por ventas				
Costo de ventas de bienes y servicios	14,022,991.47	12,914,192.63	1,108,798.84	9%
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	826,740.80	583,147.95	243,592.85	42%
Total Gastos y resultados negativos por ventas	14,849,732.27	13,497,340.58	1,352,391.69	10%
Transferencias				
Transferencias corrientes	213,711,862.22	225,286,786.61	-11,574,924.40	-5%
Transferencias de capital	1,029,105.41	3,009,897.99	-1,980,792.58	-66%
Total Transferencias	214,740,967.63	228,296,684.61	-13,555,716.98	-0.06
Otros gastos				
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	467,971.16	973,225.38	-505,254.22	-52%
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	299,302.23	1,403,756.27	-1,104,454.04	-79%
Otros gastos y resultados negativos	750,839.18	292,870.56	457,968.62	156%
Total Otros gastos	1,518,112.57	2,669,852.21	(1,151,739.64)	-43%
TOTAL DE GASTOS	267,169,973.01	283,032,156.99	-15,862,183.98	-6%
AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO	-1,520,897.62	8,545,091.91	-10,065,989.52	-1.18

Elaborado por: Katty A. Torres Rojas

Aprobado por: Silvia Morales Jiménez

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
RAZONES ANALISIS FINANCIERO
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2023
(En miles de colones)

CRITERIOS DE ANÁLISIS	AÑO	
	31-12-23	31-12-22
LIQUIDEZ		
Razón Circulante = Activo Circulante / Pasivo Circulante	4.8	3.7
Prueba Ácida = (Activo Circulante - Inventario) / Pasivo Circulante	3.8	2.9
Capital de Trabajo = (Activo Circulante - Pasivo Circulante)	20,092,621.4	19,891,264.9
APALANCAMIENTO		
Nivel de Endeudamiento = Pasivo Total / Activo Total	4.2%	4.4%
RELACIONES DE OPERACIÓN		
Cobertura Gastos Corrientes con Ingresos Corrientes = Ingresos Ctes / Gastos	98.9%	102.9%
Superavit Corriente a Ingresos Corrientes = Superavit Corriente / Ingresos Corri	100.0%	2.8%
Superavit Neto a Ingresos Corrientes = Superavit Neto / Ingresos Corrientes	-0.6%	3.0%
Superavit a Activos = Superavit Neto / Activos Totales	-0.9%	5.2%
Superavit a Patrimonio = Superavit Neto / Patrimonio	-0.9%	5.4%

RAZONES FINANCIERAS	31-12-23	31-12-22	Variación
Razón Circulante:	4.8	3.7	-1.0
Prueba Ácida:	3.8	2.9	-0.9
Apalancamiento:	4.2%	4.4%	0.0

Detalle	31-12-23	31-12-22
Activo Circulante	25,445,573.76	27,209,344.50
Activo Fijo Neto	138,295,006.67	131,982,875.55
Activo Total	170,430,652.81	165,834,111.07
Pasivo Circulante	5,352,952.39	7,318,079.65
Pasivo Total	7,150,331.92	7,318,079.65
Patrimonio	163,280,320.88	158,516,031.42
Ingresos Ctes	262,668,170.83	288,523,301.75
Gastos Ctes	265,651,860.44	280,362,304.79
Superavit Cte	262,668,176.83	8,160,996.96
Superavit Neto	-1,520,897.62	8,545,091.91
Cuen/Cobrar Neto	6,121,781.59	6,070,612.29
Inventario Neto	5,162,440.48	5,933,091.33
Deudas C/P	4,496,930.95	4,960,952.38

Elaborado por: Katty A. Torres Rojas

Aprobado por: Silvia Morales Jiménez