



Institución Mixto de Ayuda Social

NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS MENSUAL MAYO 2023

JUNIO, 2023

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS	9
Base de Medición.....	9
Moneda Funcional y de Presentación	10
Políticas significativas.....	10
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	12
1. ACTIVO	12
1.1 ACTIVO CORRIENTE	12
NOTA N° 3	12
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	12
NOTA N° 4	13
INVERSIONES A CORTO PLAZO.....	13
NOTA N° 5	13
CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO	13
NOTA N° 6	15
INVENTARIOS.....	15
NOTA N° 7	17
Otros activos a corto plazo.....	17
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	18
NOTA N° 8	18
Inversiones a largo plazo	18
NOTA N° 9	18
Cuentas a cobrar a largo plazo	18
Bienes concesionados	23
NOTA N° 12.....	25
Inversiones patrimoniales - Método de participación.....	25
NOTA N° 13.....	26
Otros activos a largo plazo.....	26
2. PASIVO	27
2.1 PASIVO CORRIENTE	27
NOTA N° 14	27
Deudas a corto plazo	27
NOTA N° 15.....	28
Endeudamiento público a corto plazo	28
NOTA N° 16.....	29
Fondos de terceros y en garantía	29
NOTA N° 17.....	29
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	29
NOTA N° 18.....	31
Otros pasivos a corto plazo.....	31
2.2 PASIVO NO CORRIENTE	31
NOTA N° 19.....	31
Deudas a largo plazo.....	31
NOTA N° 20.....	32
Endeudamiento público a largo plazo	32
NOTA N° 21.....	32
Fondos de terceros y en garantía	32

NOTA N° 22.....	32
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo.....	32
NOTA N° 23.....	32
Otros pasivos a largo plazo.....	32
3. PATRIMONIO	33
3.1 PATRIMONIO PUBLICO.....	33
NOTA N° 24.....	33
Capital.....	33
NOTA N° 25.....	33
Transferencias de capital.....	33
NOTA N° 26.....	34
Reservas.....	34
NOTA N° 27.....	34
Variaciones no asignables a reservas.....	34
NOTA N° 28.....	34
Resultados acumulados.....	34
NOTA N° 29.....	35
NOTA N° 30.....	35
Intereses minoritarios - Evolución.....	35
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO.....	36
4. INGRESOS.....	36
4.1 IMPUESTOS.....	36
NOTA N° 31.....	36
Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital.....	36
NOTA N° 32.....	36
Impuestos sobre la propiedad.....	36
NOTA N° 33.....	36
Impuestos sobre bienes y servicios.....	36
NOTA N° 34.....	37
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales.....	37
NOTA N° 35.....	37
Otros impuestos.....	37
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES.....	37
NOTA N°36.....	37
Contribuciones a la seguridad social.....	37
NOTA N° 37.....	38
Contribuciones sociales diversas.....	38
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO.....	38
NOTA N° 38.....	38
<i>MULTAS Y SANCIONES ADMINISTRATIVAS.....</i>	38
Remates y confiscaciones de origen no tributario.....	38
NOTA N° 40.....	39
Remates y confiscaciones de origen no tributario.....	39
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS.....	39
NOTA N° 41.....	39
Ventas de bienes y servicios.....	39
NOTA N° 42.....	40
Derechos administrativos.....	40
NOTA N° 43.....	40
Comisiones por préstamos.....	40

NOTA N° 44.....	40
Resultados positivos por ventas de inversiones	40
NOTA N° 45.....	41
Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes.....	41
NOTA N° 46.....	41
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	41
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD	41
NOTA N° 47.....	41
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo.....	41
NOTA N° 48.....	42
NOTA N° 49.....	42
Otros ingresos de la propiedad	42
4.6 TRANSFERENCIAS	42
NOTA N° 50.....	42
Transferencias corrientes.....	42
NOTA N° 51.....	43
Transferencias de capital.....	43
4.9 OTROS INGRESOS.....	44
NOTA N° 52.....	44
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	44
Reversión de consumo de bienes	45
NOTA N° 54.....	45
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes.....	45
NOTA N° 55.....	45
Recuperación de provisiones.....	45
NOTA N° 56.....	46
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	46
NOTA N° 57.....	46
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	46
NOTA N° 58.....	46
Otros ingresos y resultados positivos	46
5 GASTOS.....	47
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	47
NOTA N° 59.....	47
Gastos en personal.....	47
NOTA N° 60.....	47
Servicios.....	47
NOTA N° 61.....	51
Materiales y suministros consumidos.....	51
NOTA N° 62.....	51
Consumo de bienes distintos de inventarios.....	51
NOTA N° 63.....	52
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes.....	52
NOTA N° 64.....	52
Deterioro y pérdidas de inventarios.....	52
NOTA N° 65.....	53
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	53
NOTA N° 66.....	53
Cargos por provisiones y reservas técnicas.....	53
5.2 GASTOS FINANCIEROS.....	54

NOTA N° 67	54
Intereses sobre endeudamiento público	54
NOTA N° 68	54
Otros gastos financieros	54
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS	54
NOTA N° 69	54
Costo de ventas de bienes y servicios	54
NOTA N° 70	55
Resultados negativos por ventas de inversiones	55
NOTA N° 71	55
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	55
5.4 TRANSFERENCIAS	55
NOTA N° 72	55
Transferencias corrientes	55
NOTA N° 73	57
Transferencias de capital	57
5.9 OTROS GASTOS	58
NOTA N° 74	58
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	58
NOTA N° 76	59
Otros gastos y resultados negativos	59
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	60
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	60
NOTA N°77	60
Cobros	60
NOTA N°78	60
Pagos	60
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	61
NOTA N°79	61
Cobros	61
NOTA N°80	61
Pagos	61
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	62
NOTA N°81	62
Cobros	62
NOTA N°82	62
Pagos	62
NOTA N°83	62
Efectivo y equivalentes	62
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	64
NOTA N°84	64
Saldos del periodo	64
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD	65
NOTA N°85	66
Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)	66
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA	67
NOTA N°86	67
Saldo Deuda Pública	67

NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS	68
Evolución de Bienes	68
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS	69



INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL

14227

**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE 2023**

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

Descripción de la Entidad

Entidad:

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

Ley de Creación:

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

Fines de creación de la Entidad:

- La Ley 4760 señala en su Artículo 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.”.

Objetivos de la Entidad:

Fines específicos

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

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

Actividad secundaria: Tiendas libres

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

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

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

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

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

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

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

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

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

Base de Medición

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

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

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

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

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

Moneda Funcional y de Presentación

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

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

Tipo de cambio de referencia Banco Central	2023	2022
Compra	¢540,33	¢ 681,62
Venta	¢546,70	¢ 689,74

Políticas significativas

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

a) Entidad que presenta información financiera

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

b) Periodo de presentación

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

c) Base de acumulación o devengo

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

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

d) Supuesto de empresa en marcha

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

e) Activos fijos y depreciación:

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

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

f) Activos Intangibles

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

g) Provisiones laborales:

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

h) Cuentas por Cobrar

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

i) Inventarios

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

Las Políticas Contables Generales utilizadas por el IMAS, se muestra en el **Anexo No. 1**

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

NOTA N° 3

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	38 949 107,45	28 683 634,07	35,79%

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

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

No se cuenta con cuentas corrientes en el sector privado interno

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector público interno

Entidad	Periodo Actual		Periodo Anterior	Diferencia
				%
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA	19 446 344,45	17 980 696,16	8%	
BANCO DE COSTA RICA	3 926 665,53	6 008 518,05	-35%	

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
1.1.1.01.02.02.3.11206	15 530 110,81	4 661 408,83	233%

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 21,12 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 10.265.473,38 que corresponde a un aumento del 35,79 % de recursos disponibles, producto de la entrada de recursos disponibles recibidos para el otorgamiento de beneficios correspondiente al bono de inflación, subsidio temporal otorgado por el IMAS que busca apoyar a hogares en condición de pobreza extrema y pobreza en sus necesidades básicas ante el aumento de la inflación.

NOTA N° 4**INVERSIONES A CORTO PLAZO**

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

Revelación:

Al 31 de mayo 2023 no se han realizado inversiones.

NOTA N° 5**CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	6 242 181,71	1 595 178,49	291,32%

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

Las principales cuentas por cobrar corresponden a:

- ❖ Impuestos por cobrar: cobros de impuestos según Ley 9326 de Moteles y afines;
- ❖ Contribuciones Sociales diversas por cobrar de entidades públicas y privadas, cobro contribuciones salariales según 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.
- ❖ Transferencias correspondientes a la recaudación del CCSS pendiente de ingresar de las cuentas por cobrar y
- ❖ Cuentas por cobrar en cobro judicial de todos los rubros.

Al 31 de mayo 2023 y 2022 las cuentas por cobrar se componen de la siguiente manera:

1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	6 242 181,71	1 595 178,49	291,32%
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo		910 172,90	1 446 043,92	-37,06%
1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo		7 755 005,55	7 205 372,02	7,63%
1.1.3.03.	Ventas a cobrar a corto plazo		0,00	0,00	-
1.1.3.04.	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo		43 771,21	43 320,75	1,04%
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo		0,00	0,00	-
1.1.3.06.	Transferencias a cobrar a corto plazo		4 164 850,37	0,00	-
1.1.3.07.	Préstamos a corto plazo		0,00	0,00	-
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo		152 997,33	279 596,64	-45,28%
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo		3 904,49	11 150,70	-64,98%
1.1.3.10.	Deudores por avales ejecutados a corto plazo		0,00	0,00	-
1.1.3.11.	Planillas salariales		0,00	0,00	-
1.1.3.12.	Beneficios Sociales		0,00	0,00	-
1.1.3.13.	Cuentas por Cobrar Cajas Unicas		0,00	0,00	-
1.1.3.50.	Registro transitorio de transaccion de activo fijo		0,00	0,00	-
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial		3 279 180,89	3 451 564,28	-4,99%
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo		13 382,19	15 434,63	-13,30%
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *		-10 081 083,22	-10 857 304,44	-7,15%

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

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14120	Caja Costarricense de Seguro Social	¢ 4.164.850,37

Indicar el Método Utilizando: Método de estimación por incobrable

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

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 3,38 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 4.647.003,21 que corresponde a un Aumento del 291,32 % de recursos disponibles, producto del aumento de la cuenta de transferencias por cobrar, correspondiente al cobro de contribuciones sociales por parte de la CCSS que debe reintegrar al IMAS, ya que en el 2022 dicha Institución sufrió un hackeo y la información financiera no pudo ser registrada.

La cuenta impuestos por cobrar corresponde a la Ley 9326 de Moteles y lugares afines, presenta una disminución del -37,06% con respecto al año anterior producto de formalización de arreglos de pago.

La cuenta contribuciones sociales a cobrar, presenta un aumento del 7,63% con respecto al año anterior producto del hackeo a la CCSS en el 2022 que se acumularon planillas sin pagar.

Las cuentas en cobro judicial, presenta una disminución en su total del -4,99% con respecto al año anterior producto del traslado a cuentas por cobrar incobrables.

Los saldos corresponden a las cuentas por cobrar a los bancos emisores de tarjetas de crédito que toman uno o dos días hábiles para depositar el dinero generado por las ventas en las tiendas mediante pagos con tarjetas. El saldo corresponde a las ventas realizadas con fecha 28,29 y 30 de mayo de 2022, cuyo efectivo es depositado el 02 de mayo de 2023.

NOTA N° 6**INVENTARIOS**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	5 642 798,74	4 210 219,51	34,03%

Método de Valuación de Inventario

El sistema informático utiliza promedio ponderado

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

La institución utiliza el sistema permanente.

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 3,06 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢1.432.579,22 que corresponde a un(a) Aumento del 34,03 % de recursos disponibles, producto de una mayor compra de materiales y suministros para consumo y bienes para la venta dado a la activación comercial del país.

El inventario se compone de las siguientes partidas:

1.1.4.	Inventarios	06	5 642 798,74	4 210 219,51	34,03%
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		269 868,22	230 603,16	17,03%
1.1.4.02.	Bienes para la venta		5 151 091,67	3 698 505,30	39,27%
1.1.4.03.	Materias primas y bienes en producción		0,00	0,00	-
1.1.4.04.	Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones		345 120,91	381 336,95	-9,50%
1.1.4.99.	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *		-123 282,07	-100 225,89	23,00%

La partida incluye los inventarios de materiales y suministros de consumo, con un aumento 17,03 % con respecto al año anterior conforme al plan anual de compras.

La partida más representativa corresponde a los bienes que se tienen disponibles para la venta en las Tiendas Libres de impuestos con un aumento del 39,27 % con respecto al 2022 producto del aumento de la compra de producto para la venta con el fin de mantener existencia de todos los productos que el cliente requiera y que pueda conseguir en las tiendas.

En el balance se encuentra neto de estimaciones por desvalorización o pérdida registrado de acuerdo con las pérdidas reales de inventario que a la fecha han sido dados de baja. Para valorar el costo del inventario se utiliza el método PEPS. El sistema de inventarios y punto de venta (LDCOM) utiliza el método promedio ponderado; para determinar el valor PEPS de manera mensual, se obtiene el auxiliar del inventario a promedio ponderado y se compara artículo por artículo contra un reporte solicitado al consultor del sistema, que contiene el valor del inventario a valor PEPS con corte únicamente a fin de mes. Seguidamente se determinan las diferencias de valor entre cada artículo y se realiza el ajuste contra el costo de la mercadería vendida.

Al 31 de mayo de 2023 y 2022, el valor de los inventarios de bienes para la venta en miles de colones de ¢ 5,151,091.67 y ¢ 3,698,505.30 respectivamente.

El gasto registrado en el año corresponde a la estimación por desvalorización de bienes calculada de acuerdo con los registros reales del año y estos montos en miles de colones corresponden a ¢5,279.57 y ¢5,582.83 respectivamente.

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

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

Inventarios	Periodo Actual	Periodo Anterior
Materiales y suministros para consumo	187,864.45	183,036.46
Bienes para la venta	5,041,716.72	3,599,757.22
Artículos disponibles para la venta	5,138,722.07	3,658,694.48
Artículos en bodega de reparación	227.28	5,753.13
Artículos en bodega para ser destruidos	12,142.31	34,057.69
Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario	- 109,374.95	- 98,748.08
Total del inventario	5,229,581.17	3,782,793.68

NOTA N° 7

Otros activos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	57 485,86	67 331,21	-14,62%

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

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,03 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -9.8415,35 que corresponde a una disminución del 14,62% de recursos disponibles, producto de la variación de la renovación de pólizas.

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

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

1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	57 485,86	67 331,21	-14,62%
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo		57 485,86	67 331,21	-14,62%
1.1.9.02.	Cuentas transitorias		0,00	0,00	-
1.1.9.99.	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable		0,00	0,00	-

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 8

Inversiones a largo plazo

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

Revelación:

Al 31 de mayo no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 9

Cuentas a cobrar a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	203 945,07	272 913,84	-25,27%

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0,11 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢--69.968,77 que corresponde a un(a) disminución del -25,27 % de recursos disponibles, producto del aumento de la provisión para deterioro de cuentas por cobrar a largo plazo.

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

1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	203 945,07	272 913,84	-25,27%
1.2.3.03.	Ventas a cobrar a largo plazo		-	-	-
1.2.3.07.	Préstamos a largo plazo		-	-	-
1.2.3.08.	Documentos a cobrar a largo plazo		1 131 222,83	742 000,90	52,46%
1.2.3.09.	Anticipos a largo plazo		-	-	-
1.2.3.10.	Deudores por avales ejecutados a largo plazo		-	-	-
1.2.3.98.	Otras cuentas a cobrar a largo plazo		76 865,92	70 915,36	8,39%
1.2.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *		(1 004 143,68)	(540 002,42)	85,95%

La cuenta de Documentos por cobrar representa el valor de los derechos a Largo Plazo, corresponde a documentos a cobrar por ventas de bienes y servicios a beneficiarios, en un plazo mayor a un año, se incluyen los pagarés, letras libres de gravámenes que no hayan vencido.

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	127 429 973,79	132 337 125,37	-3,71%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 69,09 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -4.907.151,58 que corresponde a una disminución del -3,71 % de recursos disponibles, producto del registro del valor razonable como costo atribuido de los terrenos para programas sociales de Limón.

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

1.2.5.	Bienes no concesionados	10	127 429 973,79	132 337 125,37	-3,71%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados		126 783 802,25	131 679 130,53	-3,72%
1.2.5.02.	Propiedades de inversión		-	-	-
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados		-	-	-
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio		-	-	-
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales		27 696,47	27 696,47	0,00%
1.2.5.06.	Recursos naturales en explotación		-	-	-
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación		-	-	-
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados		478 824,86	628 401,65	-23,80%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción		139 650,21	1 896,72	7262,72%

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	126 783 802,25	131 679 130,53	-3,72%

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

a) tierras y terrenos;

b) edificios;

c) maquinaria y equipos para la producción;

d) equipos de transporte, tracción y elevación, de comunicación, de oficina, de computación, sanitarios y de laboratorios e investigación, educativos y deportivos, de seguridad orden, vigilancia y control público;

e) maquinarias, equipos y mobiliarios diversos.

Las tierras y terrenos se componen de la siguiente manera:

	2023	2022
Tierras y terrenos libres de mejoras	-	-
Terrenos para construcción de edificios	-	-
Terrenos para construcción de edificios VO	10,00	10,00
Total Terrenos para construcción de edificios	10,00	10,00
Otras tierras y terrenos libres de mejoras	-	-
Tierras y terrenos libres mejoras Valores de or	116 364 354,62	121 659 314,21
Pérdidas por deterioro	(4 818,53)	(4 818,53)
Total Otras tierras y terrenos libres de me	116 359 536,09	121 654 495,67
Total Tierras y terrenos libres de mejoras	116 359 546,09	121 654 505,67

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

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

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

2. Explique el Proceso de Revaluación: Método de Costo:

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

Los activos depreciados se encuentran al valor residual de ¢ 500 en sus activos.

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 69,09 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -4.907.151,58 que corresponde a un(a) disminución del 3,72 % de recursos disponibles, producto de la depuración de los activos para lo cual se dio de baja los activos que no cumplen los criterios de reconocimiento según NICSP17, y los bienes en desuso y mal estado, que se dispusieron para donación.

No se ha calculado una revaluación en los mismos.

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

Todos los componentes del rubro de propiedad, planta y equipo se registran a su costo histórico. Subsecuentemente las mejoras al edificio; el equipo de cómputo y de oficina y los vehículos al costo. Las reparaciones que no extienden la vida útil se cargan a resultados.

La depreciación se registra a las tasas necesarias para amortizar el costo según su vida útil estimada:

Descripción	Vida útil en años
Edificios	50
Mobiliario y equipo	10
Vehículos	10
Maquinaria	7
Equipo de cómputo	5

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

Revelación:

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales	10	27 696,47	27 696,47	0,00%

Revelación:

La cuenta Bienes históricos y culturales, representa el 0,0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que no se realizaron adquisiciones.

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

Revelación:

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	478 824,86	628 401,65	-23,80%

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,26 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-147.576,79 que corresponde a un(a) disminución del -23,8 % de recursos disponibles, producto de la depuración de activos.

Los activos intangibles se registran al costo. Las erogaciones que no extienden la vida útil se cargan a los resultados. La tasa de amortización es de 3 años y es calculada por el método de línea recta. Los saldos corresponden a licencias, programas y Sistema de punto de ventas y se detalla a continuación:

Bienes intangibles	2023	2022
Patentes y marcas registradas	-	-
Patentes y marcas registradas Valores de origen	2 324,00	2 324,00
Amortizaciones acumuladas	(2 324,00)	(2 324,00)
Total Patentes y marcas registradas	-	-
Software y programas	-	-
Valores de Origen Software	1 570 261,25	1 318 887,94
Amortizaciones acumuladas *	(1 098 109,47)	(707 000,04)
Total Software y programas	472 151,78	611 887,90
Otros bienes intangibles	-	-
Otros Bienes intangibles Valores de origen	84 398,71	84 398,71
Amortizaciones acumuladas *	(77 725,63)	(67 884,96)
Total Otros bienes intangibles	6 673,08	16 513,75
Total Bienes intangibles	478 824,86	628 401,65

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	139 650,21	1 896,72	7262,72%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 0,08 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢137.753,49 que corresponde aumento de los recursos disponibles, producto de construcción en proceso de edificios.

Bienes concesionados

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

Revelación:

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 31 de mayo 2023, no presenta ningún movimiento.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.99.	Bienes concesionados en proceso de producción	11	0,00	0,00	0,00

Revelación:

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 12**Inversiones patrimoniales - Método de participación**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.7.	Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	5 914 796,09	6 436 227,06	-8,10%

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 nuevo contrato con # 034-2018-CI-07-A de sustitución del fiduciario por el BCR. El propósito inmediato del Fideicomiso es lograr que las mujeres y familias en condiciones de pobreza alcancen un desarrollo social y económico sostenibles, mediante el acceso a servicios financieros (préstamos) y no financieros (capacitación, asistencia técnica), para fortalecer sus actividades productivas. Corresponderá al área estratégica responsable del subprograma creación oportunidades económico-laborales ser la unidad administrativa responsable del seguimiento y control de la ejecución del proyecto por parte del IMAS, en coordinación con la Unidad Ejecutora.

Para el reconocimiento inicial en el año 2017 se utilizó en la política 1.70.1 Medición al inicio: "Con la constitución del Fideicomiso, los aportes y los créditos se registrarán al costo, entendiéndose por tal el valor en libros del fideicomitente, a la fecha de constitución, de los bienes y derechos aportados al fideicomiso". A partir del año 2017, con base a los estados financieros mensuales del fideicomiso, se ajusta los resultados positivos o negativos de inversiones patrimoniales que corresponde a los aportes totales ascienden efectuados con recursos IMAS y FODESAF que han sido reconocidos como gastos de inversión social, en los estados financieros institucionales mediante el Método de participación.

La cuenta Inversiones patrimoniales, representa el 3,21 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢- 521.430,97 que corresponde a un(a) disminución del -8,1 % de recursos disponibles, producto de capitalización de gastos y uso de garantías hacia el fiduciario encargado del fideicomiso 2023.

ESTADOS FINANCIEROS: BALANCES DE SITUACION
PERIODOS TERMINADOS: AÑO 2023

SALDOS AL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	APORTES	%	DIFERENCIAS DE ACTIVOS NETOS	%
	ACTIVOS	PASIVOS	PATRIMONIO		IMAS			
31/12/2022	5.956.102.135,86	242.449.138,39	5.713.652.997,47	5.956.102.135,86	12.982.817.455,59	-7.289.164.458,12	-126.259.795,58	-55,99
31/01/2023	5.959.690.231,85	206.427.348,26	5.753.262.885,59	5.959.690.231,85	12.982.820.854,29	-7.229.557.968,70	39.606.489,42	-55,69
28/02/2023	5.955.697.040,70	212.937.226,47	5.742.759.814,23	5.955.697.040,70	12.982.820.854,29	-7.240.061.040,06	-10.503.071,36	-55,77
31/03/2023	6.015.718.711,99	244.053.752,18	5.771.664.959,81	6.015.718.711,99	12.982.820.854,29	-7.211.155.894,48	28.905.145,58	-55,54
30/04/2023	6.083.185.220,06	245.829.471,79	5.837.355.748,27	6.083.185.220,06	12.982.820.854,29	-7.145.465.106,02	65.690.788,46	-55,04
31/05/2023	6.205.335.967,22	290.539.879,72	5.914.796.087,50	6.205.335.967,22	12.982.817.455,59	-7.068.021.368,09	77.443.737,93	-54,44
		0,00	6.205.335.967,22	0,00	0,00			

1. INFORMACION OBTENIDA DE ESTADOS FINANCIEROS APORTADOS POR LA GERENCIA DE LA UNIDAD EJECUTORA FIDEICOMISO 32-04 BANCREDITO - IMAS- BANACIO/73-2002.
2. PRIMER ESTADO FINANCIERO DEL FIDEICOMISO: AL 31 DE ENERO DEL 2003 (FIDEICOMISO BICSA-IMAS-BANACIO/73-2002), FIDUCIARIO: BICSA.
3. PRIMER ESTADO FINANCIERO A CARGO DEL FIDUCIARIO BANCO CREDITO AGRICOLA DE CARTAGO, CORRESPONDE A DICIEMBRE DEL 2004.
4. CONTRATO DE SUSTITUCION FIDEICOMISO BICSA-IMAS-BANACIO/73-2002, ENTRE EL IMAS-BICSA-BANACIO Y BANCO CREDITO AGRICOLA DE CARTAGO, SUSCRITO EL 25-10-2004, APROBADO POR LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA EL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2004.
5. CONTRATO DE SUSTITUCION FIDEICOMISO 32-04 BANCREDITO-IMAS-BANACIO 73/2002 ENTRE EL IMAS-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 72/2002
8. OFICIO UE-FID: 72-2002/631-2011 DEL 04 DE JULIO DEL 2011 (RESPUESTA AL OFICIO CONT.177-06-2011 DEL 24-06-2011).
9. ESTADOS FINANCIEROS AL 31-05-2023
10. ESTADOS FINANCIEROS FIDEICOMISO BCR DE MAYO 2023 EMITIDOS POR BCR

Fuente: Estados financieros Fideicomiso FIDEIMAS

NOTA N° 13

Otros activos a largo plazo

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

Revelación:

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

2. PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA N° 14

Deudas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	4 036 398,93	4 187 455,41	-3,61%

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 61,12 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ϕ -151.056,49 que corresponde a un(a) Disminución del -3,61 % de recursos disponibles, producto de la cancelación de diferentes cuentas pasivas mensuales.

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

2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	4 036 398,93	4 187 455,41	-3,61%
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo		1 471 935,19	2 383 189,86	-38,24%
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo		1 617 880,16	1 677 147,06	-3,53%
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo		943 051,31	23 183,80	3967,72%
2.1.1.04.	Documentos a pagar a corto plazo		-	-	-
2.1.1.05.	Inversiones patrimoniales a pagar a corto plazo		-	-	-
2.1.1.06.	Deudas por avales ejecutados a corto plazo		-	-	-
2.1.1.07.	Deudas por anticipos a corto plazo		-	-	-
2.1.1.08.	Deudas por Planillas salariales		-	-	-
2.1.1.13.	Deudas por Creditos Fiscales a favor de terceros c/p		-	-	-
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo		3 532,27	103 934,69	-96,60%

Los proveedores nacionales y extranjeros correspondientes a deudas de empresas comerciales para la venta de bienes en los aeropuertos y el Depósito Libre de Golfito, representan el 87,89% del total de deudas comerciales.

Al 31 de mayo el detalle de bienes y servicios solicitados mediante ordenes de pedido para el año 2023 son:

ORDEN DE PEDIDO	PROVEEDOR	TEXTO
4500010750	DEPOSITO AGRICOLA DE CART	Servicios de cajeros humanos, supervisores, transporte, almacen fiscal y bodega
4500010890	MENA OROZCO DISNERY	Consultoría Construc. Techado de parqueo
4500011000	SERVICIOS DE INFORMATICA	Servicios por horas de consultas sistema LDCOM

4500010962	GRUPO COMERCIAL TECTRONIC	Compras de Aire acondicionado
4500010999	SERVICIOS DE INFORMATICA	Servicios por horas de consultas sistema LDCOM
4500011071	GBM DE COSTA RICA S.A.	Computadoras escritorio CPU y monitores
4500011132	MAP SOLUCIONES S.A.	Mantenimiento de equipo de computo
4500011254	SERVICIOS DE INFORMATICA	Mantenimiento de software LDCOM
4500011263	DEPOSITO AGRICOLA DE CART	Cajeros Humanos
4500011226	SERMATEC SOCIEDAD ANONIMA	Mantenimiento aires acondicionados
4500011255	SERMATEC SOCIEDAD ANONIMA	Mantenimiento aires acondicionados
4500011262	DEPOSITO AGRICOLA DE CART	Servicios de cajeros humanos, supervisores, transporte, almacen fiscal y bodega
4500011239	AGENCIA DE ADUANAS MULTIM	Creación y tramite de permisos y nacionalización de mercadería
4500011227	ACNIELSEN COSTA RICA S.A	Servicio de adm por categorías
4500011229	CROWE HORWATH CR S.A.	Auditoría Externa 2023
4500011249	SERVICIOS DE INFORMATICA	Mantenimiento de software LDCOM
4500011253	SERVICIOS DE INFORMATICA	Mantenimiento de software LDCOM
4500011193	DOCUMENT MANAGEMENT SOLUT	Servicio custodia y administración de do
4500011200	SERVICIOS DE CONSULTORIA	Servicios de Aseo y Limpieza
4500011201	SERVICIOS MULTIPLES BENA	Servicio Seguridad AEC
4500011231	SERMULES S.A.	Mantenimiento de zonas verdes
4500011240	INGENIOSOS GRUPO ESTRATEG	Monitoreo de redes sociales
4500011194	DOCUMENT MANAGEMENT SOLUT	Compra de cajas de cartón para documentos
4500011196	PRODUCTOS SANITARIOS S.A.	Suministros de limpieza
4500011247	PRODUCTIVE BUSINESS SOLUT	Suministros de oficina
4500011248	CORPORACION REPREENSA S.A	Suministros de limpieza
4500011267	MAP SOLUCIONES S.A.	Mantenimiento de equipo de computo
4500011303	INGENIOSOS GRUPO ESTRATEG	MONITOREO DE REDES SOCIALES
4500011315	PRODUCTOS SANITARIOS S.A.	Kleenex facial grande
4500011318	R.R. DONNELLEY DE COSTA R	Papel impresora químico p/facturar (60 r
4500011314	DISTRIBUIDORA FLOREX CENT	Suministros de limpieza
4500011317	MATHIEW GRADIZ EDWIN ALBE	Cinta para empaque de 2"
4500011348	CORPORACION REPREENSA S.A	Bolsa para basura 61 x 74 cm
4500011362	CENTRAL DE SERVICIOS PC S	Compra de equipos de cómputo
4500011372	COMPONENTES EL ORBE S.A.	Compra de equipos de cómputo

Fuente: SAP La información mostrada según NICSP no representa un pasivo, se revela a solicitud de la Auditoría Interna.

NOTA N° 15

Endeudamiento público a corto plazo

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

Revelación:

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 16

Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	300 818,09	196 327,07	53,22%

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

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	176 108,27	151 231,74	16,45%

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 2,67 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 24.876,54 que corresponde a un(a) aumento del 16,45% de recursos disponibles, producto del registro de Depósitos en garantía por contrataciones administrativas..

NOTA N° 17

Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	2 266 450,12	766 610,47	195,65%

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

Detalle cuenta:

2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	2 266 450,12	766 610,47	195,65%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo		2 266 450,12	766 610,47	195,65%
2.1.4.02.	Reservas técnicas a corto plazo		-	-	-

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Descripción	Año 2023	Año 2022
Provisiones para litigios y demandas	1 525 585,16	6 020,69
Provisiones otros litigios y demandas	38 724,73	6 693,49
Provisiones varias	702 140,23	753 896,29

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 34,32 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢1.499.839,65 que corresponde a un(a) Aumento del 195,65 % de recursos disponibles, producto ajustes de procesos judiciales perdidos en primera instancia con un porcentaje de pérdida entre los 50 y 100%.

En el siguiente detalle las provisiones de litigios y demandas laborales y comerciales está compuesto por demandas por juicios laborales, comerciales y daños a terceros cuyos fallos han sido declarados parcialmente con lugar en primera instancia:

INFORME DE PROVISIONES DE LITIGIOS Y DEMANDAS LABORALES Y COMERCIALES						
Expediente	Motivo	Tipo	Resolución provisional			Monto estimado Colones
			Fecha	Monto Colones	% Probabilidad de	
02-202469-345-PE	Acción Civil Resarcitoria (daño patrimonial, intereses, indexación, costas)	Penal	14/12/2020	29 440 326,89	100%	29 440 326,89
10-001953-1027-CA	Devolución Tributos	Ordinario	10/3/2010	5 222 650,77	100%	5 222 650,77
15-001286-0166-LA	Ajuste y pago de porcentajes salariales, resolución DG-078-89	Materia Laboral	17/9/2020	40 000 000,00	65%	13 778 948,18
16-000715-1178-LA	Ajuste y pago de porcentajes salariales, resolución DG-078-89	Materia Laboral	29/9/2017	950 000 000,00	85%	665 000 000,00
16-003770-1027-CA	Reconocimiento y pago de diferencias salariales, para completar la retribución salarial prevista para el puesto Jefe IMAS 1, o profesional jefe del Servicio Civil 1. desde el momento en que se asumió el cargo de Coordinador de Centros Económicos de Desarrollo Social o Coordinador de Unidades Locales de Desarrollo Social	Materia Laboral	3/8/2021	1 200 000 000,00	85%	840 000 000,00
17-012484-1027-CA	Conocimiento /Nulidad Actos Administrativos	Ordinario		5 000 000,00	75%	3 500 000,00
22-000648-1028-CA	Pago de costas personales y del proceso de ejecución, además daño moral subjetivo	Ejecucion Sentencia Constitucional	20/4/2022	802 500,00	75%	561 750,00
Total IMAS prov litigios						1 557 503 675,54
Empresas Comerciales						
20-001665-0173-LA	Materia laboral Despido injustificado y desproporcionado	Materia Laboral	16/4/2021	5 000 000,00		1 806 207,50
17-000959-1178-LA	Materia laboral Reconocimiento de Vacaciones	Materia Laboral	2/6/2020	5 000 000,00		3 500 000,00
17-000717-0639-LA	Materia laboral Reclamo vacaciones sistema escalonado y diferencias salariales	Materia Laboral	2/7/2020	5 000 000,00		1 500 000,00
Total Empresas provisiones						6 806 207,50
Total de provisiones para litigios y demandas						1 564 309 883,14

Metodología aplicada:

El Área de Asesoría Jurídica es quién establece la metodología para estimar la probabilidad de fracaso de los litigios, valora cada caso y define los pasivos contingentes, los cuales serán detallados en un documento indicando los procesos judiciales que se encuentran en

trámite contra del IMAS, por conceptos como: las deudas provenientes de procesos de tránsito, daños a terceros, litigios por demandas comerciales y laborales, cuya información es recibida mediante oficio a la Unidad Contable. Asesoría Jurídica ajustará la tabla de litigios en proceso, donde se exprese el monto estimado exigible establecido en el primer fallo administrativo o judicial con sentencia condenatoria al IMAS. En caso de que el primer fallo no establezca el monto estimado exigible, Asesoría Jurídica en coordinación con las áreas atinentes, determinará un monto aproximado según las mejores prácticas institucionales, en el tanto exista una resolución de primera instancia con sentencia condenatoria contra el IMAS, en caso contrario, de conformidad con el párrafo primero del artículo quinto de la Directriz de la Contabilidad Nacional N° CN-001-2014, dichas provisiones no serán reconocidas mediante asientos contables en los Estados Financieros. Para establecer el registro para la provisión se toma el porcentaje de la provisión por expediente judicial para poder elaborar la información de registro final.

NOTA N° 18

Otros pasivos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	0,00	0,00	0,00

Revelación:

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 19

Deudas a largo plazo

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

Revelación:

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 20

Endeudamiento público a largo plazo

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

Revelación:

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 21

Fondos de terceros y en garantía

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

Revelación:

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 22

Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.4.	Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	22	0,00	0,00	0,00

Revelación:

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 23

Otros pasivos a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.9.	Otros pasivos a largo plazo	23	0,00	0,00	0,00

Revelación:

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

3. PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PUBLICO

NOTA N° 24

Capital

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

Detalle cuenta:

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

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

Revelación:

La cuenta Capital inicial, representa el 3,62 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que dicho capital no debe modificarse.

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

Revelación:

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 25

Transferencias de capital

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

Revelación:

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 26

Reservas

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

Revelación:

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 27

Variaciones no asignables a reservas

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

Revelación:

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	171 206 160,18	161 821 775,21	5,80%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	162 893 226,31	146 669 609,92	11,06%

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	162 893 226,31	146 669 609,92	11,06%

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 96,27 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 9.384.384,97 que corresponde a un(a) Aumento del 5,8% de recursos disponibles.

NOTA N° 29

Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

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

Revelación:

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 30

Intereses minoritarios - Evolución

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

Revelación:

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4. INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA N° 31

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

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

Revelación:

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 32

Impuestos sobre la propiedad

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

Revelación:

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 33

Impuestos sobre bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.3.	Impuestos sobre bienes y servicios	33	533,644.79	402,658.94	32.53%

La cuenta corresponde al ingresos percibidos por el impuesto a favor del Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS), Ley 9326 pagado por los negocios calificados y autorizados por dicho Instituto, que tengan la propiedad o ejerzan el derecho de explotación comercial, uso o disfrute de un bien o bienes utilizados como moteles, hoteles sin registro, hoteles de paso, casas de alojamiento ocasional, salas de masaje, "night clubs" con servicio de habitación y

similares, en los que se descansen y se realice la reunión íntima por un plazo determinado, mediante el pago de un precio establecido.

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 0.45 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 130.985.85 que corresponde a un(a) Aumento del 32.531 de recursos disponibles, producto del registro por devengo de los intereses moratorios a moteles.

NOTA N° 34

Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales

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

Revelación:

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 35

Otros impuestos

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

Revelación:

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

NOTA N°36

Contribuciones a la seguridad social

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

Revelación: Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 37

Contribuciones sociales diversas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.2.9.	Contribuciones sociales	37	21,315,329.4	15,448,504.8	37.98%

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

Revelación:

La cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 18,09% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 5.866.824.52 que corresponde a un Aumento del 37.98% de recursos disponibles, producto de la activación del mercado y la recuperación y mejoras del sistema de CCSS.

4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO

NOTA N° 38

MULTAS Y SANCIONES ADMINISTRATIVAS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	38	835.47	88.63	843%

Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 746.84 que corresponde a un Aumento del 843% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto del registro contable de ingresos en efectivo de multas y sanciones administrativa.

NOTA N° 39

Remates y confiscaciones de origen no tributario

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

Revelación:

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 40

Remates y confiscaciones de origen no tributario

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

Revelación:

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS

NOTA N° 41

Ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.1	Ventas de bienes y servicios	41	8,747,637.56	8,720,315.28	0.31%

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 7.42% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 27.322.28 que corresponde a un(a) aumento del 0.31% de recursos disponibles, producto del aumento de las ventas en las Tiendas Libres de Aeropuertos y Deposito Libre de Golfito.

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

4.4.	Ingresos y resultados positivos por ventas				
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	8,747,637.56	8,720,315.28	0.31%
4.4.1.01.	Ventas de bienes		8,529,952.60	8,502,638.34	0.32%
4.4.1.02.	Ventas de servicios		217,684.96	217,676.94	0.00%

Las variaciones de la cuenta son producto de la venta de bienes en las Tiendas Libres por la recuperación económica provocada por la pandemia covid-19, ha mejorado la afluencia

de pasajeros con respecto al periodo pasado, motivado a la terminación de la declaratoria de emergencia de salud que implemento el estado como política países, volviendo a la normalidad el turismo tanto extranjero como interno.

NOTA N° 42

Derechos administrativos

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

Revelación:

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 43

Comisiones por préstamos

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

Revelación:

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 44

Resultados positivos por ventas de inversiones

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

Revelación:

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 45

Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes

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

Revelación:

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 46

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

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

Revelación:

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD

NOTA N° 47

Rentas de inversiones y de colocación de efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	224,056.86	62,904.77	256.18%

Revelación:

4.5.	Ingresos de la propiedad				
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	224,600.24	62,904.77	257.05%
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo		224,056.86	62,904.77	256.18%
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado		543.38	0.00	0.00%

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0,19 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 161.695.47 que corresponde a un(a) Aumento del 256.18 % de recursos disponibles, producto de los intereses ganados en las diferentes cuentas corrientes.

NOTA N° 48

Alquileres y derechos sobre bienes

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

Revelación:

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 49

Otros ingresos de la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	49	531.05	696.55	-23.76%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0.0005% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-165.50 que corresponde a un(a) aumento del -23.76 % de recursos disponibles, producto del registro de los intereses por documentos por cobrar de venta de bienes con garantía hipotecaria de años anteriores.

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	81,753,652.50	89,877,797.36	-9.04%

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

4.6.	Transferencias				
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	81,753,652.50	89,877,797.36	-9.04%
4.6.1.01.	Transferencias corrientes del sector privado interno		20,770.18	5,833.28	256.06%
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno		81,732,882.32	89,871,964.08	-9.06%

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	¢ 72.538.05
11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	¢ 36.866.759.95
12700	Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF)	¢ 44.793.584.31

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes del sector público interno, representa el 9.38% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-8.139.081.85 que corresponde a una disminución del -9.04 % de recursos disponibles, producto de la entrada de recursos para programas sociales, la fuente FODESAF.

NOTA N° 51

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.6.2.	Transferencias capital	51	200,601.53	302,505.61	-33.69%

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,17 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -101.904.08 que corresponde a un(a) disminución del -33.69% de recursos disponibles, producto del aumento de bienes recibidos para donación.

Al 31 de mayo 2023 a cuenta se detalla de la siguiente manera:

4.6.2.	Transferencias de capital	51	200,601.53	302,505.61	-33.69%
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno		126,469.54	221,620.80	-42.93%
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno		74,132.00	80,884.82	-8.35%

Las transferencias del sector público son los fondos recibidos por gobierno central en cumplimiento de las políticas país cuyo fin es atender la población meta establecida en los programas sociales al 31 de mayo nos han transferido la suma de ¢ 74.132 millones

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	11206 Ministerio de Hacienda (MHD)	¢ 74 132.00

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital del sector público interno, representa el 0,06 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ - 6.752.82 que corresponde a un(a) disminución del -8.35% de recursos disponibles, producto de ingresos de bienes recibidos para donación, que quedan en abandono en los Almacenes Fiscales.

4.9 OTROS INGRESOS

NOTA N° 52

Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación.	52	719,946.28	341,792.68	110.64%

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

4.9.	Otros ingresos				
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	719,946.28	341,792.68	110.64%
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos		169,060.81	292,682.68	-42.24%
4.9.1.02.	Diferencias de cambio positivas por pasivos		550,885.47	49,110.00	1021.74%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,61 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 378.153.60 que corresponde a un(a) Aumento del 110.64% de recursos disponibles, producto del registro contable de variaciones de tipo de cambio en activos y pasivos financieros, generado por el diferencial cambiario de las transacciones negociadas en moneda extranjera y con variaciones del tipo de cambio muy fluctuantes presentadas durante el año.

NOTA N° 53

Reversión de consumo de bienes

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

Revelación:

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 54

Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	54	0,00	0,00	0,00

Revelación:

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 55

Recuperación de provisiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	276,495.93	0.00	0.00%

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0,23 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 276.495.93 que corresponde a un(a) Aumento del 100 % de recursos disponibles, producto del ajuste de previsión de incobrable de cuentas por cobrar.

NOTA N° 56

Recuperación de provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	5,669.04	0,00	0,00%

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0,00 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 5.669.04 que corresponde a un(a) Aumento del 100 % de recursos disponibles.

NOTA N° 57

Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.6.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	57	211,646.16	99,657.69	112.37%

Revelación:

La cuenta de resultados positivos de inversiones patrimoniales representa el 0,18 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 111.988.47 que corresponde a un(a) aumento del 112.37% de recursos disponibles, producto de la recuperación de las inversiones patrimoniales.

NOTA N° 58

Otros ingresos y resultados positivos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	3,841,700.39	62,823.45	6015.07%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 3.26 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 3.778.876.93 que corresponde a una disminución del 6015.07% de recursos disponibles, producto de la recuperación de previsión de impuestos, y de parte de aplicación de recuperaciones en gastos por fletes y almacenaje de mercadería para la venta en empresas comerciales.

5 GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA N° 59

Gastos en personal

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.1.	Gastos en personal	59	8,559,273.97	8,694,068.27	-1.55%

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.1.	Gastos en personal	59	8,559,273.97	8,694,068.27	-1.55%
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas		4,227,506.37	4,384,288.03	-3.58%
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales		35,327.81	22,942.12	53.99%
5.1.1.03.	Incentivos salariales		2,356,986.03	2,500,972.05	-5.76%
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		756,923.17	772,906.10	-2.07%
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		892,596.15	904,301.13	-1.29%
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal		220,293.48	19,355.50	1038.14%
5.1.1.07.	Contribuciones estatales a la seguridad social		0.00	0.00	-
5.1.1.99.	Otros gastos en personal		69,640.95	89,303.35	-22.02%

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 7.82 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -134.794.31 que corresponde a un(a) disminución del – 1.55 % de recursos disponibles, producto de la disminución en pagos de remuneraciones básicas, incentivos salariales y contribuciones patronales con respecto al año anterior.

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	3,939,527.01	5,473,448.13	-28.02%

La cuenta Servicios, representa el 3.60 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -1.533.921.12 que corresponde a un(a) disminución del -28.02% de recursos disponibles, producto de la disminución en pago de contrataciones de servicios de gestión y apoyo, servicios de gestión y apoyo con respecto al año anterior.

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

5.1.2.	Servicios	60	3,939,527.01	5,473,448.13	-28.02%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		815,337.99	853,920.25	-4.52%
5.1.2.02.	Servicios básicos		427,281.12	585,552.67	-27.03%
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros		632,820.70	518,504.41	22.05%
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo		1,746,261.08	3,206,701.34	-45.54%
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte		115,221.77	86,346.08	33.44%
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones		74,512.63	71,597.68	4.07%
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo		10,324.39	9,779.21	5.57%
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones		117,317.32	140,596.48	-16.56%

Detalle cuenta:

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

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

Detalle cuenta para empresas comerciales

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		815,337.99	853,920.25	-4.52%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

DETALLE DEL ALQUILER	CONTRATISTA	Gasto del Periodo en colones	
		Cuota mensual del alquiler	Gasto del Periodo en colones
Edificio Administrativo	AERIS	\$ 8,156.57	22,555,444.59
Tiendas Aeropuerto Juan Santamaria	AERIS	\$ 31,719.46	87,714,139.93
Local 23 Depósito Libre de Golfito	Judesur	¢ 2,200,550.75	11,002,753.75
Alquileres de datáfonos	Bac credomatic	¢ 335,698.51	335,698.51
TOTAL			121,608,036.78

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

Arrendamiento Operativo										
Item	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto ₡	Monto \$	Monto Total Colonos	Observación
1	001-2007-A	Local Uldes Amon ofc. 307	02/02/2007	Indefnido	ANLA S.A.	Colonos	1 474 216,69		1 474 216,69	ARDS Noreste
2	2011-0009-A-01	Local Uldes Amon ofc. 306	Indefnido	Indefnido	ANLA S.A.	Colonos	1 840 569,29		1 840 569,29	ARDS Noreste
3	2006LG-0000005-A-02	Local Uldes Amon Local 2	Indefnido	Indefnido	ANLA S.A.	Colonos	1 354 099,85		1 354 099,85	ARDS Noreste
4	2013-000001-2007-A-03-A	Local Uldes Amon Alquiler 5	01/10/2013	Indefnido	ANLA S.A.	Colonos	42 864 554,81		42 864 554,81	ARDS Noreste ARDS Noreste
5	0432016000700 220-00	ULDS Acosta	19/12/2016	19/12/2026	Francis Monge Campos	Colonos	9 603 017,76		9 603 017,76	ARDS Noreste ARDS Noreste
6	05-2004-A	ULDS Golcocha	29/09/2004	Indefnido	CONSTELACION S.A.	Colonos	8 008 712,88		8 008 712,88	ARDS Noreste ARDS Noreste
7	0432011600070 0220-00	ARDS Noreste	17/12/2016	17/12/2026	GAFAM SERVICIOS ODONTOLOGICO S S.A.	Colonos	13 856 646,72		13 856 646,72	ARDS Noreste ARDS Noreste
8		Alquiler de Oficina ULDS Pavas		Indefnido	Banco Popular y Desarrollo Comunal	Colonos	13 428 671,40		13 428 671,40	ARDS Suroeste ARDS Suroeste
9	CD 000015-IMAS	Alquiler de Oficina ULDS Puriscal	15/06/2014	Indefnido	JOSE JOAQUIN MENDOZA VARGAS, S.A.	Colonos	6 879 132,41		6 879 132,41	ARDS Suroeste
10	2019CD-000067-0005300001	ARDS Alajuela	21/08/2019	21/08/2023	Paual S.A.	Colonos	10 511 712,00		10 511 712,00	ARDS Alajuela ARDS Alajuela
11	2020CD-000084-0005300001	ULDS Grecia	30/10/2020	14/04/2024	Comercializadora Kalmika de Occidente S.A.		8 290 932,52		8 290 932,52	ARDS Alajuela ARDS Alajuela
12	2013-CD-000010-IMAS	Alquiler Edificio ARDS de Heredia y ULDS HEREDIA		Indefnido	Inversiones griegas y rojas		36 453 397,80		36 453 397,80	ARDS Heredia ARDS Heredia
13	2020CD-000082-0005300001	Alquiler de locales para la ULDS Sarapiquí		Indefnido	La voz del norte s.a		14 860 301,58		14 860 301,58	ARDS Heredia ARDS Heredia
14	2014-000001-A	Alquiler Local de ULDS Leon Cortes	13/06/2014	Indefnido	DASOEGA S.A. y Mercedes Gamboa		2 876 933,00		2 876 933,00	ARDS Cartago ARDS Cartago
15	2019CD-000166-0005300001	Alquiler Local de ULDS Turriaba	21/01/2020	21/01/2023	LINFA S.A		4 427 529,44		4 427 529,44	ARDS Cartago ARDS Cartago
16	2010-000003-A	Unidad Local de Chomes	09/07/2010	Indefnido	Ricardo Monge Arias		3 146 505,34		3 146 505,34	ARDS Puntarenas ARDS Puntarenas
17	2009-000008-O	Unidad Local de Paquera	15/12/2009	Indefnido	Marilyn Barboza Mojica		2 737 736,43		2 737 736,43	ARDS Puntarenas ARDS Puntarenas
18	2009LA-000018-IMAS	Unidad Local de Jicaral	10/09/2009	Indefnido	Gerardo Peraza Vasquez		4 792 764,08		4 792 764,08	ARDS Puntarenas ARDS Puntarenas
19	2019CD-000150-0005300001	Unidad Local de Quepos	16/12/2019	16/12/2025	Jorge Luis Rojas Elizondo		9 558 749,10		9 558 749,10	ARDS Puntarenas ARDS Puntarenas
20	2021LA-000021-0005300001	Unidad local puntarenas	16/02/2022	16/02/2025	Inversiones Yamurai Joseme S.A. (nuevo)		19 440 000,00		19 440 000,00	ARDS Puntarenas ARDS Puntarenas

21	2022CD-000008-0005300001	Alquiler Local Uldes Siquitres	01/04/2022	01/04/2027	MARIO CROOKS THOMPSON		14 493 143,87		14 493 143,87	ARDS Huetar Caribe	ARDS Huetar Caribe	
22	2022CD-000029-0005300001	Alquiler Local Oficina Poooci	07/06/2022	31/05/2027	INVERSIONES OLIVEROS DE POCOCCI		10 593 750,00		10 593 750,00	ARDS Huetar Caribe	ARDS Huetar Caribe	
23	2022CD-000013-0005300001	Alquiler local ULDES Talamanca	01/07/2022	30/06/2027	SUN KEN CHIN LEI		10 509 000,00		10 509 000,00	ARDS Huetar Caribe	ARDS Huetar Caribe	
24	2019-CD-000189-0005300001	Alquiler local Archivo Limón-Matina	01/04/2020	31/03/2023	SHAOLIAN FENG		5 424 000,00		5 424 000,00	ARDS Huetar Caribe	ARDS Huetar Caribe	
25	2020CD-000073-0005300001	Area Regional y ULDS de San Carlos	18/11/2020	17/11/2023	Desarrollos CEJ Madrigal S.A.		29 396 462,91		29 396 462,91	ARDS Huetar Norte	ARDS Huetar Norte	
26	2020CD-000102-0005300001	ULDS de Upata	01/01/2021	01/01/2024	Juana Cerdas Espinoza		9 958 154,88		9 958 154,88	ARDS Huetar Norte	ARDS Huetar Norte	
27	2021LA-000020-0005300001	ULDS de Los Chiles (nuevo)	13/01/2022	13/01/2025	Centro Tecnológico Artes y comercio S.A.		6 102 000,00		6 102 000,00	ARDS Huetar Norte	ARDS Huetar Norte	
28	2020CD-000088-0005300001	ULDS de Guatuso	01/01/2021	01/01/2024	Inversiones Vargas y Arguello S.A.		7 973 249,85		7 973 249,85	ARDS Huetar Norte	ARDS Huetar Norte	
29	2014CD-000040-IMAS	Alquiler Oficina ULDS Rio Claro, Goifto	01/10/2014		Freddy Jesús Pérez Aguirre		5 639 218,08		5 639 218,08	ARDS Brunca	ARDS Brunca	
30	2010-000001-4	Alquiler Oficina ULDS Coto Brus	08/02/2010		LIGHT BLUE MURILLO S.A.		5 783 388,38		5 783 388,38	ARDS Brunca	ARDS Brunca	
31	2021CD-000101-0005300001	Alquiler Oficina ULDS Osa	07/02/2022	06/02/2025	AGROPECUARIA ENRIGIL LTDA.		4 609 281,30		4 609 281,30	ARDS Brunca	ARDS Brunca	
32	2021CD-000103-0005300001	Alquiler Oficina ULDS Comedores (Nuevo)	14/03/2022	13/03/2025	Mario Enrique Gochoer Carazo (empezo Jul22)		6 059 520,00		6 059 520,00	ARDS Brunca	ARDS Brunca	
33	2013-000003-4	Alquiler Oficina ULDS Buenos Aires	15/10/2013		INVERSIONES TRES PRADOS DEL SUR LTDA.		4 471 901,97		4 471 901,97	ARDS Brunca	ARDS Brunca	
34	2022CD-000034-0005300001	Oficina Area Regional Brunca	01/07/2022	30/06/2025	CARMEN MARIA CEPEDES MORA.		10 848 000,00		10 848 000,00	ARDS Brunca	ARDS Brunca	
35	2017LA-000012-0005300001	ULDS Cañas	15/10/2017	14/10/2022	RANDAL PORRAS GONZALEZ		4 709 259,99		4 709 259,99	ARDS Chorotege	ARDS Chorotege	
36	2018LA-000015-0005300001	ULDS SANTA CRUZ	01/04/2019	01/04/2024	años Manuel LJ Ng		12 226 779,03		12 226 779,03	ARDS Chorotege	ARDS Chorotege	
37	2020CD-000015-0005300001	ULDS NICOYA	01/08/2020	01/08/2025	CARLA Y KAREN S.A		7 024 986,42		7 024 986,42	ARDS Chorotege	ARDS Chorotege	
38	No 002-2002 A	Casa Esquinera y Presidencia en Segundo Piso	12/02/1998	Indefinido	(Laurito Musmanni Teresa) Abel Castro Laurito-Hijo		2 863 511,40		2 863 511,40	ASEIMAS	ASEIMAS	
39	2008-000003-e	Bodega de Proveeduría en Tibas	15/12/2008	Indefinido	Mora y Carballo Presupuesto		9 916 083,58		9 916 083,58	Proveeduría (TIBAS)	Proveeduría (TIBAS)	
40	2016LA-000009-0005300001	UNIDAD Donaciones contrato#0432016000700175-04	31/05/2021	30/05/2024	Maria Eugenia vargas Struck.		5 914 856,74		5 914 856,74	Unidad de donaciones	Unidad de donaciones	
41	2016CD-000012-0005300001	SINERUBE		Indefinido	Alquileres Barloche S.A.		7 825 947,98		7 825 947,98	SINERUBE	SINERUBE	
42		Edificio Administrativo (costo en dólares)			AERIS	DOLARES	0	8156,57	13 605 892,85	Empresas Comerciales	Empresas Comerciales	
43		Tiendas Aeropuerto Juan Santamaría (costo en dólares)			AERIS	DOLARES	0	31719,46	53 477 106,40	Empresas Comerciales	Empresas Comerciales	
44		Local 23 Depósito Libre de Goifto (costo colones)			Judeaur		2 200 550,75		6 601 652,25	Empresas Comerciales	Empresas Comerciales	
45												
GRAN TOTAL:								€296 780 694,76	\$0,00	€296 780 694,76		

Anexo No.1 Detalle de alquileres

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 0,74 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -38.582.26 que corresponde a un(a) disminución del -4.52 % de recursos disponibles, producto de la negociación de la Administración con contratista para la reducción del porcentaje de aumento anual.

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	223,083.11	214,750.76	3.88%

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

5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	223,083.11	214,750.76	3.88%
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos		44,597.20	49,909.41	-10.64%
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios		1,234.13	319.86	285.83%
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		17,656.82	15,548.97	13.56%
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios		3,968.68	942.24	321.19%
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos		155,626.29	148,030.27	5.13%

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 0,20 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 8.332.36 que corresponde a un(a) Aumento del 3.88 % de recursos disponibles, producto del incremento en la adquisición de productos, útiles, materiales y suministros diversos con respecto al año anterior.

NOTA N° 62

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	470,783.83	434,868.14	8.26%

Consumo de bienes distintos de inventarios

5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	470,783.83	434,868.14	8.26%
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados		470,783.83	434,868.14	8.26%

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 0,43 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 35915.69 que corresponde a un(a) aumento del 8.26 % de recursos disponibles, producto de la adquisición de activos que inician depreciación en el periodo 2023.

Las partidas que lo componen y sus saldos de mayo 2023 y 2022 se muestran a continuación:

Consumo de activo fijo y bienes intangibles	2023	2022
Depreciaciones de propiedades, planta y equip	-	-
Depreciaciones de edificios	52,040.86	52,040.86
Depreciaciones de maquinaria y equipos para la pr	3,829.24	1,281.19
Depreciaciones de equipos de transporte, tracción	12,483.30	14,915.10
Depreciaciones de equipos de comunicación	6,967.38	7,895.49
Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	41,880.93	51,811.46
Depreciaciones de equipos para computación	177,694.47	135,416.33
Depreciaciones de equipos sanitario, de laborator	504.71	587.77
Depreciaciones de equipos y mobiliario educaciona	29.19	128.75
Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vi	6,821.03	2,214.78
Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliar	9,628.75	10,493.60
Total Depreciaciones de propiedades, planta y	311,879.86	276,785.33
Amortizaciones de bienes intangibles	-	-
Amortizaciones de software y programas	-	-
Amortizaciones de otros bienes intangibles	158,410.30	158,082.82
Total Amortizaciones de bienes intangibles	158,410.30	158,082.82
Total Consumo de activo fijo y bienes intangi	470,290.16	434,868.14

NOTA N° 63

Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	63	0,00	0,00	0,00

Revelación:

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 64

Deterioro y pérdidas de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	7,329.47	5,583.18	31.28%

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

5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	7,329.47	5,583.18	31.28%
5.1.6.01.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y		149.89	0.35	43020.94%
5.1.6.02.	Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta		7,179.57	5,582.83	28.60%

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0,01 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 1.746.29 que corresponde a un(a) Aumento del 31.28% de recursos disponibles, producto del registro de deterioro de bienes y aumento en la desvalorización y perdidas de inventario de mercadería para la venta.

NOTA N° 65**Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	579,569.86	133,057.81	335.58%

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0,53% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 446.512.05 que corresponde a un(a) aumento del 335.58% de recursos disponibles, producto del gasto por incobrabilidad de las cuentas por cobrar contribuciones sociales.

5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	579,569.86	133,057.81	335.58%
5.1.7.01.	Deterioro de inversiones		0.00	0.00	0.00%
5.1.7.02.	Deterioro de cuentas a cobrar		579,569.86	133,057.81	335.58%

NOTA N° 66**Cargos por provisiones y reservas técnicas**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	66	0.00	0,00	-

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas	66	0.00	0,00	-

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:**Revelación:**

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

5.2 GASTOS FINANCIEROS

NOTA N° 67

Intereses sobre endeudamiento público

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.1.	Intereses sobre endeudamiento público	67	0,00	0,00	0,00

Revelación:

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 68

Otros gastos financieros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.9.	Otros gastos financieros	68	0,00	0,00	0,00

Revelación:

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

NOTA N° 69

Costo de ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.1.	Costo de ventas de bienes y servicios	69	5,870,621.03	5,035,665.91	16.58%

Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 5.36% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 834.955.11 que corresponde a un(a) Aumento del 16.58% de recursos disponibles, producto de un aumento de las ventas y su consecuente costo de la mercadería vendida.

NOTA N° 70

Resultados negativos por ventas de inversiones

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

Revelación:

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 71

Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	71	20,697,783.8	92,126.29	22366.75%

Revelación:

La cuenta resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 18.90% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 20.605.657.55 que corresponde a un(a) Aumento del 22366.75 % de recursos disponibles, producto del registro contable de disminución del valor de terrenos de programas sociales.

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

5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	71	20,697,783.84	92,126.29	22366.75%
5.3.3.02.	Resultados negativos por ventas de propiedades, planta y equipo		20,697,783.84	87,691.02	23503.08%
5.3.3.04.	Resultados negativos por ventas de bienes intangibles		0.00	4,435.27	-100.00%

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 72

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	68,264,775.48	79,096,805.29	-13.69%

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 62.33% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -10.832.029.81 que corresponde a un(a) disminución del -13.69 % de recursos disponibles, producto de la disminución de bienes a organizaciones.

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

5.4.1.	Transferencias corrientes	72	68,264,775.48	79,096,805.29	-13.69%
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno		68,040,529.34	78,956,821.33	-13.83%
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno		224,246.14	139,983.96	60.19%

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14250	Juntas Administrativas de colegios y otras instituciones educativas	5,522.77
14253	Juntas de Educación	36,514.48
15704	Municipalidad de Talamanca	1 290,83
11206	Ministerio de Hacienda	75.680.98
12554	Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE)	105 237,07

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes al sector público interno, representa el 0,20 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 84.262.18 que corresponde a un aumento del 60.19 % de recursos disponibles, producto de la disminución de donaciones de bienes a asociaciones, fundaciones etc.

Para el sector privado se ha transferido a la población meta ¢ 68.264.775.48 como son instituciones de bien social, Municipalidades y personas con una condición de vulnerabilidad con el fin de cumplir con los objetivos internacionales.

NOTA N° 73

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.2.	Transferencias de capital	73	141,173.32	376,855.04	-62.54%

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0.13 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -235.681.72 que corresponde a un(a) Disminución del -62.54 % de recursos disponibles, producto de transferencias al sector privado.

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

5.4.2.	Transferencias de capital	73	141,173.32	376,855.04	-62.54%
5.4.2.01.	Transferencias de capital al sector privado interno		99,130.74	348,553.78	-71.56%
5.4.2.02.	Transferencias de capital al sector público interno		42,042.58	28,301.27	48.55%

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14250	Juntas Administrativas de colegios y otras instituciones educativas	12 458,83
14253	Juntas de Educación	28.315,23
15704	Municipalidad de Talamanca	1 268,53

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital al sector público interno, representa el 0,13% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-235.681.72 que corresponde a un(a) disminución del -62.54% % de recursos disponibles, producto del incremento en las donaciones con respecto al año anterior.

Para el sector privado se ha transferido a la población meta ¢ 141.173.32 como son instituciones de bien social, Municipalidades y personas con una condición de vulnerabilidad con el fin de cumplir con los objetivos internacionales.

5.9 OTROS GASTOS

NOTA N° 74

Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	355,170.84	287,006.79	23.75%

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

5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición	74	355,170.84	287,006.79	23.75%
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos		331,609.01	71,266.36	365.31%
5.9.1.02.	Diferencias de cambio negativas por pasivos		23,561.83	215,740.44	-89.08%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,32 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 68.164.05 que corresponde a un(a) Aumento del 23.75 % de recursos disponibles, disponibles, producto de producto del diferencial cambiario generado en las transacciones negociadas en moneda extranjera y con variaciones del tipo de cambio.

NOTA N° 75

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.9.2.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	75	10,503.07	281,182.21	-96.26%

Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Revelación:

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0,01 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-270.679.14 que corresponde a un(a) disminución del -96.26% de recursos disponibles, producto de ajuste según resultados patrimoniales de FIDEIMAS.

NOTA N° 76

Otros gastos y resultados negativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	399,761.66	36,142.06	1006.08%

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,37 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 363.619.61 que corresponde a un(a) aumento del 1006.08% de recursos disponibles, producto de la identificación específica de gastos.

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA N°77

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	77	111,856,946.70	118,561,115.64	-5.65%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -6.704.168.94 que corresponde a un(a) disminución del -5,65% de recursos disponibles, producto de la disminución de la disminución en cobros por transferencias con respecto al año anterior

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

Cobros	77	111,856,946.70	118,561,115.64	-5.65%
Cobros por impuestos		484,714.62	398,367.71	21.68%
Cobros por contribuciones sociales		20,694,323.12	18,712,913.07	10.59%
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de		0.00	0.00	0.00%
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		8,529,952.60	8,720,315.28	-2.18%
Cobros por ingresos de la propiedad		421,472.63	712,248.50	-40.83%
Cobros por transferencias		81,660,344.27	89,845,203.28	-9.11%
Cobros por concesiones		0.00	0.00	0.00%
Otros cobros por actividades de operación		66,139.45	172,067.80	-61.56%

NOTA N°78

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	88,653,397.75	99,895,417.62	-11.25%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -11.242.019.87 corresponde a un(a) disminución del -11.25 % de recursos disponibles, producto de la disminución en pagos por otras transferencias con respecto al año anterior.

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

Pagos	78	88,653,397.75	99,895,417.62	-11.25%
Pagos por beneficios al personal		8,225,820.48	8,550,804.52	-3.80%
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		11,509,866.81	11,220,585.76	2.58%
Pagos por prestaciones de la seguridad social		0.00	0.00	0.00%
Pagos por otras transferencias		68,917,710.46	80,124,027.35	-13.99%

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°79

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	79	0,00	0,00	0,00

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	124,523.50	196,254.70	-36.55%

Salidas de efectivo por la adquisición de activos fijos.

Pagos	80	124,523.50	196,254.70	-36.55%
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		124,523.50	196,254.70	-36.55%
Pagos por adquisición de inversiones patrimoniales		0.00	0.00	0.00%
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos		0.00	0.00	0.00%
Pagos por préstamos otorgados		0.00	0.00	0.00%
Otros pagos por actividades de inversión		0.00	0.00	0.00%

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%
Cobros	81	0,00	0,00		0,00

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N°82

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%
Pagos	82	0,00	0,00		0,00

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N°83

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	38,949,107.45	28,683,634.07		35.79%

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 10.265.473.38 que corresponde a un(a) Aumento del 35.79 % de recursos disponibles, producto de un aumento de efectivo para programas sociales.

Flujos netos de efectivo por actividades de financiación				
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de act		23,079,025.44	18,469,443.31	24.96%
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo		691,334.80	138,571.40	398.90%
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		15,178,747.21	10,075,619.36	50.65%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	38,949,107.45	28,683,634.07	35.79%

Conciliación actividades de operación método indirecto

Flujo de efectivo generado por la operación:

<u>Excedente del Periodo</u>	-6 839 231,42
Ajuste resultados acumulados	16 223 616,39
Ajustar para conciliar el excedente con el efectivo neto	
Gastos de depreciación ya mortización del periodo	470 783,83
Estimación de incobrables	312 079,96
Perdida en bajas de activo	3 708 248,53
Provisiones a corto plazo	1 499 839,65
Perdida en inversiones fideicomiso	521 430,97

Total efectivo generado por los resultados 15 896 767,90

Incremento o disminución en activos o pasivos

Disminución Impuestos a cobrar a corto plazo	535 871,02	
Aumento Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo	-549 633,54	
Aumento Servicios y derechos a cobrar a corto plazo	450,46	
Aumento Transferencias a cobrar a corto plazo	-4 164 850,37	
Disminución Documentos a cobrar a corto plazo	126 599,31	
Disminución Anticipos a corto plazo	7 246,21	
Disminución Cuentas a cobrar en gestión judicial	172 383,39	
Disminución Otras cuentas a cobrar a corto plazo	2 052,44	
Aumento de inventarios	-1 432 579,22	
Disminución de Otras cuentas por cobrar	-9 845,35	
Aumento de documentos por cobrar	-389 221,93	
Aumento de otras cuentas por cobrar LP	-5 950,57	
Disminución de Deudas comerciales a corto plazo	-151 056,49	
Aumento Depósitos en garantía	24 876,54	
Aumento Otros fondos de terceros	79 614,48	
		-5 754 043,61

Flujo de efectivo de actividades de operación 10 142 724,30

Flujo de actividades de inversión
salidas por aumento de compra de activos 122749,09

Flujo de efectivo de actividades de inversión 122 749,09

Flujo de efectivo financiación 0

Aumento neto del efectivo	10 265 473,39
Efectivo al inicio del periodo	28 683 634,07
Efetivo al final del periodo	38 949 107,45

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°84

Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Saldos del período	84	177,836,621.56	168,452,236.59	5.57%

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo Al 31 de mayo 2023, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 9.381.384.97 que corresponde a un(a) Aumento del 5.57 % de recursos disponibles, producto de aplicación de ajustes de periodos anteriores.

Cuenta	Concepto	Capital	Transferencias de capital	Reservas	Variaciones no asignables a	Resultados acumulados	Intereses Minoritarios	Intereses	Total Patrimonio
		311	312	313	314	315	321	322	
	Saldos al 31 de Diciembre del 2022	6 630 461,39	0,00	0,00	0,00	151 885 570,04	0,00	0,00	158 516 031,42
	Variaciones del ejercicio								
3.1.1.01.	Capital inicial	3.1.1.01							0,00
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital	3.1.1.02							0,00
3.1.2.01.	Donaciones de capital		3.1.2.01						0,00
3.1.2.99.	Otros transferencias de capital		3.1.2.99						0,00
3.1.3.01.	Revaluación de bienes			3.1.3.01					0,00
3.1.3.99.	Otros reservas			3.1.3.99					0,00
3.1.4.01.	Diferencias de conversión de moneda				3.1.4.01				0,00
3.1.4.02.	Diferencias de valor razonable de activos				3.1.4.02				0,00
3.1.4.03.	Diferencias de valor razonable de instrumentos				3.1.4.03				0,00
3.1.4.99.	Otros variaciones no asignables a reservas				3.1.4.99				0,00
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores					11 007 666,28			11 007 666,28
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio					8 912 893,87			8 912 893,87
3.2.1.01.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector público						3.2.1.01		0,00
3.2.1.02.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector privado						3.2.1.02		0,00
3.2.2.01.	Intereses minoritarios - Evolución por reservas							3.2.2.01.	0,00
3.2.2.02.	Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas							3.2.2.02.	0,00
3.2.2.03.	Intereses minoritarios - Evolución por resultados							3.2.2.03.	0,00
3.2.2.99.	Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio							3.2.2.99.	0,00
	Total de variaciones del ejercicio	0,00	0,00	0,00	0,00	19 320 590,15	0,00	0,00	19 320 590,15
	Saldos del período	6 630 461,39	0,00	0,00	0,00	171 206 160,19	0,00	0,00	177 836 621,56

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

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

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

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

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

Estados de Ejecución Presupuestaria Al 31 de mayo 2023
(En miles de colones)

Conceptos	Presupuestos			Diferencias Brutas (*)		Diferencias	
	Inicial (I)	Final (II)	Ejecutado	II - I	III - II	II - I	III - II
			Devengado III			%	%
INGRESOS							
Ingresos Tributarios	950,000.00	950,000.00	484,714.62		-465,285.38	100%	51%
Contribuciones Sociales	44,100,000.00	44,100,000.00	20,532,852.98		-23,567,147.02	100%	47%
Ingresos no Tributarios	31,488,711.56	31,488,711.56	9,870,002.57		-21,618,708.99	100%	31%
Transferencias Corrientes	178,122,218.39	178,122,218.39	81,130,712.70		-96,991,505.69	100%	46%
Venta Activos Fijos	1,677.70	1,677.70			-1,677.70	100%	0%
Recuperación de Préstamos	2,932.03	2,932.03	4,731.92		1,799.90	100%	161%
Transferencias de Capital	368,000.00	368,000.00	153,333.33		-214,666.67	100%	42%
Financiamientos	2,050,000.00	12,156,104.37	12,156,104.37	10,106,104.37		593%	100%
Total de Ingresos (I)	257,083,539.67	267,189,644.05	124,332,452.50	10,106,104.37	-142,857,191.55		
GASTOS							
Remuneraciones	22,920,070.43	22,920,070.43	8,145,429.62		-14,774,640.81	100%	36%
Servicios	20,279,744.58	19,149,195.38	3,767,456.20	-1,130,549.19	-15,381,739.18	94%	20%
Materiales y suministros	17,717,984.41	18,459,261.80	5,326,824.39	741,277.38	-13,132,437.40	104%	29%
Bienes duraderos	2,403,529.42	2,681,039.95	75,518.76	277,510.53	-2,605,521.19	112%	3%
Transferencias corrientes	192,201,745.68	202,299,730.71	68,782,899.84	10,097,985.03	-133,516,830.86	105%	34%
Transferencias de capital	1,560,465.16	1,605,460.68	58,336.72	44,995.50	-1,547,123.95	103%	4%
Total de Gastos (II)	257,083,539.67	267,189,644.05	86,156,465.54	10,106,104	-181,033,178.50		
RESULTADO ECONOMICO PRESUPUESTARIO (I - II) (superávit/déficit)			38,175,986.96		38,175,986.96		

NOTA N°85

Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)

NOTA 85 RUBRO	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	38,175,986.96	25,390,981.21	50.35%
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	8,312,933.87	15,152,165.29	-45.14%

El Superávit/ Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un aumento del 50.35% variación relativa de ¢ 12.785.005.75 de recursos disponibles, producto del aumento de recursos de un período a otro, obedece a que según las proyecciones de ingresos que se establecen para cada ejercicio económico los recursos del periodo 2023 son superiores con respecto al año 2022.

Importante he de indicar que, si bien se observa un superávit superior en el 2023, debido a la relación ingreso real vs gasto real, se debe a que los ingresos son superiores al periodo anterior, sin embargo, el gasto no se comporta al mismo ritmo que los ingresos, por cuanto muchos de estos recursos se ejecutan en el segundo semestre de ejercicio económico.

El Superávit/ Déficit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera una disminución del 45.14 % con una variación relativa de ¢ -6.839.231.42 de recursos disponibles, producto de la disminución producto de la compra de bienes para la venta en los aeropuertos.

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

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

INSTITUTO MIXTO AYUDA SOCIAL
INFORME CONCILIACION CONTABLE Y PRESUPUESTARIA IMAS -EMPRESAS COMERCIALES
AL 31 DE MAYO 2023
EN MILES DE COLONES

INFORMACION PRESUPUESTARIA	MONTO	INFORMACION CONTABLE	MONTO
INGRESOS:		AFECTACIÓN CONTABLE:	
Ingresos Tributarios	484 714,62	Ingresos Tributarios	310 135,42
Contribuciones Sociales	20 532 852,98	Contribuciones Sociales	20 388 808,38
Ingresos no Tributarios	9 870 002,57	Ingresos no Tributarios	9 821 538,24
Transferencias Corrientes	81 130 712,70	Transferencias Corrientes	81 130 712,70
Venta Activos Fijos	0,00	Venta Activos Fijos	0,00
Recuperación de Préstamos	4 731,92	Recuperación de Préstamos	0,00
Transferencias de Capital	153 333,33	Transferencias de Capital	153 333,33
Financiamientos	12 156 104,37	Financiamientos	12 156 104,37
TOTAL INGRESOS	124 332 452,50	TOTAL INGRESOS	123 960 632,44
		MAS:	
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Orden	371 820,06
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos	
SUMAS IGUALES	124 332 452,50	SUMAS IGUALES	124 332 452,50
EGRESOS PRESUPUESTARIAS		AFECTACIÓN CONTABLE:	
Remuneraciones	8 145 429,62	Remuneraciones	8 145 429,62
Servicios	3 767 456,20	Servicios	3 662 223,39
Materiales y Suministros	5 326 824,39	Materiales y Suministros	54 324,81
Intereses y Comisiones	0,00	Intereses y Comisiones	0,00
Bienes Duraderos	75 518,76	Bienes Duraderos	2 454,35
Transferencias Corrientes y de Capital	68 841 236,56	Transferencias Corrientes y de Capital	68 841 236,56
TOTAL EGRESOS	88 168 486,64	TOTAL GASTOS	80 706 888,78
		MAS:	
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Activos	178 099,43
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos	5 272 697,38
SUMAS IGUALES	88 168 486,64	SUMAS IGUALES	88 168 486,64
SUPERAVIT PRESUPUESTO	38 175 986,96	SUPERAVIT PRESUPUESTO	38 175 986,96
PANTALLA SAP	38 175 986,96		

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

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

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

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

Cuenta	Descripción(*)	Saldo al inicio				Movimientos en el ejercicio						Saldo al cierre	Depreciación / Agotamiento / Amortización				Saldo al cierre			
		Valores de Origen	Menos reservas y provisiones	Devaluación	Total al inicio	Alta	Baja	Menos reservas y provisiones	Revaluación	Devaluación	Otros Movimientos		Total Movimientos del Ejercicio	Acumulada al inicio	Incremento	Redes		Del ejercicio	Acumulada al cierre	Valores netos al cierre
1.1.1	BIENES NO CONCECIONADOS																			
1.1.1.01	Propiedades, planta y equipo	212.088,00	0,00	0,00	212.088,00	21.000,00	2.300,00	0,00	0,00	0,00	-1.237.708,00	-4.062,00	108.700,00	4.128,00	0,00	0,00	0,00	0,00	116.298.546,00	
1.1.1.01.01	Terrenos y mejoras	121.313.472,32	0,00	0,00	121.313.472,32	0,00	-3.811.310,73	0,00	0,00	0,00	-1.237.708,00	-4.062,00	108.700,00	4.128,00	0,00	0,00	0,00	0,00	116.298.546,00	
1.1.1.01.02	Edificios	9.219.487,18	0,00	0,00	9.219.487,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.102.794,87	0,00	0,00	0,00	-1.102.794,87	8.116.692,31	
1.1.1.01.03	Mobiliario y equipo para la producción	197.715,50	0,00	0,00	197.715,50	6.000,00	-2.075,00	0,00	0,00	0,00	3.977,86	201.693,36	-132.459,19	0,00	2.074,50	-3.820,24	-134.714,52	86.878,85	113.901,03	
1.1.1.01.04	Equipo de transporte, repuestos y accesorios	1.553.444,88	0,00	0,00	1.553.444,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.553.444,88	-1.283.719,89	0,00	0,00	-12.483,30	-1.276.203,19	277.241,47	426.241,69	
1.1.1.01.05	Equipo de comunicación	242.126,24	0,00	0,00	242.126,24	1.424,40	-6.507,59	0,00	0,00	0,00	-5.083,19	237.046,06	-152.000,19	0,00	6.084,41	-4.967,38	-152.973,16	84.172,90	157.173,04	
1.1.1.01.06	Equipo y mobiliario de oficina	1.758.303,93	0,00	0,00	1.758.303,93	11.730,75	-8.622,96	0,00	0,00	0,00	315,61	-44.776,56	1.713.527,57	-1.213.665,92	0,00	53.945,82	-41.890,93	-1.201.620,03	511.906,76	623.826,73
1.1.1.01.07	Equipo para computación	3.036.525,25	0,00	0,00	3.036.525,25	52.458,04	-68.951,27	0,00	0,00	0,00	-68.493,23	2.960.031,07	-1.700.883,13	0,00	87.294,84	-177.654,47	-1.781.642,73	1.208.951,24	1.827.878,51	
1.1.1.01.08	Equipo científico, de laboratorio e investigación	13.764,34	0,00	0,00	13.764,34	0,00	-478,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-576,00	13.688,34	-10.239,69	0,00	587,12	-864,71	-10.147,27	2.941,07	13.764,34
1.1.1.01.09	Instrumentos y aparatos de medición	3.808,38	0,00	0,00	3.808,38	0,00	-1.720,30	0,00	0,00	0,00	-1.720,30	1.877,09	-3.364,56	0,00	1.720,30	-26,09	-1.638,26	213,15	3.808,38	
1.1.1.01.10	Equipo de seguridad	157.001,92	0,00	0,00	157.001,92	0,00	-5.588,14	0,00	0,00	0,00	-5.588,14	156.414,86	-10.849,48	0,00	4.944,00	-4.905,48	-19.112,45	83.302,09	147.899,47	
1.1.1.01.11	Demoliciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1.1.01.99	Misceláneos, equipo y mobiliario diversos	294.723,79	0,00	0,00	294.723,79	0,00	-8.514,82	0,00	0,00	0,00	-8.514,82	286.208,97	-129.061,54	0,00	4.485,42	-9.028,75	-134.194,87	122.014,31	172.014,31	
1.1.1.02	Bienes históricos y culturales	22.864,42	0,00	0,00	22.864,42	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	22.864,42	
1.1.1.02.01	Intervenciones históricas y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1.1.02.02	Patrimonio histórico y artístico de conservación	26.579,30	0,00	0,00	26.579,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.579,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.579,30	
1.1.1.02.99	Otros bienes históricos y culturales	1.117,16	0,00	0,00	1.117,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.117,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.117,16	
1.1.1.03	Bienes intangibles	1.889.760,00	0,00	0,00	1.889.760,00	48.864,74	0,00	0,00	0,00	0,00	48.864,74	1.889.760,00	-1.081.897,00	0,00	0,00	-108.864,74	-1.190.761,74	698.998,26	768.000,00	
1.1.1.03.01	Patentes y marcas registradas	2.324,00	0,00	0,00	2.324,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.324,00	-2.324,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.324,00	0,00	
1.1.1.03.02	Software de autor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1.1.03.03	Software y programas	1.521.256,51	0,00	0,00	1.521.256,51	48.864,74	0,00	0,00	0,00	0,00	48.864,74	1.570.261,25	-930.899,18	0,00	0,00	-158.416,30	-1.189.315,47	422.151,78	1.521.256,51	
1.1.1.03.99	Otros bienes intangibles	36.180,49	0,00	0,00	36.180,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.180,49	36.180,49	-79.017,82	0,00	0,00	-46.848,44	-42.867,06	6.313,72	36.180,49	
1.1.1.04	Bienes de capital generados en actividades de explotación	232.973,00	0,00	0,00	232.973,00	2.078,31	0,00	0,00	0,00	0,00	2.078,31	234.951,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	236.929,62	
1.1.1.04.01	Propiedades, planta y equipo	137.571,00	0,00	0,00	137.571,00	2.078,31	0,00	0,00	0,00	0,00	2.078,31	139.649,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	141.727,62	
1.1.1.04.02	Bienes de capital generados en actividades de explotación	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1.1.04.03	Bienes de capital generados en actividades de explotación	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1.1.04.99	Otros bienes de capital generados en actividades de explotación	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1.1.05	BIENES DE CAPITAL GENERADOS EN ACTIVIDADES DE EXPLOTACION	138.600.760,13	0,00	0,00	138.600.760,13	122.766,06	-9.782.074,13	0,00	0,00	0,00	-1.237.492,19	6.068.886,42	104.533.551,19	-4.860.363,59	0,00	179.760,00	-419.760,00	-7.100.074,59	131.490.675,79	
1.1.1	BIENES NO CONCECIONADOS																			
1.1.1.05	BIENES DE CAPITAL GENERADOS EN ACTIVIDADES DE EXPLOTACION	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1.1.06	BIENES DE CAPITAL GENERADOS EN ACTIVIDADES DE EXPLOTACION	138.600.760,13	0,00	0,00	138.600.760,13	122.766,06	-9.782.074,13	0,00	0,00	0,00	-1.237.492,19	6.068.886,42	104.533.551,19	-4.860.363,59	0,00	179.760,00	-419.760,00	-7.100.074,59	131.490.675,79	

NOTA N°87

Evolución de Bienes

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

Al 31 de mayo 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

La información financiera por segmentos en Costa Rica se presentará con la clasificación de funciones establecida en el Clasificador Funcional del Gasto para el Sector Público Costarricense.

Revelación:

Activos: son los activos de operación que el segmento emplea para llevar a cabo su actividad, incluyendo tanto los directamente atribuibles al segmento en cuestión como los que puedan distribuirse al mismo, utilizando bases razonables de reparto.

Pasivos: son aquellos pasivos que derivan de las actividades de operación de un segmento y que le son directamente atribuibles, o bien pueden asignarse utilizando bases razonables de reparto.

Gastos: es un gasto derivado de las actividades de operación de un segmento que es directamente atribuible al segmento, más la parte relevante de gastos que puedan serle distribuidos utilizando una base razonable de reparto, incluidos los gastos relativos al suministro de bienes y servicios a terceros y los gastos relacionados con las transacciones efectuadas con otros segmentos de la misma entidad.

Ingresos: es el ingreso que figura en el estado de rendimiento financiero de la entidad que es directamente atribuible a un segmento, más la parte correspondiente de los ingresos de la entidad que puedan serle distribuidos utilizando una base razonable de reparto y que proviene, o bien de asignaciones presupuestarias o similares, subvenciones, transferencias, multas, honorarios o ventas a clientes externos; o bien de transacciones con otros segmentos de la misma entidad.

En el mes de octubre 2022, se hace una consulta a la Contabilidad Nacional para confirmar el segmento correcto donde debe presentarse la información del segmento comercial de Empresas Comerciales (2.1.1.1 Asuntos Económicos). A la fecha del corte de los estados financieros no se cuenta aún con respuesta por lo que mientras se espera esta, Empresas Comerciales presenta la totalidad de la información en la columna correspondiente de Asuntos Económicos, actual actividad principal del programa.

El detalle del segmento Comercial se presenta a continuación:

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

Segmentos (*)	Protección Social		Conceptos no asignados a los segmentos		Consolidación	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
EJERCICIOS:						
INGRESO DEL SEGMENTO						
Ingresos de la actividad operativa del segmento	108 386 356,13	106 402 545,64	9 251 963,53	8 880 440,59	117 635 549,90	115 280 424,09
Transferencias intersegmentos						
Otros ingresos asignados al segmento						
Total Ingreso del segmento	108 386 356,13	106 402 545,64	9 251 963,53	8 880 440,59	117 635 549,90	115 280 424,09
GASTO POR SEGMENTO						
Gastos de la actividad operativa del segmento	101 688 846,38	93 260 894,02	7 830 510,10	6 906 686,55	109 519 356,48	100 167 580,57
Transferencias intersegmentos						
Gastos centralizados no asignados						
Total Gasto por segmento	101 688 846,38	93 260 894,02	7 830 510,10	6 906 686,55	109 519 356,48	100 167 580,57
Resultado neto (Ahorro/deshorro de las actividades de operación)	6 697 509,75	13 141 651,62	1 421 453,43	1 973 754,04	8 116 193,42	15 112 843,52
Gastos por intereses						
Ingresos por intereses	193 970,69	36 759,63	2 769,76	2 562,14	196 740,45	39 321,77
Participación en el resultado positivo neto de EP						
Resultado Neto (ahorro/deshorro)	6 891 480,43	13 178 411,25	1 424 223,19	1 976 316,18	8 312 933,87	15 152 165,29

Segmentos (*) : Clasificador Funcional

Otra Información Financiera sobre Segmentos

Segmentos (*)	Protección Social		Conceptos no asignados a los segmentos		Conceptos no asignados a los segmentos	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
EJERCICIOS:						
Activos por segmento	175 882 767,15	165 449 924,04	8 557 521,55	8 152 705,51	184 440 288,70	173 602 629,54
Inversión en asociadas (método de la participación)	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Activos centralizados no asignados	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Total Activos Consolidados	175 882 767,15	165 449 924,04	0,00	0,00	0,00	0,00
Pasivos por segmento	4 212 592,37	3 046 158,99	2 391 074,76	2 104 233,96	6 603 667,14	5 150 392,95
Pasivos corporativos no asignados	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Total Pasivos Consolidados	4 212 592,37	3 046 158,99	2 391 074,76	2 104 233,96	6 603 667,14	5 150 392,95

Segmentos (*) : Clasificador Funcional Costeamiento

Para efectos de revelación, el IMAS no posee políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del mes de mayo del periodo 2023.

Nosotros, Hellen Somarribas Segura cédula No. 1-1046-0618, Yorleni León Marchena cédula 6-0237-0375, Katya Torres Rojas cédula 1-0753-0933, en condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución, damos fe de que la preparación y presentación de los estados financieros se realizó bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador.

Hellen Somarribas Segura
Gerenta General

Yorleni León Marchena
Presidenta Ejecutiva

Katya Torres Rojas
Contadora General