	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Juan Carlos Laclé Mora	Juan Luis Bermudez Madriz	Kattya A. Torres Rojas
Representante Legal	Jerarca	Contador
4-000-042144		
Cédula Jurídica	Acuerdo de Junta Directiva	

Descripción de la Entidad

Entidad:

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

Ley de Creación:

- Ley No. 4760 ley de creación del Instituto Mixto de Ayuda Social del 30 de abril de 1971, vigente a partir del 08 de mayo de ese mismo año.

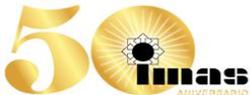
Fines de creación de la Entidad:

- La Ley 4760 señala en su Artículo 2º-, lo siguiente: “El IMAS tiene como finalidad resolver el problema de la pobreza extrema en el país, para lo cual deberá planear, dirigir, ejecutar y controlar un plan nacional destinado a dicho fin. Para ese objetivo utilizará todos los recursos humanos y económicos que sean puestos a su servicio por los empresarios y trabajadores del país, instituciones del sector público nacionales o extranjeras, organizaciones privadas de toda naturaleza, instituciones religiosas y demás grupos interesados en participar en el Plan Nacional de Lucha contra la Pobreza.”. Esta finalidad y objetivo se enmarcan en las funciones que se detallan a continuación:

Objetivos de le Entidad:

a. Fines específicos

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

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

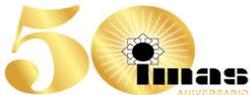
- i. Formular y ejecutar una política nacional de promoción social y humana de los sectores más débiles de la sociedad costarricense.
- ii. Atenuar, disminuir o eliminar las causas generadoras de la indigencia y sus efectos;
- iii. Hacer de los programas de estímulo social un medio para obtener en el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

b. Actividad secundaria: Tiendas libres

Las Tiendas Libres de impuestos, son un programa del IMAS, creado mediante el Reglamento de la Ley 4760 del 04 de mayo de 1971. Creación del Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS), el cual se establece que:

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

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

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

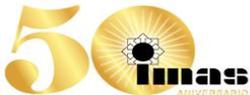
Empresas Comerciales (EC) es un programa que tiene operaciones independientes al IMAS, 80% de las utilidades anuales generadas por esta entidad ingresan al presupuesto del Instituto como recursos propios, los cuales a su vez se destinan a distintos programas de ayuda social. El IMAS le presta al EC servicios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

c. Órganos adscritos

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

El SINIRUBE tiene la siguiente Misión: “Somos un sistema de información interinstitucional, que identifica la población en situación de pobreza o vulnerabilidad y evalúa la eficacia de los programas sociales “Los fines del Sistema Nacional de Información y Registro Único de Beneficiarios del Estado serán:

- a) Mantener una base de datos actualizada y de cobertura nacional con la información de todas las personas que requieran servicios, asistencias, subsidios o auxilios económicos, por encontrarse en situaciones de pobreza o necesidad.
- b) Eliminar la duplicidad de las acciones interinstitucionales que otorgan beneficios asistenciales y de protección social a las familias en estado de pobreza.
- c) Proponer a las instituciones públicas y a los gobiernos locales, que dedican recursos para combatir la pobreza, una metodología única para determinar los niveles de pobreza.
- d) Simplificar y reducir el exceso de trámites y requisitos que se les solicita a los potenciales beneficiarios de los programas sociales.
- e) Conformar una base de datos que permita establecer un control sobre los programas de ayudas sociales de las diferentes instituciones públicas, con el fin de que la información se fundamente en criterios homogéneos.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

- f) Disponer de datos oportunos, veraces y precisos, con el fin de destinar de forma eficaz y eficiente los fondos públicos dedicados a los programas sociales.
- g) Garantizar que los beneficios lleguen efectivamente a los sectores más pobres de la sociedad que estos sean concordantes con las necesidades reales de los destinatarios y que las acciones estén orientadas a brindar soluciones integrales y permanentes para los problemas que afectan los sectores de la población más vulnerable.

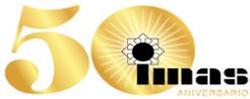
El SINIRUBE se rige por lo regulado en la Ley 9137 y su reglamento según el Decreto Ejecutivo No. 40650 - MP-MIDHIS. Según lo establece la Ley 9137 en su artículo N° 5 El órgano encargado de crear y articular el Sistema Nacional de Información y Registro Único de Beneficiarios del Estado será el Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS), para lo cual se cuenta con un convenio de prestación de servicios de las unidades administrativas del IMAS a SINIRUBE. El SINIRUBE debe indicar la Ley de aprobación del Presupuesto: Ley de Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República para el Ejercicio Económico del 2018 (No. 9514)

Los Estados Financieros que se presentan incorporan los movimientos financieros de SINIRUBE.

Objetivos de SINIRUBE

Promover condiciones de vida digna y el desarrollo social de las personas, de las familias y de las comunidades en situación de pobreza o riesgo y vulnerabilidad social, con énfasis en pobreza extrema; proporcionándoles oportunidades, servicios y recursos, a partir del conocimiento de las necesidades reales de la población objetivo, con enfoque de derechos, equidad de género y territorialidad; con la participación activa de diferentes actores sociales y con transparencia, espíritu de servicio y solidaridad”.

Las partes que componen los estados financieros están interrelacionadas porque reflejan diferentes aspectos de las mismas transacciones u otros sucesos. Cada uno de los estados suministra información que es diferente de los demás, además contienen notas, cuadros complementarios y otra información relevante a determinadas partidas del balance general y del estado de resultados.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

1: Bases de Presentación, Preparación y Transición

1-Declaración de Cumplimiento

I- La Entidad **APLICA POR PRIMERA VEZ** NICSP según el Decreto No. 39665 MH. 01/01/2017.

Marque con X

APLICA:

SI	
----	--

NO	X
----	---

Justifique:

Los estados financieros que se acompañan han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP). El 1° de enero de 2017, el IMAS adoptó las NICSP, por lo que sus primeros estados financieros preparados de acuerdo con las NICSP correspondieron al 31 diciembre 2017.

La entidad se ubica en una de las dos siguientes situaciones y debe incluir la siguiente declaración:



El INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL, cedula jurídica 4-000-042144, y cuyo Representante Legal es Juan Carlos Laclé Mora, portador de la cedula de identidad 107230271,

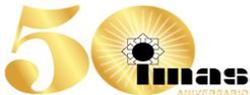
CERTIFICA QUE:

Declara explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros al cierre del periodo económico diciembre del 2020, cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), con excepción de los transitorios que la Entidad se acogió, brechas en NICSP que no tienen transitorios y que fueron comunicadas o alguna autorización expresa de la Contabilidad Nacional.

JUAN CARLOS LACLE MORA (FIRMA) Firmado digitalmente por JUAN CARLOS LACLE MORA (FIRMA)
Fecha: 2021.02.02 13:49:29 -06'00'

**MSc. Juan Carlos Laclé Mora
GERENTE GENERAL**

La entidad presenta la Declaración Explícita y sin Reservas de la aplicación de NICSP.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Marque con X:

SI	X
----	---

NO	
----	--

El IMAS usó en diciembre 2017 de la exención indicada en la NIIF 1 de usar como costo atribuido para el valor razonable de los terrenos institucionales a la fecha de la transición.

El IMAS es una entidad identificada como Ente Contable del Sector Público que cumple con las siguientes características:

- (i) naturaleza jurídica independiente,
- (ii) administran recursos, obligaciones y sus patrimonios,
- (iii) tienen bajo su responsabilidad el registro contable de la universalidad de sus transacciones, y
- (iv) satisfacen todos los requisitos de presentación de los Estados Financieros.

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

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

El Instituto Mixto de Ayuda Social, cedula jurídica 4-000-042144, y cuyo Representante Legal es Juan Carlos Laclé Mora, portador de la cedula de identidad 107230271,

CERTIFICA QUE:

La entidad cuenta con una Comisión de NICSP, y que de acuerdo con la Resolución de fecha 10 febrero 2010 se oficializó. En la misma se estableció, que, la responsabilidad de la implementación recae en la Gerencia General y conformando un grupo de trabajo de seguimiento.

Los Integrantes son: Jefatura de la Unidad de Contabilidad, Jefatura del Área de Administración Financiera, y Subgerente (a) de Soporte Administrativo- Coordinador de la Comisión.

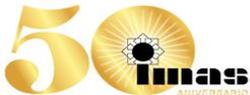
Actualmente lo integran: por la Subgerencia de Soporte Administrativo: Hellen Somarribas Segura, por la jefatura del Área Administración Financiera Silvia Morales Jiménez y la jefa de la Unidad de Contabilidad Katty Torres Rojas.

Observaciones:

Durante el periodo, el principal logro es la formalización de la Contratación Administrativa para la valuación y análisis del deterioro de los bienes planta y equipo e intangibles, referido a las NICSP 17, 21 y 26. Así como la depuración de activos intangibles.

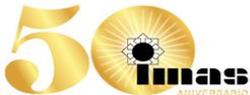
HELEEN SOMARRIBAS SEGURA (FIRMA)
Firmado digitalmente por HELEEN SOMARRIBAS SEGURA (FIRMA)
Fecha: 2021.02.01 12:01:24 -06'00'
Hellen Somarribas Segura
SUBGERENTA DE SOPORTE ADMINISTRATIVO
Coordinadora de la Comisión

JUAN CARLOS LACLE MORA (FIRMA)
Firmado digitalmente por JUAN CARLOS LACLE MORA (FIRMA)
Fecha: 2021.02.02 13:48:53 -06'00'
MSc. Juan Carlos Laclé
GERENTE GENERAL

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

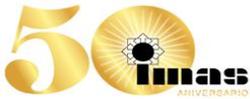
II- Cuadro Resumen- Normativa Contable (Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – Versión 2014).

NICSP				
<p>Según Decreto No. 39665-MH (entidades que corresponden) y haciendo uso de las facultades que otorga el artículo 94 de la Ley de Administración Financiera de la República, para las entidades no contempladas en el decreto. La Entidad se acogió a transitorios, pero además tienen pendiente completar determinados requerimientos de tratamiento contable para los cuales no hay transitorio en las NICSP en cuestión. (Brechas: tareas pendientes para aplicar totalmente la NICSP) (Decreto Ejecutivo DE-41039-H)</p>				
	Marque con X	Cumple Requerimientos	Con Brecha	No Aplica
NIC SP 1	Presentación Estados Financieros	X		
NIC SP 2	Estado Flujo de Efectivo	X		
NIC SP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores	X		
NIC SP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda	X		
NIC SP 5	Costo por Préstamos			X
NIC SP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.	X		
NIC SP 7	Inversiones en Asociadas			X
NIC SP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos			X
NIC SP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación	X		
NIC SP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias			X
NIC SP 11	Contrato de Construcción			X
NIC SP 12	Inventarios		X	
NIC SP 13	Arrendamientos		X	
NIC SP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.	X		
NIC SP 16	Propiedades de Inversión			X

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

NIC SP 17	Propiedad, Planta y Equipo		X	
NIC SP 18	Información Financiera por Segmentos			X
NIC SP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes		x	
NIC SP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas			X
NIC SP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo		X	
NIC SP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General			X
NIC SP 23	Ingresos de Transacciones sin contraprestación (Impuestos y transferencias)	X		
NIC SP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros	X		
NIC SP 25	Beneficios a los Empleados	X		
NIC SP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo		X	
NIC SP 27	Agricultura			X
NIC SP 28	Instrumentos Financieros- Presentación			X
NIC SP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición			X
NIC SP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar			X
NIC SP 31	Activos Intangibles		X	
NIC SP 32	Acuerdos de Concesión de Servicios la concedente.			X

III- **Matriz de** Autoevaluación **NICSP**, emitida por medio del oficio DCN-335-2018.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Se presenta la Matriz de Autoevaluación NICSP actualizada y en forma trimestral, en el anexo No.1.

Marque con X:

SI	X
----	----------

NO	
----	--

IV- La entidad realizo cambios a la matriz de autoevaluación NICSP.

La entidad realizo cambios a la matriz de autoevaluación NICSP.

Marque con X:

SI	X
----	----------

NO	
----	--

La Matriz de Autoevaluación NICSP 2020, se verificó la información a revelar presentando una variación positiva con respecto a diciembre 2019, por cuanto se hizo necesario ampliar la información por la pandemia, el deterioro, siendo la calificación promedio general de cumplimiento al cierre del periodo al 95%.

V- **Actualización de Planes de Acción** para brechas en normas, de acuerdo con el Decreto Ejecutivo 41039-MH. Incluir en anexo.

Se presentan los Planes de Acción de acuerdo con el Decreto Ejecutivo 41039-MH, anexo No2

Marque con X:

SI	X
----	----------

NO	
----	--

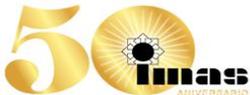
La entidad realizó cambios a los planes de acción de brecha en NICSP.

Marque con X:

SI	X
----	----------

NO	
----	--

En los planes se incluyeron acciones relevantes para la presentación de la información financiera sobre activos tangibles e intangibles, principalmente la Norma NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo, la cual la misma Norma contiene disposiciones transitorias con plazo hasta 2022. Para el 2020 se realizó la contratación administrativa de una valoración de todos los tipos de activos y su estado, por lo que como acción de mejora se incorporó en los planes, las Normas NICSP 26 y NICSP 21 sobre deterioro.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

2- Transitorios

Para la elaboración del ESFA el IMAS utilizó las políticas contables establecidas en el PGCN , pero también se acogió a las disposiciones transitorias establecidas en las NICSP, para lo cual se informa en Nota al ESFA que han adoptado una disposición transitoria.

MARQUE CON X- la entidad se acogió a transitorios	SI	NO	NO APLICA
NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados (3 años -2018-2020)		X	
NICSP 8- Participación en Negocios Conjuntos (3 años-2018-2020)			X
NICSP 13- Arrendamientos (5 años - 2018-2022)	X		
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo (5 años 2018-2022)	X		
NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos) (5 años 2018-2022)		X	
NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Contribuciones Sociales) (3 años 2018-2020)		X	
Si la Entidad se acogió a transitorios tiene un Plan de Acción para cada uno de ellos	X		

La entidad presenta los Planes de Acción de acuerdo para transitorios, como **anexo 3**.

Marque con X:

SI	X
----	---

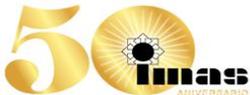
NO	
----	--

La entidad realizo cambios a los planes de acción de las normas con transitorios.

Marque con X:

SI	X
----	---

NO	
----	--

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Se varió el porcentaje de la NICSP 12, 13, 19 y 31, afectos de ampliar la información a revelar de conformidad con cada Norma, y darle seguimiento en la Comisión NICSP.

Es importante indicar que en la Ley 9635 Ley de las Finanzas Públicas, publicada en diciembre 2018 en el Título IV Regla fiscal, indica en el Título III, Capítulo VI artículo 27 que, todos los entes y los órganos del sector público no financiero deberán adoptar y aplicar las normas internacionales de contabilidad para el sector público en un plazo máximo de tres años.

3- Base de Medición

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

Para la elaboración de los estados se utiliza la Base de acumulación (o devengo), base contable en la cual, las transacciones y otros hechos son reconocidos cuando ocurren y no únicamente cuando se efectúa su cobro o su pago en efectivo o su equivalente o cuando se dé su consumo. Las transacciones y otros hechos son asentados en los registros contables y reconocidos en los estados financieros en los ejercicios con los que guardan relación, sin embargo, en el caso de que el devengado de ciertos ingresos y gastos no se logre identificar, su registro contable se reconoce a partir del reconocimiento o pago de obligaciones y de la percepción efectiva de los recursos.

Una condición importante para el reconocimiento de cada elemento es que posea un costo o valor que pueda ser medido de tal forma que no afecte la verosimilitud de la información contenida en los Estados Financieros:

❖ Reconocimiento de Activos

Se reconoce un activo en el balance general cuando es probable que se obtengan beneficios económicos o potencial de servicios futuros que evidencien un alto grado de certeza en el cumplimiento de sus objetivos y que se pueda medir con fiabilidad.

❖ Reconocimiento de Pasivos

Se reconoce un pasivo en el balance general cuando el IMAS tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de sucesos pasados y es probable que la entidad, para la cancelación de dicha obligación, se desprenda de recursos que lleven incorporados beneficios económicos o potencial de servicios y, además, la cuantía del desembolso a realizar pueda hacerse como estimación fiable del importe de la obligación o cuantía del desembolso a realizar.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

❖ *Reconocimiento de Ingresos*

Se reconoce un ingreso en el estado de resultados cuando ha surgido un incremento de los beneficios económicos o potencial de servicios futuros, relacionado con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos, distintos de contribuciones al capital y, además, el importe del mismo pueda ser medido en forma fiable.

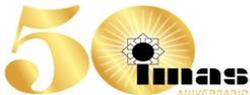
❖ *Reconocimiento de Gastos*

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos o potencial de servicios futuros, relacionado con un decremento de los activos o un incremento de los pasivos, distintos de distribuciones de capital y, además, el importe del mismo pueda ser medido en forma fiable.

Medición de los elementos de los Estados Financieros

A los fines de determinar los importes monetarios para reconocer y contabilizar los elementos de los Estados Financieros, conforme a la normativa de la Contabilidad Nacional, las bases de medición son:

- **Costo histórico:** Los activos se registran por el importe de efectivo o su equivalente o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio a la fecha de la adquisición. Los pasivos se registran por el valor del bien o servicio recibido a cambio de incurrir en la deuda o por las cantidades de efectivo o sus equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda en el curso normal de la transacción.
- **Costo corriente de reposición:** Los activos se registran contablemente por el importe de efectivo o equivalentes que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro equivalente. Los pasivos se llevan contablemente por su importe de efectivo o equivalentes al monto que se precisaría para liquidar dicho pasivo en el momento presente.
- **Costo amortizado:** es el costo mediante el cual la medida contable asignada a una cuenta por cobrar o por pagar se obtiene considerando: (a) su medida contable inicial; (b) la imputación gradual acumulada de cualquier diferencia existente entre dicha medida inicial y el importe por cobrar o por pagar al vencimiento; y (c) los pagos parciales efectuados por el deudor.
- **Valor realizable neto (o de liquidación):** es el precio estimado de venta en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimados para terminar su producción y los costos necesarios para llevar a cabo la venta, intercambio o distribución. Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo o equivalentes que podrán ser obtenidos al momento presente por la venta no forzada de los mismos. Los pasivos se llevan por el monto de efectivo o equivalentes que se espera pueda satisfacer las deudas en el curso normal de la transacción.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

- **Valor presente:** Los activos se llevan contablemente al valor que rige en la actualidad, descontando los ingresos netos de efectivo que se espera genere la partida en el curso normal de la operación. Los pasivos se registran por el valor actual, descontando los egresos netos de efectivo que se espera necesitar para cancelar las deudas en el curso normal de la transacción.
- **Valor razonable.** Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

4- Moneda Funcional y de Presentación

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

La moneda de curso legal vigente al momento de emitir los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2020 y 2019 es el colón costarricense.

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

Tipo de cambio de referencia Banco Central	2020	2019
Compra	¢610,53	¢ 570,09
Venta	¢617,30	¢576,49

5- Políticas Contables:

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

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

El INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL, cedula jurídica 4-000-042144, y cuyo Representante Legal es Juan Carlos Laclé Mora, portador de la cedula de identidad 107230271, CERTIFICA QUE:

Los registros contables y estados financieros se ajustan a las Políticas Contables Generales emitidas por la DGCN en su versión junio 2018, actualizadas y comunicadas con el oficio DCN-641-2019 del 20 junio 2019. A su vez el tratamiento contable de las transacciones financieras está basado en la versión 2014 de NICSP, y se cumple con lo establecido en el Decreto Ejecutivo 39665-Mh y 41039-MH.

**JUAN CARLOS
LACLE MORA
(FIRMA)**

Firmado digitalmente por
JUAN CARLOS LACLE
MORA (FIRMA)
Fecha: 2021.02.02 13:49:54
-06'00'

**MSc. Juan Carlos Laclé Mora
Gerente General**

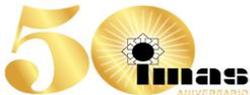
De acuerdo con las particularidades del ente contable, estas son las políticas contables de mayor relevancia para el tratamiento contable: Hacer resumen de la aplicación de cada una de las políticas significativas.

Políticas Importantes de Contabilidad

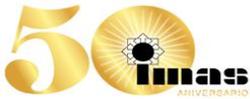
Las principales políticas de contabilidad de la Institución se enumeran a continuación:

- a) Entidad que presenta información financiera
El IMAS es una entidad identificada como Entes Contable del Sector Público que cumple con las siguientes características:
- (i) naturaleza jurídica independiente,
 - (ii) administran recursos, obligaciones y sus patrimonios,
 - (iii) tienen bajo su responsabilidad el registro contable de la universalidad de sus transacciones, y
 - (iv) satisfacen todos los requisitos de presentación de los Estados Financieros.

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

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

- b) Periodo de presentación parciales**
Los Estados Financieros se elaboran en forma anual, sin embargo, a solicitud de la Contabilidad Nacional se presentan información contable intermedia trimestral que se presentan de forma abreviada o condensada, las que no reúnen el carácter de Estado Financiero.
- c) Base de acumulación o devengo**
El IMAS utiliza para sus registros contables el sistema de contabilidad acumulativa, con base en el devengado, los ingresos se reconocen en el momento en que ocurren y los gastos en el momento en que incurren.
En los casos de que el devengo de ciertos ingresos y gastos no se logren identificar, el registro contable se efectúa a partir del reconocimiento o pago de la obligación y de la percepción efectiva de los recursos.
- d) Supuesto de empresa en marcha**
Con respaldo de la Ley 4760 se considera que las actividades del IMAS se desarrollarán de forma continua, cuya existencia tiene plena vigencia y proyección futura.
- e) Activos fijos y depreciación:**
Los activos se reconocen al costo. No se ha realizado revaluación de éstos. Los gastos por depreciación de los activos se calculan por el Método de Línea Recta con base en la vida útil estimada. Todos los componentes del rubro de Propiedad, Planta y Equipo se registran a su costo histórico. Subsecuentemente los terrenos y edificios; equipo de cómputo y de oficina y los vehículos al costo. Las reparaciones que no extienden la vida útil se cargan a los resultados. La depreciación se registra a la tasa necesaria para amortizar el costo según su vida útil estimada (50 años para edificios, 10 años para mobiliario y equipo y vehículos, 7 años maquinaria y 5 años para equipo de cómputo).
Los activos intangibles se registran al costo. Las erogaciones que no extienden la vida útil se cargan a los resultados. La tasa de amortización es de 3 años y es calculada por el método de línea recta.
- f) Provisiones laborales:**
La administración provisiona el porcentaje por los salarios devengados según las disposiciones legales que regulan las leyes laborales del país, tales como aguinaldo y litigios.
- g) Cuentas por Cobrar**
Las cuentas por cobrar se registran al costo. El Instituto ha establecido una estimación para cubrir posibles pérdidas por incobrabilidad de las cuentas y documentos por cobrar a largo plazo, mediante el método de Porcentaje sobre el saldo de las cuentas por cobrar.

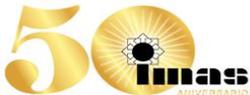
	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

h) Inventarios

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

i) Donaciones

De acuerdo con la Circular CN-003-2009, las donaciones del periodo actual se registran como un ingreso por transferencias de capital en el Estado de Resultados y si es de periodos anteriores en el donaciones en el Estado de Cambios en el Patrimonio neto.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

1. Revelación en nota explicativa del impacto pandemia año 2020

Desde inicios de abril por motivo de la situación por la pandemia mundial y las diferentes medidas tomadas por el Gobierno, la Jefatura del Área de Administración Financiera preparó un análisis de los ingresos y egresos institucionales y sus respectivos ajustes, a la luz del impacto provocado por la pandemia mundial COVID-19, con la finalidad de atender la solicitud planteada por la Presidencia Ejecutiva y la Gerencia General.

Una vez realizados los ajustes respectivos, se construyeron dos escenarios, el primero de ellos basado en el flujo de caja institucional y el segundo desde la óptica de las metas de recaudación de ingresos establecidas en el POGE.

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

I- Riesgo de Incertidumbre:

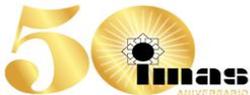
La pandemia mundial ocasionada por el COVID-19 evidentemente no había sido considerada en la gestión de riesgos del Estado es, por tanto, a solicitud del ente rector en materia contable, se presenta información adicional que será útil para la toma de decisiones en el corto, mediano y largo plazo por parte de los máximos jerarcas del país.

En el IMAS las subgerencias realizaron un análisis del riesgo de incertidumbre que ha generado o podría generar la pandemia tanto en el funcionamiento de cada Subgerencia, así como su impacto financiero en el programa presupuestario a su cargo, y con la coordinación de la Unidad de Control Interno se formula un FODA institucional sobre el impacto del COVID19, siendo analizado para el 31 de diciembre 2020.

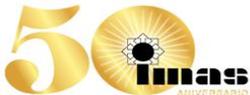
En este enunciado, se presenta un FODA con los impactos del COVID 19, considerando el funcionamiento del IMAS en el cumplimiento de sus objetivos, dividido en las tres subgerencias que administran y controlan los recursos financieros y presupuestarios:

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

FODA Actualizado al IV trimestre 2020	
Ámbito Interno	
Fortalezas	
SGDS	
Implementación del acompañamiento técnico virtual	
Adaptación del personal a nuevas actividades y planificación basada en resultados	
Herramientas tecnológicas disponibles en la institución y Personal calificado en el uso de herramientas tecnológicas.	
*IMAS cuenta con el beneficio de emergencias para la atención inmediata de familias y personas afectadas por COVID y el contar con procesos masivos de resolución	
*Sistemas informáticos: eficientes y bases de datos con variables necesarias, que permiten una automatización de procesos y ajustes en los sistemas con creación de motivos, de fuentes presupuestarias y soporte oportuno para realizar la atención virtual y el teletrabajo.	
*Institucionalmente se han implementado los servicios y apoyo para el personal. Y se han implementado las medidas de protección para la salud y resguardo de la protección personal	
*Mediante la atención virtual se propició nuevas formas para la recepción de documentos digitales y el resguardo de la documentación mediante la implementación del expediente digital.	
Homologación SIPO-SINIRUBE, que permite el cumplimiento de normativa nacional, así como una mejora en los procesos de asignación de beneficios. IMAS-SGDS-0042-2021.	
Cumplimiento de las metas institucionales: Seguimiento a las metas físicas y presupuestarias para cumplir según lo programado. En el proceso de atención integral se ha estado haciendo el monitoreo de la inclusión de planes familiares y seguimientos. IMAS-SGDS-0042-2021.	
SGSA	
A nivel administrativo se posibilitó realizar gestiones de forma digital en apego a la virtualidad (trámite de facturas, órdenes de pago, reintegros, hojas de entrada, solicitudes de adelanto de caja chica, viáticos y transporte, entre otros)	
Asignación de recursos presupuestarios adicionales del Gobierno Central para el otorgamiento del Bono Proteger.	
Emisión de directrices y circulares para adaptar los procesos administrativos internos a la virtualidad y para ajustar los requerimientos a la emergencia nacional.	
Incremento en la evaluación periódica de la ejecución presupuestaria y la liquidez institucional.	
Adaptación institucional para la realización de las funciones de forma no presencial. (teletrabajo)	
Mejoramiento continuo de los mecanismos de pago que permiten pagar en tiempo y forma los subsidios que otorga la Institución (pagos SINPE).	

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Capacidad de adaptación ante los nuevos requerimientos por la emergencia nacional.
Aprendizaje institucional en la atención de emergencias a nivel nacional y de forma prolongada.
Decisiones institucionales para la contención del gasto institucional –sin afectar la calidad de los servicios brindados- ajuste al plan de adquisiciones 2020
Previsión administrativa a tiempo para poder afrontar una afectación en los ingresos
Toma de decisiones del Consejo Directivo para la definición de líneas de prioridad en la gestión del IMAS
Consolidado y aprobado un protocolo sectorial del IMAS para la atención
Desarrollo de actividades institucionales, con el fin de mantener al personal informado en temas del COVID-19 y como minimizar los impactos y la forma de proceder en caso de contagio
SGGR
Utilidades y flujo acumulados en enero y marzo 2020 de Gestión Recursos, permiten un margen de maniobra para los siguientes meses
Estructura para incursionar en el e-commerce bajo la modalidad de reserva en línea.
Mayor parte de los gastos de Empresas Comerciales son variables (mercadería y contratos por demanda)
Implementación de acciones para la operación del negocio de las tiendas libres: desde el Área de Empresas Comerciales, en conjunto con la Subgerencia de Gestión de Recursos, se han establecido medidas que permitan adaptar la operación ante el inédito cierre de fronteras que dispuso el Gobierno de la República de Costa Rica al declarar estado de emergencia nacional por la enfermedad COVID-19, así como la disminución en las visitas al Depósito Libre de Golfito.
Debilidades
SGDS
Personal con carencia de conocimientos para la utilización de herramientas de trabajo virtuales y resistencia al cambio por parte del personal más antiguo.
Disminución del presupuesto de algunos beneficios de la oferta programática según metas establecidas y recursos financieros insuficientes para atender la demanda de beneficios que llega al IMAS ante la emergencia.
Falta de recurso humano en algunas Áreas ante la nueva distribución de tareas por la Pandemia
Falta o disminución significativa de recursos propios para inversión social y administrativa e incumplimiento de metas programadas conforme el Plan Nacional de Desarrollo
Normativa no unificada para la atención y no se brinda una asesoría para su debida aplicación lo que podría generar errores u omisiones
Agotamiento del personal ante la emergencia nacional
SGGR
No hay innovación para el cobro de impuestos y contribuciones sociales y otras cuentas por cobrar.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Disminución de recursos propios para financiar los gastos administrativos operativos de la institución, como proyectos de infraestructura, mantenimiento de edificios, adquisición de equipo y mobiliario y atención de necesidades contempladas en el presupuesto, de cara a la reestimación presupuestaria (disminución)

Disminución de recursos propios para inversión social, provenientes de Empresas Comerciales en cuanto a los dividendos, para los periodos 2020 y 2021.

SGSA

Falta de equipo tecnológico portátil a nivel institucional para facilitar el teletrabajo, o Equipo no disponible en las oficinas para reuniones virtuales (micrófono y cámara)

Personal en teletrabajo no tenga todas las condiciones ergonómicas (sillas- teclado- monitor) riesgos del trabajo en TT, lo anterior genere problemas de salud en el tiempo.

Personal con posibles problemas de salud en cuanto a la parte emocional y psicológica.

Personas en situación de riesgos con puestos no teletrabajables, y no se puedan ubicar en los programas de capacitación

SGGR

Dependencia absoluta del negocio en los aeropuertos que afecta la gestión de Empresas Comerciales

Procesos burocráticos para la implementación de nuevos proyectos de ventas en línea (innovación)

Ámbito Extremo

Oportunidades

SGDS

Fortalecimiento de la Articulación Interinstitucional

*Aumento de presupuesto para la atención de emergencias provenientes de promulgación de Leyes, decretos u otros

*Articulación interinstitucional especialmente con los Comités Municipales Emergencia, Mesa de Protección Social y la coordinación interna en las ARDS.

*SINIRUBE contribuye en que se brinde una mayor cobertura a la población que no se ha identificado desde la institución.

* Teletrabajo como un lineamiento nacional

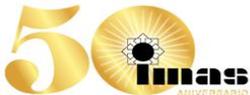
*Población objetivo con anuencia para adaptarse a las nuevas formas de atención que trascienden la presencialidad y con interés en mejorar su situación socioeconómica

SGSA

Las nuevas medidas sanitarias han fomentado la innovación de la institución, para realizar las funciones y atender a los usuarios (nuevas formas y mecanismos de trabajo).

Producto de la adaptación de procesos a la virtualidad, se ve la oportunidad de mejora de modificar la normativa para agilizar procesos y explotar las bondades del teletrabajo

Identificación de mejoras que se deben realizar a los sistemas y procesos para agilizar los trámites.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

El teletrabajo posibilita la valoración de los espacios alquilados con miras a disminuir el gasto por este concepto.
SGGR
Información fluida y actualizada de la situación y las medidas que se toman ante la emergencia nacional.
Interés del sector empresarial en reapertura del comercio.
Bases de Datos en el país con información que permite localizar deudores, para efectuar gestión de cobro.
Amenazas
SGDS
El impacto económico por la disminución de empleo y el aumento en la pobreza debe ser abordada principalmente por el IMAS, trascendiendo los efectos inmediatos de la pandemia
Solicitud de instancias externas (principalmente de la CCSS) de emisión de certificaciones de condición de pobreza de familias que deben ser valoradas desde el SINIRUBE para la asignación de seguro por el Estado, lo cual implica recursos en las actividades de las unidades locales no sólo para la emisión de certificaciones sino para la aplicación de FIS a las familias y personas que no poseen datos vigentes. IMAS-SGDS-0042-2021.
SGSA
El cierre continuo de instalaciones institucionales por órdenes sanitarias y disminución del personal por contagio por COVID-19
Disminución de recursos en las diferentes fuentes de financiamiento institucional, lo que incrementa el riesgo de liquidez y la operatividad institucional.
Incremento en los costos operativos institucionales para atender las medidas sanitarias.
La incertidumbre de la situación que la pandemia puede generar y que repercute en la operatividad para atender la emergencia y la oferta programática institucional.
Disminución del personal por contagio por COVID-19.
Políticas nacionales para la reducción de gasto en el sector público, con la reducción de jornadas puede generar atrasos en la atención oportuna de las funciones.
Aumento de las gestiones judiciales ante la pandemia (atención- y otorgamiento de beneficios)
Aumento de casos de violencia hacia las mujeres en condiciones de pobreza y pueda no contarse con recursos para su apoyo y atención.
SGGR
Disminución en la recaudación de tributos y disminución en la recepción de bienes para donar y solicitudes de donación
Medidas sanitarias en materia migratoria, limite el tránsito en los aeropuertos internacionales.

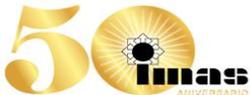
II- Efecto en el deterioro de acuerdo con la NICSP 21 y 26:

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

Los activos no generadores de efectivo son activos que no están afectados a la obtención de un rendimiento comercial, sino que se los utiliza exclusiva o principalmente para la prestación de servicios sin ánimo de lucro. El deterioro de valor es una pérdida en los beneficios económicos o potencial de servicio futuros de un activo, además del reconocimiento sistemático de la pérdida de beneficios económicos o potencial de servicios futuros que se lleva a cabo a través de la depreciación.

De conformidad con las políticas contables generales, los siguientes activos se encuentran sujetos a evaluación anual de deterioro:

- Propiedades, planta y equipos, medidos por el costo, y los medidos por modelo de revaluación,
- los Bienes históricos y culturales;
- y activos intangibles, medidos según el modelo de costo.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

El deterioro se debe evaluar anualmente, y valorarse cuando el importe de este en libros excede a su importe de servicio recuperable.

Los criterios que se utilizarán para distinguir los activos no generadores de efectivo son los establecidos en la NICSP 21 en su párrafo 27 que presenta los indicios mínimos a considerar al evaluar si existe deterioro de un activo no generador de efectivo:

Fuentes externas de información

- (a) Cese, o casi cese, de la demanda o necesidad de los servicios prestados por el activo.
- (b) Cambios significativos a largo plazo con una incidencia adversa sobre la entidad, referentes al entorno tecnológico, legal o de política gubernamental en los que esta ópera.

Fuentes internas de información

- (c) Se dispone de evidencia sobre el deterioro físico del activo.
- (d) Cambios significativos a largo plazo con una incidencia adversa sobre la entidad en el grado en que se usa o se espera usar el activo.
- (e) La decisión de detener la construcción del activo antes de su finalización o de su puesta en condiciones de funcionamiento.
- (f) Se dispone de evidencia, procedente de informes internos, que indica que el rendimiento de servicio del activo es, o va a ser, peor que el esperado.

En cumplimiento de la Política Contable General 1 208 1, la elección del enfoque para determinar el valor en uso depende de los datos disponibles y de la naturaleza del deterioro serían los siguientes:

- a) los deterioros de valor identificados por cambios significativos de efectos a largo plazo en el entorno tecnológico, legal o político, generalmente se medirá utilizando un enfoque de costo de reposición depreciado;
- b) los deterioros de valor identificados por cambios significativos de efectos a largo plazo sobre el grado de utilización o forma de uso, incluyendo la identificación del cese o casi cese de la demanda, generalmente se medirá utilizando un enfoque de costo de reposición depreciado; y
- c) los deterioros de valor debidos a un daño físico se determinarán utilizando un enfoque de costo de rehabilitación.

El ente debe tener claro cuáles son sus activos no generadores de efectivo y a su vez debe analizar la norma correspondiente, por lo cual puede ayudarse para el análisis con la matriz de autoevaluación.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Adicionalmente, el responsable contable seguirá la metodología indicada en la norma para detectar el deterioro, así como también puede utilizar de referencia la guía de implementación y los ejemplos ilustrativos que contiene la norma.

El responsable contable deberá analizar en la NICSP 21 los indicios mínimos a considerar para evaluar si existe deterioro de un activo no generador de efectivo.

La NICSP 21 en su párrafo 27 presenta los indicios mínimos a considerar al evaluar si existe deterioro de un activo no generador de efectivo:

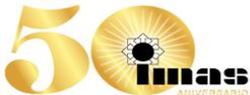
Fuentes externas de información

- (a) Cese, o casi cese, de la demanda o necesidad de los servicios prestados por el activo.
- (b) Cambios significativos a largo plazo con una incidencia adversa sobre la entidad, referentes al entorno tecnológico, legal o de política gubernamental en los que esta ópera.

2- Fuentes internas de información

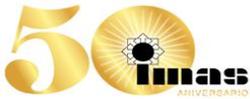
- (c) Se dispone de evidencia sobre el deterioro físico del activo.
- (d) Cambios significativos a largo plazo con una incidencia adversa sobre la entidad en el grado en que se usa o se espera usar el activo.
- (e) La decisión de detener la construcción del activo antes de su finalización o de su puesta en condiciones de funcionamiento.
- (f) Se dispone de evidencia, procedente de informes internos, que indica que el rendimiento de servicio del activo es, o va a ser, peor que el esperado.

Para el cierre 2020, se requiera tiempo adicional para el cálculo del deterioro, el cuadro solamente incluir la lista de las clases no generadores de efectivo y en el espacio de observaciones incluir las consideraciones correspondientes.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

No Generadores de Efectivo NOMBRE DE ACTIVO	CUENTA CONTABLE	SE DETECTA DETERIORO		OBSERVACIONES
		SI	NO	
Edificios	1.2.5.01.02.	x		Se cuenta con contratación cuyos resultados se mostrarán en diciembre 2020
Maquinaria y equipos para la producción	1.2.5.01.03.	x		
Equipos de transporte, tracción y elevación	1.2.5.01.04.	x		
Equipos de comunicación	1.2.5.01.05.	x		
Equipos y mobiliario de oficina	1.2.5.01.06.	x		
Equipos para computación	1.2.5.01.07.	x		
Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	1.2.5.01.08.	x		
Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	1.2.5.01.09.	x		
Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	1.2.5.01.10.	x		
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	1.2.5.01.99.	x		
Software y programas	1.2.5.08.03.	x		
Otros bienes intangibles	1.2.5.08.99.	x		

Para el cierre 2020, la Institución no ha realizado dicha evaluación, siendo necesario tiempo adicional, por cuanto se realizó el proceso de contratación administrativa en SICOP, para la contratación de especialistas en valuación y análisis de indicios de deterioro de los casi 30.000 activos registrados, según lo establece la Política Contable General 1 195 2, que establece que los deterioros deben ser avalada por profesionales o técnicos con conocimiento del activo objeto de deterioro.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Número de solicitud de contratación	Descripción del procedimiento	Fecha y hora de elaboración	Estado
0062020000700010	LICITACIÓN ABREVIADA SERVICIOS PROFESIONALES PARA LA TOMA FÍSICA CONCILIATORIA DE TODOS LOS ACTIVOS EN APEGO A LAS NICSP * Usuario que Autoriza: Ramón Alvarado Gutiérrez * Usuario que Autoriza: ENOC ALEXANDER PORRAS MOYA * Usuario que Autoriza: Hellen Somarribas Segura	23/07/2020 08:53	Aprobación solicitada

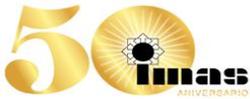
Para la comprobación anual de deterioro del valor de activos intangibles con vida definida, las Políticas Contables 1 194.1 establece que debe realizarse un mes antes de la fecha de cierre de ejercicio, sin embargo, se incluyeron en dicha contratación.

Las propiedades que presentan deterioro son las siguientes:

Expediente No.	Nuevo #Act	Costo historico al 31 dic 2017	Finca	distrito	codigo_zon	valor_urbano	valor_rural	Area Registral (metros cuadrado)	VALOR ESTIMADO	Deterioro del valor	Valor en libros
7-53	2000233	1,500,000.00	56,971.00	70,301.00	U09	8,000.00	0.00	140.00	1,120,000.00	380,000.00	1,120,000.00
7-65	2000235	1,310,000.00	96,325.00	70,604.00	R03/U03	3,600.00	1,600.00	180.63	650,268.00	659,732.00	650,268.00
7-63	2000299	1,230,000.00	96,207.00	70,502.00	U18	5,500.00	0.00	140.00	770,000.00	460,000.00	770,000.00
1-396	54000000	108,864,000.00	126,312.00	10,104.00	U04	135,000.00	0.00	576.00	77,760,000.00	31,104,000.00	77,760,000.00
4-2	2000591	3,948,799.00	58,653.00	41001	R25/U25	2,500.00	450.00	100.00	250,000.00	3,698,799.00	250,000.00
4-66	54000002	53,017,000.00	240,778.00	41001	U01	75,000.00	0.00	340.00	25,500,000.00	27,517,000.00	25,500,000.00
									663,819,531.00		

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO

Los activos generadores de efectivo son aquéllos que, en forma directa o a través de la unidad de la que es parte, son utilizados con el objetivo fundamental de generar un rendimiento comercial a través de la provisión de bienes y/o servicios a partes externas. Para el cierre junio 2020, se mantiene en análisis de la lista de los activos generados de efectivo, dentro de los cuáles se destacan inventario disponible para la venta y/o las Tiendas Libres como unidad generadora de efectivo. En el plan de acción se incluirá las acciones requeridas para el análisis.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

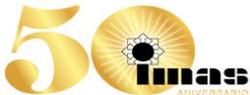
Generadores de Efectivo	CUENTA CONTABLE	SE DETECTA DETERIORO		TIENE UNA METODOLOGÍA DE CÁLCULO		CUÁL ES LA METODOLOGÍA	VALOR DEL DETERIORO	OBSERVACIONES
		SI	NO	SI	NO			
Tiendas Libres de impuestos		X						Se encuentra en análisis los efectos económicos.
Inventario disponible para la venta		X						

III- Efectos en la NICSP 25 Beneficios a Empleados y relación con los beneficios a corto plazo de la NICSP 1.

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

Cantidad funcionarios en planilla	Funcionarios en plaza	Funcionarios Interinos	Modalidad presencial (cantidad de funcionarios)	Modalidad en teletrabajo (cantidad de funcionarios)	Servicios interrumpidos en pandemia	Cantidad de funcionarios incapacitados por pandemia	Cantidad de funcionarios en vacaciones por pandemia
1222	589	633	469	753	NA/0	64	9,234.5

Para complementar la revelación requerida por esta norma y brindar información sobre el impacto de la pandemia en los recursos humanos, se solicitó la participación de la unidad primaria de recursos humanos con el fin de obtener estadísticas de impacto. La información presentada con el oficio IMAS-GG-DH-2420-2020 es la siguiente:

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Referente a las medidas que se han tomado de seguridad, el nivel de rendimiento y afectación de servicios, y los planes de acción para el manejo de riesgos de acuerdo con las particularidades de la institución se han llevado a cabo las siguientes acciones:

La pandemia por COVID-19 ha ameritado respuestas de prevención y contingencia por parte de las autoridades de salud del país. Al ser un patógeno nuevo las medidas para su control y tratamiento han ido variando en el tiempo, así como los Lineamientos emitidos por el Ministerio de Salud (MS).

Desde el inicio de la pandemia hemos implementado estrategias de comunicación y prevención tanto desde la organización del trabajo como de dotación de insumos y equipo de protección personal (EPP). Lo anterior de acuerdo con las recomendaciones del Ente Rector en la materia el Ministerio de Salud

Las actividades realizadas han sido las siguientes:

- 1- Distribución de afiches sobre protocolos de lavado de manos, tos y estornudo y no tocarse la cara, en Oficinas Centrales, todas las ARDS y ULDES y Empresas Comerciales.
- 2- Distribución de mascarillas N95 a personas trabajadoras de Empresas Comerciales que trabajan directamente en atención de pasajeros, ya que al inicio se catalogaron como personas de riesgo ULDS y se recomendó este EPP (lineamiento que luego cambió), en total 70 mascarillas.
- 4- Distribución de mascarillas de concha a personas funcionarias de ARDS y ULDS ya que se había recomendado este EPP (lineamiento que luego cambió), en total 38 cajas de 50 unidades cada una.
- 5- Se distribuyeron en ARDS y ULDS un total de 216 cajas de guantes (2160 pares), 3 cajas por ULDES y ARDS. En ese momento se consideraba un EPP sin embargo luego por recomendación del MS se elimina esa recomendación, razón por la cual este EPP se deja de suministrar.
- 6- Distribución en ARDS y ULDS un total de 1033 botellas de alcohol en gel y 77 litros para estaciones de desinfección a la entrada.
- 7- Distribución en ARDS, ULDS, Empresas Comerciales y OFC mascarillas quirúrgicas para todas aquellas personas que deben atender público y no contaban con otro medio de protección como mamparas acrílicas, en total 624 cajas de 50 mascarillas cada una.
- 8- Indicación de colocar barreras rígidas de protección en los lugares donde se atiende público en toda la institución.
- 9- Indicación de colocación lavamanos en la entrada de todas las oficinas.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

10- Para toda la institución se han emitido Directrices por parte de la Gerencia General a fin de cumplir con los Lineamientos del Ministerio de Salud sobre medidas de higiene, cumplir el aforo del 50%, medidas de organización del trabajo y de potenciar el teletrabajo.

Todas estas acciones han sido oficializadas e informadas a la Comunidad Institucional mediante diferentes Directrices y Comunicados.

IV- Transferencia de recursos para la atención de la pandemia.

Transferencias recibidas.

TRANSFERENCIAS RECIBIDAS (en colones)				RECURSOS DE SUPERAVIT		OBSERVACIONES
NOMBRE DE LA TRANSFERENCIA	CUENTA CONTABLE	MONTO	ENTIDAD QUE GIRA	SI	NO	
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SEC	4.6.1.01.01	5 700 000 000,00	Ministerio de Hacienda		X	FACT GOB No.2000256984 SA 102155969 CON FECHA 31-05-2020
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SEC	4.6.1.01.01	5 700 000 000,00	Ministerio de Hacienda		X	FACT GOB No.2000714284 SA 102176914 CON FECHA 30-06-2020
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SEC	4.6.1.01.01	5 700 000 000,00	Ministerio de Hacienda		X	FACT GOB No. 2001024514 SA 102198079 CON FECHA 31-07-2020
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SEC	4.6.1.01.01	4 971 932 329,17	Recope		X	FACT GOB No. 2001604690 SA 102217592 CON FECHA 31-08-2020 RECO-EMERGENCIA
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SEC	4.6.1.01.01	8 333 333 332,83	INS		X	FACT GOB No. 2001604690 SA 102217592 CON FECHA 31-08-2020 RECO-EMERGENCIA
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SEC	4.6.1.01.01	8 333 333 332,83	INS		X	FACT GOB No. 2001607635 SA 102238735 CON FECHA 30-09-2020-INS-EMERGENCIA
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SEC	4.6.1.01.01	4 971 932 329,17	Recope		X	FACT GOB No. 2001607635 SA 102238735 CON FECHA 30-09-2020-RECO-EMERGENCIA
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SEC	4.6.1.01.01	4 969 385 342,00	Recope		X	FACT GOB No. 2001761597-RECO-EMERGENCIAS-SA 102258399
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SEC	4.6.1.01.01	5 535 583 334,00	INS		X	FACT GOB No. 2001761597-INS-EMERGE-SA 102258399
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SEC	4.6.1.01.01	1 050 000 000,00	INS		X	CU739-11308101021-GOBIERNO 1-INS-EMERGE-SA 102280799
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SEC	4.6.1.01.01	1 015 625 000,00	INS		X	CU739-11308101021-GOBIERNO 1-INS-EMERGE-SA 102301598
TOTAL TRANSFERENCIAS RECIBIDAS		56 281 125 000,00				

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Transferencias giradas

TRANSFERENCIAS GIRADAS (EN COLONES)			RECURSOS DE SUPERAVIT		OBSERVACIONES	
NOMBRE DE LA TRANSFERENCIA	CUENTA CONTABLE	MONTO	ENTIDAD QUE GIRA	SI		NO
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL GOBIERNO CENTRAL	5.4.1.01.01	5 604 750 000,00	BENEFICIARIOS		X	BONO PROTEGER-SABEN SA 5600000031 CON FECHA 31-05-2020 GOBIERNOMETSS
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL GOBIERNO CENTRAL	5.4.1.01.01	5 480 900 000,00	BENEFICIARIOS		X	BONO PROTEGER-SABEN SA 5600000032 CON FECHA 30-06-2020 GOBIERNOMETSS
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL GOBIERNO CENTRAL	5.4.1.01.01	5 265 250 000,00	BENEFICIARIOS		X	BONO PROTEGER-SABEN SA 5600000033 CON FECHA 31-07-2020 GOBIERNOMETSS
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL GOBIERNO CENTRAL	5.4.1.01.01	104 975 000,00	BENEFICIARIOS		X	BONO PROTEGER SABEN SA 5600000034 CON FECHA DE 31-08-2020 GOBIERNOMETSS
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL GOBIERNO CENTRAL	5.4.1.01.01	4 956 375 000,00	BENEFICIARIOS		X	BONO PROTEGER SABEN SA 5600000034 CON FECHA DE 31-08-2020 RECO-EMERGENCIA
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL GOBIERNO CENTRAL	5.4.1.01.01	100 000 000,00	BENEFICIARIOS		X	BONO PROTEGER SABEN SA 5600000035 CON FECHA 30-09-2020-GOBIERNOMETSS
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL GOBIERNO CENTRAL	5.4.1.01.01	4 503 875 000,00	BENEFICIARIOS		X	BONO PROTEGER SABEN SA 5600000035 CON FECHA 30-09-2020-RECO-EMERGENCIA
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL GOBIERNO CENTRAL	5.4.1.01.01	6 312 500 000,00	BENEFICIARIOS		X	BONO PROTEGER SABEN SA 5600000035 CON FECHA 30-09-2020-INS-EMERGENCIA
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL GOBIERNO CENTRAL	5.4.1.01.01	6 910 250 000,00	BENEFICIARIOS		X	BONO PROTEGER SABEN SA 5600000034 CON FECHA DE 31-08-2020 INS-EMERGENCIA
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL GOBIERNO CENTRAL	5.4.1.01.01	13 733 250 000,00	BENEFICIARIOS		X	BONO PROTEGER SABEN SA 5600000036 CON FECHA DE 31-10-2020
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL GOBIERNO CENTRAL	5.4.1.01.01	1 519 000 000,00	BENEFICIARIOS		X	BONO PROTEGER SABEN SA 5600000037 CON FECHA DE 31-10-2020
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL GOBIERNO CENTRAL	5.4.1.01.01	1 537 125 000,00	BENEFICIARIOS		X	BONO PROTEGER SABEN SA 5600000038-CON FECHA DE 31-10-2020
TOTAL TRANSFERENCIAS CORRIENTES GIRADAS		56 028 250 000,00				

RESUMEN DE FONDOS GIRADOS	
RECO-Emergencia	14 714 250 000,00
INS-Emergencia	24 266 875 000,00
Gobiernomets	17 047 125 000,00
Total	56 028 250 000,00

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



NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020

V- Control de Gastos.

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

Por medio de los Fondos Fijos Institucionales se revela el gasto que asumió el IMAS.

GASTO COVID-19 MARZO 2020							
GASTO REGISTRADO	CUENTA	DEPARTAMENTO	MONTO	OBSERVACIONES	POSICIÓN PRESUPUESTA	DESCRIPCION PP	MES
Productos de papel, cartón e impresos	5.1.3.99.03.00	ARDS BRUNCA	375 380,00	COMPRA DE TOALLAS	29903	PRODUCTOS DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS	MARZO
Instalación lavamanos	5.1.2.08.01.00	ARDS BRUNCA-ULDES PÉREZ ZELEDÓN	40 000,00	SERVICIO DE DISEÑO Y CONSTRUCCION E INS	10801	MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS, LOCALES Y TERRENOS	MARZO
Productos farmacéuticos y medicinales	5.1.3.01.02.00	DESARROLLO HUMANO	2 876 249,46	SERVICIO DE MASCARILLAS	20102	PRODUCTOS FARMACÉUTICOS Y MEDICINALES	MARZO
Instalación lavamanos	5.1.2.08.01.00	DESARROLLO HUMANO	124 300,00	SERVICIO DE DISEÑO Y CONSTRUCCION E INS	10801	MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS, LOCALES Y TERRENOS	MARZO
Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de in	5.1.3.99.02.00	DESARROLLO HUMANO	380 000,00	COMPRA DE GUANTES	29902	ÚTILES Y MATERIALES MÉDICOS, HOSPITALARIO Y DE IN	MARZO
Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de in	5.1.3.99.02.00	DESARROLLO HUMANO	380 000,00	COMPRA DE MASCARILLAS	29902	ÚTILES Y MATERIALES MÉDICOS, HOSPITALARIO Y DE IN	MARZO
Productos de papel-Toallias	5.1.3.99.03.00	DESARROLLO HUMANO	379 256,25	COMPRA DE TOALLAS	29903	PRODUCTOS DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS	MARZO
Productos de papel-Toallias	5.1.3.99.03.00	ARDS ALAJUELA	360 300,05	COMPRA DE TOALLAS	29903	PRODUCTOS DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS	MARZO
Jobon desinfectante/liquido y limpiadores	5.1.3.99.05.00	ARDS ALAJUELA	161 250,10	COMPRA DE JABON LIQUIDO	29905	ÚTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	MARZO
Productos de papel-Toallias	5.1.3.99.03.00	ARDS CARTAGO	40 500,00	COMPRA DE TOALLAS	29903	PRODUCTOS DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS	MARZO
Productos de papel-Toallias	5.1.3.99.03.00	ARDS CARTAGO	30 800,00	COMPRA DE TOALLAS	29903	PRODUCTOS DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS	MARZO
Productos de papel-Toallias	5.1.3.99.03.00	ARDS CARTAGO-ULDES TURRIALBA	91 472,84	COMPRA DE DISPENSADORES DE TOALLA	29903	PRODUCTOS DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS	MARZO
Jobon desinfectante/liquido y limpiadores	5.1.3.99.05.00	ARDS CARTAGO ULDES TURRIALBA	458 422,04	COMPRA DE DISPENSADORES DE TOALLA Y TO	29905	ÚTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	MARZO
Mamparas/divisores entre personal y publico	5.1.2.04.06.00	ARDS CHOROTEGA ULDES LIBERIA	30 000,00	COMPRA DE JABONES Y DISPENSADORES	10406	SERVICIOS GENERALES	MARZO
Productos de papel-Toallias	5.1.3.99.03.00	ARDS CHOROTEGA	186 231,18	COMPRA DE TOALLAS	29903	PRODUCTOS DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS	MARZO
Dispensador de papel	5.1.3.99.05.00	ARDS CHOROTEGA	180 000,00	COMPRA DE DISPENSADORES DE JABON	29905	ÚTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	MARZO
Dispensador de papel	5.1.3.99.05.00	ARDS CHOROTEGA	161 500,54	COMPRA DE JABONES Y DISPENSADORES JAB	29905	ÚTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	MARZO
Productos de papel-Toallias	5.1.3.99.03.00	ARDS NORESTE	379 997,53	COMPRA DE TOALLAS	29903	PRODUCTOS DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS	MARZO
Útiles y materiales de limpieza	5.1.3.99.05.00	ARDS PUNTARENAS ULDES PAQUERA	714 540,00	COMPRA DE DISPENSADORES TOALLAS	29905	ÚTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	MARZO
Productos de papel-Toallias	5.1.3.99.03.00	ARDS PUNTARENAS	144 860,00	COMPRA DE TOALLAS	29903	PRODUCTOS DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS	MARZO
Productos de papel-Toallias	5.1.3.99.03.00	ARDS HUETAR CARIBE U COOD ADMIST	137 500,00	COMPRA DE TOALLAS	29903	PRODUCTOS DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS	MARZO
Productos de papel-Toallias	5.1.3.99.03.00	ARDS HUETAR CARIBE U COOD ADMIST	380 000,00	COMPRA DE TOALLAS	29903	PRODUCTOS DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS	MARZO
Útiles y materiales de limpieza	5.1.3.99.05.00	ARDS U COOD ADMIST REG ATLANTICA	74 250,00	COMPRA DE BASUREROS	29905	ÚTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	MARZO
Útiles y materiales de limpieza	5.1.3.99.05.00	ARDS U COOD ADMIST REG ATLANTICA	8 550,00	COMPRA DISPENSADORES JABON	29905	ÚTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	MARZO
Instalación lavamanos	5.1.2.08.01.00	ARDS HUETAR ATLANTICA-ULDES SARA	165 000,00	SERVICIO DE DISEÑO Y CONSTRUCCION E INS	10801	MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS, LOCALES Y TERRENOS	MARZO
Útiles y materiales de limpieza	5.1.3.99.05.00	ARDS BRUNCA	849 412,00	COMPRA DE DISPENSADORES DE JABON	29905	ÚTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	MARZO
Útiles y materiales de limpieza	5.1.3.99.05.00	ARDS HEREDIA	379 235,01	COMPRA DISPENSADORES DE PAPEL	29905	ÚTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	MARZO
Útiles y materiales de limpieza	5.1.3.99.05.00	ARDS HEREDIA	158 200,00	COMPRA DISPENSADORES DE TOALLAS	29905	ÚTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	MARZO
Productos de papel, cartón e impresos	5.1.3.99.03.00	ARDS HEREDIA	380 000,00	COMPRA DE TOALLAS	29903	PRODUCTOS DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS	MARZO
Útiles y materiales de limpieza	5.1.3.99.05.00	ARDS NORESTE	701 720,96	COMPRA DE JABON LIQUIDO	29905	ÚTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	MARZO
Productos de papel, cartón e impresos	5.1.3.99.03.00	ÁREA PROV/INSTIT.	968 539,95	COMPRA DE TOALLAS	29903	PRODUCTOS DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS	MARZO
Productos de papel, cartón e impresos	5.1.3.99.03.00	CONSEJO DIRECTIVO	62 265,97	COMPRA DE TOALLAS	29903	PRODUCTOS DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS	MARZO
Útiles y materiales de limpieza	5.1.3.99.05.00	TRANSPORTES	99 829,98	COMPRA MATERIALES LIMPIEZA	29905	ÚTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	MARZO
Útiles y materiales de limpieza	5.1.3.99.05.00	CRECEMOS	224 000,00	COMPRA DE DISPENSADORES	29905	ÚTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	MARZO
Productos de papel, cartón e impresos	5.1.3.99.03.00	UNIDAD TESORERIA	46 125,00	COMPRA DE TOALLAS Y LYSOL	29903	PRODUCTOS DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS	MARZO
Útiles y materiales de limpieza	5.1.3.99.05.00	ÁREA DE SERVICIOS GE	28 400,01	COMPRA MATERIALES LIMPIEZA	29905	ÚTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	MARZO
Útiles y materiales de limpieza	5.1.3.99.05.00	ARDS U COOD ADMIST REG SUROESTE	703 854,80	COMPRA DE DISPENSADORES DE JABON Y TOI	29905	ÚTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	MARZO
Productos de papel, cartón e impresos	5.1.3.99.03.00	ARDS SUROESTE	289 240,00	COMPRA DE TOALLAS	29903	PRODUCTOS DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS	MARZO
Productos farmacéuticos y medicinales	5.1.3.01.02.00	TIENDAS LIBRES	129 250,00	COMPRA DE ALCOHOL EN GEL	20102	PRODUCTOS FARMACÉUTICOS Y MEDICINALES	MARZO
Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de in	5.1.3.99.02.00	TIENDAS LIBRES	363 860,00	COMPRA DE GUANTES	29902	ÚTILES Y MATERIALES MÉDICOS, HOSPITALARIO Y DE IN	MARZO
Útiles y materiales de limpieza	5.1.3.99.05.00	TIENDAS LIBRES GOLFITO	11 900,00	DISPENSADOR DE JABON LIQUIDO	29905	ÚTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	MARZO
		SUBTOTAL	13 654 697,65				

GASTO COVID-19 ABRIL 2020							
GASTO REGISTRADO	CUENTA	DEPARTAMENTO	MONTO	OBSERVACIONES	POSICIÓN PRESUPUESTA	DESCRIPCION PP	MES
Productos de papel-Toallias	5.1.3.99.03.00	ARDS CARTAGO	70 000,00	COMPRA DE TOALLAS DE PAPEL PARA MANOS	29903	PRODUCTOS DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS	ABRIL
Mamparas/divisores entre personal y publico	5.1.2.04.06.00	ARDS CARTAGO	294 930,00	SERVICIO DE MANUAL DE INSTALACION DE LAJ	10406	SERVICIOS GENERALES	ABRIL
Útiles y materiales de limpieza	5.1.3.99.05.00	ARDS CARTAGO	92 872,98	COMPRA DE DISPENSADORES DE JABON	29905	ÚTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	ABRIL
Mamparas/divisores entre personal y publico	5.1.2.04.06.00	ARDS CHOROTEGA ULDES LIBERIA	378 500,00	INSTALACION DE VIDRIOS EN PLATAFORMA	10406	SERVICIOS GENERALES	ABRIL
Mamparas/divisores entre personal y publico	5.1.2.04.06.00	ARDS CHOROTEGA ULDES LIBERIA	364 988,87	INSTALACION DE LAVAMANOS Y DISPENSADO	10406	SERVICIOS GENERALES	ABRIL
Mamparas/divisores entre personal y publico	5.1.2.04.06.00	ARDS CHOROTEGA ULDES NICORA	119 500,00	INSTALACION DE LAVAMANOS	10406	SERVICIOS GENERALES	ABRIL
Mantenimiento de edificios	5.1.2.08.01.00	ARDS HUETAR NORTE ULDES UPALA	254 250,00	INSTALACION DE LAVATORIOS	10801	MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS, LOCALES Y TERRENOS	ABRIL
Mamparas/divisores entre personal y publico	5.1.2.04.06.00	ARDS SUROESTE	56 500,00	INSTALACION DE DISPENSADORES DE PAPEL A	10406	SERVICIOS GENERALES	ABRIL
Instalación lavamanos/mamparas	5.1.2.08.01.00	ARDS U COOD ADMIST REG SC	230 000,00	INSTALACION DE LAVATORIOS	10801	MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS, LOCALES Y TERRENOS	ABRIL
Instalación lavamanos/mamparas	5.1.2.08.01.00	UNIDAD ADMON TRIB.	175 000,00	INSTALACION PANELES VIDRIO	10801	MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS, LOCALES Y TERRENOS	ABRIL
		SUBTOTAL	2 036 541,85				

GASTO COVID-19 MAYO 2020							
GASTO REGISTRADO	CUENTA	DEPARTAMENTO	MONTO	OBSERVACIONES	POSICIÓN PRESUPUESTA	DESCRIPCION PP	MES
MAMPARAS/DIVISORES ENTRE PERSONAL Y PUBLICO	5.1.2.04.06.00	ARDS ALAJUELA	379 500,00	COMPRA DE MAMPARAS	10406	SERVICIOS GENERALES	MAYO
MAMPARAS/DIVISORES ENTRE PERSONAL Y PUBLICO	5.1.2.04.06.00	ARDS HUETAR NORTE ULDES UPALA	79 100,00	SERVICIO DE DISEÑO Y CONSTRUCCION E INS	10406	SERVICIOS GENERALES	MAYO
MAMPARAS/DIVISORES ENTRE PERSONAL Y PUBLICO	5.1.2.04.06.00	ARDS CARTAGO	380 000,00	SERVICIO DE DISEÑO Y CONSTRUCCION E INS	10406	SERVICIOS GENERALES	MAYO
MAMPARAS/DIVISORES ENTRE PERSONAL Y PUBLICO	5.1.2.04.06.00	ARDS CHOROTEGA ULDES SANTA CRUZ	704 121,21	SERVICIO DE DISEÑO Y CONSTRUCCION E INS	10406	SERVICIOS GENERALES	MAYO
MAMPARAS/DIVISORES ENTRE PERSONAL Y PUBLICO	5.1.2.04.06.00	ARDS HEREDIA	300 000,00	COMPRA MAMPARAS PREVENCIÓN	10406	SERVICIOS GENERALES	MAYO
MAMPARAS/DIVISORES ENTRE PERSONAL Y PUBLICO	5.1.2.04.06.00	ARDS HUETAR NORTE ULDES GUATU	345 000,00	SERVICIO DE DISEÑO Y CONSTRUCCION E INS	10406	SERVICIOS GENERALES	MAYO
MAMPARAS/DIVISORES ENTRE PERSONAL Y PUBLICO	5.1.2.04.06.00	ARDS HUETAR NORTE ULDES GUATU	320 000,00	SERVICIO DE DISEÑO Y CONSTRUCCION E INS	10406	SERVICIOS GENERALES	MAYO
MAMPARAS/DIVISORES ENTRE PERSONAL Y PUBLICO	5.1.2.04.06.00	ARDS BRUNCA ULDES GOLFITO	885 000,00	SERVICIO DE DISEÑO Y CONSTRUCCION E INS	10406	SERVICIOS GENERALES	MAYO
MAMPARAS/DIVISORES ENTRE PERSONAL Y PUBLICO	5.1.2.04.06.00	ARDS SUROESTE ULDES PURISCAL	237 000,00	COMPRA E INSTALACION DE LAVAMANOS	10406	SERVICIOS GENERALES	MAYO
MAMPARAS/DIVISORES ENTRE PERSONAL Y PUBLICO	5.1.2.04.06.00	ARDS U COOD ADMIST REG AT	200 000,00	SERVICIO DISEÑO, CONFECIÓN Y MEDIDAS N	10406	SERVICIOS GENERALES	MAYO
MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS	5.1.2.08.01.00	ARDS PUNTARENAS	390 000,00	COMPRA DE 5 LAVATORIOS MOVILES	10801	MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS, LOCALES Y TERRENOS	MAYO
PRODUCTOS FARMACÉUTICOS Y MEDICINALES	5.1.3.01.02.00	AUDITORIA	18 414,48	COMPRA DE ALCOHOL	20102	PRODUCTOS FARMACÉUTICOS Y MEDICINALES	MAYO
HERRAMIENTAS E INSTRUMENTOS	5.1.3.04.01.00	ARDS HEREDIA	32 000,00	COMPRA 40 TABLAS DE MADERA P/APUNTES	20401	HERRAMIENTAS E INSTRUMENTOS	MAYO
PRODUCTOS DE PAPEL-TOALLAS	5.1.3.99.03.00	ARDS BRUNCA	97 316,00	COMPRA DE TOALLAS	29903	PRODUCTOS DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS	MAYO
ÚTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	5.1.3.99.05.00	ARDS CARTAGO ULDES TURRIALBA	9 800,00	COMPRA DE BASURERO Y DISPENSADOR DE T	29905	ÚTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	MAYO
ÚTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	5.1.3.99.05.00	ARDS CARTAGO ULDES LOS SANTOS	161 680,40	COMPRA DE DISPENSADORES DE TOALLA DE P	29905	ÚTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	MAYO
ÚTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	5.1.3.99.05.00	ARDS CHOROTEGA ULDES LIBERIA	31 215,00	COMPRA DE JABON	29905	ÚTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	MAYO
ÚTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	5.1.3.99.05.00	ARDS U COOD ADMIST REG SC	97 380,00	COMPRA DE JABONES	29905	ÚTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	MAYO
VIÁTICOS DENTRO DEL PAÍS	5.1.2.05.00.00	ARDS CARTAGO	4 500,00	GIRA 7-5-20 PARAISO, OROSI, CACHI Y SANTU	10502	VIÁTICOS DENTRO DEL PAÍS	MAYO
VIÁTICOS DENTRO DEL PAÍS	5.1.2.05.00.00	ARDS SUROESTE	9 140,00	Trasl. Func. Inst. Impl. p/control Covit	10502	VIÁTICOS DENTRO DEL PAÍS	MAYO
VIÁTICOS DENTRO DEL PAÍS	5.1.2.05.00.00	ARDS SUROESTE	4 500,00	Aten. Fam. Vulner.COVIT-19 Chiro, Glo, 14.5.	10502	VIÁTICOS DENTRO DEL PAÍS	MAYO
		SUBTOTAL	4 685 667,09				



INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL

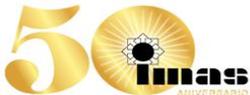
14227

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020

GASTO COVID-19 JUNIO 2020							
GASTO REGISTRADO	DEPARTAMENTO	MONTO	OBSERVACIONES	POSICIÓN PRESUPUESTA	DESCRIPCION PP	MES	
MAMPARAS/DIVISORES ENTRE PERSONAL Y PUBLICO	5.1.2.04.06.00	ARDS HUETAR NORTE	1 589 840,00	COMPRA E INSTALACION DE MAMPARAS	10406	SERVICIOS GENERALES	JUNIO
MAMPARAS/DIVISORES ENTRE PERSONAL Y PUBLICO	5.1.2.04.06.00	ARDS CARTAGO	50 000,00	SERVICIO DE DISEÑO Y CONSTRUCCION DE M	10406	SERVICIOS GENERALES	JUNIO
ÚTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	5.1.3.99.05.00	ARDS CARTAGO ULDES TURRIALBA	73 499,95	COMPRA DE BASUREROS	29905	ÚTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	JUNIO
MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS	5.1.2.08.01.00	ARDS SUROESTE	380 000,00	INSTALACION DE LAVAMANOS	10801	MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS, LOCALES Y TERRENOS	JUNIO
MAMPARAS/DIVISORES ENTRE PERSONAL Y PUBLICO	5.1.2.04.06.00	ARDS SUROESTE	302 000,00	COMPRA DE MAMPARAS	10406	SERVICIOS GENERALES	JUNIO
MAMPARAS/DIVISORES ENTRE PERSONAL Y PUBLICO	5.1.2.04.06.00	PLANIF INSTITUCIONAL	73 100,00	COMPRA E INSTALACION DE MAMPARAS	10406	SERVICIOS GENERALES	JUNIO
MAMPARAS/DIVISORES ENTRE PERSONAL Y PUBLICO	5.1.2.04.06.00	RED DE CUIJOD	180 000,00	COMPRA E INSTALACION DE MAMPARAS	10406	SERVICIOS GENERALES	JUNIO
ÚTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	5.1.3.99.05.00	RED DE CUIJOD	29 990,00	COMPRA DISPENSADORES ALCOHOL	29905	ÚTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	JUNIO
MAMPARAS/DIVISORES ENTRE PERSONAL Y PUBLICO	5.1.2.04.06.00	ARDS HUETAR ATLANTICA U COOD ADN	180 000,00	COMPRA DE MAMPARAS	10406	SERVICIOS GENERALES	JUNIO
OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	5.1.2.04.09.00	ARDS HUETAR ATLANTICA U COOD ADN	226 000,00	INSTALACION DE LAVAMANOS	10499	OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	JUNIO
MAMPARAS/DIVISORES ENTRE PERSONAL Y PUBLICO	5.1.2.04.06.00	ARDS CHOROTEGA ULDES SANTA CRUZ	171 576,00	COMPRA DE MAMPARAS	10406	SERVICIOS GENERALES	JUNIO
OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	5.1.2.04.09.00	ARDS CHOROTEGA	310 750,00	SANITIZACION DE LA GERENCIA	10499	OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	JUNIO
OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	5.1.2.04.09.00	ARDS CHOROTEGA ULDES CAÑAS	163 850,00	SANITIZACION DE LA ULDS DE CAÑAS	10499	OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	JUNIO
MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS	5.1.2.08.01.00	ARDS U COOD ADMIST REG BR ARDS BI	131 000,00	COMPRA E INSTALACION LAVAMANOS ARDS B	10801	MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS, LOCALES Y TERRENOS	JUNIO
DEUDA COMERCIALES POR ENTREGA MERCADERIA	2.1.1.01.01.99	DESARROLLO HUMANO	1 108 982,00	COMPRA DE SOLUCION ALCOHOLICA ANTISEP	20102	PRODUCTOS FARMACÉUTICOS Y MEDICINALES	JUNIO
DEUDA COMERCIALES POR ENTREGA MERCADERIA	2.1.1.01.01.99	DESARROLLO HUMANO	2 587 592,00	COMPRA DE SOLUCION ALCOHOLICA ANTISEP	20102	PRODUCTOS FARMACÉUTICOS Y MEDICINALES	JUNIO
ÚTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	5.1.3.99.05.00	ARDS HEREDIA	148 500,00	COMPRA DE BASUREROS	29905	ÚTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	JUNIO
MAMPARAS/DIVISORES ENTRE PERSONAL Y PUBLICO	5.1.2.04.06.00	ARDS BRUNCA ULDES OSA	185 000,00	INSTALACION DE MAMPARAS	10406	SERVICIOS GENERALES	JUNIO
MAMPARAS/DIVISORES ENTRE PERSONAL Y PUBLICO	5.1.2.04.06.00	ARDS BRUNCA ULDES COTO BRUS	170 000,00	INSTALACION DE MAMPARAS	10406	SERVICIOS GENERALES	JUNIO
ÚTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	5.1.3.99.05.00	ARDS BRUNCA	78 508,00	COMPRA CONTENEDORES CON PEDAL PARA N	29905	ÚTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	JUNIO
		SUBTOTAL	8 246 187,95				

GASTO COVID-19 JULIO 2020							
GASTO REGISTRADO	DEPARTAMENTO	MONTO	OBSERVACIONES	POSICIÓN PRESUPUESTA	DESCRIPCION PP	MES	
MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS Y LOCALES	5.1.2.08.00.00	ARDS HEREDIA	372 900,00	COMPRA MANT E INSTALACION D2 LAVATORIO	10801	MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS Y LOCALES	JULIO
OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	5.1.2.04.09.00	BIENESTAR Y PROMOCION SOCIAL	118 650,00	FUMIGACION ARDSSO 2020	10499	OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	JULIO
OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	5.1.2.04.09.00	BIENESTAR Y PROMOCION SOCIAL	38 285,00	KIT DE FIRMA DIGITAL	10499	OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	JULIO
OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	5.1.2.04.09.00	ARDS HUETAR NORTE	282 500,00	SERV. FUMIGACION OFICINAS ARDS HUETAR N	10499	OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	JULIO
OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	5.1.2.04.09.00	ARDS SUROESTE	220 632,00	COVIT-19 SANITIZACION ULDS PAVAS JULIO 2	10499	OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	JULIO
OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	5.1.2.04.09.00	ARDS HEREDIA	310 863,00	SERVICIO SATINIZACION EDIFICIO ARDSSH COV	10499	OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	JULIO
ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	5.1.3.99.00.00	BIENESTAR Y PROMOCION SOCIAL	38 285,00	KIT DE FIRMA DIGITAL	29901	ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	JULIO
ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	5.1.3.99.00.00	BIENESTAR Y PROMOCION SOCIAL	39 005,34	PAGO FIRMA DIGITAL LIMON TALAMANCA	29901	ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	JULIO
ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	5.1.3.99.00.00	BIENESTAR Y PROMOCION SOCIAL	38 285,00	KIT DE FIRMA DIGITAL	29901	ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	JULIO
ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	5.1.3.99.00.00	BIENESTAR Y PROMOCION SOCIAL	38 285,00	COMPRA DISPOSITIVO FIRMA DIGITAL TATIA	29901	ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	JULIO
ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	5.1.3.99.00.00	BIENESTAR Y PROMOCION SOCIAL	38 285,00	KIT DE FIRMA DIGITAL	29901	ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	JULIO
ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	5.1.3.99.00.00	BIENESTAR Y PROMOCION SOCIAL	44 998,88	COMPRA FIRMA DIGITAL	29901	ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	JULIO
ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	5.1.3.99.00.00	BIENESTAR Y PROMOCION SOCIAL	38 220,00	KIT DE FIRMA DIGITAL PERSONAL ARDS NORE	29901	ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	JULIO
ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	5.1.3.99.00.00	BIENESTAR Y PROMOCION SOCIAL	38 456,00	ADQUISICION KIT FIRMA DIGITAL JEGATURA U	29901	ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	JULIO
ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	5.1.3.99.00.00	BIENESTAR Y PROMOCION SOCIAL	39 000,00	KIT FIRMA DIGITAL JEFATURA ULDS P	29901	ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	JULIO
ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	5.1.3.99.00.00	BIENESTAR Y PROMOCION SOCIAL	39 000,00	COMPRA DE KIT FIRMA DIGITAL	29901	ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	JULIO
ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	5.1.3.99.00.00	BIENESTAR Y PROMOCION SOCIAL	39 000,00	COMPRA DE KIT FIRMA DIGITAL	29901	ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	JULIO
PRODUCTOS DE PAPEL, CARTON E IMPRESOS	5.1.3.99.00.00	BIENESTAR Y PROMOCION SOCIAL	102 432,00	COMPRA TOALLAS DE PAPEL ARDS BRUNCA	29903	PRODUCTOS DE PAPEL, CARTON E IMPRESOS	JULIO
ÚTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	5.1.3.99.00.00	ARDS CHOROTEGA	56 923,39	COMPRA DE BASUREROS GERENCIA	29905	ÚTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	JULIO
ÚTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	5.1.3.99.00.00	ARDS HUETAR CARIBE	105 000,00	COMPRA DE JABON ANTIBACTERIAL	29905	ÚTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	JULIO
ÚTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	5.1.3.99.00.00	ARDS HUETAR CARIBE	41 700,00	COMPRA DE BASUREROS PLASTICOS	29905	ÚTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	JULIO
PRODUCTOS DE PAPEL, CARTON E IMPRESOS	5.1.3.99.00.00	TIENDAS LIBRES	378 380,50	COMPRA MASCARILLAS TL	29906	PRODUCTOS DE PAPEL, CARTON E IMPRESOS	JULIO
OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	5.1.2.04.09.00	TIENDAS LIBRES	152 550,00	FUMIGACION EDIFICIO AEC	10499	OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	JULIO
ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	5.1.3.99.00.00	ACTIVIDADES CENTRALES	38 100,00	KIT FIRMA DIGITAL	29901	ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	JULIO
PRODUCTOS DE PAPEL, CARTON E IMPRESOS	5.1.3.99.00.00	ACTIVIDADES CENTRALES	5 881 506,66	COMPRA DE SUMINISTROS (TOALLAS DE PAPE	29903	PRODUCTOS DE PAPEL, CARTON E IMPRESOS	JULIO
PRODUCTOS DE PAPEL, CARTON E IMPRESOS	5.1.3.99.00.00	ACTIVIDADES CENTRALES	5 232 126,00	COMPRA DE SUMINISTROS (TOALLAS DE PAPE	29903	PRODUCTOS DE PAPEL, CARTON E IMPRESOS	JULIO
ÚTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	5.1.3.99.00.00	ACTIVIDADES CENTRALES	61 460,00	COMPRA DE ARTICULOS DE LIMPIEZA	29905	ÚTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	JULIO
		SUBTOTAL	13 822 834,65				

GASTO COVID-19 AGOSTO 2020							
GASTO REGISTRADO	DEPARTAMENTO	MONTO	OBSERVACIONES	POSICIÓN PRESUPUESTA	DESCRIPCION PP	MES	
MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS LOCALES Y TERRENOS.	5.1.2.08.00.00	ARDS ALAJUELA	380 000,00	COMPRA E INSTALAC LAVAMANOS ULDS SR Y I	10801	MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS LOCALES Y TERRENOS.	AGOSTO
OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	5.1.2.04.09.00	ARDS ALAJUELA	203 400,00	FUMIGACION ULDS ALAJ. GRECIA, SAN RAMON	10499	OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	AGOSTO
OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	5.1.2.04.09.00	ARDS PUNTARENAS	209 050,00	SANITIZACION OFICINA DE CHOMES POR CAS	10499	OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	AGOSTO
ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	5.1.3.99.00.00	BIENESTAR Y PROMOCION SOCIAL	39 005,00	COMPRA DE KIT FIRMA DIGITAL	29901	ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	AGOSTO
ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	5.1.3.99.00.00	BIENESTAR Y PROMOCION SOCIAL	34 518,00	COMPRA DE UN KIT DE LA FIRMA DIGITAL DE	29901	ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	AGOSTO
ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	5.1.3.99.00.00	BIENESTAR Y PROMOCION SOCIAL	38 935,00	COMPRA FIRMA DIGITAL JEFATURA ULDS AG	29901	ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	AGOSTO
ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	5.1.3.99.00.00	BIENESTAR Y PROMOCION SOCIAL	272 415,00	KIT DE FIRMA DIGITAL PERSONAL ARDS NORE	29901	ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	AGOSTO
ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	5.1.3.99.00.00	BIENESTAR Y PROMOCION SOCIAL	39 065,00	PAGO FIRMA DIGITAL ANA SANCHEZ ULDS BC	29901	ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	AGOSTO
ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	5.1.3.99.00.00	BIENESTAR Y PROMOCION SOCIAL	39 000,00	COMPRA DE KIT FIRMA DIGITAL LICAR	29901	ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	AGOSTO
ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	5.1.3.99.00.00	BIENESTAR Y PROMOCION SOCIAL	38 935,00	FIRMA DIGITAL ULDS SR LETICIA ELIZONDO	29901	ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	AGOSTO
ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	5.1.3.99.00.00	BIENESTAR Y PROMOCION SOCIAL	33 505,00	COMPRA FIRMA DIGIT JEF ULDS ALAJ JOHANN	29901	ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	AGOSTO
ÚTILES Y MATERIALES DE RESGUARDO Y SEGURIDAD	5.1.3.99.00.00	BIENESTAR Y PROMOCION SOCIAL	360 000,00	COMPRA DE GUANTES PAPA EL PERSONAL ARE	29906	ÚTILES Y MATERIALES DE RESGUARDO Y SEGURIDAD	AGOSTO
PRODUCTOS DE PAPEL, CARTON E IMPRESOS	5.1.3.99.00.00	BIENESTAR Y PROMOCION SOCIAL	379 985,00	COMPRA TOALLAS PAPEL PARA MANOS ARDS	29903	PRODUCTOS DE PAPEL, CARTON E IMPRESOS	AGOSTO
ÚTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	5.1.3.99.00.00	ARDS CARTAGO	7 800,00	COMPRA DE DISPENSADOR PARA JABON ULDS	29905	ÚTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	AGOSTO
OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	5.1.2.04.09.00	TIENDAS LIBRES	372 900,00	PAGO FUMIGACION TL	10499	OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	AGOSTO
OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	5.1.2.04.09.00	TIENDAS LIBRES	363 000,00	PAGO FUMIGACION TL	10499	OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	AGOSTO
OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	5.1.2.04.09.00	TIENDAS LIBRES	330 000,00	PAGO FUMIGACION TL	10499	OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	AGOSTO
OTROS MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCION	5.1.3.03.00.00	DONACIONES	124 300,00	COMPRA DE LAVATORIO	20399	OTROS MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONE	AGOSTO
OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	5.1.2.04.09.00	ACTIVIDADES CENTRALES	39 550,00	FUMIGACION TRANSPORTES Y VEHICULOS	10499	OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	AGOSTO
ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	5.1.3.99.00.00	ACTIVIDADES CENTRALES	39 005,40	KIT FIRMA DIGITAL ELKE NAVARRO	29901	ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	AGOSTO
ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	5.1.3.99.00.00	ACTIVIDADES CENTRALES	39 000,00	KIT FIRMA DIGITAL	29901	ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	AGOSTO
ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	5.1.3.99.00.00	ACTIVIDADES CENTRALES	33 505,00	KIT COMPLETO FIRMA DIGITAL	29901	ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	AGOSTO
ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	5.1.3.99.00.00	ACTIVIDADES CENTRALES	39 005,34	KIT COMPLETO DE FIRMA DIGITAL	29901	ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	AGOSTO
ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	5.1.3.99.00.00	ACTIVIDADES CENTRALES	39 000,00	KIT COMPLETO DE FIRMA DIGITAL	29901	ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINAS Y CÓMPUTO	AGOSTO
		SUBTOTAL	3 494 878,74				

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Los datos que se exponen a continuación están delimitados al Programa de Protección y Promoción Social de la Subgerencia de Desarrollo Social, específicamente del beneficio de 0003-Emergencias, motivos 11 (Covid-19), 12 (Bono Proteger), 13 (Gastos funerarios Covid-19) y 14 (Atención por Orden Sanitaria de Aislamiento del año 2020 (período acumulado del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020), según registros del Reporte Personalizable del Sistema de Atención a Beneficiarios (SABEN), a saber:

Cuadro 1. IMAS. Inversión social en 2020 del beneficio de Emergencias de los motivos relacionados directamente a la atención de la pandemia derivada del COVID-19, según rango de edad.

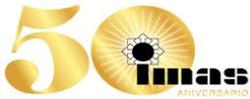
Rango de edad	Monto	% Monto	Observaciones
De 0 a 15	675,000	0.00%	Se presentan los datos acumulados del 2020 de los motivos 11, 12, 13 y 14 del beneficio de Emergencias, según rango de edad.
De 16 a 30	21,830,961,289	33.29%	
De 31 a 55	34,078,579,303	51.97%	
De 56 en adelante	8,437,740,775	12.87%	
Sin dato	1,222,890,000	1.86%	
Total general	65,570,846,367	100.00%	

Fuente: Reporte Personalizable-SABEN, tras el cierre presupuestario del 2020, con corte al 10/01/2021, generado por ASIS.

VI- Control Ingresos:

Ingresos Tributarios

Ingresos Tributarios	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	
Impuestos sobre bienes y servicios	¢ 923,47	3	X		La partida sufrió una disminución del 29% con respecto al año anterior, la cuenta por cobrar respectiva cuenta con análisis deterioro.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Contribuciones Sociales

Contribuciones Sociales	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	
Otras contribuciones sociales	₡ 37 321,53			X	Apenas representa el 2% de disminución con respecto al año anterior, sin pandemia.

Ingresos No Tributarios

Ingresos no Tributarios	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	
Ventas de bienes	₡ 6 558, 68	9	X		La partida sufrió una disminución del 86% con respecto al año anterior producto del cierre de los aeropuertos.

Transferencias Corrientes:

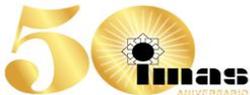
Transferencias Corrientes	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	
Transferencias corrientes del sector público y privado	₡ 262 965,66			X	La partida aumentó en un 37% con respecto al año anterior sin pandemia.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Transferencias de Capital

Transferencias Capital	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	
Transferencias de capital del sector público y privado	¢ 257,41			X	La partida aumentó en más del 73% con respecto al año anterior sin pandemia.

CUENTAS POR COBRAR	MONTO en millones de colones registro contable	Monto gasto de incobrables	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	
Impuestos a cobrar a corto plazo	¢ 1 764,97	¢194,94	X		
Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo	¢7 134,76	¢ 133,11	X		
Servicios y derechos a cobrar a corto plazo	¢ 44,16			X	
Transferencias a cobrar a corto plazo	¢ 2 930,11			X	
Cuentas a cobrar en gestión judicial	¢ 3 269,24		X		
Otras cuentas a cobrar a corto plazo	¢172,87	¢ 17,82		X	

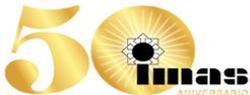
	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

DOCUMENTOS POR COBRAR	MONTO en millones de colones registro contable	Monto gasto de incobrables	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	
Documentos a cobrar a corto plazo	¢109,65	¢ 17,82	x		
Documentos a cobrar a largo plazo	¢714,12	¢137,78	x		

Esta revelación analiza el impacto en los ingresos de la entidad por la afectación de la pandemia. La entidad debe revelar de acuerdo con sus particularidades.

VII-Administración de Riesgos.

El IMAS cuenta con una Unidad de Control Interno, la cual valoró lo establecido en el FODA, estableciendo adjunto la matriz con el planteamiento de los riesgos para los tres programas presupuestarios y los riesgos con medidas propuestas.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Riesgo de incertidumbre ante la Situación Emergencia COVID-19

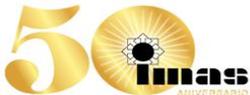
Riesgo	Grado de Impacto	Medidas de contención
Programa de Inversión Social		
<p>Disminución del presupuesto para algunos beneficios de la oferta programática (inversión social) genera un incumplimiento de las metas institucionales.</p> <p>IV Trimestre 2020: Efectivo disminuyo por entes externos. Internamente se redireccionamiento de recursos para fortalecer la inversión social</p>	<p>Critico</p>	<p>Seguimiento IV trimestre 2020. Ajuste periódico de metas institucionales con base en la disponibilidad de recursos.</p> <p>Modificación presupuestaria y programática, para dirigirlos hacia la inversión social.</p> <p>Se realizaron PROSI, en relación ajustes a los presupuestos internos y externos.</p>
<p>El impacto económico por la disminución de empleo y el aumento en la pobreza debe ser abordada principalmente por el IMAS, trascendiendo los efectos inmediatos de la pandemia, produce un aumento de la demanda institucional de beneficios y de recursos.</p>	<p>Critico</p>	<p>Seguimiento IV Trimestre 2020: Se realizaron PROSI, en relación ajustes a los presupuestos internos y externos, se logra realizar una tercera entrega de beneficio por emergencia COVID motivo 11 e incorporación de familias que estaban en lista de espera de las ARDS. Y una tercera entrega de Bono Proteger motivo 14.</p> <p>Se continuo con la entrega del beneficio de emergencia de gastos fúnebres -Orden sanitaria motivo 13.</p> <p>Otorgando beneficio 365 750 mil familias mediante toda la oferta programática.</p>
<p>Atención virtual con limitaciones para la atención de comunidades con acceso reducido y el manejo por parte de la plataforma.</p>	<p>Critico</p>	<p>Seguimiento IV Trimestre 2020:</p>

Riesgo	Grado de Impacto	Medidas de contención
		<p>Según la Directriz de la Gerencia General 2550 (Retorno presencial y otras disposiciones ante la situación actual del COVID). Además, se generan acciones que facultan la atención bimodal, así como otras series de actividades para la atención de la familia por medio presencial.</p> <p>El proceso de atención virtual fue fortalecido como, por ejemplo Obtención de chip para los teléfonos y a su vez el pago de estos adaptados a la versión emergencia. El SACI, IVR (grabaciones en audio) consentimiento informado y las cartas de compromiso.</p>
<p>Aumento de consultas en los canales internos de comunicación por parte de la población usuaria que recibe información tergiversada por parte de los medios de comunicación.</p>	<p>Alta</p>	<p>Seguimiento IV Trimestre 2020:</p> <p>Campañas de información a través de las redes sociales y SACI. Y conferencias de prensa. Atención de información generada para aclarar posibles consultas de las personas beneficiarias.</p>
<p>Afectación en la oportunidad de la atención de la emergencia nacional por la baja capacidad de coordinación y respuesta entre las CNE y el Ministerio de Salud con el IMAS.</p>	<p>Alta</p>	<p>Mesas de protección social con la participación del IMAS en las distintas comunidades.</p> <p>Seguimiento IV Trimestre 2021:</p> <p>Mesas de protección social con la participación del IMAS en las distintas comunidades.</p> <p>Se mantiene constante coordinación a nivel regional, mediante los comités municipales de emergencia.</p> <p>Se realizan espacios con los comités regionales de emergencia.</p>

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Riesgo	Grado de Impacto	Medidas de contención
		Coordinación directa con el M. Salud para la canalización de atenciones regionales. (gastos fúnebres- ordenes sanitarias).
Solicitud de instancias externas (principalmente de la CCSS) de emisión de certificaciones de familias en condición de pobreza, que deben ser valoradas desde el SINIRUBE para la asignación de seguro por el Estado, lo cual implica recursos en las actividades de las unidades locales no sólo para la emisión de certificaciones sino para la aplicación de FIS a las familias y personas que no poseen datos vigentes. IMAS-SGDS-0042-2021		Seguimiento IV Trimestre 2020: Se realizaron reuniones y acuerdos con la CCSS, con representantes de ambas partes, para que la CCSS actualizara los contratos con el SINIRUBE para tener acceso al sistema y obtener los datos en relación con línea de pobreza. En las ARDS, se acercaron directamente CCSS para hacer coordinaciones para la referencia de las familias que requerían la certificación de pobreza.
Programa de Empresas Comerciales y Captación de recursos		
No cumplimiento de metas y objetivos 2020 genere una disminución de ingresos por ventas de Empresas Comerciales.	Alta	Seguimiento IV Trimestre 2020: Se mantuvo la aplicación de las medidas de contención, adicionalmente a partir del mes de agosto 2020, se dio la reapertura de aeropuertos internacionales que permitieron reactivar la operación de la empresa, generando ingresos nuevamente.
Insuficiencia presupuestaria para cubrir requerimientos (flujo de efectivo) de Empresas Comerciales	Critico	Seguimiento IV Trimestre 2020: Se continuo con el seguimiento de las salidas de flujo de efectivo. Fue posible el cumplimiento de todas las obligaciones cuyo plazo correspondía al año 2020, considerando las negociaciones para cada caso en particular. Con el propósito de lograr un adecuado abastecimiento de inventario para el año 2021, fue celebrada una comisión de

Riesgo	Grado de Impacto	Medidas de contención
		compras que asegura el abastecimiento requerido para el inicio del 2021 (esto con cargo al presupuesto periodo 2021)
No cumplimiento de metas y objetivos 2020 para la recaudación tributaria (Captación de nuevos recursos)	Alta	Seguimiento IV Trimestre 2020: Este riesgo no se materializado en virtud de que la recaudación de aportes patronales fue mayor a las proyecciones efectuadas en el contexto de la pandemia a lo que se había estimado inicialmente: esto a pesar de que para el caso de impuesto a moteles si se observaron mayores niveles de afectación.
Dificultad para planificar acciones, por la incertidumbre sobre la futura generación de ingresos	Alta	Seguimiento IV Trimestre 2020: Se efectuó la revisión del presupuesto en conjunto con otras dependencias responsables de ejecutar las contrataciones para liberar presupuesto en aquellas contrataciones que no se iba a utilizar lo presupuestado, ya fuera porque no se contrató o porque el monto varió con respecto a lo programado inicialmente, con el propósito de que la SGSA dispusiera de esos recursos para otro uso institucional.
Se presenten incumplimiento de pago de los obligados y aumento de la morosidad de patronos ante el IMAS	Critico	Seguimiento IV Trimestre 2020: No se ha observado un aumento significativo de la morosidad, esto se debe a dos circunstancias, el efecto de la pandemia en la recaudación tributaria, principalmente aportes patronales ya que presentó un comportamiento menor a lo proyectado; y la otra que se han desplegado a lo largo del periodo acciones tendientes a la depuración de la Cuenta por Cobrar mediante la aplicación del Reglamento de Cobro y el Manual de Procedimientos en lo que respecta a declaratoria de cuentas incobrables.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

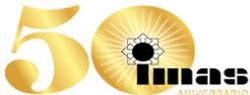
Riesgo	Grado de Impacto	Medidas de contención
		No se pudo cumplir con lo que se indica en el último párrafo debido a que las contrataciones de localización y acceso a bases de datos resultaron infructuosas.
Disminución en la recaudación de la contribución parafiscal de patronos por reducción o suspensión de los contratos laborales	Moderado	Seguimiento IV Trimestre 2020: IV Trimestre: Una vez finalizado el periodo 2020 se concluye que la afectación en cuanto a la recaudación por aportes patronales fue menor a las proyecciones que se formularon considerando diferentes escenarios de impacto de la pandemia.
Programa de Actividades Centrales		
No se tomen las provisiones presupuestarias y que se comprometan recursos económicos de pedidos de compra que no puedan ser cubiertos por la Institución.	Alta	1-Contención del Gasto administrativo- operativo: Consejo Directivo revocar el acuerdo n.º 44-01-2020, en el cual se autoriza la Decisión inicial del procedimiento de licitación pública para la "servicios De construcción del edificio para ubicar las oficinas de la unidad local De desarrollo social los chiles" Seguimiento IV trimestre 2020 Se mantienen las medidas implementadas en el III trimestre. 1-Revisión de las distintas partidas presupuestarias a nivel institucional y reserva de recursos para la reestimación de ingresos. 2-Reuniones mensuales para el seguimiento a la ejecución presupuestaria. (equipo Gerencial).

Riesgo	Grado de Impacto	Medidas de contención
		3-Reuniones mensuales de seguimiento del plan anual de adquisiciones y de seguimiento de la ejecución presupuestaria, estas actividades ya implementadas en la gestión, ha permitido tomar decisiones para redirigir los recursos presupuestarios a las nuevas necesidades por la emergencia nacional. 4. Revisión de las solicitudes de pedido y pedidos de compra, para la liberación de recursos.
Disminución de recursos en las diferentes fuentes de financiamiento institucional, incrementa el riesgo de no cumplimiento de las metas de inversión social y de la operatividad institucional.	Critico	1. Coordinaciones interinstitucionales para asegurar el giro de los recursos (MTSS, FODESAF, MEP, HACIENDA). Seguimiento IV trimestre 2020 Se mantienen las medidas implementadas en el III trimestre 1-Se realizó una modificación presupuestaria para redireccionar recursos presupuestarios de FODESAF del inciso K para la atención de emergencias. 2-Incorporación de nuevos recursos para el otorgamiento del bono proteger provenientes de combustible y del INS mediante presupuesto extraordinario N°3. 3-Emisión de informes semanales del comportamiento del efectivo disponible en las cuentas bancarias institucionales, estos son presentados para análisis por parte de la Comisión Gerencial y toma decisiones para la ejecución presupuestaria.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Riesgo	Grado de Impacto	Medidas de contención
		4-Proyecciones de la posible afectación de ingresos y gastos presentado a Consejo Directivo. 5-Ajuste de proyección de ingresos y egresos de forma mensual, para ser presentadas al comité gerencial en los primeros días de cada mes. 6- Contención del gasto administrativo, para destinarlos a la inversión social. 7. Ajuste periódico de metas institucionales con base en la disponibilidad de recursos. 8. Reuniones mensuales de seguimiento de la ejecución presupuestaria y del comportamiento de los ingresos.
Se presente un cierre continuo de instalaciones institucionales por órdenes sanitarias.	Menor	Identificadas las empresas que brindan los servicios de desinfección y reservas presupuestarios. Adjudicación del Servicio de desinfección como un contrato de ejecución según demanda (actualmente se encuentra en proceso de contratación del servicio de desinfección) Seguimiento IV trimestre 2020 Se mantienen acciones Anteriores
Atrasos en los procesos institucionales, debido a posible reducción de jornada laboral.	Alta	Monitoreo ambiente ante la situación nacional y las decisiones al respecto en caso de que la amenaza se materialice. Seguimiento IV trimestre 2020 Se mantienen acciones Anteriores

Riesgo	Grado de Impacto	Medidas de contención
Servicios institucionales afectados por el incremento de casos de SARS-Cov-2 en el personal funcionario o personas con puestos no teletrabajos y con alto riesgo que se ven expuestas.	Alta	Seguimiento IV trimestre 2020 Se mantienen acciones Anteriores 1. Se cuenta con un protocolo sectorial del IMAS, aprobado y comunicado. 2. Definición de equipos back up para la distribución del trabajo. 3. Para los puestos no <u>teletrabajables</u> , se otorgó a las personas que debían estar en la casa capacitaciones, adelanto de vacaciones, permiso sin goce de salario, sin afectar la continuidad del servicio.
IMAS expuesto a multas o con daño a su imagen institucional por aumento de gestiones judiciales por la no atención de la población beneficiaria.	Alta	Seguimiento IV trimestre 2020 Se mantienen las acciones 1. Priorización de atenciones de las familias.
Deficiencias para el desarrollo del teletrabajo por no contar con el equipo necesario y el manejo de la utilización de las herramientas tecnológicas.	Critico	Seguimiento IV trimestre 2020 Fueron distribuidas cámaras y micrófonos, para agilizar la comunicación mediante Teams, según el diagnóstico realizado para la atención de las necesidades en distintas unidades.
Posibles problemas de salud emocional y psicológica en el personal del IMAS, debido a la	Alta	Seguimiento IV trimestre 2020 Mantienen las actividades del III trimestre

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

2. NOTAS CONTABLES Y POLÍTICAS CONTABLES

1- NICSP1- Presentación de Estados Financieros

El Instituto Mixto de Ayuda Social, cedula jurídica 4-000-042144, y cuya Subgerenta de Soporte Administrativo Hellen Somarribas Segura, portadora de la cedula de identidad 1-1046-0618, Coordinadora de la Comisión NICSP Institucional

CERTIFICA QUE:

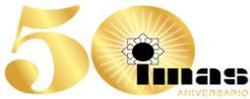
La entidad se encuentra en el proceso de implementación de NICSP en la versión 2014 y que está al tanto de los requerimientos solicitados por la DGCN en la presentación de los EEFF.

HELEEN
SOMARRIBAS
SEGURA (FIRMA)

Firmado digitalmente por
HELEEN SOMARRIBAS
SEGURA (FIRMA)
Fecha: 2021.02.01 12:20:39
-06'00'

Los Estados Financieros forman parte del proceso de información financiera y rendición de cuentas; esto conforme lo establece la Ley N°8131 de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos en su artículo N°93 y a la Directriz CN-004-2014, correspondiente al cierre definitivo del período inmediato anterior. Los EEFF se preparan con una periodicidad anual, siendo la fecha sobre la que se informa corresponde al periodo acumulado de enero a diciembre 2020 y la información se elabora con la información extraída del sistema financiero SAP, el cual cumple con la integración contable y presupuestaria.

El IMAS como una Institución Descentralizada debemos presentar un conjunto de Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Rendimiento Financiero, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado de Flujo de Efectivo, así como unas notas y otro material suplementario y son otros estados que complementan la información requerida los siguientes Estados Complementarios: a) Estado de Ejecución Presupuestaria (EEP); b) Estado de Conciliación de Resultados Contable y Presupuestario; c) Estado de Situación y Evolución de

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Bienes (No Concesionados y Concesionados), los cuales se presentan en el apartado cuarto Notas a los Estados Financieros.

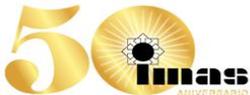
Los Principios fundamentales que subyacen a la preparación de los estados financieros, incluyendo supuesto de empresa en marcha, son consistencia de presentación y clasificación, base de contabilidad de causación, y agregación y materialidad. La Institución cuenta con un Presupuesto Anual aprobado por el Consejo Directivo ACD 423-09-2019 y por la Contraloría General de la República con el oficio DFOE-SOC-1404 del 20 de diciembre del 2019 a disposición pública en la página www.imas.go.cr; sin embargo, de conformidad con la Norma se presenta una comparación del presupuesto y los importes reales, como un estado financiero complementario. El presupuesto y los estados financieros no se preparan con bases comparables, la Institución presenta por separado un Estado de Comparación de los Importes Presupuestados y Realizados, y el análisis se presenta en el Informe de Liquidación Presupuestaria del periodo económico 2020:

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
Estados de Ejecución Presupuestaria
Al 31 de diciembre 2020
 (En miles de colones)

Conceptos	Presupuestos			Diferencias Brutas (*)		Diferencias Porcentuales	
	Inicial (I)	Final (II)	Ejecutado	II - I	III - II	II - I	III - II
			Devengado III			%	%
INGRESOS							
Ingresos Tributarios	965,000.00	965,000.00	631,783.81	-	-333,216.19	100%	65%
Contribuciones Sociales	38,220,000.00	36,112,037.50	36,726,443.85	-2,107,962.50	614,406.36	94%	102%
Ingresos no Tributarios	25,925,234.14	8,514,627.21	7,794,223.86	-17,410,808.93	-720,403.35	33%	92%
Transferencias Corrientes	209,025,432.85	264,626,868.84	259,372,303.31	55,601,435.98	-5,254,565.33	127%	98%
Venta Activos Fijos	8,721.08	8,721.08	0.00	-	-8,721.08	100%	0%
Recuperación de Préstamos	5,827.95	5,827.95	2,742.88	-	-3,085.07	100%	47%
Transferencias de Capital				-	-	0%	0%
Financiamientos	3,792,140.97	13,657,984.73	13,657,984.73	9,865,843.76	0.00	360%	100%
Total de Ingresos (I)	277,942,356.80	323,891,067.11	318,185,482.44	45,948,710.31	-5,705,584.67		
GASTOS							
Remuneraciones	22,702,833.53	19,634,658.53	18,989,839.44	-3,068,175.00	-644,819.08	86%	97%
Servicios	19,026,390.72	12,661,598.57	10,185,605.44	-8,344,792.15	-2,495,993.14	67%	80%
Materiales y suministros	15,885,279.56	7,121,836.55	5,913,255.14	-8,763,443.02	-1,208,581.41	45%	83%
Intereses y comisiones	417,000.00	336,800.00	161,418.93	-80,200.00	-175,381.07	81%	48%
Bienes duraderos	2,867,252.09	962,070.40	701,221.84	-1,905,181.69	-260,848.56	34%	73%
Transferencias corrientes	211,943,675.50	279,172,272.31	271,010,658.70	67,228,596.81	-8,161,613.61	132%	97%
Transferencias de capital	4,927,475.02	3,981,830.75	559,231.76	-945,644.27	-3,422,599.00	81%	14%
Cuentas Especiales	172,450.38	0.00	0.00	-172,450.38	0	0%	0%
Total de Gastos (II)	277,942,356.80	323,891,067.10	307,521,231.24	45,948,710.30	-16,369,835.86		
RESULTADO ECONOMICO PRESUPUESTARIO (I - II)							
(superávit/déficit)	(0)	0	10,664,251.2	0	10,664,251.2		

(*) Diferencias Brutas - Notas explicativas por cada diferencia

Es importante acotar que no sólo la Ley de Creación del IMAS número 4760 regula la actuación institucional y le asigna funciones específicas, sino que existen además una serie de disposiciones legales y reglamentarias, las cuales se incluyen en el **Anexo No.4**

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

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

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

Los estados que se presentan no tuvieron cambios significativos, conservando la presentación y clasificación de las partidas con respecto al año anterior, se utilizan los formatos obligatorios de la Contabilidad Nacional, en los cuales cada clase de partidas similares, por su materialidad se presenta por separado. Asimismo, los mismos presentan una referencia cruzada con las notas de balance y se presenta la información comparativa, con respecto al periodo anterior (diciembre 2019), para toda clase de información cuantitativa incluida en los EF de acuerdo con las NICSP.

La entidad no posee capital social, y no se incluye en las notas otras informaciones como contingencias, compromisos y otras informaciones de carácter financiero; y revelaciones de carácter no financiero. Los ingresos con contraprestación se registran según la NICSP 9 al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

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

2- Estado de Flujo de Efectivo

De acuerdo con la NICSP 2- Estado de Flujo de Efectivo, la entidad utiliza el Método Directo establecido por la DGCN:

Marque con X:

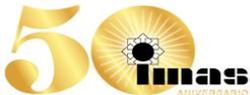
APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación:

La entidad presenta sus flujos de efectivo clasificándolos en actividades de operación, de inversión y de financiación, de la manera que resulte más apropiada según la naturaleza de sus actividades. La clasificación de los flujos según las actividades citadas suministra información que permite a los usuarios evaluar el impacto de estas en la posición financiera de la entidad, así como sobre el

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

importe final de su efectivo y demás equivalentes al efectivo. Esta estructura de la información puede ser útil también para evaluar las relaciones entre tales actividades.

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

Se presentan flujos de efectivo provenientes de las actividades de operación aplicando el método directo, y se suministra en las notas del Estado de Flujo de Efectivo una conciliación entre el resultado de las actividades ordinarias y el flujo de efectivo neto de las actividades de operación.

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

Corresponden al cobro el impuesto de la Ley 9836, a favor del Instituto Mixto de Ayuda Social, que deben pagar los negocios calificados y autorizados por el Ministerio de Gobernación, Policía, Justicia y Gracia, como moteles, y hoteles sin registro, casa de alojamiento ocasional y similares.

También al cobro del aporte de los patronos de la empresa privada y las instituciones autónomas del país correspondiente al medio por ciento mensual sobre las remuneraciones, sean salarios o sueldos, ordinarios o extraordinarios, que paguen a los trabajadores de sus respectivas actividades que estén empadronados en el INA y el Seguro Social o en el Banco Popular y de Desarrollo Comunal.

Las ventas realizadas en las Tiendas Libres de los Aeropuertos y Deposito Libre de Golfito.

También se incluyen las transferencias recibidas y entregas para la inversión social. Al cierre del periodo diciembre 2020 incluye los recursos entregados por la emergencia COVID 19 y el bono proteger.

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

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

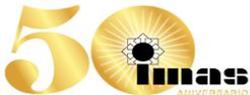
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
Cobros		76	305 004 321,94	254 754 280,50
	Cobros por impuestos		631 783,81	1 725 587,64
	Cobros por contribuciones sociales		37 101 784,37	38 900 897,47
	Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		6 644,57	46 288,55
	Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		6 712 508,08	19 217 159,09
	Cobros por ingresos de la propiedad		275 128,27	2 727 929,76
	Cobros por transferencias		259 853 028,60	191 748 475,24
	Cobros por concesiones		-	0,00
	Otros cobros por actividades de operación		423 444,24	387 942,75
Pagos		77	307 307 950,18	257 773 272,26
	Pagos por beneficios al personal		19 148 905,87	18 782 546,03
	Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		16 587 638,74	31 269 552,49
	Pagos por prestaciones de la seguridad social		-	0,00
	Pagos por otras transferencias		271 571 405,57	207 721 173,74
	Otros pagos por actividades de operación		-	0,00
Flujos netos de efectivo por actividades de operación			-2 303 628,24	-3 018 991,76

Dentro de las actividades de inversión se encuentran:

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

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
Cobros		78	0,00	4 713 728,23
	Cobros por ventas de bienes distintos de inventarios		0,00	0,00
	Cobros por ventas y reembolso de inversiones patrimoniales		0,00	0,00
	Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros		0,00	4 600 000,00
	Cobros por reembolsos de préstamos		0,00	0,00
	Otros cobros por actividades de inversión		0,00	113 728,23
Pagos		79	706 851,60	5 422 126,28
	Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		706 851,60	822 126,28
	Pagos por adquisición de inversiones patrimoniales		0,00	0,00
	Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros		0,00	4 600 000,00
	Pagos por préstamos otorgados		0,00	0,00
	Otros pagos por actividades de inversión		0,00	0,00
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión			-706 851,60	-708 398,05

Las actividades de financiamiento se refieren al cobro y pago de emisión de obligaciones, préstamos y arrendamientos financieros, al 31 de diciembre 2020 no posee este tipo de transacciones:

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
Cobros		80	0.00	0.00
	Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital		0.00	0.00
	Cobros por endeudamiento público		0.00	0.00
	Otros cobros por actividades de financiación		0.00	0.00
Pagos		81	0.00	0.00
	Pagos por disminuciones del patrimonio que no afectan resultados		0.00	0.00
	Pagos por amortizaciones de endeudamiento público		0.00	0.00
	Otros pagos por actividades de financiación		0.00	0.00
	Flujos netos de efectivo por actividades de financiación		0.00	0.00

La variación del efectivo con respecto al año anterior

Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades		-3 010 479,84	-3 727 389,81
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas		31 684,39	118 186,29
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		15 425 305,74	19 034 509,26
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	82	12 446 510,29	15 425 305,74

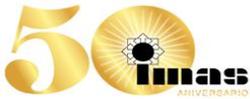
Efectivo y Equivalentes al efectivo

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

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en el estado de flujo de efectivo es como sigue:

1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	12 446 510,29	15 425 305,74
1.1.1.01.	Efectivo		12 446 510,29	15 425 305,74
1.1.1.02.	Equivalentes de efectivo		0,00	0,00

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

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Detalle de Depósitos y Retiros en Instituciones Públicas Financieras Bancarias		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
1.1.1.01.02.02.2.21101	Banco de Costa Rica (BCR)	4 127 655,33	2 639 383,43	56,39%
1.1.1.01.02.02.2.21103	Banco Nacional de Costa Rica (BNCR)	5 556 846,86	8 511 965,54	-34,72%

Detalle de Depósitos en Caja Única		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
1.1.1.01.02.02.3.11206.	MINISTERIO DE HACIENDA	2 761 948,09	4 260 692,53	-35,18%

3- Políticas contables cambios en las estimaciones contables y Errores

De acuerdo con la NICSP 3- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores:

Marque con X:

APLICA

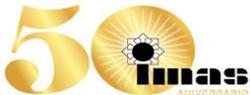
SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

Las políticas contables aplicables a las transacciones están sustentadas en el Plan General de la Contabilidad Nacional (PGCN) juntamente con las NICSP en las directrices emitidas por la DGCN.

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

La entidad selecciona y aplica sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Cambio Política Contable	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro
Durante el periodo 2020 No se han realizado cambios en las políticas contables.			

Se determinó un error en los cálculos realizados por la Unidad de Administración Tributaria en la cuenta de provisiones determinándose una diferencia de ¢187.853.675 entre el saldo contabilizado en los estados financieros del Instituto al 31 de diciembre de 2019 y se aplicó un asiento contra resultados acumulados.

Revelación:

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

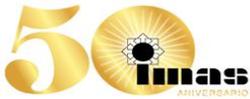
En ausencia de una NICSP que sea aplicable específicamente a una transacción o a otros hechos o condiciones, la gerencia usa su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable, a fin de suministrar información, sin embargo, los estados que se informan no han requerido utilizar una NIIF.

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

Para el periodo que se informa no se han realizado cambios en las políticas contables.

Cambio Política Contable	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro
Durante el periodo 2020 No se han realizado cambios en las políticas contables.			

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

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Cambio Estimación	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro
Durante el periodo 2020 No se han realizado cambios en las políticas estimaciones			

4- Moneda Extranjera

De acuerdo con la NICSP 4- Efectos de variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera:

Marque con X:

APLICA

SI	X	NO	
----	----------	----	--

Norma / Política		Concepto	Referencia	
1	32.		Norma	Política
		SalDOS en moneda extranjera	NICSP N° 4, Párrafo 26.	

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

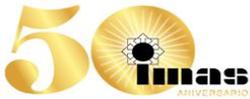
Revelación

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

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

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

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

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

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

Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades		-3 010 479,84	-3 727 389,81
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas		31 684,39	118 186,29
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		15 425 305,74	19 034 509,26
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	82	12 446 510,29	15 425 305,74

El diferencial cambiario cuenta con contenido presupuestario, sea positivo o negativo. El ajuste por el diferencial cambiario de las cuentas de activos y pasivos se realiza el último día natural de cada mes. El tipo de cambio utilizado para la conversión de las monedas a la moneda funcional es:

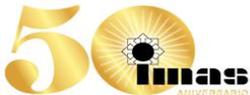
- para las cuentas de activo el tipo de cambio de referencia compra que emite el Banco Central de Costa Rica;
- para las cuentas de pasivo, el tipo de cambio de referencia, venta que emite el Banco Central de Costa Rica.
- Las entradas de mercadería para la venta, bienes, activos y servicios se utilizará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

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

Tipo de cambio de referencia Banco Central	2020	2019
Compra	¢610,53	¢ 570,09
Venta	¢617,30	¢576,49

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

4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	51	284 925,28	607 162,14
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos		183 359,25	206 721,34
4.9.1.02.	Diferencias de cambio positivas por pasivos		101 566,03	400 440,80
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

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	73	175 057,62	259 901,42
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos		36 937,17	17 586,40
5.9.1.02.	Diferencias de cambio negativas por pasivos		138 120,45	242 315,02
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

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

5- Costo por Intereses

De acuerdo con la NICSP 5-: Costo por Intereses

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

Revelación:

La Norma sería aplicable si tuvieran transacciones económicas incluidas en la Norma, por tanto, se revela que no es aplicable, por cuanto el IMAS NO es una entidad que realiza trabajos de construcción de obras y la Norma prescribe el tratamiento contable de los costos y de los ingresos relacionados con los contratos de construcción, así como la capitalización de los intereses de préstamos realizados al construir, y no tenemos ese tipo de transacciones.

6- Consolidación y Presentación

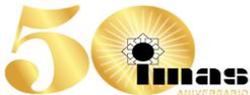
De acuerdo con la NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados:

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
7	1.	Responsabilidad de emisión de los EEFFC	NICSP N° 1, Párrafo 20. LAFRPP Art. 95, y 124 y RLLAFRPP.	DGCN

Los Estados financieros que se presentan fueron elaborados por la Unidad de Contabilidad, lo cual combina las transacciones de Empresas Comerciales -Tiendas Libres, y según Directriz CN-004-2014 firmados por la Contadora a cargo, siendo aprobados por la Gerencia General el día 29 de octubre 2020.

Para la presentación de los Estados Financieros, se realiza la consolidación de cifras económicas financieras, de las transacciones de índole social y administrativa de SINIRUBE según su condición de órgano de desconcentración máxima con personalidad jurídica instrumental, adscrito al Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS) según Decreto Ejecutivo No. 40650, artículo 2. Por otra parte, de acuerdo con el decreto Ejecutivo N° 41347- MP-MTSS-MDHIS La Secretaría Técnica de la Red Nacional de Cuido y Desarrollo Infantil, señalada en el artículo 9 de la Ley N° 9220 del 24 de marzo de 2014, se mantendrá adscrita al Instituto Mixto de Ayuda Social, así las cosas, permitiendo la eliminación de transacciones recíprocas y su integración, posibilitando la presentación de Estados Financieros únicos sobre la situación del IMAS.

Para fines de identificación de transacciones con SINIRUBE, se realizan conforme la normativa establecida, debido a que algunas variables de poder, no se cumplen, como la capacidad de vetar los presupuestos operativos, debido a que el IMAS NO cuenta con dicho poder.

La entidad confirmo saldos con las entidades públicas relacionadas en transacciones recíprocas

AnexoNo.5:

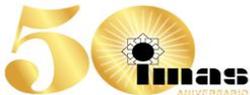
Marque con X:

APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

No se realiza la confirmación de cuentas recíprocas con las entidades públicas relacionadas, a saber, SINIRUBE y RED CUIDO, por cuanto los registros contables de ambas son realizados en su totalidad por el IMAS, por eficiencia y ahorro de recursos, ya que las mismas no cuentan con Unidad de Contabilidad.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

El IMAS no tiene participación de aporte de capital o control en otra institución pública.

Revelación:

El IMAS es una entidad identificada como Ente Contable del Sector Público que cumple con las siguientes características:

- (i) naturaleza jurídica independiente,
- (ii) administran recursos, obligaciones y sus patrimonios,
- (iii) tienen bajo su responsabilidad el registro contable de la universalidad de sus transacciones, y
- (iv) satisfacen todos los requisitos de presentación de los Estados Financieros.

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

El IMAS no ha realizado lo denominado “inversión estratégica” en instrumentos de patrimonio emitidos por otra entidad con la intención de establecer o mantener una relación operativa a largo plazo con la entidad en la que ha realizado la inversión. Estas inversiones, sí se tuvieran, serán contabilizadas de acuerdo con la NICSP N° 6 “Estados Financieros Consolidados y Separados.

El IMAS mantiene una participación y/o derechos de voto, mediante el Consejo Rector el cual estará integrado por las personas miembros que define el artículo 7 de la Ley de Creación del Sistema Nacional de Información y Registro Único de Beneficiarios del Estado (SINIRUBE), Ley N° 9137. Este Consejo es presidido por la persona jefera del IMAS, o en su defecto, la persona representante que asigne. El IMAS NO tiene capacidad de vetar el presupuesto de SINIRUBE, por cuanto no ha sido incluido en el clasificador institucional del sector público como un órgano adscrito al IMAS, y su presupuesto es aprobación por Ley de la República.

Para los Estados financieros consolidados se elaboran utilizando políticas contables uniformes para transacciones y otros eventos que, siendo similares, se hayan producido en circunstancias parecidas.

7- Inversiones en Asociadas

De acuerdo con la NICSP 7- Inversiones en Asociadas (Contabilidad de Inversiones en Entidades Asociadas):

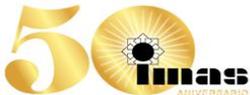
Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

Norma / Política	Concepto	Referencia Norma Política
------------------	----------	------------------------------

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

1	33.	Inversión en una entidad asociada	NICSP N° 7, Párrafos 1 y 3.	DGCN
---	-----	-----------------------------------	-----------------------------	------

Son inversiones en una asociada, las realizadas por una entidad del sector público en su carácter de inversionista, que deberá originar la tenencia de un interés patrimonial en la forma de una participación u otra estructura patrimonial formal. Es decir, la inversión efectuada en la otra entidad confiere al inversor los riesgos y retribuciones relativos a una participación en la propiedad.

Revelación: La Norma sería aplicable si tuvieran transacciones económicas incluidas en la Norma, por tanto, se revela que no es aplicable, por cuanto el párrafo 3 de dicha Norma indica que la misma solo aplica a la inversión en la estructura patrimonial formal (capital social o acciones), el IMAS no posee dichos instrumentos.

8- Intereses en Negocios Conjuntos

De acuerdo con la NICSP 8- Participaciones en Negocios Conjuntos:

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

Revelación: El IMAS no participa en ningún acuerdo vinculante en virtud del cual dos o más partes se comprometen a emprender una actividad que se somete a control conjunto.

9- Ingresos de transacciones con contraprestación

De acuerdo con la NICSP 9- Ingresos de transacciones con contraprestación

Marque con X:

APLICA

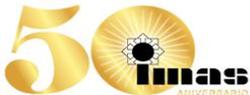
SI	X
----	---

NO	
----	--

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

TIEMPOS DEL DEVENGO:
<p>El IMAS recibe ingresos de transacciones con contraprestación originados de la venta de bienes. Con el propósito de generar ingresos financieros al Instituto Mixto de Ayuda Social para la atención de sus programas sociales, mediante el decreto N° 2617-T del 20 de noviembre de 1972, se le otorgó la concesión para explotar y operar el puesto de ventas libre de derechos en la Terminal del Aeropuerto Juan Santamaría. Posteriormente, con el fin único de cumplir la misión constitutiva, la Ley 6256 en su artículo 9°, estableció: “Otórguese al IMAS la explotación exclusiva de puestos libres de derechos en los puertos, fronteras y aeropuertos internacionales...”, realizando entonces ventas en el Aeropuerto de Liberia y Deposito Libre Comercial de Golfito.</p> <p>Los ingresos procedentes de la venta de bienes son reconocidos y registrados en los estados cuando se realiza la venta, y se han transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes.</p>
<p>Venta de servicios a los órganos adscritos se registran mensualmente por el periodo en los cuales tiene lugar la prestación.</p>
<p>Ingresos de la Propiedad derivados de activos de la entidad que producen intereses, se reconocen contablemente sobre la base de la proporción de tiempo transcurrido, teniendo en cuenta el rendimiento efectivo del activo</p>

DESCRIPCIÓN INGRESOS PROPIOS (Por orden de Materialidad)	EMITE FACTURA ELECTRONICA		APLICA IVA		MONTO EN MILLONES	OBSERVACIONES
	SI	NO	SI	NO		
Venta de bienes	X			X	c 6 558,69	Desde que inició la pandemia mundial COVID-19 se ha disminuido considerablemente la afluencia de pasajeros a los aeropuertos y visitantes al Depósito de Golfito. Los ingresos han disminuido en un 64,98% en relación con el mismo periodo del año anterior.
Ingresos a la propiedad		X		X	c385,15	

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Revelación:

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

- La prestación de servicios
- La venta de bienes
- El uso que otros hacen de activos de la entidad que rinden intereses.

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

Medición:

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

Reconocimiento:

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

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

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

10- Información financiera en economías hiperinflacionarias

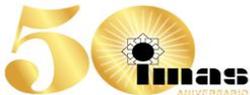
De acuerdo con la NICSP 10- Información financiera en economías hiperinflacionarias

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X	
----	---	--

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

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

11- Contratos de Construcción

De acuerdo con la NICSP 11- Contratos de construcción: **(El contratista)**

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

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

12- Inventarios:

De acuerdo con la NICSP 12- Inventarios

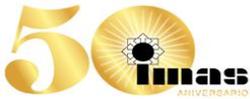
Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

TIEMPOS DEL DEVENGO:
Los inventarios se reconocen y clasifican de acuerdo con su naturaleza, en bienes y suministros de oficina, mercadería para la venta, y bienes para donación.
Todos los inventarios son registrados cuando se reciben los bienes de conformidad, registrando el pasivo respectivo.
Cuando los inventarios se venden, se reconoce el gasto (costo de la mercadería vendida) en el periodo en el que se registran los correspondientes ingresos.
El consumo de los inventarios de suministros de oficina, se reconocen como gastos cuando son distribuidos o consumen o en la prestación del servicio.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Los inventarios para donaciones se reconocen como gasto en el momento en que el momento de la donación se haya realizado.

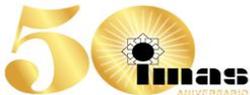
Inventarios Método Valuación PEPS.		Observaciones
Nombre de responsables institucional	Oscar Salazar Ramírez- referido a inventario de suministros y donaciones	
Fecha de ultimo inventario físico	Bodega bienes para donación- se realiza uno anual, 29 de noviembre 2020. Bodega Suministros- se realiza uno anual, 02 diciembre 2020.	
Fecha de ultimo asiento por depuración	Al 30 de diciembre 2020	

Inventarios Método Valuación PEPS.		Observaciones
Nombre de responsables institucional	MECLHOR MARCOS HURTADO	Se valúa mensualmente el inventario a valor PEPS. Asimismo, la empresa Auditora Externa realizó una toma física completa de la mercadería, con corte al 31-12-2020.
Fecha de ultimo inventario físico	31/12/2020	
Fecha de ultimo asiento por depuración	31/12/2020	

Sistema de Inventario	SI	NO
Perpetuo o constante	X	
periódico		X

Revelación:

Los inventarios se reconocen y clasifican de acuerdo con su naturaleza, en bienes y suministros de oficina, mercadería para la venta, y bienes para donación, al 31 de diciembre 2020-2019 presentan los siguientes saldos:

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

1.1.4.	Inventarios	06	3 735 488,60	2 900 138,79
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		217 558,01	171 144,49
1.1.4.02.	Bienes para la venta		3 292 795,47	2 810 282,60
1.1.4.03.	Materias primas y bienes en producción		0,00	0,00
1.1.4.04.	Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones		261 928,90	43 718,48
1.1.4.99.	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *		-36 793,78	-125 006,78

Medición:

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

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

La fórmula del costo para los inventarios de la misma naturaleza, el costo de los inventarios se asigna utilizando el método de primera entrada primera salida (PEPS).

Cuando los inventarios son vendidos, intercambiados, o distribuidos, el valor en libros es reconocido como un gasto en el período en el cual se reconocen los ingresos ordinarios relacionados. Si no hay ingresos ordinarios relacionados, el gasto se reconoce cuando los bienes sean distribuidos o hayan sido prestados los servicios relacionados.

Los castigos al valor realizable neto se reconocen como un gasto en el período de pérdida o cuando ocurre el castigo. Las reversas que surjan de un incremento en el valor realizable neto se reconocen como una reducción del gasto de inventario en el período en el cual ocurren.

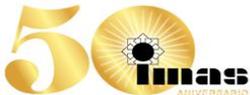
13- Arrendamientos

De acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos:

Marque con X: APLICA

SI	X
----	---

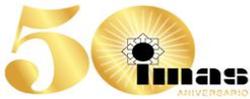
NO	
----	--

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Se reconocen los pagos de arrendamiento como un gasto en el estado de desempeño financiero sobre una base de línea recta durante el término del arrendamiento. Detalle de arrendamientos operativos:

Arrendamiento Operativo

Bodega activos - Tibás	2008-000003-A			MORA Y CARBALLO S.A.	63.915.529,98	4500009638
Oficinas Red de Cuido	2010-000006-A			AB&P CONSULTORES JURIDICOS Y NOTARI	18.346.680,00	4500009578
Oficinas Aseimas				LAURITO MUSMANNI TERESA	17.398.695,23	4500009576
Oficinas UDLS Sarapiquí	2013 CD-000060			LA VOZ DEL NORTE S.R.L	45.472.899,60	4500009565
Oficinas ARDS Heredia	2013 CD-000010			INVERSIONES GRIEGAS ROJAS Y ROJAS	160.744.656,89	4500009564
Oficinas ULDS Talamancá	2010-000005-A			RAMIREZ GONZALEZ YESI DEL CARMEN	34.915.981,05	4500009530
Oficinas Archivo Limón y Matina	2019CD-000188-0005300001			SHAOLIAN FENG	27.120.000,00	4500009661
Oficinas ARDS Brunca	2017-LA-000024-000530000-1			CESPEDES MORA CARMEN MARIA	39.937.620,00	4500009532
Oficinas UDLS Guápiles - Pococí	0432018000700022-00	01/06/25018	1/6/2021	INVERSIONES OLIVERDES DE POCOCI	39.715.338,00	4500009560
Oficinas UDLS Siquirres	0432018000700009-00	1/4/2018	1/4/2021	MARIO CROOKS THOMPSON	39.180.371,00	4500009529-9686
Oficinas UDLS Los Santos	2014-000001-A.			GAMBOA SALAZAR MERCEDES	19.728.000,00	4500009623
Oficinas SINIRUBE	2016CD-000012-0005300001	5/5/2017	5/5/2022	MARCA SIGLO VEINTISIETE S.A.	32.276.880,00	4500009547
Oficinas UDLS Turrialba	2010LA-000014			LINFA SOCIEDAD ANONIMA	77.292.000,00	4500009632
Oficinas ULDES Buenos Aires	2013 000003-A			INVERSIONES TRES PRADOS	14.657.320,00	4500009535
Oficinas ULDES Corredores	2010-000002-A			LOBO CHAVES HEIDY ROCIO	9.436.860,00	4500009537
Oficinas ULDES San Vito Coto Brus	2010-000001-A			LIGHT BLUE MURILLO SOCIEDAD ANONIMA	21.716.910,00	4500009536
Oficinas ULDES Río Claro de Golfito	2014-CD-000040-			PEREZ VIDAUURRE FREDDY JESUS	22.637.460,00	4500009533
Oficinas ULDES cantón de Osa	2011CD-000141			AGROPECUARIA ENRIGIL LIMITADA	14.518.099,00	4500009534
Oficinas ULDES Cañas	2017LA-000012-0005300001	15/10/2017	15/10/2022	PORRAS GONZALEZ RANDAL	17.738.542,93	4500009545
Oficinas ULDES Chomes	2010-000003-A	24/6/2010		MONGE ARIAS RICARDO	18.779.403,92	4500009595
Oficinas ULDES Jicaral	2009-000007-A	3/9/2009		PERAZA VASQUEZ GERARDO	29.484.711,69	4500009593
Oficinas ULDES Nicoya	2018LA-000015-0005300001			CARLA Y KAREN S.A	10.170.00,00	4500009546
Oficinas ULDES Paquera	2009-000008-O	15/12/2009		BARBOZA MOJICA MARILYN	13.714.392,00	4500009594
Oficinas ULDES Quepos	2012-000004-A	29/6/2012		SOFCRIS LIMITADA	4.105.823,00	4500009597
Oficinas ULDES Quepos	2019CD-000150-0005300001	4/12/2019		ROJAS ELIZONDO JORGE LUIS	42.808.061,20	4500009596
Oficinas ULDES Santa Cruz	2012CD-000103	1/11/2019		INMOBILIARIA LUIS Y ROXANA S.A.	6.939.182,32	4500009542-9687

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Arrendamiento Operativo							
Descripción	No. Contrato	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante	Monto	Observaciones	
Oficinas ARDS y ULDS San Carlos	2016CD-000061-0005300001	5/12/2016		DESARROLLOS CEJ MADRIGAL S.A.	18.645.000,00	4500009538	
Oficinas Noroeste -Barrio Amón	0432016000700220-00	20/12/2019	17/12/2021	ANLA S.A.	32.058.889,14	4500009518	
Oficinas Noroeste -Barrio Amón	001-2007-A	2/2/2007	Indefinido	ANLA S.A.	160.869.287,39	4500009519	
Oficinas Noroeste -Barrio Amón	2013-000001-2007-A-03-A	15/12/2019	14/1/2020	ANLA S.A.	9.788.590,97	4500009520	
Oficinas Noroeste -Barrio Amón	2006LG-0000005-A-A02	15/12/2019	14/1/2020	ANLA S.A.	12.743.801,06	4500009521	
Oficinas Noroeste -Barrio Amón	2011-0009-A-01	15/12/2019	14/1/2020	ANLA S.A.	10.326.491,46	4500009522	
Oficinas ARDS Alajuela	2019CD-000067-0005300001			PALUAL SOCIEDAD ANONIMA	11.618.210,00	4500009512	
Oficinas ULDS Acosta	2010-0000004-A-A-01			MONGE CAMPOS FRANCIS	43.551.100,86	4500009514	
Oficinas ULDS Goicoechea	5-2004-A			CONSTELACION S.A.	37.753.890,26	4500009515	
Oficinas ULDS Pavas	2013-000076			TECNOGRAFICA DE CENTROAMERICA S.A.	46.446.256,00	4500009568	
Oficinas ULDS Los Chiles	2012-0000004			INVERSIONES EDAN HEREDIANOS I E H S	4.970.587,50	4500009539	
Bodega donaciones	0432016000700175-00			SOCIEDAD AUTOPINTURA S.A.	36.241.079,40	4500009569	
Oficina Control Interno				FACIO SEGREDA VIRGINIA	12.180.100,94	4500009634	
Oficinas Área Desarrollo Socioeducativo	0432019000700244-00	18/12/2019	18/12/2022	FIDUCIARIA NACIONAL FINACIO S.A.	16.773.462,00	4500009620-9485	
Oficinas ULDS Desamparados	0432016000700255-00	17/12/2019	17/12/2021	GAFAM SERVICIOS ODONTOLOGICOS S.A.	75.134.205,09	4500009516	
Oficinas UDLS Puriscal	2014CD-000015			JOSE JOAQUIN MENDOZA S.A.	36.688.707,00	4500009567	
Oficinas UDLS Grecia	2013-000168			BANCO DE COSTA RICA	57.748.710,00	4500009528	
Oficinas UDLS Guatuso	2010-000007-A			INVERSIONES VARGAS Y ARGUELLO S.A.	28.979.209,10	4500009540-44	
Oficinas UDLS Upala	2012-000002--A			CERDAS ESPINOZA JUANA	24.617.685,62	4500009541	

Revelación:

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

14- Hechos ocurridos después de fecha de presentación

De acuerdo con la NICSP 14- Hechos ocurridos después de fecha de presentación

Marque con X:

APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

La fecha de emisión de los EEEF es aquella en que los mismos son autorizados por la Gerencia General.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

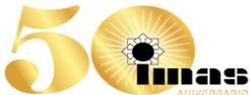
De conformidad con la Política General 6.16 la fecha de emisión de los EEEF es aquella en que los mismos son remitidos por la Unidad de Contabilidad a la Gerencia General. En cuanto a la fecha de autorización, para el cierre de diciembre 2020, para la presentación de Estados Financieros Anuales, fueron autorizados por el Gerente General el 03 de febrero 2020.

Indique los eventos posteriores después del cierre	
Fecha de cierre	31/12/2020
Fecha del Evento	
Descripción	
Cuenta Contable	
Materialidad	
Oficio de ente fiscalizador que lo detecto	
Oficio de la administración que lo detecto	
Fecha de Re expresión	
Observaciones	<p>La información conocida con posterioridad a la fecha de cierre y antes de la fecha límite para la presentación de los informes contables dada por la legislación vigente o por la normativa establecida según el órgano rector del sistema y que suministren evidencia adicional sobre condiciones que existían antes de la fecha de cierre, fueron reconocidos en el mismo periodo.</p>

Revelación:

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

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

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

15- Propiedades de Inversión

De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión:

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

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

16- Propiedad, Planta y Equipo

De acuerdo con la NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo:

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

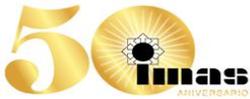
Revaluaciones:

Fecha	Tipo de método	Monto del Resultado	Mes de registro	Profesional Especializado
Durante el periodo económico 2020 no se ha realizado revaluaciones de activos				

Para el periodo que se informa no se han realizado revaluaciones.

Con aplicación de la NIFF 1, en el año 2017 los terrenos de oficinas administrativas y destinadas a programas sociales se contabilizaron por costo atribuido, cuya medición posterior es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

Durante el periodo 2017, el IMAS realizó una actualización de los valores de los terrenos, mediante un estudio realizado por la Unidad Desarrollo Socio productivo y la Unidad de Contabilidad, para el cual se aplicó la siguiente metodología: se tomó como base los valores por metro cuadrado determinados en el Mapa de Valores del Terreno por Zonas Homogéneas, que emite el Órgano de Normalización Técnica del Ministerio de Hacienda.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
	NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020	

Inventarios Físicos:

Fecha	Tipo de activo	Monto del Resultado	Mes de registro	Observaciones
Durante el periodo económico 2020, no se realizó inventario físico. La política interna, indica que cada unida realizará tres tomas físicas de su unidad, y comunicará de las diferencias a la Proveeduría.				

Ajustes de Depreciación:

Mensualmente todos los activos, menos terrenos se les realiza el ajuste de depreciación el movimiento al 31 de diciembre 2020 se muestra a continuación:

Depreciaciones de propiedades, planta y equip	2020	2019		
5140101020 Depreciaciones de edificios	85 193 104,23	103 813 218,79	18,620,114.56-	17.9-
5140101030 Depreciaciones de maquinaria y equipos para la pr	4 180 403,59	2 864 023,15	1,316,380.44	46.0
5140101040 Depreciaciones de equipos de transporte, tracción	42 682 721,11	48 493 164,06	5,810,442.95-	12.0-
5140101050 Depreciaciones de equipos de comunicación	20 890 928,73	21 367 457,19	476,528.46-	2.2-
5140101060 Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	141 618 482,79	141 125 348,06	493,134.73	0.3
5140101070 Depreciaciones de equipos para computación	301 114 678,84	218 535 479,73	82,579,199.11	37.8
5140101080 Depreciaciones de equipos sanitario, de laborator	1 621 956,70	1 477 927,70	144,029.00	9.7
5140101090 Depreciaciones de equipos y mobiliario educaciona	486 904,00	497 654,00	10,750.00-	2.2-
5140101100 Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vi	7 431 780,26	9 177 308,52	1,745,528.26-	19.0-
5140101990 Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliar	24 779 290,04	25 192 265,47	412,975.43-	1.6-
Total Depreciaciones de propiedades, planta y	630 000 250,29	572 543 846,67	57,456,403.62	10.0

Deterioro

Durante el año 2020 no se ha registrado deterioro de los activos. Los saldos acumulados se refieren a los registros del periodo 2019 de los siguientes terrenos, en el periodo que se presenta no hay indicios de recuperación.

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

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Bajas de Activos:

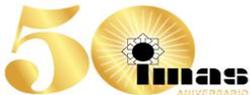
La baja de activos se realiza por robo o daño con resolución administrativa de la Subgerencia, y los terrenos cuando se formaliza el traspaso de la propiedad a la persona beneficiaria conforme al Acuerdo de Consejo Directivo.

Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
27/2/2020	Equipo de Transporte	¢ 20 825 290,28	1.2.5.01.04.	BAJA SEGUN OF.IMAS-SGSA-0070-2020
27/2/2020	Equipos y mobiliario de oficina	3 366 900,00	1.2.5.01.06.	IMAS-SGSA-0113-2020, ACTIVOS DAÑADOS
27/2/2020	Equipos para computación	353 159,80	1.2.5.01.07.	SEG. SGSA-API 522-2019 PLACA #23588
27/2/2020	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	9 424 358,74	1.2.5.01.99.	IMAS-SGSA-0113-2020, ACTIVOS DAÑADOS
19/10/2020	Equipos de comunicación	62 809,20	1.2.5.01.05	Baja según Resolución IMAS-SGSA-0584-2020
12.11.2020	Equipos de comunicación	35 122,00	1.2.5.01.05	Según OFIC. IMAS-SGSA-0647 Y 0648-2020.
30/11/2020	Maquinaria y equipos para la producción	21 000,00	1.2.5.01.03	Según OFIC. IMAS-SGSA-API-430-2020, (Cumplimiento de política de Menor Cuantía
31/12/2020	Tierras y terrenos	86 761 839,00	1.2.5.01.01	Baja por segregación y donación de fincas
31/12/2020	Porción terreno: de edificios y oficinas advtas	11 880 000	1.2.5.01.02	Baja por segregación y donación de finca madre

Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)

De conformidad con el oficio UCC-059-2018 del Área Desarrollo Socio Productivo y Comunal del IMAS, No se cuenta con información que permita determinar ocupación precarista, ya que los terrenos propiedad del IMAS están destinados al desarrollo de proyectos de vivienda de interés social, en los cuales no necesariamente se puede considerar como una ocupación precarista. Sin embargo, si se conoce de la existencia de espacios dentro de estos proyectos en donde, sí se presenta una ocupación de estas características, normalmente en las zonas donde no es posible o autorizada por los entes reguladores de la materia urbana, como zonas de protección de ríos y quebradas, terrenos con destino específico, entre otros.

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

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

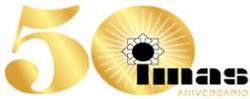
El Área de Desarrollo socio productivo, oficio IMAS-SGDS-ADSPC-0023-2020 tomó como base la localización georreferencia del inventario de bienes inmuebles institucionales en las bases de datos del SIG IMAS, se logra identificar la siguiente información



- **Uso Institucional:** Conciernen al 1.6% del total de fincas y corresponden a terrenos utilizados para fines administrativos.
- **Sin ocupación:** Se refieren al 1.4% de fincas con terrenos en “verde”, sin una ocupación en el sitio. Dichos terrenos deberán ser analizados para determinar si su naturaleza no está condicionada a usos específicos o invasiones no identificadas en cada terreno.
- **Titulación:** el 97% de aquellas fincas propiedad del IMAS que se encuentran destinadas a Proyectos de Titulación de Tierras, se encuentran habitadas por familias beneficiarias de titulación, invadidas por ocupación informal o corresponden a espacio con destino público municipal en proyectos de vivienda (terrenos destinados a calles, áreas verdes, parques y zonas de protección de ríos) en el marco de lo establecido en el Decreto Ejecutivo No.29531-MTSS.

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

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

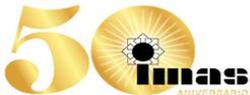
	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

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

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

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

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

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

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

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

Revelación:

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

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

El método de depreciación utilizado para los activos es Línea Recta, y se deprecian a partir del primer día hábil del mes siguiente.

A la fecha que se informa no existen importes de las compensaciones de terceros que se incluyen en el resultado (ahorro o desahorro) por elementos de propiedades, planta y equipo cuyo valor se hubiera deteriorado, se hubieran perdido o se hubieran retirado.

Al periodo 30 setiembre no se han realizado cambios en la estimación contable de los activos que tenga una incidencia significativa en el periodo actual o que vaya a tenerla en periodos siguientes.

Revelación:

Los activos se reconocen al costo. Los gastos por depreciación de los activos se calculan por el método de línea recta con base en la vida útil estimada. Todos los componentes del rubro de Propiedad, Planta y Maquinaria se registran a su costo histórico. Subsecuentemente los terrenos y edificios, equipo de cómputo y de oficina y los vehículos se registran al costo. Las reparaciones que no extienden la vida útil de estos activos se cargan a los resultados.

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



INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL

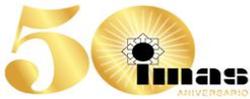
14227

**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020**

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

El IMAS reconoce bienes del patrimonio histórico artístico y/o cultural, al costo histórico y no se deprecian.

No le aplica para el IMAS la conciliación de los registros contables de la partida de bienes duraderos, con lo registrado en el Sistema de registro y control de bienes de la administración pública denominado "SIBINET", dado que no se encuentra bajo la rectoría de la Dirección General de Bienes, según lo indicado en la Ley de Administración Financiera, artículo 97.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Se cuenta con un sistema informático auxiliar en el Sistema SAP de activos, debidamente conciliado con los registros contables.

El plan anual de adquisición de compras versa de acuerdo con la Ley de Contratación Administrativa y en el artículo No. 26 del programa anual de Adquisiciones del Reglamento Interno de Contratación Administrativa del IMAS. Se realiza una toma física anual de acuerdo con el Manual de Procedimientos para el Manejo y Control de Activos. **Anexo No.6**

17-Segmentos

De acuerdo con la NICSP 18- Información Financiera por Segmentos:

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

Ente contable	Código de Segmento asignado
14227	3.5

Revelación: La información financiera de segmentos le corresponde a la DGCN

17- Activos y Pasivos Contingentes

De acuerdo con la NICSP 19- Activos y Pasivos Contingentes

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

Activo contingente

Surgen cuando la entrada de beneficios económicos o potencial de servicio es probable, pero no virtualmente cierta, y la ocurrencia depende de un evento fuera del control de la entidad. Los activos contingentes solo requieren revelación (no reconocimiento). Si la realización de ingresos ordinarios es virtualmente cierta, el activo relacionado no es un activo contingente y es apropiado el reconocimiento del activo y de los ingresos ordinarios relacionados.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

La información referente a procesos judiciales a favor de la Institución fue suministrada por el Área de Asesoría Jurídica Institucional oficio AJ-074-2021, y se muestra en el **Anexo No.7**.

Pasivo Contingente (NICSP 19)

La información referente a procesos judiciales a favor de la Institución fue suministrada por el Área de Asesoría Jurídica Institucional oficio AJ-074-2021, y se muestra en el **Anexo No.8**.

Revelación:

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

Al 31 de diciembre la provisión presenta el siguiente saldo:

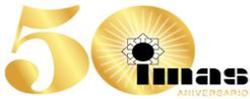
Provisiones a corto plazo				
Provisiones para litigios y demandas c/p	2020	2019		
2140101990 Provisiones para otros litigios y demandas c/p	8,556,922.36-	5,265,207.01-	3,291,715.35-	62.5-
Total Provisiones para litigios y demandas c/	8,556,922.36-	5,265,207.01-	3,291,715.35-	62.5-
Otras provisiones c/p				

Cuando la entidad tenga certeza del monto que se debe pagar, así como el momento de pagarlo, según criterio técnico, (independientemente de contar con contenido presupuestario), el pasivo debe ser reconocido mediante una cuenta por pagar en los Estados Financieros. Si este pasivo anteriormente había sido reconocido como una provisión, se reversa dicha provisión, para tales efectos se deberán registrar estos pasivos como Otras Deudas a Corto o Largo Plazo.

Tratamiento contable Cuentas por Cobrar. Un activo contingente deja de serlo y pasa a ser reconocido como Cuenta por Cobrar, cuando exista un fallo definitivo por parte de un Tribunal Administrativo o Judicial.

Deterioro de las Cuentas por Cobrar. Cuando existan cuentas por cobrar, cuyo origen son las sentencias por fallos administrativos o judiciales, las mismas pueden sufrir deterioro en el tiempo por su irrecuperabilidad u otros factores externos, por lo cual la entidad deberá revelar el deterioro de es ésta.

Cuando se realiza la baja de activos en los cuales se espera una ganancia, dicha disposición no es tenida en cuenta al evaluar el importe de las provisiones.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

A la fecha que se informa no se cuenta con información que la entidad tenga un contrato de carácter oneroso, tampoco se incluye una provisión por costos de reestructuración.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

19- Partes Relacionadas

De acuerdo con la NICSP 20- Información a revelar sobre partes relacionadas

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

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

20- Deterioro

De acuerdo con la NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo

Marque con X:

APLICA

SI	x
----	---

NO	
----	--

Revelación se establece en la nota de Impacto de Pandemia.

21- Sector Gobierno Central

De acuerdo con la NICSP 22 Revelación de información financiera sobre el sector Gobierno Central.

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

22- Ingresos sin Contraprestación

De acuerdo con la NICSP 23- Ingresos de transacciones sin contraprestación (Impuestos y Transferencias).

Marque con X:

APLICA

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

SI	X
----	---

NO	
----	--

TIEMPOS DEL DEVENGO:
Describir los tiempos del devengo en los principales ingresos no tributarios o ingresos propios
Ingresos por impuestos, se reconoce un activo en relación con impuestos cuando el evento sujeto a impuestos por la Ley 9326 ocurre y se satisfacen los criterios de reconocimiento del activo.
Los ingresos por transferencias se reconocen cuando los recursos transferidos cumplan la definición de activo y satisfagan los criterios para ser reconocidos como tal.
Los recursos por impuestos recibidos con anterioridad a la ocurrencia del hecho imponible se reconocerán como un activo y un pasivo (cobros anticipados)

	Periodo Anterior	Periodo Actual
Ingresos de transacciones sin contraprestación	38 162 382,79	37 321 531,09
Ingresos por Impuestos		
Ingresos de Impuestos a las ganancias	-	-
Impuesto sobre bienes y servicios	1 298 214,70	923 468,33
Impuestos sobre la propiedad	-	-
Ingresos por transferencias		
Transferencias corrientes	192 298 483,07	262 965 659,50
Transferencias Capital	149 165,16	257 414,27

Revelación:

Un activo adquirido mediante una transacción que no es de intercambio inicialmente tiene que ser medido a su valor razonable a la fecha de adquisición.

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

Cuando, como resultado de una transacción sin contraprestación, se reconozca un activo, también se reconoce un ingreso equivalente al importe del activo medido inicialmente (a su valor razonable en

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

la fecha de adquisición o al valor en libros de la entidad que transfirió, cuando ésta sea una entidad gubernamental). Cuando se requiera que se reconozca un pasivo, sólo se reconoce como un ingreso el importe del incremento en los activos netos, si lo hubiere. Cuando un pasivo se reduzca posteriormente, porque ocurra el hecho imponible o se satisfaga una condición, el importe de la reducción en el pasivo se reconocerá como ingreso.

Las partidas de inventario donado por ingresar que posee las características esenciales de un activo, pero no cumple los criterios para su reconocimiento se le realiza su revelación en las notas como un activo contingente. **Anexo 9**

23- Presupuesto

De acuerdo con la NICSP 24 Presentación de información del presupuesto en los estados financieros

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

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

LIQUIDACION PRESUPUESTARIA		
PERIODO	Diciembre 2019	
OFICIO ENVIO A CGR	IMAS-GG-0338-2020	
INGRESOS	64,567,592.41	265,485,596.69
GASTOS	264,567,592.41	251,814,720.09
SUPERAVIT/DEFICIT	-	13,670,876.60

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

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

Revelación:

Por tratarse de una Institución Descentralizada está bajo el control de la Contraloría General de la República y la Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria, en la cual se utilizan los Clasificadores del Sector Público tanto de Ingresos como de Egresos y el Clasificador Económico entre otros, por lo que el nivel de detalle es por Partida, Grupo de Subpartidas y Subpartidas lo cual se realiza para los ingresos como para los gastos. Con respecto al punto a) los importes iniciales y finales son presentados de acuerdo con los ajustes y variaciones que sufrió el presupuesto a través de la ejecución presupuestaria anual, ya que existe un detalle del Presupuesto Inicial y el Presupuesto Ajustado al finalizar el periodo. Con relación al punto b) sobre los ingresos o importes reales se realizan según Base de Efectivo. Sobre el punto c) en el Informe de Resultados y Liquidación Presupuestaria contiene un apartado específico para el análisis del comportamiento de los ingresos, en el que se logran visualizar las principales desviaciones, sean estas negativas o positivas.

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

Revelación:

La entidad presenta el Informe de Liquidación Presupuestaria y en documento de Evaluación presupuestaria se incluye el análisis comparativo del base efectivo con el devengo con respecto a los Estados Financieros, y una fundamentación del superávit / déficit tanto presupuestario como contable. Dichos cuadros se presentan en la Nota4 Notas al Estado de Ejecución Presupuestaria.

Toda variación o presupuesto extraordinario contiene una explicación detallada de las razones de las disminuciones o aumentos al presupuesto. Generalmente se presentan tres presupuestos extraordinarios a la CGR, el primero generalmente es el ajuste que se realiza entre el Superávit

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Proyectado vs el Superávit Real, y la inclusión de recursos nuevos, el segundo presupuesto que se presenta por lo general se trata de recursos nuevos provenientes de FODESAF, MEP, MTSS, PANI entre otros. Un tercer presupuesto es necesario para realizar la reestimación de los ingresos, se procede con un análisis de los ingresos proyectados vs los ingresos reales al i semestres de cada periodo, con el objetivo de efectuar los ajustes correspondientes sean para disminuir o aumentar ingresos.

24- Beneficios a los Empleados

De conformidad con el oficio IMAS-GG-DH-0189-2021 se informa:

Funcionarios de la Entidad	Cantidad
Personas Funcionarias propiedad	513
Personas Funcionarias propiedad SINIRUBE	1
Personas Funcionarias interinas	530
Personas Funcionarias interinas SINURUBE	7
Personas Funcionarias por Servicios Especiales	94
Personas Trabajadoras Empresas Comerciales Plazo Indefinido	75
Personas Trabajadoras Empresas Comerciales Plazo Determinado	2
Total, cantidad de personas funcionarias/ trabajadoras	1222

La información del cuadro anterior ya fue solicitada en el apartado relacionado con la revelación de la pandemia.

Incapacidades en el Período	Cantidad
Incapacidades en periodo	1,902.00

Funcionarios Pensionados	Cantidad
Funcionarios pensionados en periodo	7

Vacaciones	
Total, días de vacaciones sin disfrute profesionales	7,059.17
Total, días de vacaciones sin disfrute técnicos	225.73
Total, días de vacaciones sin disfrute otros	1,142.61

	MONTO
Monto pago de cesantía en periodo	¢ 4,114,407.33
Monto pago de preaviso en periodo	¢ 596,928.07
Monto pago de vacaciones	¢ 10,181,354.91

La entidad brinda Servicios médicos

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Marque con X:
APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

La entidad tiene convención colectiva

Marque con X:
APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

Revelación:

Con respecto a las vacaciones, el Área de Desarrollo Humano brinda la información de las vacaciones acumuladas y vacaciones disfrutadas mensualmente, con corte al día último de cada mes. El saldo de la cuenta contable Otras Reservas técnica 2.1.4.02 refleja en el concepto de vacaciones, el saldo pendiente de vacaciones acumuladas.

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

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

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

De conformidad con el oficio IMAS-GG-DH-0193-2021 se informa:

Al respecto, nos permitimos adjuntar el desglose por devengado, correspondiente a los 1,819.00 días por licencias otorgadas a personas funcionarias y/o trabajadoras, durante el período 2020:

Devengados	Monto
Salario Base	35,632,056.05
Anualidad	6,912,387.92
Bonificación	5,107.70
Carrera Administrativa	7,733.65
Carrera Profesional	2,233,999.08
Dedicación Exclusiva 10%	112,224.00
Dedicación Exclusiva 20%	130,068.67
Dedicación Exclusiva 25%	770,638.54
Dedicación Exclusiva 55%	10,408,815.65
Disponibilidad Laboral	970.83
Especialidad Computo	3,305.83
Prohibición 30%	35,683.25

25- Deterioro

De acuerdo con la NICSP 26 Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo

Marque con X:

APLICA

SI	x
----	---

NO	
----	--

Revelación se establece en la nota de Impacto de Pandemia.

26- Agricultura

De acuerdo con la NICSP 27- Agricultura

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	x
----	---

Revelación No aplica por cuanto la entidad no tiene actividades agrícolas.

27- Instrumentos Financieros

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

De acuerdo con la NICSP 28-29-30

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X	
----	---	--

Fideicomisos (NICSP 28):

La Norma 28 Instrumentos financieros es aplicable a la clasificación de los instrumentos financieros, desde la perspectiva del emisor, el IMAS no emite instrumentos financieros.

Fideicomisos (NICSP 28):

Numero Contrato	Fecha inicio	Fecha Final	Plazo	Nombre de Fideicomiso	Nombre de Fideicomitente	Nombre de Fideicomisario	Objeto	Cesión de Activos	
								SI	NO
			Indefinido	FIDEICOMISO BANCO DE COSTA RICA-IMAS-BANACIO/73-2002	IMAS	BCR	Crédito de apoyo a la microempresa		X

Revelación:

El IMAS cuenta con el FIDEICOMISO 32-04 BCAC-IMAS-BANACIO/73-2002, al cual aporta recursos desde el 20 de diciembre del 2002. El convenio fue aprobado por el Consejo Directivo del IMAS, ACD 011-2002, artículo 5 de acta 03-2002 del 16 de enero del 2002. El convenio fue refrendado por la Contraloría General de la República, el 26 de abril del 2002 en el cual el IMAS era el fideicomitente y fideicomisario principal, el BCAC es el fiduciario y el BNCR es el fideicomisario garantizado. Por el cierre de operaciones del BCAC se realiza un contrato de sustitución del fiduciario por el BCR.

El propósito inmediato del Fideicomiso es lograr que las mujeres y familias en condiciones de pobreza alcancen un desarrollo social y económico sostenibles, mediante el acceso a servicios financieros (préstamos) y no financieros (capacitación, asistencia técnica), para fortalecer sus actividades productivas. Corresponderá al área estratégica responsable del subprograma creación oportunidades económico-laborales ser la unidad administrativa responsable del seguimiento y control de la ejecución del proyecto por parte del IMAS, en coordinación con la Unidad Ejecutora.

Para el reconocimiento inicial en el año 2017 se utilizó en la política 1.70.1 Medición al inicio: “Con la constitución del Fideicomiso, los aportes y los créditos se registrarán al costo, entendiéndose por tal el valor en libros del fideicomitente, a la fecha de constitución, de los bienes y

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

derechos aportados al fideicomiso”. A partir del año 2017, con base a los estados financieros mensuales del fideicomiso, se ajusta los resultados positivos o negativos de inversiones patrimoniales en otros fideicomisos, se encuentra actualizado al mes de diciembre 2020.

FIDEICOMISO 32-04 BANCREDITO-IMAS-BANACIO/73-2002										
ESTADOS FINANCIEROS: BALANCES DE SITUACION										
PERIODOS TERMINADOS: AÑOS 2003 AL 2020										
SALDOS AL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL PASIVO Y	APORTES	%	↑ ↓	DIFERENCIAS DE	%	↑ ↓
	ACTIVOS	PASIVOS	PATRIMONIO	PATRIMONIO	IMAS			ACTIVOS NETOS		
31/12/2019	5,949,545,165.26	157,081,374.30	5,792,463,790.96	5,949,545,165.26	10,225,241,028.12	-4,432,777,237.16		-594,374,040.55		-43.35
31/1/2020	6,331,114,647.23	188,660,358.48	6,142,451,288.75	6,331,114,647.23	10,575,241,028.12	-4,432,789,739.37		-12,502.21		-41.92
28/2/2020	6,713,908,367.43	221,004,193.99	6,492,904,173.44	6,713,908,367.43	10,925,241,028.12	-4,432,336,854.68		452,884.69		-40.57
31/3/2020	6,547,872,098.00	168,533,286.00	6,379,338,812.00	6,547,872,098.00	10,925,241,028.12	-4,545,902,216.12		-113,565,361.44		-41.61
30/4/2020	6,496,897,361.00	157,422,606.00	6,339,474,754.00	6,496,897,361.00	10,925,241,028.12	-4,585,766,274.12		-39,864,058.00		-41.97
31/05/2020	6,432,298,000.50	162,436,609.06	6,269,861,391.44	6,432,298,000.50	10,925,241,028.12	-4,655,379,636.68		-69,613,362.56		-42.61
30/06/2020	6,382,487,162.70	158,658,729.38	6,223,828,433.32	6,382,487,162.70	10,925,241,028.12	-4,701,412,594.80		-46,032,958.12		-43.03
31/07/2020	6,317,097,160.44	114,854,125.74	6,202,243,034.70	6,317,097,160.44	10,925,241,028.12	-4,722,997,993.42		-21,585,398.62		-43.23
31/8/2020	6,325,028,448.77	108,619,955.06	6,216,408,493.71	6,325,028,448.77	10,925,241,028.12	-4,708,832,534.41		14,165,459.01		-43.10
30/9/2020	6,274,938,007.80	98,306,657.18	6,176,631,350.62	6,274,938,007.80	10,925,241,028.12	-4,748,609,677.50		-39,777,143.09		-43.46
31/10/2020	6,234,820,865.50	82,341,566.94	6,152,479,298.56	6,234,820,865.50	10,925,241,028.12	-4,772,761,729.56		-24,152,052.06		-43.69
30/11/2020	6,167,396,954.03	117,498,286.29	6,167,396,954.03	6,284,895,240.32	10,925,241,028.12	-4,757,844,074.09		14,917,655.47		-43.55
31/12/2020	6,132,958,084.47	316,446,589.72	5,816,511,494.75	6,132,958,084.47	10,925,241,028.12	-5,108,729,533.37		-350,885,459.28		-46.76

1. INFORMACION OBTENIDA DE ESTADOS FINANCIEROS APORTADOS POR LA GERENCIA DE LA UNIDAD EJECUTORA FIDEICOMISO 32-04 BANCREDITO - IMAS - BANACIO/73-2002.
2. PRIMER ESTADO FINANCIERO DEL FIDEICOMISO: AL 31 DE ENERO DEL 2003 (FIDEICOMISO BICSA-IMAS-BANACIO/73-2002). FIDUCIARIO: BIC SA.
3. PRIMER ESTADO FINANCIERO A CARGO DEL FIDUCIARIO BANCO CREDITO AGRICOLA DE CARTAGO, CORRESPONDE A DICIEMBRE DEL 2004.
4. CONTRATO DE SUSTITUCION FIDEICOMISO BICSA-IMAS-BANACIO/73-2002, ENTRE EL IMAS-BICSA-BANACIO Y BANCO CREDITO AGRICOLA DE CARTAGO, SUSCRITO EL 25-10-2004 APROBADO POR LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA EL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2004.
5. CONTRATO DE SUSTITUCION FIDEICOMISO 32-04 BANCREDITO-IMAS-BANACIO 73/2002 ENTRE EL IMAS-BCAC Y BCR, SUSCRITO EL 25-06-18.
6. OFICIO DE CONSULTA DE LA UNIDAD DE CONTABILIDAD IMAS (CONT.177-06-2011 DEL 24-06-2011: SOLICITUD DE ACLARACIONES SOBRE ESTADOS FINANCIEROS).
7. FIDEICOMISO NUEVO CONVENIO AGOSTO 2018 BCR-IMAS-BANACIO 73/2002
8. OFICIO UE-FID: 73-2002/631-2011 DEL 04 DE JULIO DEL 2011 (RESPUESTA AL OFICIO CONT.177-06-2011 DEL 24-06-2011).
9. ESTADOS FINANCIEROS AL 31-12-2020

28- Activos Intangibles

De acuerdo con la NICSP 31- Activos Intangibles:

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

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

Revelación:

Inventario de Sistemas en funcionamiento IMAS -2020

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Nº	Descripción del Sistema
1	Sistema de Notificaciones
2	Sistema Hogares Conectados(SUTEL)
3	Sistema Hogares Conectados WEB
4	Sistema Hogares Conectados escritorio
5	Consulta Beneficiario Crecemos
6	Sistema Verificación de condicionalidad educativa
7	Sistema de Población Objetivo (SIPO)
8	Sistema de Atención a Beneficiarios(SABEN)
9	Avancemos
10	Consulta WEB de FIS
11	Sistema Administración de Oficios (SAO)
12	Sistemas SAO WEB
13	Sistema Control de Archivos
14	Sistema Atención de Quejas
15	Sistema Registro de Entrada
16	Consulta WEB de historial Beneficiario
17	Sistema Consulta Patronos Morosos
18	Sistema Planes de Vida
19	Sistema Plan Puente (Articulación)
20	SIPO WEB (FIS)
21	Sistema Desarrollo Humano (Módulos)
22	Sistema de Transportes (SITRA)
23	Sistema Informático de Control de Expedientes (SICE)
24	Sistema de Marcas
25	Sistema Expediente Medico

Inventario Licencias de Software IMAS- 2020



**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020**



Actualizado: 18 diciembre 2019

Software	Cantidad	Fecha compra	Fecha vence	Proveedor	Observacion
Adobe Illustrator CS	1	2006	no vence	Arcadia	
Adobe Photoshop CS	1	2006	no vence	Arcadia	
Adobe Acrobat 6.0	1	2006	no vence	Arcadia	
ArcGIS escritorio	6	5/3/2019	no vence	Geotecnologías S.A.	
ArcGIS online user	2	5/3/2019	no vence	Geotecnologías S.A.	
ArcGIS server	1	5/3/2019	no vence	Geotecnologías S.A.	
AutoCad	6	15/12/2019	no vence	Teleservicios Digitales JBM	
Business Object (OLAP	30	2003	no vence	Soluciones Integrales SA SOIN	
DBArtisan	1	10/10/2019	9/10/2020*	Soluciones AG *vence <u>manten</u>	
DBArtisan	2	14/12/2018	13/12/2019*	Soluciones AG *vence <u>manten</u>	
Delphos Analyzer	2	2014	no vence	DEINSA	
Delphos Continumm Server	1	2014	no vence	DEINSA	
Delphos Continumm User	10	2014	no vence	DEINSA	
Delphos Manager	2	2014	no vence	DEINSA	
Delphos Net Server	1	2014	no vence	DEINSA	
Delphos Net Usuario	40	2014	no vence	DEINSA	
Exchange Server 2007	1	2007	no vence	Microsoft	
Exchange Server 2013	1	2016	no vence	Microsoft	
Manifold GIS x5 user	5	2004-2005	no vence	Manifold	
PowerBuilder	4	2001	no vence	Soluciones Integrales SA SOIN	
Project 2007 EA	25	2007	no vence	Microsoft	
Rapid SQL Pro para Sybase	1	10/10/2018	09/10/2019*	Soluciones AG *vence <u>manten</u>	
Rapid SQL Desarr para Sybase	8	14/12/2018	13/12/2019*	Soluciones AG *vence <u>manten</u>	
SAP users	105	2001-2018	no vence	SAP Mexico SA CV	
SAP user c/ Oracle BD	37	2001	no vence	SAP Mexico SA CV	
SAP user	31	2002	no vence	SAP Mexico SA CV	
SAP user	4	2006	no vence	SAP Mexico SA CV	
SAP user	3	2007	no vence	SAP Mexico SA CV	
SAP user	5	2009	no vence	SAP Mexico SA CV	

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

SAP user	13	2012	no vence	SAP Mexico SA CV	
SAP user	10	2015	no vence	SAP Mexico SA CV	
SAP user	2	2018	no vence	SAP Mexico SA CV	
SPSS	1	n.d.	no vence	B.I. Consultores, S.A.,	
SQL Server 2012 Std	1	n.d.	no vence	Microsoft	
SQL Server 2016	1	n.d.	no vence	Microsoft	
SQL Server 2018 R2	1	n.d.	no vence	Microsoft	
Sybase motor BD ASPE	1	16/11/2019	15/11/2020	Soluciones Integrales SA SOIN	
Symantec Antivirus	800	2014	anual	CompuPlaza	
Visio Std 2007 EA	15	2007	no vence	Microsoft	
Visual Studio .NET 2010	3	2011	no vence	Consultek	
Visual Studio .NET 2017	10	2016	no vence	Advance Learning Techonology Center	
Visual Studio 6.0	4	n.d.	no vence	n.d.	
Windows 10	OEM*	c/compra pc	no vence	Microsoft	
Windows 7	OEM*	c/compra pc	no vence	Microsoft	
Windows Server 2016	32	2019	no vence	Microsoft	
Windows Server Enterprise	1	2007	no vence	Microsoft	
Windows Server 2003	4	2007	no vence	Microsoft	
Windows Server Std	10	2007	no vence	Microsoft	
Windows Server Std 2008 r2	1	n.d.	no vence	Microsoft	
Windows Server Std 2012	1	n.d.	no vence	Microsoft	
Windows Srv 2019 std CORE	16	14/11/2019	no vence	SEGACORP	
Windows Srv 2019 std OLP	2	14/11/2019	no vence	SEGACORP	
Office 2007 EA	420	2007	no vence	Microsoft	
Team-Viewer	6	2015 y 2017	no vence	Iterhand Servicios Profesionales SA	
Software EMC Data Protection S	1	2018	no vence	Martinexsa	
Software para Monitoreo de Red	1	2016	no vence	Soluciones Seguras SSCR SA	

29- Bienes Concesionados (NICSP 32)

De acuerdo con la NICSP 32 Acuerdos de concesión de Servicios: La Concedente

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

REVELACIONES PARTICULARES

Eventos conocidos por la opinión pública:

- 1- ¿La entidad tiene eventos financieros y contables que salieron a la luz pública en este periodo contable?

SI	x
----	---

NO	
----	--

Revelación:

Con relación a la información publicada en medios de comunicación, con la temática financiera que concierne al IMAS en el periodo de julio, agosto y setiembre, se identificaron las siguientes informaciones. Se incluyen algunas notas relevantes del mes de marzo y julio:

Fecha	Título	Medio
11/08/2020	Gobierno empezará a depositar nuevos Bonos Proteger a 60 mil personas que solicitaron el subsidio hace meses	Monumental
15/07/2020	29 Diputados le ponen candado a FONABE	crhoy
19/08/2020	IMAS depositó casi 100 mil nuevos Bonos Proteger en su segunda etapa	eguardiancr
12/09/2020	El presupuesto para 2021 no logra su cometido	crhoy
23/07/2020	Medidas afectan utilidades, salarios, pensiones y alquileres por un 6% del PIB	Semanario Universidad
25/09/2020	Programa de Bonos Proteger cerrará en diciembre, confirma Ministro de Desarrollo Social	Ameliarueda.com

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

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación:

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

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

SI	X
----	---

NO	
----	--

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

SI	
----	--

NO	X
----	---

5- ¿Su institución realizó depuración de cifras, en el periodo actual?

SI	
----	--

NO	X
----	---

6- ¿Su institución realizó conciliaciones de cuentas?

SI	X
----	---

NO	X
----	---

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

Todas las cuentas bancarias

7- ¿La institución cuenta con sistema de información integrado para elaborar los Estados Financieros y la reportería?

SI	x
----	---

NO	
----	--

Revelación: Se cuenta con el sistema SAP, el cual se cuenta integrado para todas las transacciones financieras.

8- ¿La Institución elabora los Estados Financieros de manera manual?

SI	
----	--

NO	x
----	---

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

9- ¿La entidad realiza la conversión de cifras de moneda extranjera a moneda nacional?

SI	x
----	---

NO	
----	--

Revelación: SE indicó en la nota NICSP4

10- ¿El método de evaluación para inventarios utilizado por la institución es PEPS?

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación:

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

SI	X
----	---

NO	
----	--

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

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

SI	x
----	---

NO	
----	--

13- ¿La Entidad audita los Estados Financieros?

SI	x
----	---

NO	
----	--

Revelación:

Indique el nombre del despacho que audita sus estados financieros
El periodo 2019 fue auditado por el Despacho Carvajal

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros:		
Principales Hallazgos:	Período Contable	Se hicieron ajustes a los EEFF (Indique si o no)
AÑO 1	2014	si
AÑO 2	2015	si
AÑO 3	2016	si
AÑO 4	2017	si
AÑO 5	2018	si

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

4- NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

El IMAS como una Institución Descentralizada debemos presentar un conjunto de Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Rendimiento Financiero, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado de Flujo de Efectivo, así como unas notas y otro material suplementario

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Expone, al cierre del período contable, los Activos (bienes y derechos) con que cuenta la entidad pública para hacer frente a la producción de bienes y prestación de servicios que brindará a la comunidad, así como sus Pasivos (obligaciones contraídas) y el Patrimonio de la entidad.

1. ACTIVO

1.1. ACTIVO CORRIENTE

NOTA 3		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Efectivo y Equivalentes	1.1.1	12 446 510,29	15 425 305,74	-19

En esta cuenta se incluye los saldos que tiene la institución en la caja general, en Fondos Fijos de oficinas centrales y áreas regionales, destinados a atender gastos menores y urgentes en el marco de la normativa específica sobre cajas chicas, mantenidos en cuentas bancarias en moneda nacional y extranjera. Se Incluye recursos depositados en moneda nacional bajo la forma de cuentas corrientes, en entidades bancarias domiciliadas en el territorio del país, además incluye, la totalidad de los fondos depositados en la Caja Única en moneda nacional a través de la Tesorería Nacional.

La variación refleja una disminución del 19% del efectivo y equivalentes, correspondiente a la ejecución de los recursos propios en programas sociales y como consecuencia colateral de la pandemia la disminución en las ventas de las Tiendas Libres en aeropuertos y Deposito Libre de Golfito e ingresos de los impuestos de moteles.

Los recursos propios ingresan directamente a nuestras cuentas corrientes o bien mediante las cajas de la Tesorería. Con estos recursos se financian beneficios y todos los gastos operativos y

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

administrativos. (Planillas, proveedores, impuestos y otros). Mensualmente se prepara un flujo de caja que muestra los flujos reales mes y las proyecciones del periodo, con el objetivo de prever los requerimientos de efectivo con suficiente antelación.

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

Detalle de Depósitos y Retiros en Instituciones Públicas Financieras Bancarias		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
1.1.1.01.02.02.2.21101	Banco de Costa Rica (BCR)	4 127 655,33	2 639 383,43	56,39%
1.1.1.01.02.02.2.21103	Banco Nacional de Costa Rica (BNCR)	5 556 846,86	8 511 965,54	-34,72%

Detalle de Depósitos en Caja Única		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
1.1.1.01.02.02.3.11206.	MINISTERIO DE HACIENDA	2 761 948,09	4 260 692,53	-35,18%

Revelación:

La disminución del 35% con respecto al año anterior, el ingreso de más fondos para programas sociales. Los recursos específicos, ingresan a Caja única del Estado y posteriormente la Tesorería Nacional traslada a la cuenta de Caja Única del IMAS los recursos; es decir, la Tesorería Nacional gira al IMAS los recursos exactos según los requerimientos o documentos por pagar, debidamente comprobados en el Sistema SABEN. Esto con el objetivo que no haya recursos ociosos en cuentas corrientes bancarias. Estos recursos no pueden ser invertidos ni asignados a otros requerimientos en virtud de su especificidad

NOTA 4		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones a Corto Plazo	1.1.2	0,00	0,00	-

Revelación: Para el periodo que se informa no se han realizado ningún tipo de inversión.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

NOTA 5		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas por cobrar a corto plazo	1.1.3	4 942 497,30	4 480 891,27	0,10

Las cuentas por cobrar forman parte del activo corriente, cuya percepción se prevé para un tiempo máximo de doce meses. Al 31 de diciembre el 23% del activo total corresponde a las cuentas por cobrar compuestas por: a impuestos por cobrar por la Ley 9326 de Moteles y lugares afines, Contribuciones Sociales diversas a cobrar de entidades públicas y privadas – Ley No. 4760 y No. 6443, por el 0,5% del impuesto a favor del IMAS los cuales mensualmente se registran las cuentas por cobrar de los patronos, según la facturación de planillas realizada por la C.C.S.S y las cancelaciones reportadas. El saldo mostrado corresponde a la totalidad de patronos morosos con el I.M.A.S. Se incluyen, además, transferencias correspondientes a la recaudación del CCSS pendiente de ingresar que representa el 59% de las cuentas por cobrar y finalmente las cuentas por cobrar en cobro judicial de todos los rubros.

En total las cuentas por cobrar a corto plazo disminuyeron en un 10% con respecto al año anterior porcentaje que contempla la provisión, para analizar dicha variación se presenta la composición:

Detalle de las Cuentas a cobrar c/p		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.3.01	Impuestos por Cobrar a Corto Plazo	1 764 962,09	1 468 777,34	20,17%
1.1.3.02	Contribuciones sociales a cobrar a C. P	7 134 761,18	6 691 064,39	6,63%
1.1.3.03	Ventas a cobrar a corto plazo	0,00	0,00	-
1.1.3.05	Ingresos de la Propiedad a cobrar C. P	44 164,76	141 775,02	-68,85%
1.1.3.04	Servicios y Derechos a cobrar C. P	0,00	0,00	-
1.1.3.06	Transferencias a cobrar C. P	2 930 111,05	3 015 792,98	-2,84%
1.1.3.07	Préstamos a corto plazo	0,00	0,00	-
1.1.3.08	Documentos a cobrar a corto plazo	109 648,72	120 803,61	-9,23%
1.1.3.09	Anticipos a C. P	0,00	835,13	-
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	-
1.1.3.97	Cuentas a Cobrar en Gestión Judicial	3 269 248,26	3 310 293,90	-1,24%
1.1.3.98	Otras cuentas por cobrar C. P	172 875,23	52 830,14	227,23%
1.1.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *	-10 483 273,99	-10 321 281,25	1,57%

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Detalle de cuentas por cobrar c/p con otras entidades públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14120	Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS)	2 930 111,05

Analisis comparativo de cuentas por cobrar diciembre 2020-2019:

Ley 9326				
NOMBRE	DICIEMBRE 2019	DICIEMBRE 2020	VARIACION c	VARIACIÓN %
MOTELERÍA COBRO ADMINISTRATIVO	1 468 777 342,47	1 764 962 091,13	296 184 748,66	20,17
SUBTOTAL	1 468 777 342,47	1 764 962 091,13	296 184 748,66	20,17
NOMBRE	DICIEMBRE 2019	DICIEMBRE 2020	VARIACION c	VARIACIÓN %
MOTELERÍA COBRO JUDICIAL	1 163 884 085,88	1 136 995 255,88	-26 888 830,00	-2,31
SUBTOTAL	1 163 884 085,88	1 136 995 255,88	-26 888 830,00	-2,31

Observación
El aumento en la morosidad de los moteles se debe al efecto del COVID-19, a pesar de que algunos negocios han reportado temporalmente cierres parciales y totales de sus habitaciones para ser tomado en cuenta en el cálculo de la factura devengada mensualmente, a algunos se les ha dificultado cumplir con la obligación tributaria. Los picos observados en noviembre y diciembre 2020 con respecto al 2019 se debe a las cancelaciones extraordinarias durante el 2019.

Fuente: Administración Tributaria IMAS



**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020**

Ley 4760				
NOMBRE	DICIEMBRE 2019	DICIEMBRE 2020	VARIACION ¢	VARIACIÓN %
PATRONOS COBRO ADMINISTRATIVO	6 691 064 386,86	7 134 761 177,38	443 696 790,52	6,63
SUBTOTAL	6 691 064 386,86	7 134 761 177,38	443 696 790,52	6,63
NOMBRE	DICIEMBRE 2019	DICIEMBRE 2020	VARIACION ¢	VARIACIÓN %
PATRONOS COBRO COBRO JUDICIAL	1 848 059 939,78	1 799 267 584,15	-48 792 355,63	-2,64
SUBTOTAL	1 848 059 939,78	1 799 267 584,15	-48 792 355,63	-2,64
NOMBRE	DICIEMBRE 2019	DICIEMBRE 2020	VARIACION ¢	VARIACIÓN %
PATRONOS ARREGLOS DE PAGO	58 392 797,71	44 234 762,20	-14 158 035,51	-24,25
SUBTOTAL	58 392 797,71	44 234 762,20	-14 158 035,51	-24,25
NOMBRE	DICIEMBRE 2019	DICIEMBRE 2020	VARIACION ¢	VARIACIÓN %
PATRONOS ARREGLOS DE PAGO CJ	87 045 373,66	121 750 030,12	34 704 656,46	39,87
SUBTOTAL	87 045 373,66	121 750 030,12	34 704 656,46	39,87



Observación

Exceptuando la recaudación extraordinaria en marzo 2019 del lo cancelado por el INA, durante ese mismo año el comportamiento de la cuenta por cobrar ha venido en un crecimiento constante. Para el 2020 el crecimiento se desadela, al punto de disminuir en algunos meses lo que denota la contracción económica consecuencia del CIVIT, así se mantuvo hasta noviembre 2020, ya que para diciembre hubo un aumento en la cuenta por cobrar de más de 170 millones. Comparando ambos años durante el 2019 la cuenta aumentó a un ritmo constante mientras que para el 2020 se mantuvo casi estática durante 8 meses, por lo que se concluye que sí hubo afectación por la pandemia.

Indicar el Método Utilizando

Método de estimación por incobrable

Técnica de valoración

Indicar los procedimientos utilizados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero:

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

Porcentaje por antigüedad de saldos



**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020**

ESTIMACION DE INCOBRABLES CUENTAS A COBRAR AL 31.12.20 SEGÚN APROBACION DE GERENCIA GENERAL CONFORME A NICSP							
CUENTA CONTABLE PASIVA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS ESTIM.INCOBR. 31.12.2020 SEGÚN SAP	SALDOS ESTIM.INCOBR. 31.12.2020 ACTUAL	SALDOS A AJUSTAR 31.12.2020	CARGO	CREDITO
1139902990	PREVISION CONTRIBUCIONES S PATRONO		8,003,171,000.19	7,837,340,601.07	(165,830,399.12)	1139902990	5.17E-09
1139901030	PREVISION IMP. SOBRE PROPIE MOTELES		2,383,672,456.77	2,377,734,478.19	(5,937,978.58)	5170302000	1.14E-09
1139905010	PREVISION DOC. BIENES Y SERV BENEFICIA		38,852,337.13	37,473,538.59	(1,378,798.54)	3150101000	1.14E-09
1239905010	PREVISION DOC. BIENES Y SERV BENEFICIA		537,984,143.66	670,457,343.64	132,473,199.98	1239905010	5.17E-09
1139905020	PREVISION DOC. A COBRAR FR EMPLEADO		10,299,907.02	11,183,996.20	884,089.18	1139905020	3.15E-09
1139999199	PREVISION CREDITOS VARIOS OTRAS		204,705,075.42	219,541,376.57	14,836,301.15	1139999199	5.18E-09
TOTALES			11,178,684,920.19	11,153,731,334.27	-24,953,585.92		
CUADRO RESUMEN INCOBRABILIDAD REGISTRADO AL 31.12.2020							
CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS 31.12.2020	INCOBRABILIDAD ESTIMADA AL 31.12.2020	SALDO SAP AL 31.12.2020	DIFERENCIA A AJUSTAR 31.12.2020	PORCENTAJE % A APLICAR	
1139702020	PATRONOS	1,799,267,584.15					
1130602020	PATRONOS	44,234,762.20					
1130299000	PATRONOS	7,134,781,177.38					
1139708020	PATRONOS	121,750,030.12					
TOTAL PATRONOS		9,100,013,553.85	7,837,340,601.07	8,003,171,000.19	(165,830,399.12)	86.124%	
1130103020	MOTELES	1,764,962,091.13					
1139701030	MOTELES	1,136,995,255.88					
TOTAL MOTELES		2,901,957,347.01	2,377,734,478.19	2,383,672,456.77	(5,937,978.58)	81.936%	
1139708010	BENEFICIARIOS C.P.	39,913,640.84	37,473,538.59	38,852,337.13	(1,378,798.54)	93.887%	
1230601030	BENEFICIARIOS L.P.	714,114,402.26	670,457,343.64	537,984,143.66	132,473,199.98	93.887%	
TOTAL BENEFICIARIOS		754,028,043.10	707,930,882.24	576,836,480.79	131,094,401.45	93.887%	
1139708030	EMPLEADOS	8,780,363.29					
1139801010	EMPLEADOS	2,561,058.12					
1230699020	EMPLEADOS	-					
TOTAL EMPLEADOS		11,341,421.41	11,183,996.20	10,299,907.02	884,089.18	98.612%	
1130699010	OTRAS CUENTAS A COBRAR	65,413,961.87					
1139799990	OTRAS CUENTAS A COBRAR	162,541,387.23					
TOTAL OTRAS CUENTAS A COBRAR		227,955,349.10	219,541,376.57	204,705,075.42	14,836,301.15	96.309%	
TOTALES			12,995,295,714.47	11,153,731,334.26	11,178,684,920.19	-24,953,585.93	

NOTA 6		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inventarios	1.1.4	3 735 488,60	2 900 138,79	28,80%

Representan los bienes que se tienen para el uso en el accionar ordinario de la Institución. Incluye además los bienes que se tienen disponibles para la venta en las Tiendas Libres de impuestos y también para el uso en el accionar ordinario del Área de Entidades Comerciales. Las existencias se valoran al costo de adquisición. Al 31 de diciembre 2020 y 2019 la cuenta de inventario de mercadería se detalla de la siguiente manera:

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Detalle por tipo de Inventarios		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.4.01	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	217 558,01	171 144,49	0,27
1.1.4.02	Bienes para la venta	3 292 795,47	2 810 282,60	0,17
1.1.4.03	Materias primas y bienes en producción	0,00	0,00	-
1.1.4.04	Bienes a Transferir sin contraprestación – Donaciones	261 928,90	43 718,48	4,99
1.1.4.99	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *	-36 793,78	-125 006,78	-0,71

Método de Valuación de Inventario

Marque con X

Primeras en entrar, Primeras en salir (PEPS)	X
--	----------

Sistema de Inventarios

Marque con X

Periódico	
Permanente	X

Método de Estimación del Deterioro	Fecha
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	

Revelación:

Los inventarios son los bienes que se tienen para el uso del accionar ordinario de la institución, el principal rubro son los bienes que se tienen disponibles para la venta en las Tiendas Libres de impuestos en los aeropuertos y el Depósito Libre de Golfito.

Cuando los inventarios sean vendidos, intercambiados, o distribuidos, el valor en libros tiene que ser reconocido como un gasto en el período en el cual se reconocen los ingresos ordinarios relacionados. Si no hay ingresos ordinarios relacionados, el gasto se reconoce cuando los bienes sean distribuidos o hayan sido prestados los servicios relacionados. Para el 31 de diciembre 2020 se evidencia un aumento de las partidas de inventario con respecto del año anterior, producto de la reducción en las ventas.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

NOTA 7		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros activos a corto plazo	1.1.9	22 227,39	20 875,66	0,06

Están constituidos por las partidas que representen servicios u otros conceptos pagados que aún no han sido recibidos en su totalidad, y van a ser absorbidos como gastos conforme se consumen. Al 31 de diciembre 2020 y 2019 los gastos pagados por adelantado se detallan como sigue:

Detalle de Otros activos a corto plazo

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.9.01	Gastos a devengar a corto plazo	22 227,39	17 407,87	0,28
1.1.9.02	Cuentas transitorias	0,00	0,00	-
1.1.9.99	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable	0,00	3 467,79	-1,00

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

1 ACTIVO

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA 8		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones a largo plazo	1.2.2	0.00	0.00	-

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

NOTA 9		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas a cobrar a largo plazo	1.2.3	118 802,51	48 482,23	1,45

Activo que representa el valor de los derechos a Largo Plazo, corresponde a documentos a cobrar por ventas de bienes y servicios a beneficiarios, en un plazo mayor a un año, se incluyen los pagarés, letras libres de gravámenes que no hayan vencido. Al 31 de diciembre 2020 y 2019 las cuentas por cobrar a largo plazo se detallan como sigue:

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Detalle de las Cuentas a cobrar a largo plazo		SALDOS		
		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
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	714 114,40	548 267,89	0,30
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	75 145,45	70 943,45	0,06
1.2.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *	-670 457,34	-570 729,11	0,17

Indicar el Método Utilizado:

Método de estimación por incobrable	Porcentaje de cuentas por cobrar
Técnica de valoración	

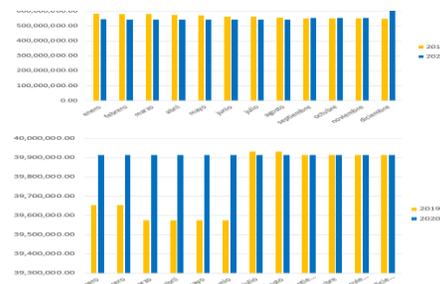
Indicar los supuestos aplicados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero: **SOLO APLICA PARA LOS DOCUMENTOS POR COBRAR**

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

Revelación:

COMPARATIVO DE CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO DE SETIEMBRE 2019 CON SETIEMBRE 2020				
Beneficiarios	DICIEMBRE 2019	DICIEMBRE 2020	VARIACION	VARIACIÓN
NOMBRE			€	%
BENEFICIARIOS (LARGO PLAZO)	548 263 287,96	714 114 402,26	165 851 114,30	30,25
TOTAL CXC LARGO PLAZO	39 913 640,84	714 114 402,26	674 200 761,42	1689,15
BENEFICIARIOS (LARGO PLAZO) (CJ)	39 913 640,84	39 913 640,84	0,00	0,00
TOTAL CXC LARGO PLAZO	39 913 640,84	39 913 640,84	0,00	0,00
Observación				
En este caso la cuenta se mantiene prácticamente igual lo que evidencia la afectación del COVID en los pagos de los beneficiarios el aumento en diciembre 2020 fue debido al registro de nuevas cuentas por cobrar.				
TOTAL CXC CORTO PLAZO	588 176 928,80	754 028 043,10	165 851 114,30	28,20

Hecho por: Leslie Pessoa Quirós



	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

NOTA 10		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bienes no Concesionados	1.2.5	137 776 533,28	137 829 066,01	0,00

Se contemplan activos denominados como propiedades, planta y equipo pueden ser, entre otros:

- a) tierras y terrenos;
- b) edificios;
- c) maquinaria y equipos para la producción;
- d) equipos de transporte, tracción y elevación, de comunicación, de oficina, de computación, sanitarios y de laboratorios e investigación, educativos y deportivos, de seguridad orden, vigilancia y control público;
- e) maquinarias, equipos y mobiliarios diversos.

Propiedad, Planta y Equipo Explotados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.01	Propiedad Planta y Equipo Explotados	136 828 839,03	137 113 204,64	0,00

El 93% de la partida la compone la cuenta de tierra y terrenos.

El IMAS cuenta con dos tipos de terrenos: los terrenos donde se ubican los edificios de oficinas administrativas, así como los terrenos distribuidos en todo el país correspondientes para proyectos sociales, valorados al costo histórico, cuya titularidad se encuentra a nombre del IMAS. Al 31 de diciembre 2020 y 2019 la cuenta de Tierras y terrenos se detalla como sigue

Cuenta	Descripción(*)	Saldo al inicio				Totales al inicio	Altas	Movimientos en el ejercicio				Saldo al cierre
		Valores de Origen	Mejoras Inversiones	Revaluaciones	Deterioros			Bajas	Mejoras Inversiones	Otros Movimientos	Totales Movimientos del Ejercicio	
1.2.5.	BIENES NO CONCESIONADOS											
1.2.5.01	Propiedades, planta y equipos explotados.	547 897 389 537,05	0,00	0,00	-138 163 783,06	547 899 219 773,99	1 424 153 169,54	-5 882 145 988,67	0,00	17 217 385,52	-4 440 779 449,68	543 418 449 333,38
1.2.5.01.01	Tierras y terrenos	130 056 925,76	0,00	0,00	-5 198,53	130 051 727,23	10,00	-2 206 915,48	0,00	9 685,00	-2 197 220,48	127 854 506,75
1.2.5.01.02.01.8	Terrenos de edificio	-	-	-	-	-	10 000,00	-	-	-	10 000,00	10 000,00
1.2.5.01.01.99	Otras Tierras	130 056 925 763,38	-	-	(5 198 531,00)	130 051 727 232,38	(2 206 915 477,00)	-	-	9 685 000,00	(2 197 230 477,00)	127 854 496 755,38
		130 056 925 763,38	-	-	(5 198 531,00)	130 051 727 232,38	10 000,00	(2 206 915 477,00)	-	9 685 000,00	(2 197 230 477,00)	127 854 506 755,38
						(a)	(b)					

(a) Corresponde al registro de segregaciones de cabeza propia, generándose una nueva finca registral.

(b) Donaciones y/o segregaciones de lotes.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

La medición posterior de activos se realiza con costo atribuido al valor razonable utilizando el Mapa de Zonas Homogéneas de los terrenos de oficinas administrativas. La partida incluye propiedades con restricciones de titularidad, ya que, si bien se encuentran a nombre de la Institución, su uso y control le corresponde a tercero, por cuanto la normativa impide el traspaso correspondiente.

La Institución cuenta con auxiliares debidamente conciliados con el Registro de la Propiedad, pero no se cuenta con un detalle descriptivo de ocupación.

De conformidad con la Políticas Contables General 1.101.1, el modelo de costo será el criterio general que las entidades deberán aplicar para la medición y reconocimiento posteriores de los elementos de propiedades, planta y equipo. El IMAS ha aplicado deterioro a sus propiedades únicamente:

Las propiedades que presentan deterioro son las siguientes:

Expediente No.	Nuevo #Act	Costo historico al 31 dic 2017	Finca	distrito	codigo_zon	valor_urbano	valor_rural	Area Registral (metros cuadrado)	VALOR ESTIMADO	Deterioro del valor	Valor en libros
7-53	2000233	1,500,000.00	56,971.00	70,301.00	U09	8,000.00	0.00	140.00	1,120,000.00	380,000.00	1,120,000.00
7-65	2000235	1,310,000.00	96,325.00	70,604.00	R03/U03	3,600.00	1,600.00	180.63	650,268.00	659,732.00	650,268.00
7-63	2000299	1,230,000.00	96,207.00	70,502.00	U18	5,500.00	0.00	140.00	770,000.00	460,000.00	770,000.00
1-396	54000000	108,864,000.00	126,312.00	10,104.00	U04	135,000.00	0.00	578.00	77,760,000.00	31,104,000.00	77,760,000.00
4-2	2000591	3,948,799.00	58,653.00	41001	R25/U25	2,500.00	450.00	100.00	250,000.00	3,698,799.00	250,000.00
4-66	54000002	53,017,000.00	240,778.00	41001	U01	75,000.00	0.00	340.00	25,500,000.00	27,517,000.00	25,500,000.00
										663,819,531.00	

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

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

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

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Limón	7-109519	En dicho terreno se encuentran construidas instalaciones de la antigua Gerencia Regional, hoy en día se encuentra en calidad de préstamo al CUN LIMON COLEGIO UNIVERSITARIO DE LIMON.
-------	----------	---

2. Proceso de Revaluación

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

Propiedades de Inversión		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.02	Propiedades de Inversión	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento

Activos Biológicos no Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.03	Activos Biológicos no Concesionados	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento

Bienes de Infraestructura de beneficio público en servicio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.04	Bienes de Infraestructura de beneficio público en servicio	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento

Bienes Históricos y Culturales		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.05	Bienes Históricos y Culturales	27 696,47	27 696,47	0,00

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Contempla la adquisición y restauración de obras producto de la creación artística, tales como pinturas, esculturas y grabados, los cuales se convierten en piezas de colección tomando un valor especial. Dichos bienes no son materia de depreciación y se detallan a continuación:

Act.fijo	Fe.capit.	Denominación del activo fijo	Val,adq,
45000000	03.11.2000	OBRA DE ARTE LA CERCA	217 163,64
45000001	03.11.2000	OBRA DE ARTE EL CARGADOR DE BANANO	217 163,64
45000002	03.11.2000	OBRA DE ARTE LA NEGRA	367 163,64
45000003	03.11.2000	OBRA DE ARTE HOJA	237 163,64
45000004	06.03.2001	OBRA DE ARTE AUTO RETRATO	497 163,64
45000005	06.03.2001	OBRA DE ARTE EL FLORERO	387 163,64
45000006	06.03.2001	OBRA DE ARTE LUISA	447 163,64
45000007	06.03.2001	OBRA DE ARTE MONSERRAT	437 163,64
45000008	06.03.2001	OBRA DE ARTE ROSARIO DE LA CAMPESINA	467 163,64
45000009	22.12.2000	OBRA DE ARTE MUJER CON TURBANTE	247 163,64
45000010	22.12.2000	OBRA ARTE LA VECINA DEL CUARTO ESTA FLOTANDO	164 863,64
45000011	22.12.2000	OBRA DE ARTE MI VECINA ES UNA SANTA	180 763,64
45000012	19.12.2001	OBRA DE ARTE PAISAJE URBANO	277 163,64
45000013	19.12.2001	OBRA DE ARTE FORTIN DE BELLA VISTA	287 163,64
45000014	19.12.2001	OBRA DE ARTE MONUMENTO NACIONAL	287 163,64
45000015	20.12.2001	OBRA DE ARTE GOLFITO	247 163,64
45000016	20.12.2001	OBRA DE ARTE RETRATO	247 163,64
45000017	20.12.2001	OBRA DE ARTE CAMINANTE	527 563,64
45000018	20.12.2001	OBRA DE ARTE BEBEDORES	630 163,64
45000019	20.12.2001	OBRA DE ARTE VIAJE HACIA LA NOCHE	698 563,64
45000020	20.12.2001	OBRA DE ARTE BRINDIS	630 163,64
45000021	21.12.2007	OBRA ARTE CARMEN LIRA	420 163,64
45000022	21.12.2007	OBRA DE ARTE EUNICE ODIO	420 163,64
45000023	21.12.2007	OBRA ARTE JOAQUIN GUTIERREZ	420 163,64
45000024	21.12.2007	OBRA DE ARTE FRANCISCO AMIGHETTI	420 163,64
45000025	21.12.2007	OBRA DE ARTE YOLANDA OREAMUNO	420 163,64
45000026	21.12.2007	OBRA DE ARTE ISAAC FELIPE AZOFEIFA	420 163,64
45000027	21.12.2007	OBRA DE ARTE JOAQUIN GARCIA MONGE	420 163,64
45000028	21.12.2007	OBRA DE ARTE CARLOS LUIS FALLAS	420 163,64
45000029	21.12.2007	OBRA DE ARTE JORGE DE BRAVO	420 163,64
45000030	21.12.2007	OBRA DE ARTE EMILIA PRIETO	420 163,64
45000031	21.12.2010	OBRA ARTE ABRAZANDO A VAN GOGH	6 000 000,00
45000032	21.12.2010	OBRA ARTE EL TORO SOL	6 000 000,00
45000033	20.12.2001	OBRA DE ARTE MUELLE	424 963,64
45000034	20.12.2011	DAMA DE NEUCHAUTEL	1 012 660,00
45000035	20.12.2011	OBRA DE ARTE "EN DOMINGO EN LA TARDE"	202 532,00
45000036	20.12.2011	EN LA AZOTEA AÑO 1988	202 532,00
45000037	20.12.2011	CABECERA AÑO 1978	329 114,50
45000038	20.12.2011	MERCADO AÑO 2011	253 165,00
45000039	20.12.2011	GRAN-MA AÑO 2011	253 165,00
46000000	12.09.1997	OBRA ARTE IMAGEN DEL TUGURIO	1 117 163,64
			27 696 468,62

Recursos Naturales en explotación		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.06	Recursos Naturales en explotación	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Recursos Naturales en conservación		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.07	Recursos Naturales en conservación	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento

Bienes Intangibles no concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.08	Bienes Intangibles no concesionados	199 705,13	71 768,25	1,78

Son aquellas autorizaciones para operar como por ejemplo un negocio o un software de cómputo. El costo de las licencias y de permisos se registra en la cuenta de activos intangibles y son amortizados durante el período que cubra el permiso o la licencia respectiva.

Bienes no Concesionados en proceso de producción		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.99	Bienes no Concesionados en proceso de producción	720 292,65	616 396,66	0,17

Revelación: Corresponde a activos en proceso de construcción de conformidad con el siguiente detalle:

Patrimonio de activos fijos - 01 Ár.contable				
Fecha informe: 31.12.2020 - Fecha creación: 22.01.2021				
Activo fijo	Fe.capit.	Denominación del activo fijo	Σ	Val.adq.
49000000	09.04.2012	REMODELACION DE PLANTEL DE TRANSPORTES		366,488,732.37
49000008	08.12.2010	REMODELACION CASA DE LA ROTONDA		36,799,975.30
49000017	31.12.2014	CONSTRUCCION EDIFICIO ULDES SARAPIQUI		58,069,450.12
49000027	16.03.2017	CONSTRUCCIÓN EDIFICIO ULDES LOS CHILES		43,931,618.18
49000030	23.02.2018	REMODELACION EDIFICIO HUETAR ATLANTICA		104,880,913.49
49000031	17.12.2019	CONSTRUCCIONES INST. PLUVIALES Y SANIT. SÓTANO		99,621,518.20
53000002	15.12.2020	INSTALACIÓN DE SISTEMA DE SUPRESIÓN DE INCENDIOS		10,500,446.79

NOTA 11		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bienes Concesionados	1.2.6	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Propiedad, planta y equipo Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.01	Propiedad, planta y equipo Concesionados	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento

Activos Biológicos Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.03	Activos Biológicos Concesionados	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento

Bienes de Infraestructura de Beneficio Público en servicio concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.04	Bienes de Infraestructura de Beneficio Público en servicio concesionados	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento

Recursos Naturales Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.06	Recursos Naturales Concesionados	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento

Bienes Intangibles Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.08	Bienes Intangibles Concesionados	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Bienes Concesionados en proceso de producción		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.99	Bienes Concesionados en proceso de producción	0,00	0,00	-

Revelación: Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento

NOTA 12		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones Patrimoniales- Método de Participación	1.2.7	5 816 511,49	5 792 463,79	0,42%

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

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

NOTA 13		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Activos a largo plazo	1.2.9	0,00	0,00	-

Gastos a devengar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.9.01	Gastos a devengar a largo plazo	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Objetos de valor		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.9.03	Objetos de valor	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento

Activos a largo plazo sujetos a Depuración Contable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.9.99	Activos a largo plazo sujetos a Depuración Contable	0,00	0,00	-

Revelación: Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento

2 PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA 14		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deudas a corto plazo	2.1.1	3 360 735,29	2 544 242,24	32,09%

Contempla las cuentas por pagar a proveedores por la adquisición de bienes y servicios. Al 31 de diciembre 2020 y 2019 las deudas a corto plazo se detallan como sigue:

Deudas comerciales a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.01	Deudas comerciales a corto plazo	915 005,86	860 198,36	6,37%

		2020	2019		
2.1.1.01.	DEUDAS COMERCIALES A CORTO PLAZO	915 005 858,92	860 198 358,45	54 807 500,47	6,37%
2.1.1.01.01.01.0.	DEUDAS POR ADQUISICIÓN DE INVENTARIOS C/P	349 957 446,95	135 864 779,17	214 092 667,78	157,58%
2.1.1.01.01.02.0.	DEUDAS COMERCIALES POR ADQUISICIÓN DE BIENES	565 048 411,97	724 333 579,28	159 285 167,31	-21,99%
2.1.1.01.03.01.0.	DEUDAS CON CONTRATISTAS POR OBRAS EN PROPIE	0	0	-	-

Deudas sociales y fiscales a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.02	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	1 697 119,81	1 684 034,47	0,78%

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

El saldo de la cuenta corresponde a las retenciones de cuotas obreras patronales, retención del 2% de impuesto sobre la renta a proveedores, gasto acumulado por pagar por salario escolar 2020 y aguinaldo del periodo 2020-2021.

Transferencias a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.03	Transferencias a pagar a corto plazo	748 609,62	0,00	-

Cuenta que comprende el conjunto de las obligaciones de carácter corriente, contraídas por el ente público en concepto de transferencias de bienes y derechos, efectuadas en cumplimiento de cláusulas normativas o contractuales a favor de los sectores privado, público y externo, sin cargo de devolución y sin que medie una contraprestación de bienes, servicios o derechos.

Al 31 de diciembre del año 2020 dentro del saldo se compone de otras transferencias a personas por pagar y transferencias al sector público cuya cuenta recíproca se muestra:

Cuenta Contable	Clasificador Institucional	Nombre de la Institución del Sector Público	Monto
2.1.1.03.02.	12590	12590 Consejo Técnico de Aviación	₡673 575 277,00

Documentos a pagar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.04	Documentos a pagar corto plazo	0,00	0,00	-
Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento				
Inversiones patrimoniales a pagar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.05	Inversiones patrimoniales a pagar corto plazo	0,00	0,00	-

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento

Deudas por avales ejecutados a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.06	Deudas por avales ejecutados a corto plazo	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento

Deudas por anticipos a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.07	Deudas por anticipos a corto plazo	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

Deudas por planillas salariales		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.08	Deudas por planillas salariales	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento

Deudas por créditos fiscales a favor de terceros c/p		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.13	Deudas por créditos fiscales a favor de terceros c/p	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

Otras deudas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.99	Otras deudas a corto plazo	0,00	9,41	-100,00%
Justificar				

Revelación: Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

NOTA 15		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Endeudamiento Público a corto plazo	2.1.2	0,00	0,00	-

Conjunto de cuentas que comprenden el universo de obligaciones contraídas por el ente público en el desarrollo de su función administrativa o cometido estatal, en virtud de la capacidad que le es otorgada por ley para celebrar contratos de endeudamiento público, tales como emisión y colocación de títulos y bonos de la deuda pública, empréstitos internos y externos, créditos de proveedores, asunción de deudas y otras operaciones de crédito. Forman parte integrante de este conjunto de cuentas tanto el capital por pagar, como los accesorios en concepto de intereses e indexaciones, entre otros.

Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a c/p		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.01	Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a c/p	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

Préstamos a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.02	Préstamos a pagar a corto plazo	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

Deudas asumidas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.03	Deudas asumidas a corto plazo	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

Endeudamiento de Tesorería a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.04	Endeudamiento de Tesorería a corto plazo	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Endeudamiento público a valor razonable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.05	Endeudamiento público a valor razonable	0,00	0,00	-

Revelación: Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

NOTA 16		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Fondos de terceros y en Garantía	2.1.3		167 965,56	-0,12

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

Fondos de terceros en Caja Única		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.01	Fondos de terceros en Caja Única	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

Recaudación por cuentas de terceros		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.02	Recaudación por cuentas de terceros	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Depósitos en garantía		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.03	Depósitos en garantía	110 168,67	131 145,69	-0,16

Corresponde al registro de las garantías de participación y cumplimiento realizadas en efectivo por los proveedores, pendiente de devolución. De acuerdo con el artículo No.49 del Reglamento Interno de Contratación Administrativa la devolución se hará a petición de los interesados. La disminución se refiere a la depuración de pasivos y garantías.

Otros fondos de terceros		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.99	Otros fondos de terceros	37 541,21	36 819,87	0,02
Justificar	Fondos que se encuentran en poder del ente, producto de depósitos erróneos u otras causales similares, cuyos depositantes pertenecen al sector privado y público costarricense.			

Revelación:

▼ Fondos de terceros y en garantía	37,541,213.69-	36,819,867.67-	721,346.02-
▼ Fondos de terceros en la Caja Única en moneda	37,541,213.69-	36,819,867.67-	721,346.02-
▶ 2139901010 Otros fondos del sector privado interno en moneda	7,246,243.95-	6,738,723.86-	507,520.09-
▶ 2139901011 Otros cuentas por pagar pago de mas deudores	15,545,545.97-	13,129,341.97-	2,416,204.00-
▶ 2139901020 Otros fondos del gobierno central en moneda nacion	14,749,423.77-	16,951,801.84-	2,202,378.07

NOTA 17		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	2.1.4	690 536,36	609 484,15	0,13

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

Provisiones a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.4.01	Provisiones a corto plazo	690 536,36	609 484,15	0,13

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Cuenta que comprende las estimaciones cuantificables de pasivos de carácter corriente, respecto de los cuales existe incertidumbre acerca de su cuantía y/o de su vencimiento, originados en litigios y demandas entabladas contra el ente y en otras causales, cuya cancelación demandará la salida de recursos del ente público.

Provisiones a corto plazo	690,536,363.83-	609,484,153.72-	81,052,210.11-
Provisiones para litigios y demandas c/p	8,556,922.36-	5,265,207.01-	3,291,715.35-
2140101990 Provisiones para otros litigios y demandas c/p	8,556,922.36-	5,265,207.01-	3,291,715.35-
Otras provisiones c/p	681,979,441.47-	604,218,946.71-	77,760,494.76-
214019990 Otras provisiones varias c/p	681,979,441.47-	604,218,946.71-	77,760,494.76-

Reservas técnicas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.4.02	Reservas técnicas a corto plazo	0,00	0,00	0,00

Revelación: Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

NOTA 18		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Pasivos a corto plazo	2.1.9	0,00	0,00	-

Conjunto de cuentas que comprenden las obligaciones contraídas por el ente público en el desarrollo de su función administrativa o cometido estatal, originadas en ingresos anticipados, otros montos cuyo destino o asignación definitiva aún no ha sido determinada y otras obligaciones del ente público, que por sus características no se encuentran incluidas en los rubros anteriores.

Ingresos a devengar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.01	Ingresos a devengar corto plazo	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

Instrumentos derivados a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.02	Instrumentos derivados a pagar a corto plazo	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable		SALDOS		
---	--	--------	--	--

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.99	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

2 PASIVO

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA 19		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deudas a largo plazo	2.2.1	24 663,67	24 663,67	-

Conjunto de cuentas que comprenden el universo de obligaciones contraídas por el ente público en el desarrollo de su función administrativa o cometido estatal, generadas en operaciones relacionadas con la adquisición de bienes y servicios, con el cumplimiento de los regímenes laborales, previsionales y fiscales, con el acceso a financiamiento externo al ente, con transferencias otorgadas y con operaciones diversas que impliquen el reconocimiento de deudas derivadas del desarrollo de la actividad administrativa o cometido estatal. Forman parte integrante de este conjunto de cuentas tanto el capital por pagar, como los accesorios en concepto de intereses e indexaciones, entre otros.

Deudas comerciales a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.01	Deudas comerciales a largo plazo	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

Deudas sociales y fiscales a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.02	Deudas sociales y fiscales a largo plazo	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

Documentos a pagar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.04	Documentos a pagar a largo plazo	6 275,08	6 275,08	-

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Detalle de cuentas por pagar l/p con otras entidades publicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
1.1.1.2.228.000	Instituto Nacional de Aprendizaje	6.275,08

INA, con respecto a esta, por monto de ¢ 6.275.08 miles, esta deuda se origina por cuotas patronales de junio 83 a setiembre 89, que no se cubrieron en su oportunidad. Mediante oficio AJ-1444-12-2014, del 2 de diciembre del 2014, se emite criterio para proceso de negociación.

Inversiones Patrimoniales a pagar largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.05	Inversiones Patrimoniales a pagar largo plazo	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

Deudas por avales ejecutados a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.06	Deudas por avales ejecutados a largo plazo	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

Deudas por anticipos a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.07	Deudas por anticipos a largo plazo	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

Otras Deudas a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.99	Otras Deudas a largo plazo	18 388,59	18 388,59	-

Revelación:

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Detalle de cuentas por pagar l/p con otras entidades publicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
1.1.1.2.225.000	Instituto de Desarrollo Rural	18.388,58

Se refiere a cuentas por pagar:

INVU, por monto de ¢ 18.388.59 miles, como resultado de Convenio suscrito entre INVU-IMAS-BCIE, en el año 1976, que corresponde al préstamo BICIE FFV 5-053 en el que el IMAS es el fiador solidario de las obligaciones ante el BCIE y el INVU. La Gerencia General del IMAS, interpuso la excepción de prescripción en contra del principal y sus intereses con fecha 11 de marzo del 2014. Con oficio AJ 1101-10-2014, del 2 de octubre del 2014, de Asesoría Jurídica en el que emite criterio con respecto a esta cuenta por pagar, indicando que está pendiente de resolución de prescripción.

NOTA 20		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Endeudamiento Público a largo plazo	2.2.2	0,00	0,00	-

Conjunto de cuentas que comprenden el universo de obligaciones contraídas por el ente público en el desarrollo de su función administrativa o cometido estatal, en virtud de la capacidad que le es otorgada por ley para celebrar contratos de endeudamiento público, tales como emisión y colocación de títulos y bonos de la deuda pública, empréstitos internos y externos, créditos de proveedores, asunción de deudas y otras operaciones de crédito. Forman parte integrante de este conjunto de cuentas tanto el capital por pagar, como los accesorios en concepto de intereses e indexaciones, entre otros.

Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.01	Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a largo plazo	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

Préstamos a pagar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.02	Préstamos a pagar a largo plazo	0,00	0,00	-

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

Deudas asumidas a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.03	Deudas asumidas a largo plazo	0,00	0,00	-

Revelación: Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

NOTA 21		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Fondos de terceros y en garantía	2.2.3	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

Fondos de terceros en Caja Única		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.3.01	Fondos de terceros en Caja Única	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

Otros fondos de terceros		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.3.99	Otros fondos de terceros	0,00	0,00	-

Revelación: Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

NOTA 22		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	2.2.4	0,00	0,00	-

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Cuenta que comprende las estimaciones cuantificables de pasivos de carácter no corriente, respecto de los cuales existe incertidumbre acerca de su cuantía y/o de su vencimiento, originados en litigios y demandas entabladas contra el ente y en otras causales, cuya cancelación demandará la salida de recursos del ente público.

Provisiones a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.4.01	Provisiones a largo plazo	0,00	0,00	-
Reservas Técnicas a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.4.02	Reservas Técnicas a largo plazo	0,00	0,00	-

Revelación: Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

NOTA 23		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Pasivos a largo plazo	2.2.9	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

Ingresos a devengar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.9.01	Ingresos a devengar a largo plazo	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

Instrumentos derivados a pagar largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.9.02	Instrumentos derivados a pagar largo plazo	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Pasivos a largo plazo sujetos a Depuración Contable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.9.99	Pasivos a largo plazo sujetos a Depuración Contable	0,00	0,00	-

Revelación: Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

3.1.1. Capital

Conjunto de cuentas que comprenden el valor de los recursos asignados al ente público para su constitución y funcionamiento y de los incrementos producidos posteriormente como consecuencia de las incorporaciones efectuadas durante la actividad del ente al capital inicialmente reconocido. Los recursos asignados con posterioridad a la constitución, para ser considerados capital deben, mediante una designación formal de las partes de la transacción (aportante y emisor), poner de manifiesto una participación residual en los activos de la emisora. Las cuentas integrantes del presente rubro, se desagregan en:

- valor nominal histórico del capital;
- ajuste por reexpresión a valores constantes de dicho capital.

Capital Inicial		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.1.01	Capital Inicial	6 630 461,39	6 630 461,39	0,00

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

Incorporaciones al Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.1.02	Incorporaciones al Capital	0,00	0,00	-

Revelación: Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

NOTA 25		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo	Periodo Anterior	%

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

		Actual		
Transferencias de Capital	3.1.2	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

Donaciones de Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.2.01	Donaciones de Capital	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

Otras Transferencias de Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.2.99	Otras Transferencias de Capital	0,00	0,00	-
Justificar				

Revelación: Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

NOTA 26		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Reservas	3.1.3	0,00	0,00	-

Conjunto de cuentas que comprenden el incremento de valor de determinados activos, cuya acumulación tiene por objeto absorber futuras disminuciones de valor y/o afectarse a resultados del ejercicio en el que se disponga o realice el activo generador. Se incluye, en caso de corresponder, el ajuste por reexpresión a valores constantes de los saldos acumulados.

Revaluación de Bienes		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.3.01	Revaluación de Bienes	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Otras Reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.3.99	Otras Reservas	0,00	0,00	-
Justificar				

Revelación: Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

NOTA 27		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Variaciones no asignables a reservas	3.1.4	0,00	0,00	-

Cuenta que comprende el incremento o disminución del valor del patrimonio público, como consecuencia de la conversión a moneda extranjera de elementos que integran los Estados Financieros, en la medida que no resulte procedente su afectación a ingresos o a gastos.

Diferencias de conversión de moneda extranjera		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.01	Diferencias de conversión de moneda extranjera	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

Diferencias de Valor Razonable de activos financieros destinados a la venta		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.02	Diferencias de Valor Razonable de activos financieros destinados a la venta	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

Diferencias de Valor Razonable de instrumentos financieros designados como cobertura		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.03	Diferencias de Valor Razonable de instrumentos	0,00	0,00	-

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

financieros designados como cobertura			
---------------------------------------	--	--	--

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

Otras variaciones no asignables a reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.99	Otras variaciones no asignables a reservas	0,00	0,00	-
Justificar				

Revelación: Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

NOTA 28		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados Acumulados	3.1.5	154 004 464,27	156 520 406,50	-0,02

Conjunto de cuentas que comprenden la acumulación de ahorros y desahorros obtenidos por el ente público, como resultado de las operaciones efectuadas en el ejercicio fiscal y en los ejercicios anteriores, durante el desarrollo de su función.

Resultados Acumulados de ejercicios anteriores		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.01	Resultados Acumulados de ejercicios anteriores	153 323 287,72	152 977 626,80	0,23%

3.1.5.	Resultados acumulados	2020	2019	
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores			
	Total Resultados acumulados de ejercicios ant	152 119 878 997,75	151 703 791 321,16	IMAS
	3150101000 Resultados de ejercicios anteriores	1 203 408 723,29	1 273 835 478,35	EC
		153 323 287 721,04	152 977 626 799,51	

Resultado del ejercicio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.02	Resultado del ejercicio	681 176,55	3 542 779,70	-80,77%

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Revelación: Acumulación de ahorros y desahorros obtenidos como resultado de las operaciones efectuadas en los ejercicios anteriores.

3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	2020	2019	
	Total Cuentas de Resultados	414 139 790,55	256 148 203,05	IMAS
	Total Cuentas de Resultados	267 036 755,77	3 286 631 493,82	DEC
		681 176 546,32	3 542 779 696,87	

NOTA 29		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio Entidades Controladas	3.2.1	0,00	0,00	-

Conjunto de cuentas que comprenden el valor de la participación de terceros ajenos al ente público, en el patrimonio de las inversiones patrimoniales en las que el ente tiene carácter de controladora.

Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Entidades del Sector Gobierno General		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.1.01	Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Entidades del Sector Gobierno General	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Empresas Públicas e Instituciones Públicas Financieras		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.1.02	Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Empresas Públicas e Instituciones Públicas Financieras	0,00	0,00	-

Revelación: Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

NOTA 30		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Intereses Minoritarios- Evolución	3.2.2	0,00	0,00	-
-----------------------------------	-------	------	------	---

Cuenta que comprende el valor de la participación de terceros ajenos al ente público, en el patrimonio de las inversiones patrimoniales en el gobierno general, en las que el ente tiene carácter de controladora y que se corresponden con las operaciones efectuadas en los ejercicios anteriores al vigente.

Intereses Minoritarios- Evolución por Reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.01	Intereses Minoritarios- Evolución por Reservas	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

Intereses Minoritarios- Evolución por variaciones no asignables a Reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.02	Intereses Minoritarios- Evolución por variaciones no asignables a Reservas	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

Intereses Minoritarios- Evolución por Resultados Acumulados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.03	Intereses Minoritarios- Evolución por Resultados Acumulados	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

Intereses Minoritarios- Evolución por Otros Componentes de Patrimonio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.99	Intereses Minoritarios- Evolución por Otros Componentes de Patrimonio	0,00	0,00	-

Revelación: Al 31 de diciembre del año 2020 el IMAS no presenta ningún movimiento.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

NOTAS ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

3. INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA 31		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuesto sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	4.1.1	0,00	0,00	-

Revelación: Al 31 de diciembre del año 2020, el IMAS no presenta ningún movimiento.

NOTA 32		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre la propiedad	4.1.2	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020, el IMAS no presenta ningún movimiento.

➤ **Revelación:**

NOTA 33		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre bienes y servicios	4.1.3	923,468.33	1,298,214.70	-29%

Corresponde al ingresos percibidos por el impuesto a favor del Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS), Ley 9326 pagado por los negocios calificados y autorizados por dicho Instituto, que tengan la propiedad o ejerzan el derecho de explotación comercial, uso o disfrute de un bien o bienes utilizados como moteles, hoteles sin registro, hoteles de paso, casas de alojamiento ocasional, salas de masaje, "night clubs" con servicio de habitación y similares, en los que se descansa y se realice la reunión íntima por un plazo determinado, mediante el pago de un precio establecido. El IMAS califica los establecimientos en tres categorías, según el número de habitaciones y la calidad de los servicios complementarios que ofrezcan; asimismo, incluye en esas categorías los establecimientos que, aun cuando tengan registro de hospedaje, lleven a cabo actividades que a juicio del IMAS puedan incluirse en la calificación antes mencionada.

La partida presenta una disminución del 29%, relacionada con la disminución del -8.9% en la morosidad de la cuenta por cobrar por impuestos.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Revelación:

NOTA 34		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	4.1.4	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020, el IMAS no presenta ningún movimiento.

Revelación:

NOTA 35		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros impuestos	4.1.9	0,00	0,00	-
Justificar				

Al 31 de diciembre del año 2020, el IMAS no presenta ningún movimiento.

Revelación:

NOTA 36		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Contribuciones a la seguridad social	4.2.1	0,00	0,00	-

Al 31 de diciembre del año 2020, el IMAS no presenta ningún movimiento.

Revelación:

NOTA 37		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Contribuciones sociales diversas	4.2.9	37,321,531.09	38,162,382.79	-2%

Revelación:

Corresponde al registro del aporte de los patrones de la empresa privada en general correspondiente al medio por ciento mensual sobre las remuneraciones, sean salarios o sueldos, ordinarios o extraordinarios, que paguen a los trabajadores de sus respectivas actividades que estén empadronados en el INA y el Seguro Social o en el Banco Popular y de Desarrollo Comunal. También están obligados a pagar el aporte, las instituciones autónomas del país, cuyos recursos no provengan del presupuesto general ordinario de la República.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

NOTA 38		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Multas y sanciones administrativas	4.3.1	6,644.57	46,515.38	-86%

Revelación:

Contempla multas, sanciones, remates y confiscaciones, intereses moratorios y otros ingresos no tributarios.

NOTA 39		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Remates y confiscaciones de origen no tributario	4.3.2	0,00	0,00	-

Revelación:

NOTA 40		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Ventas de bienes y servicios	4.4.1	7,077,836.66	19,217,159.09	-63%

Revelación:

NOTA 41		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Derechos administrativos	4.4.2	0,00	0,00	-

Revelación:

Al 31 de diciembre del año 2020, el IMAS no presenta ningún movimiento.

NOTA 42		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Comisiones por préstamos	4.4.3	0,00	0,00	-

Revelación: Al 31 de diciembre del año 2020, el IMAS no presenta ningún movimiento.

NOTA 43		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por ventas de inversiones	4.4.4	0,00	0,00	-

Revelación: Al 31 de diciembre del año 2020, el IMAS no presenta ningún movimiento.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

NOTA 44		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	4.4.5	0,00	0,00	-

Revelación: Al 31 de diciembre del año 2020, el IMAS no presenta ningún movimiento.

NOTA 45		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	4.4.6	0,00	0,00	-

Revelación: Al 31 de diciembre del año 2020, el IMAS no presenta ningún movimiento.

NOTA 46		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	4.5.1	383,633.05	613,504.48	-37%

Revelación:

La variación refleja el ingreso de intereses cuentas corrientes sistema bancario nacional.

NOTA 47		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Alquileres y derechos sobre bienes	4.5.2	0,00	0,00	-

Revelación: Al 31 de diciembre del año 2020, el IMAS no presenta ningún movimiento.

NOTA 48		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros ingresos a la propiedad	4.5.9	1,516.97	4,913.59	-69%

Revelación:

La variación corresponde a la disminución de los intereses cobrados por arreglo de pago de las cuentas por cobrar.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

NOTA 49		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias Corrientes	4.6.1	262,965,659.50	192,298,483.07	37%

Detalle de cuentas en relación al Ingreso por Transferencias Corrientes con otras Entidades Públicas.

Contempla las transferencias según la Ley 4760 de Creación del IMAS, por los aportes que realice el Estado de su presupuesto ordinario o extraordinario. Todos estos fondos se solicitan a la Tesorería Nacional, ya que esto entra a la Caja Única del Gobierno. Además, se incluye los aportes de la Ley 8563 de Fortalecimiento del Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS) del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares cuyo destino será para los programas sociales.

Revelación:

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO
	4.6.1.01 Transferencias corrientes del sector privado interno	839.41
11206	4.6.1.02 Ministerio de Hacienda (MHD)	163,413,605.6
12700	4.6.1.02 Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares	96,439,422.90

La variación que corresponde de la partida 4.6.1.01, representa un aumento del -98% que se relaciona con las Donaciones corrientes de empresas privadas que se gestionan por la Unidad de Donaciones del IMAS. Respecto a la partida 4.6.1.02 Detalla cuentas en relación con el Ingreso por Transferencias Corrientes del Ministerio de Hacienda y FODESAF para programas sociales, con un incremento de 37%.

NOTA 50		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	4.6.2	257,414.27	149,165.16	73%

Detalle de cuentas en relación con el Ingreso de Transferencias de Capital con otras Entidades Públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO
11206	4.6.2.02 Ministerio de Hacienda (MHD)	239,928.35
	4.6.2.01 Transferencias corrientes sector privado	17,485.92

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Revelación:

La variación de la cuenta 4.6.2.01 corresponde a un incremento del 73% que corresponde a ingresos del Ministerio de Hacienda. La cuenta 4.6.02 corresponde a Donaciones de bienes de capital de empresas privadas que se gestionan por la Unidad de Donaciones con una disminución de un -57% para el año 2020, respecto al año 2019.

NOTA 51		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	4.9.1	284,925.28	607,162.14	-53%

Revelación: Se refiere a diferencias de cambio de activos y pasivos registradas contable y presupuestariamente en el año 2020, según las fluctuaciones registradas a nivel país.

NOTA 52		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Reversión de consumo de bienes	4.9.2	0,00	0,00	-

Revelación: Al 31 de diciembre del año 2020, el IMAS no presenta ningún movimiento.

NOTA 53		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	4.9.3	0.00	323.51	-100%

Revelación: En relación a las reversiones de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes para el año 2020, no se registró movimientos.

NOTA 54		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Recuperación de provisiones	4.9.4	0,00	0,00	-

Revelación: Al 31 de diciembre del año 2020, el IMAS no presenta ningún movimiento.

NOTA 55		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Recuperación de provisiones y reservas técnicas	4.9.5	0,00	0,00	-
---	-------	------	------	---

Revelación:

NOTA 56		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	4.9.6	29,536.00	103,689.36	-72%

Revelación:

La variación negativa en relación con el resultado patrimonial producto de la actividad del Fideicomiso propio de Fideimas.

NOTA 57		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros ingresos y resultados positivos	4.9.9	1,334,023.60	473,122.42	182%

Revelación:

En relación a los otros ingresos y resultados positivos para el periodo 2020, tuvo un incremento de un 182%, respecto al año anterior, el cual es producto de la misma actividad de la institución en el transcurso del periodo.

4. GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA 58		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Gastos en Personal	5.1.1	19,401,292.55	18,994,566.77	2%

Revelación:

Corresponde al pago total en efectivo de los empleados por el trabajo realizado durante el periodo contable, conformado por las siguientes partidas:

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas		9,823,191.59	9,380,020.13
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales		53,028.13	84,599.16
5.1.1.03.	Incentivos salariales		5,825,442.29	5,931,329.35
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		1,620,711.70	1,593,071.19
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		1,935,901.28	1,867,283.55
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal		42,243.59	32,077.45
5.1.1.07.	Contribuciones estatales a la seguridad social		0.00	0.00
5.1.1.99.	Otros gastos en personal		100,773.96	106,185.94

NOTA 59		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Servicios	5.1.2	10,940,748.03	7,478,935.30	46%

Revelación:

Obligaciones que la institución contrae, generalmente mediante contratos administrativos con personas físicas o jurídicas, públicas o privadas, por la prestación de servicios de diversa naturaleza y por el uso de bienes muebles e inmuebles, los saldos se muestran a continuación:

5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		1,901,477.14	1,666,579.96
5.1.2.02.	Servicios básicos		1,501,508.13	689,495.64
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros		989,723.08	1,302,716.58
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo		5,839,632.67	2,718,499.06
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte		141,398.21	372,536.20
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones		149,049.31	146,100.53
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo		23,964.22	157,046.71
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones		392,540.40	424,715.51
5.1.2.99.	Otros servicios		1,454.87	1,245.11

NOTA 60		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Materiales y Suministros consumidos	5.1.3	863,800.32	334,496.70	158%

Revelación:

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

En esta partida se incluyen los útiles, materiales, artículos y suministros que tienen como característica principal su corta durabilidad, pues se estima que se consumirán en el lapso de un año.

5.1.3.01.	Productos químicos y conexos		72,915.72	101,019.64
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios		6,962.34	10,314.32
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		19,712.75	29,830.97
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios		20,428.10	9,506.43
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos		743,781.41	183,825.33

NOTA 61		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Consumo de bienes distintos de inventarios	5.1.4	660,976.93	596,612.48	11%

Revelación:

	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Depreciaciones de propiedades, planta y equip		
Depreciaciones de edificios	85,193.10	103,813.22
Depreciaciones de maquinaria y equipos para la pr	4,180.40	2,864.02
Depreciaciones de equipos de transporte, tracción	42,682.72	48,493.16
Depreciaciones de equipos de comunicación	20,890.93	21,367.46
Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	141,618.48	141,125.35
Depreciaciones de equipos para computación	301,114.68	218,535.48
Depreciaciones de equipos sanitario, de laborator	1,621.96	1,477.93
Depreciaciones de equipos y mobiliario educaciona	486.90	497.65
Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vi	7,431.78	9,177.31
Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliar	24,779.29	25,192.27
Total Depreciaciones de propiedades, planta y equipo	630,000.25	572,543.85
Amortizaciones de bienes intangibles	-	-
Amortizaciones de patentes y marcas registradas	774.67	774.67
Amortizaciones de software y programas	6,018.21	12,167.01
Amortizaciones de otros bienes intangibles	24,183.80	11,126.95
Total Amortizaciones de bienes intangibles	30,976.68	24,068.63
Total Consumo de activo fijo y bienes intangi	660,976.93	596,612.48

NOTA 62		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	5.1.5	0,00	0,00	-
--	-------	------	------	---

Revelación: Al 31 de diciembre del año 2020, el IMAS no presenta ningún movimiento.

NOTA 63		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deterioro y pérdidas de inventarios	5.1.6	139,590.92	726,285.56	-81%

Revelación:

5.1.6.01.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		7,932.40	6,761.46
5.1.6.02.	Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta		131,658.52	719,524.10

El aumento corresponde a deterioro o pérdidas de inventario mercadería para la venta en las Tiendas Libres, para el periodo 2020 la variación en positiva.

NOTA 64		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	5.1.7	483,644.79	92,037.10	425%

Revelación:

En relación con el Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar presenta incremento del 425%, originado por las cuentas por cobrar.

NOTA 65		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cargos por provisiones y reservas técnicas	5.1.8	3,291.72	0.00	0%

Revelación:

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

NOTA 66		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses sobre endeudamiento público	5.2.1	0,00	0,00	-

Revelación: Al 31 de diciembre del año 2020, el IMAS no presenta ningún movimiento.

NOTA 67		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros gastos financieros	5.2.9	0,00	0,00	-

Revelación: Al 31 de diciembre del año 2020, el IMAS no presenta ningún movimiento.

NOTA 68		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Costo de ventas de bienes y servicios	5.3.1	4,102,784.22	11,943,526.35	-66%

Revelación:

La variación corresponde al aumento o disminución en el costo de la mercadería vendida de bienes vendidos en Empresas Comerciales, en el caso del año 2020 disminuye en un -66%.

NOTA 69		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por ventas de inversiones	5.3.2	0,00	0,00	-

Revelación: Al 31 de diciembre del año 2020, el IMAS no presenta ningún movimiento.

NOTA 70		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	5.3.3	42,318.80	384,879.32	-89%

Revelación:

Corresponde al registro de las segregaciones o donaciones de terrenos de programas sociales, la disminución es por no contar con abogado externo que formalicen las donaciones y/o segregaciones.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

NOTA 71		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias Corrientes	5.4.1	271,464,686.84	205,199,810.59	32%

Detalle de cuentas en relación con el Gasto de Transferencias Corrientes con otras Entidades Públicas

Cuenta Contable	Clasificador Institucional	Nombre de la Institución del Sector Público	Monto
5.4.1.02.01.99.0.11206.	11206	11206Ministerio de Hacienda (MHD)	424,484.19
5.4.1.02.02.99.0.12700.	12700	12700Fondo de Desarrollo Social y Asig	81,889.00
5.4.1.02.02.99.0.12554.	12554	12554Comisión Nacional de Prevención	187,382.62
5.4.1.02.03.01.0.14253.	14253	14253Juntas de Educacion	34,629.15
5.4.1.02.03.01.0.14120.	14120	14120Caja Costarricense de Seguro Soc	20,333.92
5.4.1.02.03.01.0.16152.	16152	16152Instituto Costarricense de Ferroc	6,343.60
5.4.1.02.03.01.0.14250.	14250	14250Juntas Administrativas de colegi	7,564.29
5.4.1.02.03.99.0.14290.	14290	14290Patronato Nacional de la Infanci	86,558.97

Revelación:

NOTA 72		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	5.4.2	708,427.27	2,181,600.73	-68%

Detalle de cuentas con relación al Gasto de Transferencias de Capital con otras Entidades Públicas

Revelación:

Cuenta Contable	Clasificador Institucional	Nombre de la Institución del Sector Público	Monto
5.4.2.02.03.01.0.14250.	14250	14250Juntas Administrativas	3,059.06
5.4.2.02.03.01.0.14253.	14253	14253Juntas de Educacion	36,140.29

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Corresponde a todos los traslados de beneficios a la población meta de la institución de acuerdo al PEI.

NOTA 73		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	5.9.1	175,057.62	259,901.42	-33%

Revelación:

Corresponde Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación propiamente de acuerdo con las fluctuaciones política país.

5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos		36,937.17	17,586.40
5.9.1.02.	Diferencias de cambio negativas por pasivos		138,120.45	242,315.02

NOTA 74		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	5.9.2	705,488.30	648,044.53	9%

Revelación:

NOTA 75		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros gastos y resultados negativos	5.9.9	212,904.47	591,159.12	-64%

Revelación:

Los Otros gastos y resultados negativos son el resultado propio de la actividad de la institución.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

5.9.9.02.	Impuestos, multas y recargos moratorios		27,892.94	33,406.77
5.9.9.99.	Gastos y resultados negativos varios		185,011.53	557,752.35

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS)
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Del 01 de Enero de 2020 al 31 de Diciembre de 2020

En miles de colones

Descripción	Nota N°	Ejercicio 2020	Ejercicio 2019
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Cobros	76	305 004 321,94	254 754 280,50
Cobros por impuestos		631 783,81	1 725 587,64
Cobros por contribuciones sociales		37 101 784,37	38 900 897,47
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		6 644,57	46 288,55
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		6 712 508,08	19 217 159,09
Cobros por ingresos de la propiedad		275 128,27	2 727 929,76
Cobros por transferencias		259 853 028,60	191 748 475,24
Cobros por concesiones		-	0,00
Otros cobros por actividades de operación		423 444,24	387 942,75
Pagos	77	307 307 950,18	257 773 272,26
Pagos por beneficios al personal		19 148 905,87	18 782 546,03
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		16 587 638,74	31 269 552,49
Pagos por prestaciones de la seguridad social		-	0,00
Pagos por otras transferencias		271 571 405,57	207 721 173,74
Otros pagos por actividades de operación		-	0,00
Flujos netos de efectivo por actividades de operación		-2 303 628,24	-3 018 991,76
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Cobros	78	0,00	4 713 728,23
Cobros por ventas de bienes distintos de inventarios		0,00	0,00
Cobros por ventas y reembolso de inversiones patrimoniales		0,00	0,00
Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros		0,00	4 600 000,00
Cobros por reembolsos de préstamos		0,00	0,00
Otros cobros por actividades de inversión		0,00	113 728,23
Pagos	79	706 851,60	5 422 126,28
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		706 851,60	822 126,28
Pagos por adquisición de inversiones patrimoniales		0,00	0,00
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros		0,00	4 600 000,00
Pagos por préstamos otorgados		0,00	0,00
Otros pagos por actividades de inversión		0,00	0,00
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión		-706 851,60	-708 398,05
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
Cobros	80	0,00	0,00
Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital		0,00	0,00
Cobros por endeudamiento público		0,00	0,00
Otros cobros por actividades de financiación		0,00	0,00
Pagos	81	0,00	0,00
Pagos por disminuciones del patrimonio que no afectan resultados		0,00	0,00
Pagos por amortizaciones de endeudamiento público		0,00	0,00
Otros pagos por actividades de financiación		0,00	0,00
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación		0,00	0,00
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades		-3 010 479,84	-3 727 389,81
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas		31 684,39	118 186,29

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA 76	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros		305,004,321.94	254,754,280.50	20%

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Revelación: Corresponde al cobro del impuesto de la Ley de Impuesto a los moteles y lugares afines N° 9326, a favor del Instituto Mixto de Ayuda Social, que deben pagar los negocios calificados y autorizados por el Ministerio de Gobernación, Policía, Justicia y Gracia, como moteles, y hoteles sin registro, casa de alojamiento ocasional y similares. También al cobro del aporte de los patronos de la empresa privada y las instituciones autónomas del país correspondiente al medio por ciento mensual sobre las remuneraciones, sean salarios o sueldos, ordinarios o extraordinarios, que paguen a los trabajadores de sus respectivas actividades que estén empadronados en el INA y el Seguro Social o en el Banco Popular y de Desarrollo Comunal.

Cobros por impuestos	631,783.81	1,725,587.64
Cobros por contribuciones sociales	37,101,784.37	38,900,897.47
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	6,644.57	46,288.55
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos	6,712,508.08	19,217,159.09
Cobros por ingresos de la propiedad	275,128.27	2,727,929.76
Cobros por transferencias	259,853,028.60	191,748,475.24
Cobros por concesiones	0.00	0.00
Otros cobros por actividades de operación	423,444.24	387,942.75

Los principales cobros corresponden a:

Cobro de Ingresos Tributarios

Corresponde al cobro del impuesto de la Ley 9326 Ley de Impuesto a los moteles y lugares afines, a favor del Instituto Mixto de Ayuda Social, que deben pagar pagado por los negocios calificados y autorizados por dicho Instituto, que tengan la propiedad o ejerzan el derecho de explotación comercial, uso o disfrute de un bien o bienes utilizados como moteles, hoteles sin registro, hoteles de paso, casas de alojamiento ocasional, salas de masaje, "night clubs" con servicio de habitación y similares, en los que se descanse y se realice la reunión íntima por un plazo determinado, mediante el pago de un precio establecido.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2020	2019	
Cobro de Ingresos Tributarios	631 783,81	1 725 587,64	-1 093 803,83

La disminución es producto del Covid-19 y los cierres experimentados en el periodo de marzo a diciembre 2020.

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Recibo de contribuciones sociales

Corresponde al cobro del aporte de los patronos de la empresa privada y las instituciones autónomas del país correspondiente al medio por ciento mensual sobre las remuneraciones, sean salarios o sueldos, ordinarios o extraordinarios, que paguen a los trabajadores de sus respectivas actividades que estén empadronados en el INA y el Seguro Social o en el Banco Popular y de Desarrollo Comunal.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2020	2019	
<i>Recibo de Contribuciones Sociales</i>	37 101 784,37	38 900 897,47	-1 799 113,10
	0,00	0,00	0,00
Total	37 101 784,37	38 900 897,47	-1 799 113,10

Ventas de bienes y servicios

Ingresos provenientes de la venta de productos en tiendas libres de impuestos y otros servicios.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2020	2019	
<i>Venta de Bienes y Servicios</i>	6 712 508,08	19 217 159,09	-12 504 651,01
	0,00	0,00	0,00
Total	6 712 508,08	19 217 159,09	-12 504 651,01

La disminución es producto del Covid19, cierre de fronteras y disminución de visitantes al país experimentados en el periodo de marzo a diciembre 2020.

NOTA 77	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	307,307,950.18	257,773,272.26	19%

Revelación:

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Pagos por beneficios al personal	19,148,905.87	18,782,546.03
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)	16,587,638.74	31,269,552.49
Pagos por otras transferencias	271,571,405.57	207,721,173.74

La partida incluye

Pago de remuneraciones

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

Transferencias corrientes entregadas

Salidas de efectivo correspondiente a los programas de inversión social del IMAS.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2020	2019	
<i>Transferencias corrientes entregadas</i>	259 853 028,60	191 748 475,24	68 104 553,36
Total	259 853 028,60	191 748 475,24	68 104 553,36

El aumento se refiere a los recursos entregados del Bono Proteger

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA 78	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	0.00	4,713,728.23	-100%

Revelación: Para el periodo 2020, la institución no realizó inversiones.

NOTA 79	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	706,851.60	5,422,126.28	-87%

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Revelación: Corresponden a pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA 80	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	0,00	0,00	-

Revelación: Al 31 de diciembre del año 2020, el IMAS no presenta ningún movimiento.

NOTA 81	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	0,00	0,00	-

Revelación: Al 31 de diciembre del año 2020, el IMAS no presenta ningún movimiento.

NOTA 82	SALDOS		
EFECTIVO Y EQUIVALENTES	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
	12,446,510.29	15,425,305.74	-19%

El efectivo y equivalentes al efectivo se componen de efectivo en caja, saldos en bancos y cuentas de caja única. El efectivo y equivalentes al efectivo incluidos en el estado de flujos de efectivo comprenden los importes del estado de situación financiera.



**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020**

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS)
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
14227T42020

En miles de colones

Cuenta	Concepto	Capital	Transferencias de capital	Reservas	Variaciones no asignables a reservas	Resultados acumulados	Intereses Minoritarios Part. Patrimonio	Intereses Minoritarios Evolución	Total Patrimonio
		311	312	313	314	315	321	322	
Saldos al 31/12/2019		6 630 461.39	0.00	0.00	0.00	156 520 406.50	0.00	0.00	163 150 867.89
Variaciones del ejercicio									
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					-3 197 116.78			-3 197 116.78
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio					681 176.55			681 176.55
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	-2 515 942.23	0.00	0.00	-2 515 942.23
Saldos del periodo		6 630 461.39	0.00	0.00	0.00	154 004 464.27	0.00	0.00	160 634 925.66

NOTA 83	RUBRO	SALDOS		%
		Periodo Actual	Periodo Anterior	
SALDOS DEL PERIODO		154 004 464,27	156,520,406.50	-2%

Revelación:

3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	153,323,287.72	152,977,626.80
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	681,176.55	3,542,779.70

Fundamento de cada una de las variaciones del periodo

DATOS SEGÚN BALANCE COMPROBACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020 Y 2019							
Periodo 2019				Periodo 2020			
Detalle	IMAS	Tiendas Libres	Combinado	Detalle	IMAS	Tiendas Libres	Combinado
3150101000 Resultados de	51,508,399.00	1,273,835.00	52,782,234.00	3150101000 Resultados de ej	51,924,486.75	1,203,408.72	53,127,895.48
3150102000 Resultados de	100,195,392.00	-	100,195,392.00	3150102000 Resultados de ej	100,195,392.25	-	100,195,392.25
Total	151,703,791.00	1,273,835.00	152,977,626.00	Total	152,119,879.00	1,203,408.72	153,323,287.72

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

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

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL Estados de Ejecución Presupuestaria Al 31 de diciembre 2020 (En miles de colones)

Conceptos	Presupuestos			Diferencias Brutas (*)		Diferencias Porcentuales	
	Inicial (I)	Final (II)	Ejecutado	II - I	III - II	II - I	III - II
			Devengado III			%	%
INGRESOS							
Ingresos Tributarios	965,000.00	965,000.00	631,783.81	-	-333,216.19	100%	65%
Contribuciones Sociales	38,220,000.00	36,112,037.50	36,726,443.85	-2,107,962.50	614,406.36	94%	102%
Ingresos no Tributarios	25,925,234.14	8,514,627.21	7,794,223.86	-17,410,606.93	-720,403.35	33%	92%
Transferencias Corrientes	209,025,432.65	264,626,868.64	259,372,303.31	55,601,435.98	-5,254,565.33	127%	98%
Venta Activos Fijos	8,721.08	8,721.08	0.00	-	-8,721.08	100%	0%
Recuperación de Préstamos	5,827.95	5,827.95	2,742.88	-	-3,085.07	100%	47%
Transferencias de Capital				-	-	0%	0%
Financiamientos	3,792,140.97	13,657,984.73	13,657,984.73	9,865,843.76	0.00	360%	100%
Total de Ingresos (I)	277,942,356.80	323,891,067.11	318,185,482.44	45,948,710.31	-5,705,584.67		
GASTOS							
Remuneraciones	22,702,833.53	19,634,658.53	18,989,839.44	-3,068,175.00	-644,819.08	86%	97%
Servicios	19,026,390.72	12,681,598.57	10,185,605.44	-6,344,792.15	-2,495,993.14	67%	80%
Materiales y suministros	15,885,279.56	7,121,836.55	5,913,255.14	-8,763,443.02	-1,208,581.41	45%	83%
Intereses y comisiones	417,000.00	336,800.00	161,418.93	-80,200.00	-175,381.07	81%	48%
Bienes duraderos	2,867,252.09	962,070.40	701,221.84	-1,905,181.69	-260,848.56	34%	73%
Transferencias corrientes	211,943,675.50	279,172,272.31	271,010,658.70	67,228,596.81	-8,161,613.61	132%	97%
Transferencias de capital	4,927,475.02	3,981,830.75	559,231.76	-945,644.27	-3,422,599.00	81%	14%
Cuentas Especiales	172,450.38	0.00	0.00	-172,450.38	0	0%	0%
Total de Gastos (II)	277,942,356.80	323,891,067.10	307,521,231.24	45,948,710.30	-16,369,835.86		
RESULTADO ECONOMICO							
PRESUPUESTARIO (I - II)	(0)	0	10,664,251.2	0	10,664,251.2		
(superávit/déficit)							

(*) Diferencias Brutas - Notas explicativas por cada diferencia

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

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

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

NOTA 84	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	10,664,251,19	13,670,876,61	-22%
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	10,664,251,19	13,670,876,61	-22%

Revelación:

Por tratarse de una Institución Descentralizada está bajo el control de la Contraloría General de la República y la Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria, en la cual se utilizan los Clasificadores del Sector Público tanto de Ingresos como de Egresos y el Clasificador Económico entre otros, por lo que el nivel de detalle es por Partida, Grupo de Subpartidas y Subpartidas lo cual se realiza para los ingresos como para los gastos. Con respecto al punto a) los importes iniciales y finales son presentados de acuerdo con los ajustes y variaciones que sufrió el presupuesto a través de la ejecución presupuestaria anual, ya que existe un detalle del Presupuesto Inicial y el Presupuesto Ajustado al finalizar el periodo. Con relación al punto b) sobre los ingresos o importes reales se realizan según Base de Efectivo. Sobre el punto c) en el Informe de Resultados y Liquidación Presupuestaria contiene un apartado específico para el análisis del comportamiento de los ingresos, en el que se logran visualizar las principales desviaciones, sean estas negativas o positivas.

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

**ESTADO DE RESULTADOS TOTAL
INFORME DE EJECUCION PRESUPUESTARIA IMAS -EMPRESAS COMERCIALES SIN SINIRUBE
AL 31 DE DICIEMBRE 2020**

INFORMACION PRESUPUESTARIA	MONTO	INFORMACION CONTABLE	MONTO
INGRESOS:		AFECTACIÓN CONTABLE:	
Ingresos Tributarios	631 783 812,37	Ingresos Tributarios	512 802 895,42
Contribuciones Sociales	36 726 443 854,37	Contribuciones Sociales	36 324 946 675,59
Ingresos no Tributarios	7 794 223 860,83	Ingresos no Tributarios	7 663 014 959,54
Transferencias Corrientes	259 372 303 305,29	Transferencias Corrientes	259 372 303 305,28
Venta Activos Fijos		Venta Activos Fijos	0
Recuperación de Préstamos	2 742 876,81	Recuperación de Préstamos	0
Transferencias de Capital		Transferencias de Capital	0
Financiamientos	13 657 984 726,51	Financiamientos	13 657 984 726,51
TOTAL INGRESOS	318 185 482 436,18	TOTAL INGRESOS	317 531 052 562,34
		MAS:	
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Orden	654 429 873,83
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos	
SUMAS IGUALES	318 185 482 436,18	SUMAS IGUALES	318 185 482 436,17
EGRESOS PRESUPUESTARIAS		AFECTACIÓN CONTABLE:	
Remuneraciones	18 989 839 443,01	Remuneraciones	18 989 839 443,01
Servicios	10 185 605 435,83	Servicios	10 017 942 173,89
Materiales y Suministros	5 913 255 137,21	Materiales y Suministros	132 508 613,41
Intereses y Comisiones	161 418 931,09	Bienes Duraderos	161 418 931,09
Bienes Duraderos	701 221 838,20	Intereses y Comisiones	1 874 694,42
Transferencias Corrientes y de Capit	271 569 890 456,67	Transferencias Corrientes y de Capit	271 569 890 456,67
TOTAL EGRESOS	307 521 231 242,01	TOTAL GASTOS	300 873 474 312,49
		MAS:	
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Activos	856 538 112,08
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos	5 791 218 817,44
SUMAS IGUALES	307 521 231 242,01	SUMAS IGUALES	307 521 231 242,01
SUPERAVIT PRESUPUESTARIO	10 664 251 194,17	SUPERAVIT PRESUPUESTARIO	10 664 251 194,16
PANTALLA SAP	10 664 251 194,17		
	0,00		
LUCRECIA ESTRADA MORA (FIRMA)	KATYA ALEXANDRA TORRES ROSA (FIRMA)	DIOG ALDANZO FERRER MORA (FIRMA)	NEIRA CABELLA MORELLI (FIRMA)
Elaborado por:	Revisado por Unidad de Contabilidad:	Revisado por Unidad de Presupuesto:	Aprobado por:

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

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

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

Los cambios a un presupuesto ordinario son autorizados por el máximo jerarca institucional, una vez realizado este proceso se remite a la Secretaria Técnica de la Autoridad Presupuestaria (La STAP emite un dictamen sobre el cumplimiento de aquella normativa que cubre su ámbito) y a la Contraloría General de la República es el ente aprobador final del documento presupuestario.

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA 85	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDO DE DEUDA PÚBLICA	0,00	0,00	-

El IMAS NO cuenta con deuda pública

**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020**
**NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y
CONCESIONADOS**

Conjunto de cuentas que comprenden el valor de los bienes tangibles de propiedad del ente público adquiridos a cualquier título o construidos con el propósito de ser utilizados en la producción de bienes, prestación de servicios o en el desarrollo de la función administrativa o cometido estatal, que tienen una vida útil superior a un año y no se agotan en el primer uso. Consecuentemente, tales bienes no están destinados a la enajenación durante el curso normal de las actividades del ente.

La cuenta de propiedad, comprende el valor de las propiedades, planta y equipos de propiedad del ente público adquiridos a cualquier título o construidos con el propósito de ser utilizados en la producción de bienes, prestación de servicios o en el desarrollo de la función administrativa o cometido estatal, que tienen una vida útil superior a un año y no se agotan en el primer uso, y que se encuentran en uso o en condiciones de explotación en el desarrollo de las actividades del ente. Consecuentemente, tales bienes no están destinados a la enajenación durante el curso normal de las actividades del ente.

Al 31 de diciembre 2020, los bienes no concesionados se muestran:

Cuenta	Descripción(*)	Saldo al inicio				Totales al inicio	Altas	Bajas	Movimiento en el ejercicio				Totales Movimientos del Ejercicio
		Valores de Origen	Mejoras Inversiones	Revaluaciones	Deterioros				Revaluaciones	Deterioros	Otros Movimientos		
12.5	BIENES NO CONCECIONADOS												
12.5.01	Propiedades, planta y equipos excluidos.	142,135,961.05	0.00	0.00	-53,818.53	142,072,142.52	448,153.98	-133,224.48	0.00	0.00	0.00	-1,088.55	113,286.02
12.5.01.01	Tierras y terrenos	127,859,705.29	0.00	0.00	-5,198.53	127,854,506.76	2,416.50	-86,791.84	0.00	0.00	0.00	0.00	-84,345.34
12.5.01.02	Edificios	8,047,353.22	0.00	0.00	-58,621.00	7,988,732.22	0.00	-11,880.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-11,880.00
12.5.01.03	Maquinaria y equipos para la producción	182,347.94	0.00	0.00	0.00	182,347.94	3,725.00	-21.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,389.45
12.5.01.04	Equipos de transporte, tracción y elevación	1,480,678.50	0.00	0.00	0.00	1,480,678.50	7,082.00	-20,825.29	0.00	0.00	0.00	0.00	-13,742.29
12.5.01.05	Equipos de comunicación	256,819.41	0.00	0.00	0.00	256,819.41	12,418.77	-97.93	0.00	0.00	0.00	-284.00	12,036.84
12.5.01.06	Equipos y mobiliario de oficina	1,839,387.29	0.00	0.00	0.00	1,839,387.29	121,542.94	-3,366.90	0.00	0.00	0.00	-1,385.41	116,790.64
12.5.01.07	Equipos para computación	2,084,234.53	0.00	0.00	0.00	2,084,234.53	287,958.54	-750.96	0.00	0.00	0.00	-377.00	286,830.58
12.5.01.08	Equipos científico, de laboratorio e investigación	16,358.32	0.00	0.00	0.00	16,358.32	0.00	-57.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-57.00
12.5.01.09	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	5,532.67	0.00	0.00	0.00	5,532.67	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12.5.01.10	Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	97,944.59	0.00	0.00	0.00	97,944.59	910.51	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	910.51
12.5.01.11	Servicios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12.5.01.99	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	265,999.31	0.00	0.00	0.00	265,999.31	12,094.24	-9,913.56	0.00	0.00	0.00	284.00	2,864.68

La variación de las depreciaciones:



**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020**

Saldo al cierre	Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones					Valores residuales al cierre
	Acumuladas al inicio	Incrementos	Bajas	Del ejercicio	Acumuladas al cierre	
142 385 939,60	-4 958 936,89	-1 213,76	33 050,33	-630 000,25	-5 557 100,57	136 828 839,03
127 770 161,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	127 770 161,42
7 976 852,22	-807 500,60	0,00	0,00	-85 193,10	-892 693,70	7 084 158,51
186 737,39	-145 258,89	-563,70	1,52	-4 180,40	-150 001,48	36 735,91
1 466 936,21	-1 370 297,65	0,00	20 825,29	-42 682,72	-1 392 155,08	74 781,13
268 856,25	-142 632,01	0,00	350,03	-20 890,93	-163 172,91	105 683,34
1 956 177,93	-1 139 301,45	0,00	4 467,01	-141 618,48	-1 276 452,92	679 725,00
2 371 065,11	-1 195 906,22	-366,06	353,16	-301 114,68	-1 497 033,80	874 031,32
16 301,32	-7 790,98	0,00	5,23	-1 621,96	-9 407,71	6 893,61
5 532,67	-4 404,78	0,00	0,00	-486,90	-4 891,68	640,99
98 855,10	-66 825,99	0,00	0,00	-7 431,78	-74 257,77	24 597,32
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
268 464,00	-79 018,32	-284,00	7 048,10	-24 779,29	-97 033,52	171 430,48

1.2.5.05	Bienes históricos y culturales	27 696,47	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
1.2.5.05.02.	Piezas y obras históricas y de colección	26 579,30	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

1.2.5.05	Bienes históricos y culturales	27 696,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
1.2.5.05.02	Piezas y obras históricas y de colección	26 579,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 117,16

1.2.5.99	Bienes no reconocidos en proceso de reconstrucción	616 396,66	0,00	0,00	0,00	616 396,66	103 896,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	103 896,00	720 292,66
1.2.5.99.01	Propiedades, planta y equipo	616 396,66	0,00	0,00	0,00	616 396,66	103 896,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	103 896,00	720 292,66
1.2.5.99.04	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	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
1.2.5.99.08	Bienes intangibles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

NOTA 86	RUBRO	SALDOS		
		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
	ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO			
	ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO			

Revelación:

	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	14227
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020		

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

Revelación:

El informe Estado de Segmentos, según la Política Contable General 6.84 es elaborado por la Contabilidad Nacional.

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

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

La información financiera por segmentos en Costa Rica se presentará con la clasificación de funciones establecida en el Clasificador Funcional del Gasto para el Sector Público Costarricense. El MAS según el clasificador institucional se le asignó el Número 14227, y pertenece Sector 3.5 Sector Protección Social, Ayudas a familias.

NOTAS PARTICULARES

Para los estados que se presentan, el IMAS NO posee políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario revelar como complemento de la información contable al cierre del periodo 31 de diciembre 2020.

Nosotros, Juan Carlos Laclé Mora cédula No. 107230271, Juan Luis Bermúdez Madriz cedula 110930504, Katya Torres Rojas cédula 107530933, en condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución, damos fe de que la preparación y presentación de los estados financieros se realizó bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador.

Juan Carlos Laclé Mora	Juan Luis Bermudez Madriz	Katya Torres Rojas
Gerente General	Presidente Ejecutivo	Contadora