

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL

NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS

SETIEMBRE 2023

Octubre, 2023

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO COSTARRICENSE.....	14
DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO	14
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL	15
I- Cuadro Resumen- Normativa Contable.....	16
II- Transitorios.....	16
Base de Medición	18
Moneda Funcional y de Presentación	19
Políticas Contables:.....	19
CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES.....	19
REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL	23
I- RIESGO DE INCERTIDUMBRE:.....	23
CERTIFICACIÓN FODA	23
II- EFECTOS EN EL DETERIORO DE ACUERDO CON LA NICSP 21 Y 26:	24
NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	24
NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO	25
III- EFECTOS EN LA NICSP 39 BENEFICIOS A EMPLEADOS Y RELACIÓN CON LOS BENEFICIOS A CORTO PLAZO DE LA NICSP 1.	25
IV- TRANSFERENCIA DE RECURSOS PARA LA ATENCIÓN DE LA PANDEMIA.	27
TRANSFERENCIAS RECIBIDAS.	27
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	27
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL	27
TRANSFERENCIAS GIRADAS	28
GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	28

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL.....	28
V- CONTROL DE GASTOS.	29
GASTOS.....	29
VI- CONTROL INGRESOS:	30
INGRESOS POR IMPUESTOS	30
INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES.....	30
OTROS INGRESOS	31
VII- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.	31
CUENTAS POR COBRAR	31
DOCUMENTOS A COBRAR.....	32
VIII- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.	32
INFORME DETALLADO AVANCE NICSP SETIEMBRE 2023	34
NICSP 1- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.....	34
NICSP 2 -ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	42
NICSP 3- POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	45
NICSP 4- EFECTOS DE VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE La MONEDA EXTRANJERA:.....	49
NICSP 5 COSTO POR INTERESES:	51
NICSP 6- ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018	52
NICSP 7- INVERSIONES EN ASOCIADAS (CONTABILIDAD DE INVERSIONES EN ENTIDADES ASOCIADAS): DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018.....	52
NICSP 8- PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018	52

NICSP 9- INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	52
NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS:.....	55
NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:	56
NICSP 12-INVENTARIOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.....	56
NICSP 13 ARRENDAMIENTOS:.....	60
NICSP 14-HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE FECHA DE PRESENTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA): .	62
NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:	64
NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.....	64
NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS:	70
NICSP 19- PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	71
NICSP 20- INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA): ...	74
NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO:	77
NICSP 22 -REVELACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA SOBRE EL SECTOR GOBIERNO CENTRAL:.....	78
NICSP 23- INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN (IMPUESTOS Y TRANSFERENCIAS) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	78
NICSP 24- PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	81
NICSP 25- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018.....	84
NICSP 26 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO:	84
NICSP 27 AGRICULTURA:.....	84
NICSP 28-29-30 INSTRUMENTOS FINANCIEROS (PRESENTACIÓN, RECONOCIMIENTO MEDICIÓN Y REVELACIÓN) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.....	85
FIDEICOMISOS	95

NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES:	96
NICSP 32 - ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS: LA CONCEDENTE:	100
NICSP 33 - ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NICSP DE BASE DE ACUMULACIÓN (O DEVENGO) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	101
NICSP 34 - ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:	106
NICSP 35 - ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:	107
NICSP 36 - INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS:	109
NICSP 37 - ACUERDOS CONJUNTOS:	110
NICSP 38 - INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES:	111
NICSP 39 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	112
NICSP 40 - COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO:	116
REVELACIONES PARTICULARES	118
NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS	130
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	131
1.1. ACTIVO	131
1.1 ACTIVO CORRIENTE.....	131
NOTA N° 3	131
NOTA N° 4	132
NOTA N° 5	133
NOTA N° 6	136
NOTA N° 7	139
NOTA N° 8	140
NOTA N° 9	140
NOTA N° 11	147
NOTA N° 12	148
NOTA N° 13	149

2. PASIVO	149
2.1 PASIVO CORRIENTE	149
NOTA N° 14	149
NOTA N° 15	150
NOTA N° 16	150
NOTA N° 17	151
NOTA N° 18	153
2.2 PASIVO NO CORRIENTE	153
NOTA N° 19	153
NOTA N° 20	153
NOTA N° 21	154
NOTA N° 22	154
NOTA N° 23	154
3. PATRIMONIO	155
3.1 PATRIMONIO PUBLICO	155
NOTA N° 24	155
NOTA N° 25	156
NOTA N° 26	157
NOTA N° 27	157
NOTA N° 28	157
NOTA N° 29	158
NOTA N° 30	159
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO	160
4. INGRESOS	160
4.1 IMPUESTOS	160
NOTA N° 31	160
NOTA N° 34	161
NOTA N° 35	161
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES	161
NOTA N°36	161
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	162
NOTA N° 38	162
NOTA N° 39	163
NOTA N° 40	163
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	163

NOTA N° 41	163
NOTA N° 42	164
NOTA N° 43	164
NOTA N° 44	164
NOTA N° 45	165
NOTA N° 46	165
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD.....	166
NOTA N° 47	166
NOTA N° 48	166
NOTA N° 49	167
4.6 TRANSFERENCIAS.....	167
NOTA N° 50	167
NOTA N° 51	168
Transferencias de capital	168
4.9 OTROS INGRESOS.....	169
NOTA N° 52	169
NOTA N° 53	170
NOTA N° 54	170
NOTA N° 55	170
NOTA N° 56	171
NOTA N° 57	171
NOTA N° 58	172
5. GASTOS	172
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	172
NOTA N° 59	172
NOTA N° 60	173
NOTA N° 61	174
NOTA N° 62	174
NOTA N° 63	175
NOTA N° 64	176
NOTA N° 65	176
NOTA N° 66	177
5.2 GASTOS FINANCIEROS	177
NOTA N° 67	177
NOTA N° 68	178

5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS.....	178
NOTA N° 69	178
NOTA N° 70	179
NOTA N° 71	179
5.4 TRANSFERENCIAS.....	180
NOTA N° 72	180
NOTA N° 73	181
5.9 OTROS GASTOS	182
NOTA N° 74	182
NOTA N° 75	182
NOTA N° 76	183
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	184
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	184
NOTA N°77	184
NOTA N°78	185
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	186
NOTA N°79	186
NOTA N°80	186
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	187
NOTA N°81	187
NOTA N°82	187
NOTA N°83	188
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO.....	189
NOTA N°84	189
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD.....	190
NOTA N°85	190
Diferencias presupuesto vs. contabilidad (Devengo)	190
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA	192
NOTA N°86	192
Saldo Deuda Pública.....	192

NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y	
CONCESIONADOS	192
NOTA N°87	192
Evolución de Bienes	192
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS	195
NOTAS PARTICULARES.....	196
ANEXOS.....	196
FODA	197
IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL	198
NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	198
NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	198
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	198
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL	199
GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	199
GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL.....	199
GASTOS	200
INGRESOS POR IMPUESTOS	200
INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES.....	201
OTROS INGRESOS.....	201
CUENTAS POR COBRAR.....	201
DOCUMENTOS A COBRAR	201
NICSP	202
NICSP 13 ARRENDAMIENTOS.....	202
NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN.....	202
NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	203
NICSP 19- ACTIVOS CONTINGENTES	205
NICSP 19- PASIVOS CONTINGENTES	206
NICSP 27- AGRICULTURA	207
NICSP 28- 29- 30	208
FIDEICOMISOS	208

NICSP 31..... 209

PERIODO CONTABLE 2023

Hellen Somaribas Segura	Yorleni León Marchena	Katty Torres Rojas
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.

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

Fines de creación de la Entidad:

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

"El IMAS tiene como finalidad resolver el problema de la pobreza extrema en el país, para lo cual deberá planear, dirigir, ejecutar y controlar un plan nacional destinado a dicho fin. Para ese objetivo utilizará todos los recursos humanos y económicos que sean puestos a su servicio por

los empresarios y trabajadores del país, instituciones del sector público nacionales o extranjeras, organizaciones privadas de toda naturaleza, instituciones religiosas y demás grupos interesados en participar en el Plan Nacional de Lucha contra la Pobreza.”.

Objetivos de la Entidad:

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

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

Actividad secundaria: Tiendas libres

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

El Consejo Directivo del IMAS determinará y acordará la forma organizativa que deberán tener dichos puestos, de conformidad con la legislación vigente. El Consejo

Directivo dictará las normas para lograr la eficiencia y orden, así como los sistemas de control que garanticen el éxito económico de la actividad y correcta administración de los fondos, según los mejores intereses institucionales.

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

**NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR
PUBLICO COSTARRICENSE**

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

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

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

APLICACIÓN	NO
------------	----

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

Los estados financieros deben presentar razonablemente la situación y el rendimiento financieros, así como los flujos de efectivo del IMAS. Esta presentación razonable requiere proporcionar la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.

El IMAS se encuentra en el proceso de implementación de las NICSP versión 2018, conforme a lo establecido en la NICSP 1, las Políticas Contables Generales y la Resolución de Alcance General No.DCN-0003-2022, por lo cual aún no realiza la afirmación explícita e incondicional sobre este cumplimiento en las Notas.

Trimestralmente se realiza seguimiento y actualización de la matriz de autoevaluación NICSP suministrada por la Contabilidad Nacional, así como a los planes de acción necesarios para el seguimiento, control y comunicación, que garantice el cumplimiento de la normativa internacional. A la fecha los resultados de la autoevaluación determinan que el IMAS mantiene un promedio general de grado de avance de aplicación NICSP del 97%, razón por la cual no puede emitir la declaración de cumplimiento.

CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

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

CERTIFICA QUE:

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

Los integrantes de la Comisión son:

Jafeth Soto Sánchez, Director de Soporte Administrativo y Coordinador de la Comisión.

Silvia Morales Jiménez, Jefe del Departamento de Administración Financiera;

Kattya Torres Rojas, Jefe Unidad de Contabilidad; y

Alicia Almendarez Zambrano, Jefe Unidad de Coordinación Administrativa Empresas Comerciales hasta el 15 de octubre del 2023 que dejó de laborar para el IMAS, de manera temporal le sustituye Melchor Marcos Hurtado, jefatura del Departamento de Empresas Comerciales.

Marcela Mora Salazar- Representante Gerencia General.

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

Los principales acuerdos y logros del tercer trimestre del 2023 son:

- Actualización de la Matriz de autoevaluación y posterior al corte se atienden observaciones remitidas desde la Dirección General de Contabilidad Nacional por el profesional a cargo.
- Seguimiento de la depuración contable de activos.
- Reuniones con la Contraloría General de la República para determinar si es necesario elaborar una Política Contable y también un Manual Contable, o únicamente uno de ellos.
- Se terminó el desarrollo interno del sistema informático que permite identificar los contratos onerosos y la debida generación de reportes, en cumplimiento a la NICSP 19. Ya se encuentra en funcionamiento y normado su uso obligatorio para administradores de contrato mediante Directriz IMAS-GG-1216-2023 del 31 de julio del 2023.
- Levantamiento de la información requerida para determinar el costo de los desarrollos informáticos internos que fueron concluidos por Tecnologías de Información, con la finalidad de dar cumplimiento a la NICSP 31. La acción se concluyó en octubre del 2023.
- Reunión con Desarrollo Humano solicitando la información necesaria para dar cumplimiento a la NICSP 39, donde se acordó incluir a partir del 2024 un apartado en su informe mensual que le sirva a la Unidad de Contabilidad para determinar el valor de la cesantía de funcionarios no incorporados a la Asociación Solidarista del IMAS.

Jafeth Soto Sánchez

DIRECTOR DE SOPORTE ADMINISTRATIVO

Coordinador de la Comisión

Nota: documento con firma digital **Anexo No.1**

I- Cuadro Resumen- Normativa Contable

Normas Internacionales de Contabilidad Sector Público)

II- Transitorios

Para todos los efectos las Normas que tienen transitorio, y para las cuales se acoja la entidad, debe también tener un plan de acción.

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

Para la elaboración del ESFA de las Instituciones del Sector Público Costarricense usarán las políticas contables establecidas en el PGCN y podrán aplicar las disposiciones transitorias establecidas en las NICSP, para lo cual deberán informar en Nota al ESFA que han adoptado una disposición transitoria.

Los primeros estados financieros de transición conforme a las NICSP son los estados financieros anuales en los que una entidad pasa a las NICSP de base de acumulación (o devengo) y adopta ciertas exenciones de esta NICSP que afectan la presentación razonable de los estados financieros y su capacidad para afirmar el cumplimiento con las NICSP de base de acumulación (o devengo).

Considerando la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Publicas (9635) y la normativa emitida por la Contabilidad Nacional, la adopción total de las NICSP debe ser en el año 2024. Asimismo, las nuevas Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional empezaron a regir a partir de junio 2021 que también conllevaron un cambio de la versión NICSP a aplicar, pasando de la versión 2014 a la del 2018. Lo cual implicó para el IMAS tuvo verificar su proceso de implementación, acogiéndose a algunas de las

exenciones de esta la versión 2018, las cuales no afectan la presentación razonable y el cumplimiento con las NICSP de base de acumulación (o devengo).

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

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

NORMA		NORMA TRANSITORIO	FECHA	APLICACIÓN	GRADO APLICACION	APLICACIÓN TRANSITORIO
NICSP 1	Presentación Estados Financieros	SI	31/12/2024	Si	100,00%	
NICSP 2	Estado Flujo de Efectivo	NO	31-12-2022	Si	100,00%	
NICSP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores	NO	31-12-2022	Si	100,00%	
NICSP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda	NO	31-12-2022	Si	100,00%	
NICSP 5	Costo por Préstamos	SI	31/12/2024	NO		
NICSP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.	Derogada en la versión 2018				
NICSP 7	Inversiones en Asociadas	Derogada en la versión 2018				
NICSP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos	Derogada en la versión 2018				
NICSP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación	NO	31-12-2022	Si	100,00%	
NICSP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias	NO	31-12-2022	NO		
NICSP 11	Contrato de Construcción	NO	31-12-2022	NO		
NICSP 12	Inventarios	SI	31/12/2024	Si	100,00%	
NICSP 13	Arrendamientos	SI	31/12/2024	Si	100,00%	
NICSP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.	NO	31-12-2022	Si	100,00%	
NICSP 16	Propiedades de Inversión	SI	31/12/2024	NO		
NICSP 17	Propiedad, Planta y Equipo	SI	31/12/2024	Si	100,00%	
NICSP 18	Información Financiera por Segmentos	SI	31/12/2024	Si	100,00%	
NICSP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes	SI	31/12/2024	Si	98,00%	
NICSP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas	SI	31/12/2024	Si	100,00%	
NICSP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo	SI	31/12/2024	Si	96,00%	93%
NICSP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General	NO	31-12-2022	NO		
NICSP 23	Ingresos ordinarios provenientes de transacciones que no son de intercambio (Impuestos y transferencias)	SI	31/12/2024	Si	100,00%	

NICSP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros	NO	31-12-2022	Si	100,00%	
NICSP 25	Beneficios a los Empleados	Derogada en la versión 2018				
NICSP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo	SI	31/12/2024	Si	96,00%	83%
NICSP 27	Agricultura	SI	31/12/2024	NO		
NICSP 28	Instrumentos Financieros- Presentación	NO	31-12-2022	Si	85,00%	50%
NICSP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición	SI	31/12/2024	Si	100,00%	
NICSP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar	NO	31-12-2022	Si	89,00%	17%
NICSP 31	Activos Intangibles	SI	31/12/2024	Si	95,00%	90%
NICSP 32	Acuerdos de servicio de concesión: Otorgante	SI	31/12/2024	NO		
NICSP 33	Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o Devengo)	NO	31-12-2022	Si	93,00%	80%
NICSP 34	Estados financieros separados	SI	31/12/2024	NO		
NICSP 35	Estados financieros consolidados	SI	31/12/2024	NO		
NICSP 36	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	SI	31/12/2024	NO		
NICSP 37	Acuerdos conjuntos	NO	31-12-2022	NO		
NICSP 38	Revelación de intereses en otras entidades	NO	31-12-2022	NO		
NICSP 39	Beneficios para empleados	SI	31/12/2024	Si	93,00%	65%
NICSP 40	Combinaciones en el sector público	SI	31/12/2024	NO		
	Fideicomisos					

Base de Medición

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

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

Para la elaboración de los estados se utiliza la Base de acumulación (o devengo).

Los estados financieros han sido preparados con base al principio de negocio en marcha, con respaldo de la Ley de Creación del IMAS Ley No.4760 se considera que las actividades del IMAS se desarrollarán de forma continua, cuya existencia tiene plena vigencia y proyección futura.

La base de medición utilizadas para las distintas clases de propiedades, planta y equipo 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.

El reconocimiento de los ingresos por impuestos se realiza por devengo registrando la cuenta por cobrar(activo) por impuestos, cuando el evento sujeto a impuestos por la Ley 9326 ocurre y satisfacen los criterios de reconocimiento del activo.

El ingreso por donaciones de bienes, se reconocen cuando los recursos transferidos cumplen la definición de activo y satisfacen los criterios para ser reconocidos como tales.

Moneda Funcional y de Presentación

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

La moneda funcional será la de curso legal del país. La misma refleja las transacciones, sucesos y condiciones que subyacen y son relevantes para la misma.

Políticas Contables:

El ente contable debe llenar la siguiente declaración:

CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES

El INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL, cedula jurídica 4-000-042144, y cuyo Representante Legal es el señora Hellen Somarribas Segura, portadora de la cédula de identidad 1-046-0618,

CERTIFICA QUE:

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

Hellen Somarribas Segura
GERENTA GENERAL

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

Archivo digital firmado, Ver Anexo No.2

Con el oficio IMAS-GG-1643-2021 del 23 de julio 2021, la Gerencia General del IMAS aprueba la utilización de Plan General de Contabilidad Nacional (PGCN) versión 2021 y las Políticas Contables Generales con base a NICSP versión 2018, siendo de aplicación obligatoria.

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 incurrir.

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) 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, y su medición posterior al modelo costo.

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.

e) 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.

f) **Provisiones laborales:**

La administración provisiona el porcentaje por los salarios devengados según las disposiciones legales que regulan las leyes laborales del país, tales como aguinaldo y vacaciones. Con la información del Área Jurídica se realiza la provisión de litigios de conformidad con la Directriz CN-001-2014. El criterio vigente definido por la Subgerencia de Soporte Administrativo sobre los porcentajes a provisionar con relación a la probabilidad de fracaso establecida por la Asesoría Jurídica se muestra en la siguiente imagen

Probabilidad de fracaso determinada por la Asesoría Jurídica	Nivel de riesgo	Porcentaje provisionar por
99.99% - 60.00%	Alto	70.00%
59.99% - 30.00%	Medio	30.00%
29.99% - 0.00%	Bajo	0.00%

Fuente: SGSA- Minuta 06 diciembre 2022

g) **Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar se registran al costo.

El Instituto ha establecido una estimación para cubrir posibles pérdidas por incobrabilidad de las cuentas y documentos por cobrar a largo plazo, mediante el método de antigüedad de saldos de las cuentas por cobrar.

Con respecto al tratamiento de la incobrabilidad se emite Acta de Trabajo del 23/1/2023 sustentada de conformidad al oficio GG.1827-07-2015, del 22 de julio del 2015 y al GG-2763-11-2018 del 26 de noviembre del 2018, donde la Gerencia General autorizó el Método de Antigüedad de Saldos, estableciendo un porcentaje sobre las cuentas por cobrar para la Estimación para incobrables.

Utilizando la información del reporte de antigüedad de saldos y la experiencia se realiza una estimación de cuentas incobrables más acertada.

La estimación de cuentas incobrables está compuesta por dos variables:

- i. Deterioro Individual (cuentas prescritas)
- ii. Deterioro Colectivo (cuentas no prescritas)

La relación porcentual entre el monto determinado como **Provisión para Incobrables** y el Saldo de la Cuenta por Cobrar, corresponde al **“Porcentaje final para la provisión para**

incobrables” de cada concepto y será el que la **Unidad de Contabilidad aplique mensualmente a los saldos de cuentas por cobrar en el año 2023**. Al 30 de setiembre mediante dicha metodología se encuentra provisionado con deterioro e incobrabilidad son los siguientes:

Concepto	Saldo Cuentas por Cobrar al 31-12-2022	Monto total Estimado para Incobrables	Porcentaje final de Provisión para Incobrables
Patronos	9,293,708,654.80	7,750,258,812.63	83.39%
Moteles	2,985,489,487.04	2,407,712,818.18	80.65%
Beneficiarios	585,425,198.45	572,475,938.81	97.79%
Empleados	11,218,725.87	10,827,201.95	96.51%
Otras Cuentas por Cobrar	286,243,021.60	286,243,021.60	100.00%
TOTAL	13,162,085,087.76	11,027,517,793.17	83.78%

h) Inventarios

Los inventarios en bodega están valuados al costo y corresponde a materiales y suministros destinados para la prestación del servicio, así como mercadería disponible para la venta.

El método de valuación del inventario al cierre del periodo es por el Método de Promedio Ponderado, pero se ajusta manualmente a 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 No3**

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

Políticas Particulares				
N° Política particular	Concepto	Rubro que afecta	NICSP Relacionada	Detalle

En agosto 2023, la Dirección General de Contabilidad Nacional informa que las entidades deben elaborar un Plan particular contable que incluye también sus Políticas contables particulares, para lo cual el IMAS se encuentra en proceso de elaboración de este.

Durante el 2017 se aprobaron lineamientos internos, que deben ser derogados y actualizarse conforme a la nueva normativa del 2021.

REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

A solicitud de la Contabilidad Nacional, en el Estado de Notas Contables debemos todavía incluir, Nota Explicativa de Impacto Pandemia 2020-2021, pese a que el Decreto de dicha emergencia fue derogado.

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

I- RIESGO DE INCERTIDUMBRE:

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

CERTIFICACIÓN FODA

Certificación o Constancia:

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

CERTIFICA QUE:

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

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

Documento con firma digital **Anexo No.4**

Se adjunta el FODA en **Anexo No.5:** [FODA](#).

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

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

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

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

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos
Ver **Anexo No.6** [NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo](#)

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
	5	Ø63 439 531,00

El IMAS se encuentra en proceso de lineamientos internos.

Se encuentra en proceso el establecimiento de la metodología de la NICSP 26 para determinar los indicios mínimos a considerar para evaluar si existe deterioro de un activo generador de efectivo.

Al 30 de setiembre todos los activos en desuso o dañado fueron dados de baja de los registros contables de acuerdo con su disposición de las siguientes clases:

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

Se encuentra en proceso el establecimiento de la metodología de la NICSP 21 para determinar los indicios mínimos a considerar para evaluar si existe deterioro de un activo generador de efectivo.

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

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

La NICSP 26 en sus párrafos 32 a 70 establece la metodología a utilizar para la medición del importe recuperable del activo generador de efectivo. Adicionalmente, en la guía de aplicación de la NICSP 26 se consideran las **técnicas de valor presente para medir el valor en uso** (enfoque tradicional y del flujo de efectivo esperado).

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos ver **Anexo No.6** [NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo](#)

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
	0	Ø0,00

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

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

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

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

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

Dirección (a)	Total Cantidad Funcionarios Planilla(b)	Funcionarios en Plaza(c)	Funcionarios Interinos (d)	Funcionarios Suplentes (e)	Funcionarios Jornales (f)	Funcionarios Outsourcing (g)	Modalidad Presencial (Cantidad Funcionarios) (h)*	Modalidad Teletrabajo (Cantidad Funcionarios) (i)*	Incapacitados por Pandemia	En Vacaciones por Pandemia	Pensionados por Pandemia
	1211	689	522					909	302	436	4
Total	1211	689	522	0	0	0	0	909	302	436	4

PANDEMIA 2020 - NICSP 39 Beneficios a Empleados

Se les solicita completar los cuadros de aplicación, seleccionando SI - NO de acuerdo a la situación actual de la entidad
Si esta es de aplicación, completar los cuadros con la información respectiva

NICSP 39- Beneficios a Empleados

Aplica SI

Dirección (a)	Total Cantidad Funcionarios Planilla(b)	Funcionarios en Plaza(c)	Funcionarios Interinos (d)	Funcionarios Suplentes (e)	Funcionarios Jornales (f)	Funcionarios Outsourcing (g)	Modalidad Presencial (Cantidad Funcionarios) (h)*	Modalidad Teletrabajo (Cantidad Funcionarios) (i)*	Incapacitados por Pandemia	En Vacaciones por Pandemia	Pensionados por Pandemia
	1211	689	522				909	302	436	4556,5	5
Total	1211	689	522	0	0	0	909	302	436	4556,5	5

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

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

Observaciones propias del ente:

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

- Dotación de insumos y equipo de protección personal (EPP), (Alcohol) según requerimientos a las ULDS, OFC, EC.

•Participación en reuniones de la CILOVIS (Comité Local de Vigilancia de la Salud) del Ministerio de Salud.

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

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

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

TRANSFERENCIAS RECIBIDAS.

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

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

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

Ingresos por Transferencias corrientes	MONTO TOTAL
	₡0,00

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

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

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

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Ingresos por Transferencias capital](#)

Ingresos por Transferencias Capital	MONTO TOTAL
	Ø0,00

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

TRANSFERENCIAS GIRADAS

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

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

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

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

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Gastos por Transferencias corrientes](#)

Gastos por Transferencias corrientes	MONTO TOTAL
	Ø0,00

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

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

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

Gastos por Transferencias capital

Gastos por Transferencias capital	MONTO TOTAL
	Ø0,00

V- CONTROL DE GASTOS.

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

GASTOS

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

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

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

Gastos

Gastos	MONTO TOTAL
	Ø0,00

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

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

Posición Presupuestaria	Julio	Agosto	Setiembre	Total General
20102	321,824.00	424,110.00	809,990.19	1,555,924.19
29902	1,334,000.00	1,163,520.00	1,066,115.00	3,563,635.00
29903	495,911.59		284,800.10	780,711.69
Total General	2,151,735.59	1,587,630.00	2,160,905.29	5,900,270.88

VI- CONTROL INGRESOS:

INGRESOS POR IMPUESTOS

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

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

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

Ingresos por impuestos	MONTO TOTAL
	₱991 101 609,65

Corresponde al cobro del impuesto a la Ley 9326

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

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

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

Ingresos por	MONTO TOTAL
Contribuciones Sociales	₪37 383 844 838,21

OTROS INGRESOS

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	
	SI

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

Otros Ingresos	MONTO TOTAL
	₪6 257 719 057,28

VII- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.

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

CUENTAS POR COBRAR

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	
	SI

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos ver **Anexo No.8** [Cuentas por cobrar](#)

Cuentas por cobrar	MONTO TOTAL
	₪11 849 885 503,69

DOCUMENTOS A COBRAR

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

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

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos ver **Anexo No.8** [Documentos a cobrar](#)

VIII- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

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

CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI)

<p>El Instituto Mixto de Ayuda Social cédula jurídica 4-000-042144 y cuyo Representante Legal es Heleen Somarribas Segura, portadora de la cédula de identidad 1-1046-0618.</p> <p>CERTIFICA QUE: <u>La entidad cuenta con una Comisión de Riesgo, la cual incluyo el cumplimiento de las NICSP.</u></p> <p>Los integrantes son:</p> <p>Nombre: Gerente General Heleen Somarribas Segura – Coordinadora de la Comisión</p> <p>Integrantes: Gerente General Heleen Somarribas Segura, Subgerente de Desarrollo Social Luis Felipe Barrantes Arias, Subgerente de Soporte Administrativo Jafet Soto Sánchez, Subgerente de Gestión de Recursos Geovanny Cambronero Herrera, Jefe Planificación Institucional Marvin Chaves Thomas.</p>
<p>Observaciones: (Inclusiones del cumplimiento de las NICSP como parte de la valoración de riesgos institucional).</p> <p>Capacitación externa de funcionarios de la unidad contable, Autoevaluación para el cumplimiento de normas NICSP, Coordinación de Capacitación con áreas intervinientes respecto a la NICPS, Contratación específica para el diseño de un sistema de activos (cumplimiento de norma deterioro de activos), Coordinación con AJ para remisión de información relevante el cumplimiento de las normas.</p> <p>Nota: La firma del Máximo Jerarca está incluida en las firmas del estado de notas en su conjunto.</p> <p style="text-align: center;"><small>HELEEN SOMARRIBAS SEGURA (FIRMA) Firmado digitalmente por HELEEN SOMARRIBAS SEGURA (FIRMA) Fecha: 2023.10.04 16:34:02 -0500 Firma Digital del Máximo</small></p>

Nota: La firma del Máximo Jerarca está incluida en las firmas del estado de notas en su conjunto.
Anexo No.9

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

Riesgo	Grado Impacto	Medidas de Contención	Observaciones

INFORME DETALLADO AVANCE NICSP SETIEMBRE 2023

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

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

Certificación:

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

CERTIFICA QUE:

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

**JAFETH SOTO
SANCHEZ
(FIRMA)**

Firmado digitalmente por
JAFETH SOTO SANCHEZ
(FIRMA)
Fecha: 2023.10.25
14:21:43 -06'00"

Jafeth Soto Sánchez
Director

DIRECCIÓN SOPORTE ADMINISTRATIVO

Firma Digital del Director Soporte Administrativo en Anexo No.11

De acuerdo con el párrafo 27 de la NICSP 1 Presentación razonable y conformidad con las NICSP

“Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere proporcionar la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en las NICSP. Se presume que la aplicación de las NICSP, acompañada de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable”

Revelación Suficiente:

El IMAS es una Institución Descentralizada que presenta conforme a la Política 6.3 un conjunto de Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Rendimiento Financiero, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado de Flujo de Efectivo, así como unas notas y otro material suplementario y son otros estados que complementan la información requerida los siguientes Estados Complementarios: a) Estado de Ejecución Presupuestaria (EEP); b) Estado de Conciliación de Resultados Contable y Presupuestario; c) Estado de Información Financiera por segmentos d) Estado de Situación y Evolución de Bienes (No Concesionados y Concesionados), los cuales se presentan en el apartado cuarto Notas a los Estados Financieros.

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

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

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

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

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

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

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

Los estados financieros han sido preparados con base al principio de negocio en marcha, con respaldo de la Ley de Creación del IMAS Ley No.4760 se considera que las actividades del IMAS se desarrollarán de forma continua, cuya existencia tiene plena vigencia y proyección futura.

Los estados que se presentan no tuvieron cambios significativos, conservando la presentación y clasificación de las partidas con respecto al año anterior, se utilizan los formatos obligatorios de la Contabilidad Nacional, en los cuales cada clase de partidas similares, por su materialidad se presenta por separado.

Las partidas de activo y pasivo, como los gastos e ingresos, se presentan por separado, de conformidad con las NICSP no se compensan, excepto que una Norma en específica lo permita.

En relación con el impacto del COVID 19 y su impacto en la información financiera, implicó visualizar que la incertidumbre en la estimación aumentó dada la incertidumbre en los montos y los tiempos

relacionados con las medidas de intervención financiera y sanitarias relacionadas con el COVID19. Sin embargo, la evaluación permite determinar que la entidad sigue siendo una empresa en marcha.

Revelación Componentes de los estados financieros:

Información presentada en el Estado de situación financiera

El análisis de partidas de activos, pasivos y patrimonio se presentan en el apartado Notas al estado de Situación Financiera, página No. 132

Se presenta los activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes como categorías separadas de conformidad con los párrafos 76 a 87 de la NICSP1.

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL						ANÁLISIS VERTICAL	
Estado de Situación Financiera con Razones Financieras						%	
Del 01 de Enero al 30 de Setiembre 2023						30-09-23	30-09-22
(En miles de colones)							
DESCRIPCION	2023	2022	Variación Absoluta	Var. Relativa			
Activos							
Activo Corriente							
Efectivo y equivalentes de efectivo	38,719,545.27	34,245,966.58	4,473,578.70	13%	19.85%	18.73%	
Cuentas a cobrar a corto plazo-neto	6,060,844.13	5,321,223.05	739,621.08	14%	3.11%	2.91%	
Inventarios-Neto	5,564,758.28	5,134,521.55	430,236.74	8%	2.85%	2.81%	
Otros activos a corto plazo	61,299.99	54,493.92	6,806.1	12%	0.03%	0.03%	
Total Activo Corriente	50,406,447.68	44,756,205.09	5,650,242.59	13%	26%	24%	
=====							
Activo No Corriente							
Cuentas a cobrar a largo plazo- Neto	195,929.89	364,743.16	-168,813.3	-46%	0.10%	0.20%	
Propiedades, planta y equipos explotados	137,853,453.21	131,601,753.05	6,251,700.2	5%	70.67%	71.98%	
Bienes intangibles no concesionados	544,446.50	505,100.54	39,346.0	8%	0.28%	0.28%	
Bienes históricos y culturales	27,696.47	27,696.47	-	0%	0.01%	0.02%	
Construcciones en proceso	240,342.61	23,402.58	216,940.03	0%	0.12%	0.01%	
Inversiones patrimoniales	5,797,538.83	5,560,520.52	237,018.3	4%	2.97%	3.04%	
Total Activo No Corriente	144,659,407.51	138,083,216.32	6,576,191.19	5%	74%	76%	
=====							
Total Activos	195,065,855.19	182,839,421.41	12,226,433.78	7%	100%	100%	
=====							
Pasivos							
Pasivo Corriente							
Deudas a corto plazo	4,252,653.58	3,711,268.23	541,385.4	15%	2.18%	2.03%	
Depósitos en garantía	171,228.38	157,015.65	14,212.7	9%	0.09%	0.09%	
Otros fondos de terceros	39,017.24	99,234.56	-60,217.3	-61%	0.02%	0.05%	
Provisiones y reservas técnicas a corto pl	884,148.02	1,071,657.27	-187,509.2	-17%	0.45%	0.59%	
Total Pasivo Corriente	5,347,047.22	5,039,175.71	307,871.51	6%	3%	3%	
=====							
Pasivo no corriente							
Documentos a pagar a largo plazo	-	-	0.0	0%	0.00%	0.00%	
Deudas a largo plazo	-	-	0.0	0%	0.00%	0.00%	
Total Pasivo no corriente	-	-	-	0%	0%	0%	
=====							

Para las partidas que se espera recuperar dentro de los meses posteriores a la fecha de presentación, se presenta el siguiente cuadro con el importe estimado de cuentas por

cobrar, no existiendo pasivos en esas circunstancias, el siguiente cuadro se presenta el comparativo de las Cuentas por cobrar a corto plazo al 30 de setiembre 2023 con su proyección al setiembre 2024:

SALDOS CXC	30/9/2023	30/9/2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
PATRONOS	2,867,206,208.96	1,531,845,083.52	1,335,361,125.44	46.57%
MOTELES	9,335,651,888.48	5,870,007,778.14	3,465,644,110.34	37.12%
EMPLEADOS	10,628,056.94	9,203,494.19	1,424,562.75	13.40%
OTRAS CXC	289,247,505.87	183,602,317.11	105,645,188.76	36.52%
Total	12,502,733,660.25	7,594,658,672.96	4,908,074,987.29	39.26%

Nota: todos los calculos se realizan considerando los saldos de la CxC al 30/09/2023

Asimismo, los mismos presentan una referencia cruzada con las notas de balance y se presenta la información comparativa, con respecto al periodo anterior (junio 2022), para toda clase de información cuantitativa incluida en los EF de acuerdo con las NICSP.

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

Los Estados Financieros que se presentan forman parte del proceso de información financiera y rendición de cuentas; esto conforme lo establece la Ley N°8131 de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos en su artículo N°93 y a la Directriz CN-36 001-2019, siendo la fecha sobre la que se informa correspondiente al periodo acumulado de enero a junio 2023.

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

La Institución cuenta con un Presupuesto Anual aprobado por el Consejo Directivo ACD 255-09-2022 y por la Contraloría General de la República con el oficio DFOE-BIS-0674(No.20578) a disposición pública en la página www.imas.go.cr; sin embargo, de conformidad con la Norma se presenta una comparación del presupuesto y los importes reales, como un estado financiero complementario.

El presupuesto y los estados financieros no se preparan con bases comparables, la Institución presenta por separado un Estado de Comparación de los Importes Presupuestados y Realizados, y el análisis se presenta en el Informe de Liquidación Presupuestaria del periodo III trimestre 2023, que se muestra en la NICSP 24:

Estados de Ejecución Presupuestaria Al 30 de Setiembre 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	919,702.99	-	-30,297.01	100%	97%
Contribuciones Sociales	44,100,000.00	44,100,000.00	36,530,026.85	-	-7,569,973.15	100%	83%
Ingresos no Tributarios	31,488,711.56	31,488,711.56	18,780,491.07	-	-12,708,220.49	100%	60%
Transferencias	178,122,218.39	178,122,218.39	143,965,377.79	-	-34,156,840.59	100%	81%
Corrientes							
Venta Activos Fijos	1,677.70	1,677.70	-	-	-1,677.70	100%	0%
Recuperación de Préstamos	2,932.03	2,932.03	8,073.38	-	5,141.35	100%	275%
Transferencias de Capital	368,000.00	368,000.00	276,000.00	-	-92,000.00	100%	75%
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	212,635,776.45	10,106,104.37	-54,553,867.60		
GASTOS							
Remuneraciones	22,920,070.43	22,364,220.43	13,714,871.99	-555,850.00	-8,649,348.43	98%	61%
Servicios	20,279,744.58	16,966,872.23	7,424,801.45	-3,312,872.35	-9,542,070.78	84%	44%
Materiales y suministros	17,717,984.41	18,387,394.94	10,645,208.01	669,410.53	-7,742,186.93	104%	58%
Bienes duraderos	2,403,529.42	2,661,676.95	298,175.13	258,147.53	-2,363,501.82	111%	11%
Transferencias corrientes	192,201,745.68	205,929,746.87	142,681,623.83	13,728,001.20	-63,248,123.05	107%	69%
Transferencias de capital	1,560,465.16	804,847.50	300,380.52	-755,617.66	-504,466.99	52%	37%
Total de Gastos (II)	257,083,539.67	267,189,644.05	175,065,060.92	10,106,104	-92,124,583.12		
RESULTADO ECONOMICO PRESUPUESTARIO (I - II)							
	-	-	37,570,715.52	-	37,570,715.52		

Información presentada en el estado de rendimiento financiero:

El estado de rendimiento incluye todas las partidas de ingresos y gastos reconocidos en el periodo contable al 30 de setiembre 2023.

Las partidas de ingresos se clasifican por naturaleza, y se revelan por importe por separado siendo las partidas materialmente importantes las transferencias corrientes recibidas del Gobierno, Contribuciones sociales a cobrar e ingresos por venta de bienes. El análisis de partidas de ingresos y gastos se presentan en el apartado Notas al estado de Rendimiento financiero, página No. 160

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

fecha no hay plan de reestructuración de actividades, privatizaciones u otras disposiciones de inversiones, ni operaciones discontinuadas.

Información presentada en el estado de cambios en los activos netos/ patrimonio

El análisis de partidas se presenta en el apartado Notas al estado de cambios en el patrimonio, página No. 190

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

La adopción del concepto financiero del capital al preparar sus estados contables se traduce en la consideración del dinero invertido o del poder adquisitivo invertido, por lo que este capital es sinónimo de activos o patrimonio netos de la empresa. Por el contrario, se adopta un concepto físico del capital, que se traduce en la consideración de la capacidad productiva, u otro el cual define capital es la capacidad operativa de la empresa.

Por lo anterior conviene hacer un proceso de análisis previo que permita el llegar a la construcción de este concepto de capital, el IMAS, es una institución pública creada por La Ley 4760 del 30 de abril de 1971, que establece como finalidad: *“resolver el problema de la pobreza extrema en el país, para lo cual deberá planear, dirigir, ejecutar y controlar un plan nacional destinado a dicho fin. Para ese objetivo utilizará todos los recursos humanos y económicos que sean puestos a su servicio por los empresarios y trabajadores del país, instituciones del sector público nacionales o extranjeras, organizaciones privadas de toda naturaleza, instituciones religiosas y demás grupos interesados en participar en el Plan Nacional de Lucha contra la Pobreza.”*

Por lo anterior ya para la aplicación del concepto de Capital en la revelación de los Estados Financieros del Instituto Mixto de Ayuda Social, vamos a considerar:

- I. Activos corrientes: Compuestos por el efectivo y las equivalencias de efectivo, las cuentas por cobrar a corto plazo, y el inventario neto, excluyendo otros activos a corto plazo, donde destacan las cuentas de efectivo y las equivalencias de efectivo, e inventario neto.
- II. Activos no corrientes: Compuesto por cuentas por cobrar a largo plazo neto, Propiedad Planta y Equipo explotados, construcciones en proceso e inversiones patrimoniales, donde se excluye los bienes intangibles no concesionados u los bienes históricos y culturales.

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

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

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

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

Cuadro N°1
Activos Corrientes 2022-2023
Al 30 de setiembre del 2023
En miles de colones

DESCRIPCION	2023	2022	Variación Absoluta	Var. Relativ	ANALISIS VERTICAL %	
					30-09-23	30-09-22
Activos						
Activo Corriente						
Efectivo y equivalentes de efectivo	38,719,545.27	34,245,966.58	4,473,578.70	13%	19.85%	18.73%
Cuentas a cobrar a corto plazo-neto	6,060,844.13	5,321,223.05	739,621.08	14%	3.11%	2.91%
Inventarios-Neto	5,564,758.28	5,134,521.55	430,236.74	8%	2.85%	2.81%
Otros activos a corto plazo	61,299.99	54,493.92	6,806.1	12%	0.03%	0.03%
Total Activo Corriente	50,406,447.68	44,756,205.09	5,650,242.59	13%	26%	24%

Fuente: Estado Financieros institucionales.

Cuadro N°2

Activos no Corrientes 2022-2023
Al 30 de setiembre del 2023
En miles de colones

DESCRIPCION	2023	2022	Variación Absoluta	Var. Relativ	ANALISIS VERTICAL %	
Activo No Corriente						
Cuentas a cobrar a largo plazo- Neto	195,929.89	364,743.16	-168,813.3	-46%	0.10%	0.20%
Propiedades, planta y equipos explot:	137,853,453.21	131,601,753.05	6,251,700.2	5%	70.67%	71.98%
Bienes intangibles no concesionados	544,446.50	505,100.54	39,346.0	8%	0.28%	0.28%
Bienes históricos y culturales	27,696.47	27,696.47	-	0%	0.01%	0.02%
Construcciones en proceso	240,342.61	23,402.58	216,940.03	0%	0.12%	0.01%
Inversiones patrimoniales	5,797,538.83	5,560,520.52	237,018.3	4%	2.97%	3.04%
Total Activo No Corriente	144,659,407.51	138,083,216.32	6,576,191.19	5%	74%	76%

Fuente: Estado Financieros institucionales.

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

Revelación Suficiente:

El IMAS acogió como obligatorias las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional en el Plan General de Contabilidad versión 2021, aprobándose uso en el IMAS con el oficio IMAS-GG-1643-2021 del 23 de julio 2021, debidamente publicado en el CIRE. Asimismo, se realizó un análisis cuales políticas son aplicables al IMAS, en dicho caso estamos utilizando las políticas 1.29; 1.30 y de la 6.38 a 6.53 que establecen que las políticas contables aplicables a las transacciones están sustentadas en el Plan General de Contabilidad Nacional, basado en las NICSP.

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

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

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

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

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

Trasferencias recibidas y entregas para la inversión social.

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

Recursos Propios- IMAS

Recursos FODESAF

Recursos Gobierno Central

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

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

Cuadro N°3
Informe de Conciliación Contable y Presupuestaria
IMAS-Empresas Comerciales
Al 30 de setiembre del 2023
En miles de colones

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA	MONTO	INFORMACIÓN CONTABLE	MONTO
INGRESOS:		AFECTACIÓN CONTABLE:	
Ingresos Tributarios	919,702.99	Ingresos Tributarios	651,534.88
Contribuciones Sociales	36,530,026.85	Contribuciones Sociales	36,323,940.01
Ingresos no Tributarios	16,790,491.07	Ingresos no Tributarios	16,734,052.00
Transferencias Corrientes	143,965,377.79	Transferencias Corrientes	143,965,377.79
Venta Activos Fijos	0.00	Venta Activos Fijos	0.00
Recuperación de Préstamos	8,073.38	Recuperación de Préstamos	0.00
Transferencias de Capital	276,000.00	Transferencias de Capital	276,000.00
Financiamientos	12,156,104.37	Financiamientos	12,156,104.37
TOTAL INGRESOS	212,635,776.45	TOTAL INGRESOS	212,107,009.04
		MAS:	
		Perdidas presup. Afecta Cuentas de Orden	528,767.41
		Perdidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos	
SUMAS IGUALES	212,635,776.45	SUMAS IGUALES	212,635,776.45
EGRESOS PRESUPUESTARIAS		AFECTACIÓN CONTABLE:	
Remuneraciones	13,714,871.99	Remuneraciones	13,714,871.99
Servicios	7,424,711.85	Servicios	7,221,147.77
Materiales y Suministros	10,645,208.01	Materiales y Suministros	137,397.19
Intereses y Comisiones	0.00	Intereses y Comisiones	0.00
Bienes Duraderos	298,175.13	Bienes Duraderos	6,955.88
Transferencias Corrientes y de Capital	142,982,004.35	Transferencias Corrientes y de Capital	140,154,816.70
TOTAL EGRESOS	175,064,971.32	TOTAL GASTOS	161,235,189.33
		MAS:	
		Perdidas presup. Afecta Cuentas de Activos	491,575.97
		Perdidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos	13,336,106.02
SUMAS IGUALES	175,064,971.32	SUMAS IGUALES	175,064,971.32
SUPERAVIT PRESUPUESTO	37,570,805.12	SUPERAVIT PRESUPUESTO	37,570,805.12
Ajuste	89.60	Ajuste	89.60
PANTALLA SAP	37,570,715.52	PANTALLA SAP	37,570,715.52

Efectivo y Equivalentes al efectivo

La variación del efectivo con respecto al año anterior presenta un aumento del 19,85%.

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

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

Al cierre del tercer trimestre 2023 se contó con el efectivo necesario para atender los compromisos institucionales. El análisis de partidas de ingresos y gastos se presentan en el apartado de Notas del Estado de Flujo de Efectivo, página No. 185

Se suministra en las notas del Estado de Flujo de Efectivo una conciliación entre el resultado de las actividades ordinarias y el flujo de efectivo neto de las actividades de operación, se compara con diciembre 2022.

Cuadro N°4 Extracto estado flujo de efectivo Método indirecto Al 30 de setiembre del 2023 En miles de colones

<u>Flujo de efectivo generado por la operación:</u>		
<u>Excedente del Periodo</u>		29 114 952,47
Ajuste resultados acumulados		-6 751 024,11
Ajustar para conciliar el excedente con el efectivo neto		
Perdida en bajas de activo		330 932,83
Provisión y reservas técnicas		-187 509,25
Gastos de depreciación y amortización del periodo		853 144,35
inversiones fideicomiso Neto		-237 018,32
Previsiones de inventarios		924,15
Estimación de incobrables		278 164,32
<u>Total efectivo generado por los resultados</u>		23 402 566,45
<u>Incremento o disminución en activos o pasivos</u>		
Disminución Impuestos a cobrar a corto plazo	493 268,19	
Aumento Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo	-324 521,46	
Aumento Servicios y derechos a cobrar a corto plazo	-45 109,66	
Aumento Transferencias a cobrar a corto plazo	-259 821,25	
Disminución Documentos a cobrar a corto plazo	7 404,24	
Disminución Anticipos a corto plazo	11 866,97	
Disminución Cuentas a cobrar en gestión judicial	90 085,80	
Disminución Otras cuentas a cobrar a corto plazo	627,64	
Aumento de inventarios	-431 160,88	
Aumento de Otras cuentas por cobrar	-6 806,08	
Aumento de documentos por cobrar	-259 158,64	
Aumento de otras cuentas por cobrar LP	-3 100,00	
Aumento de Deudas comerciales a corto plazo	541 385,35	
Aumento Depósitos en garantía	14 212,73	
Disminución Otros fondos de terceros	-60 217,32	
		-231 044,36
<u>Flujo de efectivo de actividades de operación</u>		23 171 522,09

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	59.	Políticas contables	NICSP N° 3, Párrafo 3.	
6	59	1 Selección y aplicación de las políticas contables	NICSP N° 3, Párrafos 9 y 11.	DGCN
6	59	2 Directrices de la DGCN	NICSP N° 3, Párrafo 12.	
6	59	3 Juicio profesional	NICSP N° 3, Párrafos 14 y 15.	

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

- la selección y aplicación de políticas contables;
- la contabilización de los cambios en las mismas, en las estimaciones contables; y
- la corrección de errores de períodos anteriores.

Cambio Estimación	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Cambio Política Contable	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Error	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro
Aritmético	Cálculo depreciación	2021	Revelado
Mala interpretación de hechos	Ajustes de auditoría externa	2022	Revelado
Aritmético	Cálculo salario escolar	2022	Revelado

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA NICSP 3).

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

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

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

- a) la selección y aplicación de políticas contables;

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

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

No se presentan transacciones, pero en ausencia de una NICSP que sea aplicable específicamente a una transacción o a otros hechos o condiciones, la gerencia usa su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable, a fin de suministrar información, en orden descendente, a las siguientes fuentes y considera su aplicabilidad: los requerimientos

de las NICSP que traten temas similares y relacionados; y las definiciones, criterios de reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en otras NICSP.

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

No ha sido requerido realizar un cambio de políticas contables
El resumen de las Políticas Contables Generales utilizadas se muestra en el **Anexo No.3**

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

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

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

Revelación Suficiente:

Error 1 y 2:

Como parte del trabajo de verificación de los registros contables se realizan el recálculo de las depreciaciones y amortizaciones acumuladas, dando como resultado algunas diferencias al verificar el saldo contable contra la depreciación acumulada de los activos, planta y equipos explotados, con el reporte suministrado por el IMAS.

La investigación interna determina que se presentó una inconsistencia, al incluir el valor residual, el sistema deja de depreciar el activo a un mes de concluir su vida útil.

Tal como se indica las fechas de los registros fueron del periodo 2021. Los ajustes se realizan en el periodo 2023, las cuentas contables afectadas corresponden Depreciación acumulada (debito) y Utilidades acumuladas (crédito) que en resumen se muestran:

Cuadro No.5
Detalle de cuentas ajustadas
Periodo 2023
Monto en colones

Cuenta	Texto breve cuenta	DEBE	HABER
1250106013	Deprec acumuladas archivadores, bibliotecas y armarios		66 333,35
1250106023	Depreciac acumul Mesas y escritorios		2 036 617,75
1250106033	Depreciac acumuladas Sillas y bancos		195 413,23
1250106993	Depreciaciones acumu Otro equipo y mobiliario		128 382,78
1250107013	Depreciac acumulada Computadoras		1 399 306,75
1250107023	Depreciac acumuladas Impresoras		64 850,17
1250107043	Deprec acumuladas Monitores		225 474,60
1250199993	Deprec. Acumuladas Otras maquinarias, equipo y mobiliario		61 438,32
1290303033	Amortizacion acumu software		547805,26
1290399033	Amortizacion acumu Otros intangibles		4 481 562,90
1250103063	Deprec acumuladas Equipo hidráulico		94 544,06
1250105043	Depreciac acumuladas Equipo de audio y video		38 070,85
1250107993	Deprec acumuladas Otros equipos equipo		205 796,32
1250103063	Deprec acumuladas Equipo hidráulico		
1250108013	Deprec acumuladas Equipo e instrumental médico		
1250199993	Deprec. Acumuladas Otras maquinarias, equipo y mobiliario		
3150102061	Ajuste x corrección errores- resultados acumulados	9 545 596,34	
		9 545 596,34	9 545 596,34

Fuente: Elaboración propia SAP

Error 3

El 31 de enero de 2023 se realizaron ajustes por un monto de ₡3,579,396.65 donde se afectó la cuenta contable 3150102061- Ajuste x corrección errores ejercicios anteriores, esto con el objetivo de ajustar la cuenta contable 2110201016- Salario Escolar a pagar c/p, debido a diferencias que surgieron entre el saldo de la Cuenta por Pagar de Salario Escolar al 31 de diciembre de 2022 y el pago real efectivo realizado en el mes de enero de 2023.

Las diferencias se ajustaron contra la cuenta de Ajuste por corrección de errores ejercicios anteriores, sin embargo, se está analizando cuál es el mejor tratamiento contable que se debe dar a estas diferencias de acuerdo con la NICSP 3 Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores, para así determinar si se debe reclasificar el registro contable realizado.

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

Moneda Extranjera

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

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

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

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

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

Moneda	Compra	Venta
Dólar	534,47	542,35
Euro		

Revelación Suficiente:

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

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

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

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

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	¢543,47	¢ 624,62
Venta	¢542,35	¢ 632,72

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

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

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

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

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

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

Flujos netos de efectivo por actividades de financiación		0,00	0,00
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujo		22 732 178,31	23 659 007,50
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo		808 619,76	511 339,74
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		15 178 747,21	10 075 619,36
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	38 719 545,27	34 245 966,60

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

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

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

Al 30 de setiembre 2023 el importe de las diferencias de cambio reconocidas en el estado de rendimiento financiero, se muestran a continuación:

4.9.	Otros ingresos			
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	861 097,99	697 024,18
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos		233 479,20	424 164,76
4.9.1.02.	Diferencias de cambio positivas por pasivos		627 618,78	272 859,43

5.9.	Otros gastos			
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	422 121,92	760 676,38
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos		380 542,25	480 977,27
5.9.1.02.	Diferencias de cambio negativas por pasivos		41 579,67	279 699,12

NICSP 5 COSTO POR INTERESES:

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

Aplica	NO
Porcentaje_Avance	0,00%

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	172.	Información a revelar	NICSP N° 5, Párrafo 40.	

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

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

Revelación:

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

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

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

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

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

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

TIPO DE INGRESO	TIEMPOS DEL DEVENGO:
Ventas de bienes	Corresponden al ingreso por venta de producto terminado en las tiendas libres de impuestos en Aeropuertos y Deposito Libre de Golfito. Los ingresos de ventas de bienes son reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se realiza la venta, y se han transferido al comprador los riesgos y beneficios, derivados de la transferencia de la propiedad de los bienes.
Ingresos a la propiedad	Se reconocen sobre la base de la proporción de tiempo transcurrido, teniendo en cuenta el rendimiento efectivo del activo.

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

“39. Una entidad revelará:

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

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

(i) la prestación de servicios;

(ii) la venta de bienes;

(iii) intereses;

(iv) regalías; y

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

Revelación Suficiente:

Medición:

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

Reconocimiento:

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

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

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

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

La venta de bienes

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

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

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

Los ingresos se registran en el momento en que se devengan, al 30 de setiembre 2023 y 2022 el ingreso proveniente de la venta de bienes en las tiendas libres y Golfito suma el valor en miles de colones por ₡14.803.569,78 y ₡15.498.971,57 respectivamente, reflejando una disminución del 4,49% con respecto al año anterior.

4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	14 828 554,17	15 890 802,12
4.4.1.01.	Ventas de bienes		14 803 569,78	15 498 971,57
4.4.1.02.	Ventas de servicios		24 984,39	391 830,55

NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS:

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

Aplica	NO
Porcentaje_Avance	0,00%

Revelación:

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

NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:

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

Aplica	NO
Porcentaje_Avance	0,00%

Revelación Suficiente:

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

NICSP 12-INVENTARIOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

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

Inventarios Método Valuación PEPS.		Observaciones
Nombre de responsables institucional	Melchor Marcos Hurtado	
Fecha de ultimo inventario físico	30/9/2023	
Fecha de ultimo asiento por depuración	30/9/2023	

Inventarios Método Valuación PEPS.		Observaciones
Nombre de responsables institucional	Melchor Marcos Hurtado	
Fecha de ultimo inventario físico	30/9/2023	
Fecha de ultimo asiento por depuración	30/9/2023	

Sistema de Inventario	SI	NO
Perpetuo o constante	x	
periódico		x

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

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

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

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver las GA de la NICSP 12):

***En caso de que la entidad este aplicando aun el método de Promedio Ponderado y esté en proceso de trasladarse a PEPS, deben revelar el impacto financiero al ajustar el cambio de política.**

Conforme al párrafo 47 de la NICSP 12 se revela lo siguiente:

- a) Según la Política Contable General 1. 76 la medición general de los inventarios es, al costo o al valor realizable neto, el que sea menor excepto lo estipulado en las

excepciones de la Norma. La fórmula del costo para los inventarios de la misma naturaleza, el costo de los inventarios se asigna utilizando el método de costo promedio, el cual posteriormente se ajusta a PEPS.

Los inventarios adquiridos a través de transacción sin contraprestación se miden a su valor razonable a la fecha de adquisición.

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

El importe total en libros de los inventarios y los importes según la clasificación utilizada por el IMAS al 30 de setiembre 2023-2022 es la siguiente:

1.1.4.	Inventarios	06	5 564 758,28	5 134 521,55
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		240 020,84	811 616,23
1.1.4.02.	Bienes para la venta		5 138 125,59	4 143 697,05
1.1.4.03.	Materias primas y bienes en producción		0,00	0,00
1.1.4.04.	Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones		296 602,93	288 275,19
1.1.4.99.	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *		-109 991,07	-109 066,93

- c) El importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta

4.4.1.01.	Ventas de bienes		14 803 569,78	15 498 971,57
5.3.1.	Costo de ventas de bienes y servicios	69		
5.3.1.01.	Costo de ventas de bienes		10 081 916,92	9 214 339,31
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			4 721 652,86	6 284 632,26
MARGEN BRUTO SOBRE COSTOS			46,8%	68,2%

Para el cierre del periodo la utilidad en términos porcentuales representa el 46,8% del costo de la mercadería vendida.

- d) El importe de los inventarios reconocidos como un gasto durante el periodo a setiembre 2023-2022 es la siguiente:

5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	416 273,28	390 959,32
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos		83 659,13	106 227,34
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios		2 735,23	477,03
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		48 714,71	32 939,55
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios		10 278,02	23 140,70
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos		270 886,20	228 174,70

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

El costo de la mercadería vendida refleja un 9,42% de aumento que el año anterior

5.3.1.	Costo de ventas de bienes y servicios	69	10 081 916,92	9 214 339,31
5.3.1.01.	Costo de ventas de bienes		10 081 916,92	9 214 339,31
5.3.1.02.	Costo de ventas de servicios		0,00	0,00

- e) La evaluación del valor neto realizable neto se realizará al final del periodo 2023. Los costos incluyen todos los costos de compra, costos de conversión (materiales, mano de obra, y gastos generales), y los otros costos necesarios para llevar el inventario a su localización y condición presente, pero no las diferencias de cambio y los costos de venta. Los descuentos comerciales, rebajas, y otros elementos similares se deducen en la determinación de los costos de compra.
- f) No hay reversiones por rebajas de valor reconocidas en el estado de rendimiento financieros del periodo. El costo de los inventarios no sufre rebajas ni se realizan reversiones de rebajas, lo que se utilizan son estrategias de mercadeo donde el precio de venta de un producto se ve afectado al vender dos o más artículos del mismo tipo (ventas por volumen), rebajas el precio de venta por aplicación de descuentos y/o promociones para rotación de este. En caso de que un artículo se encuentre en mal estado o venga dañado de fábrica el artículo se da de baja contra una nota de crédito que cubre el proveedor o si corresponde, se registra mediante el uso de la previsión para deterioro y pérdidas de inventario.
- g) No se evidencian circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de inventario.

El sistema de inventarios SAP y punto de venta (LDCOM) actualmente utiliza método promedio ponderado, el gasto registrado en el año corresponde a la estimación de desvalorización de bienes calculada de acuerdo con los registros reales del año y estos montos corresponden a

5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	16 742,64	40 547,26
5.1.6.01.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		9 363,07	3 897,37
5.1.6.02.	Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta		7 379,57	36 649,88
5.1.6.03.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materias primas y bienes en producción		0,00	0,00

- h) Al 30 de setiembre de 2023 y 2022 no existen inventarios pignorados en garantía de deudas.

El método de valuación del inventario al cierre del periodo es por el Método de Promedio Ponderado, y se ajusta manualmente a PEPS, si bien se cuenta con autorización de la Dirección General de Contabilidad oficio MH-DGCN-DIR-OF-0388-2023 del 25 de mayo del 2023, dicho cambio de política se concedió si de previo a aplicarse, se realiza la aprobación de política contable particular, la cual al cierre del trimestre se encuentra en proceso.

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS:

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los contratos debe ser adjuntados como anexos, ver **Anexo No.13** [NICSP 13 - Arrendamientos](#)

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Arrendamiento Operativo	43	Ø1 262 652 105,44
Arrendamiento Financiero	0	Ø0,00

El responsable contable debe analizar las características de la esencia económica del tipo de arrendamiento, para determinar si es un arrendamiento operativo o arrendamiento financiero. Se realizará la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 40 y 44 de la NICSP 13.

“44. Los arrendatarios revelarán la siguiente información sobre arrendamientos operativos:

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

(i) hasta un año;

(ii) entre uno y cinco años; y

(iii) más de cinco años.

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

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

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

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

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

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

Revelación Suficiente:

Todos los otros arrendamientos son clasificados como arrendamientos operativos.

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

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

Conforme al párrafo 44 de la Norma el IMAS como arrendatario de diversos contratos revela la siguiente información sobre arrendamientos operativos:

a) En el **anexo No.14**, se muestra la matriz de arrendamiento con el total de pagos mínimos futuros del arrendamiento, derivados de contratos de arrendamiento operativo no cancelables, que se van a satisfacer en los siguientes plazos:

(i) hasta un año;

(ii) entre uno y cinco años; y

(iii) más de cinco años.

b) el IMAS No posee subarrendamientos;

c) Las cuotas de arrendamientos y subarrendos reconocidas como gastos del periodo se revelan por separado los importes de los pagos mínimos por arrendamiento, las cuotas contingentes y las cuotas de subarriendo en el Anexo **No.14**; y

d) El IMAS posee 44 diferentes arrendamientos de edificios, casas y locales para uso de oficinas de atención regional en todo el país mediante acuerdos significativos del arrendamiento llevados a cabo por el arrendatario, donde se incluirán, sin limitarse a ellos, los siguientes datos:

(i) las bases para la determinación de cualquier eventual cuota de carácter contingente que se haya pactado se incluyen en los contratos sujetos a lo indicado en la Ley de arrendamiento;

(ii) en el **Anexo No.13** se muestra, los plazos de renovación y ningún incluye opciones de compra.

(iii) No se cuenta contratos de arrendamiento financiero, tales como las que se refieran a la devolución del resultado positivo (ahorro), devolución de las aportaciones de capital, la distribución de dividendos o distribuciones similares, endeudamiento adicional o a nuevos contratos de arrendamiento

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

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

La fecha de emisión de los EEFF es aquella en que los mismos son remitidos por el Ministerio de Hacienda a la Contraloría General de la República (conforme al plazo establecido en la normativa legal). La opinión de la Contraloría se efectúa sobre la base de dichos EEFF terminados.

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

El responsable contable no solamente debe analizar hechos ocurridos después de la fecha de presentación que impliquen ajustes, sino también los hechos ocurridos después de la fecha de presentación que no implican ajustes y realizar la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 30 de la NICSP 14.

Revelación de hechos ocurridos después de la fecha de presentación que no implican ajustes

“30. Si los hechos posteriores a la fecha de presentación que no implican ajustes tienen importancia relativa o son significativos, su no revelación puede influir en las decisiones económicas de los usuarios tomadas a partir de los estados financieros. En consecuencia, una entidad deberá revelar la siguiente información para cada una de las categorías significativas de hechos ocurridos después de la fecha de presentación que no implican ajustes: (a) la naturaleza del hecho; y (b) una estimación de su efecto financiero, o un pronunciamiento sobre la imposibilidad de realizar tal estimación.”

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA NICSP 14) Considerar también aquellos hechos que no tienen impacto contable:

De conformidad con la Política General 6.16 la fecha de emisión de los EEFF es aquella en que los mismos son remitidos por la Unidad de Contabilidad a la Gerencia General. En cuanto a la fecha de autorización, para el cierre del III trimestre del 2023, los Estados Financieros fueron autorizados por el Gerente General el 26 de octubre del 2023.

Al 30 de setiembre no fue recibida ninguna información acerca de condiciones que existían ya en dicha fecha, que requirieran la actualización de las revelaciones que estén relacionadas con tales condiciones, antes de que los mismos fueran autorizados para su emisión.

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

La consecuencia de la situación del Covid 19 se presentan y reportan los Estados Financieros en condiciones de incertidumbre; siendo importante la información cumpla con los criterios técnicos del Marco Conceptual de las NICSP, para que los usuarios obtengan una visión apropiada de los riesgos e incertidumbres a la que puede estar enfrentada la entidad.

A la fecha de presentación, NO fue recibida ninguna información adicional que si bien no implican ajustes tuvieran una importancia relativa que su no revelación pudieran influir en las decisiones económicas de los usuarios tomadas a partir de los estados financieros.

NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:

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

Aplica	NO
Porcentaje_Avance	0,00%

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

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

[NICSP 16- Propiedades de Inversión:](#)

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Propiedades de Inversión		Ø0,00

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

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA NICSP 16):

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

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos
Ver Anexo No. 15 [NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo](#):

Resumen	PPE
CANTIDAD	15166
Valor Inicio	137 825 669,74
Altas	267 593,55
Bajas	759 566,83
Depreciación	6 044 658,41
Deterioro	63 439,53
Ajustes por reversión de Deterioro	-
Ajustes por diferencias derivadas T.C.	-
Valor al Cierre	10 484 546,64

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

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

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

la base de medición utilizada;

el método de depreciación utilizado, si los hubiere;

el valor bruto en libros;

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

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

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA NICSP 17):

El IMAS tiene registrado bienes de valor artístico y cultural, correspondiente a obras de arte y esculturas, las mismas no se deprecian, se muestran en el **Anexo No.15**

Revelación Suficiente:

Bases de medición:

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

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

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

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

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

Método de depreciación:

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

No se han realizado cambios en la estimación contable de los activos que tenga una incidencia significativa en el periodo actual o que vaya a tenerla en periodos siguientes. Los gastos por depreciación de los activos se calculan por el método de línea recta con base en la vida útil estimada.

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

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

Los activos cuentan con valor residual de ¢ 500.

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

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL (IMAS)
Estado de Situación de Evolución de Bienes
Al 30 DE SEPTIEMBRE 2023
En miles de colones

Cuenta	Descripción(*)	Saldo al inicio				Movimientos en el ejercicio							Saldo al cierre	Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones				Valores residuales al cierre		
		Valores de Origen	Mayor s uo n i n e s	Retirad o s	Deterioros	Totales al inicio	Altas	Bajas	Mayor s uo n i n e s	Revaluac i o n e s	Deterioros	Otros Movimientos		Totales Movimientos del Ejercicio	Acumuladas al inicio	Incremento s	Bajas		Del ejercicio	Acumuladas al cierre
1.2.5.	BIENES NO CONCESIONADOS																			
1.2.5.01	Propiedades, planta y equipos explotados	137.825.669,74	0,00	0,00	-63.439,53	137.762.230,21	267.593,55	-759.566,83	0,00	0,00	0,00	6.827.854,69	6.135.881,40	143.898.111,62	-5.779.354,67	0,00	302.243,52	-567.547,27	-6.044.658,41	137.853.453,21
1.2.5.01.01	Tierras y terrenos	121.313.472,32	0,00	0,00	-4.816,53	121.308.655,79	0,00	-429.872,25	0,00	0,00	0,00	6.490.125,02	6.060.252,77	127.968.906,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	127.968.906,56
1.2.5.01.02	Edificios	9.279.981,18	0,00	0,00	-58.621,00	9.221.360,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	136.981,80	136.981,80	9.359.341,96	-1.102.784,87	0,00	0,00	-93.673,55	-1.196.458,42	8.161.903,55
1.2.5.01.03	Maquinaria y equipos para la producción	197.715,50	0,00	0,00	0,00	197.715,50	6.052,86	-7.356,31	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.303,45	196.412,05	-132.959,78	0,00	4.618,36	-6.822,75	-135.164,17	61.247,88
1.2.5.01.04	Equipos de transporte, tracción y elevación	1.553.444,66	0,00	0,00	0,00	1.553.444,66	13.176,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.176,03	1.566.620,69	-1.263.719,89	0,00	0,00	-22.778,75	-1.286.498,64	280.122,05
1.2.5.01.05	Equipos de comunicación	242.129,24	0,00	0,00	0,00	242.129,24	20.864,15	-13.538,12	0,00	0,00	0,00	0,00	7.326,02	249.455,26	-152.000,19	0,00	12.182,88	-12.859,98	-152.677,29	96.777,98
1.2.5.01.06	Equipos y mobiliario de oficina	1.758.303,93	0,00	0,00	0,00	1.758.303,93	47.622,05	-109.793,89	0,00	0,00	0,00	315,61	-61.856,23	1.696.447,70	-1.213.685,55	0,00	100.953,35	-75.857,91	-1.188.590,11	507.857,59
1.2.5.01.07	Equipos para computación	3.036.525,20	0,00	0,00	0,00	3.036.525,20	170.755,21	-167.729,56	0,00	0,00	0,00	432,26	3.457,91	3.039.983,11	-1.700.683,13	0,00	159.136,95	-325.354,95	-1.866.901,13	1.173.081,98
1.2.5.01.08	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	13.764,34	0,00	0,00	0,00	13.764,34	0,00	-2.123,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.123,00	11.641,34	-10.236,68	0,00	1.837,10	-876,99	-9.279,56	2.361,76
1.2.5.01.09	Instrumentos y mensuración	3.608,39	0,00	0,00	0,00	3.608,39	0,00	-1.731,30	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.731,30	1.877,09	-3.364,56	0,00	1.729,90	-52,54	-1.687,30	169,80
1.2.5.01.10	Equipos de seguridad	162.001,20	0,00	0,00	0,00	162.001,20	0,00	-15.607,95	0,00	0,00	0,00	0,00	-15.607,95	146.394,16	-70.856,49	0,00	14.583,39	-12.003,81	-88.275,91	78.118,25
1.2.5.01.11	Servomotores																			
1.2.5.01.99	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	264.723,79	0,00	0,00	0,00	264.723,79	9.123,25	-11.815,36	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.692,11	262.031,69	-129.061,54	0,00	7.201,70	-17.266,05	-139.125,89	122.905,79

Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)

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

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

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

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

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

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

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

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

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

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

Dentro de la partida propiedad planta y equipo se han identificado las siguientes propiedades inscritas a nombre del IMAS pero que se encuentran ociosos:

Prov.	Código Distrito	No. Finca	Área (m2)	Tipo de Uso	Tipo de Zona	Zona Homogénea	Valor Terreno
1	10804	162725	18886,66	Desuso	Lote Rural	R11/U11	€217 196 590,00
2	20113	191431	89649,66	Desuso	Lote Rural	R15/U15	€1 792 993 200,00
2	21401	527676	1218,00	Desuso	Lote Urbano	U06	€30 450 000,00
3	30802	112712	17267,36	Desuso	Lote Urbano	R02/U02	€379 881 920,00
3	30802	112713	22046,02	Desuso	Lote Urbano	R02/U02	€485 012 440,00
5	50901	20269	4802,22	Desuso	Lote Urbano	U09	€100 846 620,00
5	50201	31799	19849,66	Desuso	Lote Urbano	R34/U34	€496 241 500,00
5	50201	185149	2754,00	Desuso	Lote Urbano	U12	€192 780 000,00
7	70101	6003	3261,00	Desuso	Lote Urbano	U07	€146 745 000,00

Cabe destacar que la finca N°7-6003, a pesar de que se encuentra en desuso, la misma se mantiene afectada por la Ley N°10262 para fraccionar y donar a la Caja Costarricense de Seguro Social y Federación de Uniones Cantonales de Asociaciones de Desarrollo del Caribe Limón; gestiones que se encuentran pendientes de ejecutar. Se ejecuta segregación y donación al Ministerio de Seguridad Pública de 2961 m².

NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS:

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

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

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

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

tomar decisiones respecto de la futura asignación de recursos.

Ente contable	Código de Segmento asignado
IIMAS-SINIRUBE	3.5

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA NICSP 18):

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

Asignación de costos

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

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

El ingreso y gasto por segmento, así como sus activos y pasivos se muestra en el Estado de Segmentos, ver página No.198

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	98,00%

-Aplicación Obligatoria-

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable:

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros son adjuntados como anexos **No. 17 y 18** [NICSP 19- Activos Contingentes](#) / [NICSP 19- Pasivos Contingentes](#) respectivamente:

Resumen Montos	Activos Contingentes
Pretensión Inicial	Ø293 601 734,15
Resolución provisional 1	Ø233 022 367,90
Resolución provisional 2	Ø0,00
Resolución en firme	Ø221 947 367,90
GRAN TOTAL	Ø748 571 469,95

Resumen Cantidad	Activos Contingentes
Pretensión Inicial	44
Resolución provisional 1	0
Resolución provisional 2	
Resolución en firme	0
GRAN TOTAL	44

Resumen Montos	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	Ø5 682 983 206,66
Resolución provisional 1	Ø953 690 854,78
Resolución provisional 2	Ø0,00
Resolución en firme	Ø953 431 333,44
GRAN TOTAL	Ø7 590 105 394,88

Resumen Cantidad	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	54
Resolución provisional 1	9
Resolución provisional 2	
Resolución en firme	4
GRAN TOTAL	67

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GT NICSP 19).

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

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

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

A efectos de subsanar y atender el requerimiento de NICSP 19, con el oficio IMAS-SGSA-0261-2023 la Administración estableció la siguiente ruta de acción:

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

A la fecha que se informa, la Administración mediante el oficio IMAS-GG-DH-3478-2023 no se visualiza realizar algún proceso de restructuración por lo cual no se cuenta con una provisión por costos de reestructuración.

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

				DETALLE DEL MOVIMIENTO						
				AÑO 2022		Importes aplicados provisión			Año 2023	
Expeditante	Motivo-Tipo	Fecha	Valor origen	SALDO AL CIERRE 2022	DATOS	Incremento provisión(b)(d)	Recuperado-Reversión de la provisión(d)	Disminución provisión	Importes Aplicados (c)	Valor Final-Setiembre 23 (a)
				%aplicar	Valor libros(a)	Doc ajustes				
02-202468-345-PE	Acción Civil Resarcitoria (daño patrimonial, intereses, indexación, costas)-daños terceros	14/12/2020	29 440 326,69			SA 102976549-KR 1900015866	29 440 326,69			29 440 326,69
10-001553-1027-CA	Devolución Tributos-Comercial	10/3/2010	5 222 650,77	100%	5 222 650,77					5 222 650,77
15-001286-0166-LA	Ajuste y pago de porcentajes salariales, resolución DG-078-89	17/9/2020	40 000 000,00	70%	28 000 000,00	SA 103046475		11 795 885,74	16 204 114,26	-
16-000715-1178-LA	Ajuste y pago de porcentajes salariales, resolución DG-078-89	29/9/2017	950 000 000,00	70%	665 000 000,00	SA 103025407			665 000 000,00	-
16-003770-1027-CA	Reconocimiento y pago de diferencias salariales, para completar la retribución salarial prevista para el puesto Jefe IMAS 1, o profesional jefe del Servicio Civil 1, desde el momento en que se asumió el cargo de Coordinador de Centros Económicos de Desarrollo Social o Coordinador de Unidades Locales de Desarrollo Social.	31/8/2021	1 200 000 000,00	70%	840 000 000,00	SA 103067418	840 000 000,00			-
17-000717-0639-LA	Reconocimiento salarial de anualidades, vacaciones y otros	2/7/2020	5 000 000,00	70%	3 500 000,00	SA 102976534	3 500 000,00			-
17-012484-1027-CA	Conocimiento /Nullidad Actos Administrativos		5 000 000,00	70%	3 500 000,00					3 500 000,00
22-000046-1028-CA	Pago de costas personales y del proceso de ejecución, además daño material, moral subjetivo	17/3/2022	331 500,00	70%	232 050,00	KR 1900015869		232 050,00		
21-000853-0173-LA	Ajuste y pago de porcentajes salariales, según Resolución DG-078-89		15 000 000,00	70%			10 500 000,00			10 500 000,00
Total Al prov litigios					1 546 016 450,77			232 050,00		48 662 977,46
Empresas Comerciales							TOTAL IMAS			48 662 977,46
Expeditante 20-001985-0173-LA	Materia laboral Despido injustificado y desproporcionado	2/5/2022	6 020 691,68	70%	6 020 691,68		4 214 484,18			1 806 207,50
Expeditante 17-000569-119-LA	Materia laboral Reclamo vacaciones sistema escalonado y diferencias salariales	4/5/2017	5 000 000,00	70%			3 500 000,00			3 500 000,00
Expeditante 17-000717-0639-LA	Reclamo vacaciones sistema escalonado y diferencias salariales	13/9/2017	5 000 000,00	30%			1 500 000,00			1 500 000,00
Expeditante 17-002943-0173-LA	Materia laboral Reclamo prestaciones salariales	28/8/2020	25 000 000,00	100%		SA 100054827	25 000 000,00		25 000 000,00	
Total de provisiones para litigios y demandas					6 020 691,68		30 000 000,00	4 214 484,18		25 000 000,00
							Total Provisión Empresas Comerciales			6 806 207,50

Dentro de los activos contingentes se incluyen los recursos en la cuenta bancaria del BCR del Poder Judicial corresponde exclusivamente a materia contencioso administrativo, cuenta dinero productos de pago de costas personales y procesales del inciso a) del artículo 195 del Código Procesal Contencioso Administrativo que señala: "ARTÍCULO 195.- 1) Con la totalidad de las costas personales que deben abonarse a la Administración del Estado y de las demás entidades públicas, se constituirá un fondo especial, a la orden del Tribunal, para atender el pago de costas, tanto personales como

procesales, que se impongan a la misma administración. Habrá una cuenta separada para cada ente público, según el origen de los fondos...”

En consecuencia, los recursos obtenidos producto de los procesos judiciales donde la Administración, como demandante o demandada, sale gananciosa, son depositados en el fondo especial de costas, que a su vez sirven para liquidar las costas que se le condena a pagar. Eventualmente si el juez decide trasladar los recursos a las cuentas bancarias del IMAS, dichos recursos no tienen un uso restringido, por cuanto forman parte de los ingresos institucionales. **Anexo No.19**

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

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

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

Declaraciones juradas presentadas a la Contraloría General de la República

Nombre funcionario	Fecha de presentación	Partes relacionadas		Observaciones
		SI	NO	

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

“Información a revelar sobre transacciones entre partes relacionadas

28. Las situaciones siguientes son ejemplos en los que la existencia de partes relacionadas puede dar lugar a la revelación de información por parte de la entidad que informa:

- (a) prestación o recepción de servicios;
- (b) compras o transferencias/ventas de bienes (terminados o no);
- (c) compras o transferencias/ventas de propiedades y otros activos;
- (d) acuerdos de agencia;
- (e) acuerdos sobre arrendamientos financieros;
- (f) transferencias de investigación y desarrollo;
- (g) acuerdos sobre licencias;
- (h) financiación (incluyendo préstamos, aportaciones de capital, donaciones, ya sean en efectivo o especie, y otro tipo de soporte financiero incluyendo acuerdos para compartir costos); y
- (i) garantías y avales.”

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (ver GA NICSP 20).

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

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

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

El siguiente cuadro muestra los miembros del Consejo Directivo, familiares cercanos que laboran o tienen participación en otra entidad pública.

Nombre del miembro del CD IMAS	Nombre del familiar	Institución en que labora o tiene participación	Cargo	Relación existente
Ilianna Espinoza Mora	Laura Espinoza Mora	Universidad de Costa Rica	Médico	Hermana
Alexandra Umaña Espinoza	Oscar Alvarado Sánchez	C.C.S.S. (Hospital México)	Doctor	Cuñado
	Marisol Badilla Rojas	M.E.P.	Docente	Cuñada
Jorge Loria Núñez	Alonso Román Loria	C.C.S.S.	Médico	Sobrino
	Mildred Loria Méndez	C.C.S.S.	Médico Radiólogo	Sobrino
	Pamela Loria Méndez	C.C.S.S.	Odontología	Sobrino
	Jorge Martin Loria Chan	Poder Judicial Puntarenas	Técnico judicial	Hijo
	Javier Alexander Loria Varela	C.C.S.S.	Médico	Hijo
	Vianey Loria Zúñiga	C.C.S.S.	Lic. Enfermería	Sobrino
Floribel Méndez Fonseca	Erick Villalobos Salazar	M.E.P.	Director	Cuñado
	Luis Felipe Villalobos Méndez	BCCR	Profesional	Sobrino
	Marcela Villalobos Salazar	M.E.P.	Docente	Cuñada
Freddy Miranda Castro	Anav Lorena Miranda Castro	INDER	Administradora	Hermana
Rolando Fernández Aguilar	---	---	---	---
Yorleni León Marchena	Idaly León Marchena	C.C.S.S. (Hospital Guápiles)	Secretaria	Hermana

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

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL DIRECCIÓN SUPERIOR

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

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

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL

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

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

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	96,00%

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

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (ver GA NICSP 21).

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

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

Expediente No.	Nuevo #Act	Costo historico al 31 dic 2017	Finca	distrito	codigo_zon	valor_urbano	valor_rural	Area Registral (metros cuadrado)	VALOR ESTIMADO	Deterioro del valor	Valor en libros
7-53	2000233	1,500,000.00	56,971.00	70,301.00	U09	8,000.00	0.00	140.00	1,120,000.00	380,000.00	1,120,000.00
7-65	2000235	1,310,000.00	96,325.00	70,604.00	R03/U03	3,600.00	1,600.00	180.63	650,268.00	659,732.00	650,268.00
7-63	2000299	1,230,000.00	96,207.00	70,502.00	U18	5,500.00	0.00	140.00	770,000.00	460,000.00	770,000.00
1-396	54000000	108,864,000.00	126,312.00	10,104.00	U04	135,000.00	0.00	576.00	77,760,000.00	31,104,000.00	77,760,000.00
4-2	2000691	3,948,799.00	58,653.00	41001	R25/U25	2,500.00	450.00	100.00	250,000.00	3,698,799.00	250,000.00
4-66	54000002	53,017,000.00	240,778.00	41001	U01	75,000.00	0.00	340.00	25,500,000.00	27,517,000.00	25,500,000.00
										€63,819,531.00	

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

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

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

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

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

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

Aplica	NO
Porcentaje_Avance	0,00%

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (ver GA NICSP 22).

Revelación Suficiente:

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

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

El responsable contable debe analizar el tratamiento necesario:

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

TIPO DE INGRESO	TIEMPOS DEL DEVENGO:
ingresos por impuestos	Se reconoce un activo en relación con impuestos, cuando el evento sujeto a impuestos por la Ley 9326 ocurre y se satisfacen los criterios de reconocimiento del activo.
Ingresos de transacciones sin contraprestación	Se reconocen cuando los recursos transferidos cumplan la definición de activo y satisfagan los criterios para ser reconocidos como tales.
Ingresos no devengados	Los recursos recibidos con anterioridad a la ocurrencia del hecho imponible se reconocen como un activo y pasivo (cobros anticipados)

Se realizará la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 107 de la NICSP 23.

“107. Una entidad revelará en las notas de los estados financieros con propósito general:

(a) las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de ingresos de transacciones sin contraprestación;

(b) para las principales clases de ingresos de transacciones sin contraprestación, el criterio según el cual se ha medido el valor razonable de los recursos entrantes;

(c) para las principales clases de ingresos por impuestos que la entidad no puede medir con fiabilidad durante el periodo en el cual el hecho imponible tiene lugar, información sobre la naturaleza del impuesto; y

(d) la naturaleza y tipo de las principales clases de legados, regalos y donaciones, mostrando por separado las principales clases de bienes en especie recibidos.

De acuerdo con la NICSP 23- Ingresos de transacciones sin contraprestación (Impuestos y Transferencias). Considerar lo dispuesto en el Artículo 25º.-Destinos específicos En cumplimiento de los artículos 15 y 25 del Título IV de la Ley aquí reglamentada, para los destinos específicos que no estén expresamente dispuestos en la Constitución Política o cuyo financiamiento no provenga de una renta especial, el Ministerio de Hacienda tendrá discrecionalidad en la asignación de los recursos de acuerdo con la situación fiscal del país y con los criterios establecidos en el artículo 23 del mencionado Título.

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver las GA de la NICSP 23).

Revelación Suficiente:

El importe de ingresos de transacciones sin contraprestación, reconocidos durante el ejercicio en función de las principales clases se muestra en el siguiente cuadro:

INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION		
Cuenta Contable	Detalle Ingresos sin Contraprestación	Importe
	Impuestos	-
4.13.01	Impuestos Ley 9326 Moteles y Lugares Afines	991 101 .60
	Contribuciones Sociales	
4.2.9.99	Contribuciones Sociales Ley 4760	37 383 844. 83
	Transferencias corrientes	
4.6.1.01	Transferencias corrientes del sector privado	24 242. 38
4.6.1.02	Transferencias corrientes Donaciones gobierno central	81 258. 43
4.6.1.02	Transferencias corrientes del Gobierno Central	63 212 926. 02
4.6.1.02	Transferencias Corrientes del Órganos Desconcentrados	81 028 451. 76
4.6.1.02	Transferencias Corrientes del Gobierno Central SINIRUBE	605 319. 25
	Transferencias de capital	-
4.6.2.01	Donaciones de capital del Gobierno Central	161 381. 91
4.6.2.02	Donaciones de capital de empresas privadas	230 650. 21
	Total Transferencias corrientes y de capital	145 344 229. 98
	Total Ingresos sin contraprestación	183 719 176. 43

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

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

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

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

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

LIQUIDACION PRESUPUESTARIA		
PERIODO	2022	
OFICIO ENVIO A CGR	IMAS-GG-0197-2023	
INGRESOS	295.093.317.474,71	-
	-	-
	-	-
GASTOS	282.937.213.100,22	-
	-	-
	-	-
SUPERAVIT/DEFICIT	12.156.104.375.14	-
		-

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 24).

Revelación Suficiente:

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

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

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

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

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

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

Estados de Ejecución Presupuestaria Al 30 de Setiembre 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	919,702.99	-	-30,297.01	100%	97%
Contribuciones Sociales	44,100,000.00	44,100,000.00	36,530,026.85	-	-7,569,973.15	100%	83%
Ingresos no Tributarios	31,488,711.56	31,488,711.56	18,780,491.07	-	-12,708,220.49	100%	60%
Transferencias Corrientes	178,122,218.39	178,122,218.39	143,965,377.79	-	-34,156,840.59	100%	81%
Venta Activos Fijos	1,677.70	1,677.70	-	-	-1,677.70	100%	0%
Recuperación de Préstamos	2,932.03	2,932.03	8,073.38	-	5,141.35	100%	275%
Transferencias de Capital	368,000.00	368,000.00	276,000.00	-	-92,000.00	100%	75%
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	212,635,776.45	10,106,104.37	-54,553,867.60		
GASTOS							
Remuneraciones	22,920,070.43	22,364,220.43	13,714,871.99	-555,850.00	-8,649,348.43	98%	61%
Servicios	20,279,744.58	16,966,872.23	7,424,801.45	-3,312,872.35	-9,542,070.78	84%	44%
Materiales y suministros	17,717,984.41	18,387,394.94	10,645,208.01	669,410.53	-7,742,186.93	104%	58%
Bienes duraderos	2,403,529.42	2,661,676.95	298,175.13	258,147.53	-2,363,501.82	111%	11%
Transferencias corrientes	192,201,745.68	205,929,746.87	142,681,623.83	13,728,001.20	-63,248,123.05	107%	69%
Transferencias de capital	1,560,465.16	804,847.50	300,380.52	-755,617.66	-504,466.99	52%	37%
Total de Gastos (II)	257,083,539.67	267,189,644.05	175,065,060.92	10,106,104	-92,124,583.12		
RESULTADO ECONOMICO PRESUPUESTARIO (I - II)	-	-	37,570,715.52	-	37,570,715.52		

La comparación del superávit con las actividades de operación, inversión y financiamiento se muestran a continuación:

Instituto Mixto de Ayuda Social
Estado de Comparacion Importes presupuestarios, Realizados y Reales de Flujos de Efectivo
Al 30 de setiembre 2023

	Operación	Financiamiento	Inversion	Total
Actividades Operación Ingresos				
Ingresos Tributarios	919,702.99			919,702.99
Contribuciones Sociales	36,530,026.85			36,530,026.85
Ingresos no Tributarios	18,780,491.07			18,780,491.07
Transferencias Corrientes	143,965,377.79			143,965,377.79
Transferencias de Capital	276,000.00			276,000.00
Importe realizado en una comparable entres presupuesto y lo realizado	200,479,672.07			200,479,672.07
Actividades Operación Egresos				
Remuneraciones	13,714,871.99			13,714,871.99
Servicios	7,424,711.85			7,424,711.85
Materiales y Suministros	10,504,039.35			10,504,039.35
Transferencias Corrientes y de Capital	142,982,004.35			142,982,004.35
Importe realizado en una comparable entres presupuesto y lo realizado	174,625,627.54			174,625,627.54
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	25,854,044.54	-	-	25,854,044.54
Actividades de Financiamiento				
Financiamientos incremento		12,156,104.37		12,156,104.37
Importe realizado en una comparable entres presupuesto y lo realizado		12,156,104.37	-	12,156,104.37
Flujos netos de efectivo por actividades de financiancion		12,156,104.37	-	12,156,104.37
Actividades de Inversion				
Bienes Duraderos(adquisiciones)			439,343.78	
Importe realizado entre presupuesto y lo realizado			439,343.78	439,343.78
Flujos netos de efectivo por actividades de inversion			-439,343.78	-439,343.78
Importe realizado Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades	25,854,044.54	12,156,104.37	-439,343.78	37,570,805.13
Ajuste				89.60
Superavit presupuesatario				37,570,715.53

Con respecto a la aclaración “El IMAS prepara el Estado de Ejecución Presupuestaria, según la política Contable General 6 75 1 apoyada sobre la base de los clasificadores presupuestarios vigentes. Asimismo, se presenta un Estado de Informe de conciliación Contable y Presupuestaria para el Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS), que muestra las diferencias de las bases de registro. Es importante indicar que la política contable General 6.80 emitida por la Contabilidad Nacional establece que el modelo de presentación de la conciliación entre los importantes totales presupuestados y ejecutados será aprobado por la DGCN a través de nota técnica, no siendo obligatoria su presentación sino hasta una vez aprobado dicho modelo a manera de aclaración. A la fecha no se tiene conocimiento de que dicho instrumento haya sido emitido y formalizado su formato y sus requisitos de elaboración, en consulta a los estados financieros del Ministerio de Hacienda sigue en análisis. Pero como institución contamos con un instructivo para la elaboración de dicho estado el cual se encuentra en proceso de formalización”.

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

NICSP 26 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO:

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	96,00%

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	96,00%

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

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP guías de aplicación (ver GA NICSP 21).

NICSP 27 AGRICULTURA:

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

Aplica	NO
Porcentaje_Avance	0,00%

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

NICSP 27- Agricultura:

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

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA NICSP 27):

Revelación Suficiente:

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

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

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

NICSP 28

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	85,00%

-Aplicación Obligatoria-

NICSP 29

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

NICSP 30

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	89,00%

-Aplicación Obligatoria-

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 28- 29- 30](#)

Resumen	Activos Financiero	Pasivo Financiero
CANTIDAD		
Valor Libros	€6 256 774,02	€0,00
Valor Razonable	€0,00	€4 440 572,23

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

Revelar reclasificaciones de Activo Financiero:

A la fecha no se han realizado reclasificaciones de activos financieros

Revelar aspectos de Garantía Colateral:

A la fecha la Institución no ha rendido garantía colateral

Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos:

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

Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros:

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

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

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

Revelar análisis de sensibilidad:

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

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

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

Ejemplo:

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

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP guías de aplicación (Ver GA NICSP 28/29/30/38 o la NICSP aplicable):

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

En atención a solicitud de información para revelar en los Estados Financieros, establecida en la NICSP 30 Instrumentos Financieros, Información a Revelar, clasificados en las cuentas por cobrar, me permito señalar que, para la Unidad de Administración Tributaria, en el manejo de dichas cuentas,

afecta el riesgo de crédito, por cuanto existe la posibilidad de que una de las partes, en este caso los obligados morosos, causen pérdida financiera en caso de incumplimiento de pago.

Respecto a los puntos A y B indicados en el oficio supra citado, a continuación, se indican los riesgos definidos para las cuentas por cobrar, los cuales se encuentran detallados en el Plan Operativo Institucional del 2023:

Riesgo 1.

Baja efectividad de las estrategias cobratorias gestionadas y el no poder recaudar los ingresos proyectados debido a limitaciones con la ejecución de contratos o baja efectividad.

a) Exposición al riesgo Surge cuando la información remitida en las bases de datos no corresponde al patrono, cuando el patrono se encuentre inactivo, no exista, las sociedades estén vencidas o los patronos se encuentren fallecidos. Asimismo, hay exposición cuando los patronos alegan prescripción por gestión cobratoria inoportuna.

b) Información cualitativa, objetivos, políticas y procesos de gestión: El Objetivo definido que se ve afectado por este riesgo es la generación de ingresos por gestión cobratoria de aportes Patronales, de Moteles y lugares afines (Ley 4760 y Ley 9326). Para la gestión de dicho riesgo, se procederá con tres contrataciones a saber: • Call Center • Abogados Externos para inicio y trámite de Cobros Judiciales • Notificaciones La medición de este riesgo se da a través de informes trimestrales de gestión, remitidos al superior jerárquico.

c) Concentración de riesgo: El riesgo se encuentra definido como un riesgo operacional Alto, dentro de la matriz de Riesgos de la Administración Tributaria.

Riesgo 2.

Una recesión económica en el país afectaría elevando la tasa de morosidad.

a) Exposición al riesgo Se da la exposición cuando se presenta estancamiento o disminución de salarios o posible cierre de empresas, moteles y lugares afines.

b) Información cualitativa, objetivos, políticas y procesos de gestión: El objetivo definido que se ve afectado con este riesgo es el de Mantener la tasa de crecimiento de la morosidad en el menor nivel

posible. Para la gestión de dicho riesgo, se procederá con tres contrataciones a saber: • Call Center • Abogados Externos para inicio y trámite de Cobros Judiciales • Notificaciones

De igual forma para el caso de Moteles y lugares afines (Ley 9326) se realizan visitas constantes a los clientes y en el caso de cierres, se dan regularizaciones tributarias, definidas en el Reglamento a la Ley 9326. La medición de este riesgo se da a través de informes trimestrales de gestión, remitidos al superior jerárquico. a) Concentración de riesgo: El riesgo se encuentra definido como un riesgo de Monitoreo y Evaluación del Entorno, Moderado, dentro de la matriz de Riesgos de la Administración Tributaria.

Adicionalmente y en aras de disminuir las cuentas por cobrar, es importante señalar que de manera mensual se realizan reuniones para definir estrategias cobratorias, mitigando el riesgo del aumento en la cartera morosidad.

Dentro de los aspectos que se consideraron en dichas estrategias, se encuentra lo siguiente: • Acciones para el cobro administrativo de los aportes patronales:

1. Previo a realizar notificaciones certificadas de requerimiento de pago a los obligados morosos se realizan gestiones como llamada telefónica, envío de correo electrónico con la intención de poder localizarlo por estos medios, evitando de esta forma un gasto adicional con la notificación certificado.
2. Si el obligado moroso cuenta con un monto de deuda el cual la relación costo/beneficio sea favorable y es de la zona de San José, en la medida de lo posible el Profesional en Administración Tributaria deberá coordinar una visita para notificación del requerimiento de pago a dicho patrono. Si es fuera de la zona de la Gran Area Metropolitana se coordina con el Area Regional para que nos colabore con algunas notificaciones.

• Acciones para el cobro administrativo de los Moteles y Lugares Afines: Se realizaron gestiones como envío de correos electrónicos, llamadas telefónicas, notificaciones de requerimiento de pago, visitas programadas mediante giras en las diferentes zonas del país.

• Acciones para el Cobro Judicial de aportes Patronales e Impuesto a Moteles: Una vez que se notifique al obligado moroso o sujeto pasivo el requerimiento de pago de la deuda y cumplido el plazo para la interposición del recurso de revocatoria, se procede a elaborar la certificación de la deuda para trasladar a la Asesoría Jurídica o los Profesionales de Derecho Tributaria de la Unidad de Administración Tributaria.

- Acciones para la depuración de las cuentas por cobrar: Al respecto se realizan gestiones como;
 1. Revisión ante el Registro Nacional para verificar si dicho obligado moroso se encuentra disuelto.
 2. Revisión ante el Registro Civil para determinar si el obligado moroso no se encuentra fallecido y además en el Registro Nacional la verificación de si posee bienes o no.
 3. Análisis del caso para determinar si de conformidad con lo señalado por el Reglamento para la gestión administrativa y judicial de las cuentas por cobrar del IMAS, es factible aplicar algunos de los artículos de la gestión para la declaratoria de incobrabilidad.

Respecto a los puntos C indicado en el oficio supra citado, a continuación, se detalla la información solicitada:

CUADRO DE ANÁLISIS DE VENCIMIENTO DE LAS CUENTAS POR COBRAR AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2023

Cuentas Contable	DE 0 A 1 AÑO	DE 1 A 2 AÑOS	DE 2 A 4 AÑOS	DE 4 A 10 AÑOS	MAS DE 10 AÑOS	TOTAL POR CUENTA
1.1.3.01.	164,604,457.59	43,215,720.18	92,251,288.57	374,944,982.54	185,048,431.18	860,064,880.06
1.1.3.02.	1,232,456,121.24	657,708,957.77	1,029,266,289.31	2,658,088,993.29	2,128,719,374.11	7,706,239,735.72
1.1.3.06.	13,394,767.47	11,353,902.20	79,382,818.11	1,063,139.77	45,079,115.79	150,273,743.34
1.1.3.97.	26,377,864.69	77,801,293.72	242,704,479.65	1,204,927,918.32	1,715,865,307.47	3,267,676,863.85
1.1.3.98.	211,822.23	-	-	-	1,927,665.48	2,139,487.71
1.2.3.06.	558,087,895.13	138,000.00	517,165.28	6,802,146.46	524,155,605.66	1,089,700,812.53
Total por antigüedad	1,995,132,928.35	790,217,873.87	1,444,122,040.92	4,245,827,180.38	4,600,795,499.69	13,076,095,523.21
Total Relativo	15.26%	6.04%	11.04%	32.47%	35.18%	

Las contrataciones van en función de gestionar el cobro de las cuentas por cobrar más recientes para evitar su prescripción que es uno de los riesgos nombrados

CUADRO COMPARATIVO ANUAL DE LAS CUENTAS POR COBRAR AL 30 DE SETIEMBRE 2023

SALDOS DE CUENTAS POR COBRAR SETIEMBRE 2022-2023

NOMBRE	CUENTA CONTABLE	SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2023	DIFERENCIA ABSOLUTA	DIFERENCIA RELATIVA
MOTELES	1130103020	1,353,333,074.80	860,064,880.06	-493,268,194.74	-36.45%
MOTELES CJ	1139701030	1,408,972,725.03	1,432,436,715.33	23,463,990.30	1.67%
ARREGLO DE PAGO MOTELES CP	1130602010	0.00	0.00	0.00	N/A
ARREGLO DE PAGO MOTELES CP CJ	1139708021	0.00	20,705,144.43	20,705,144.43	N/A
ARREGLO DE PAGO MOTELES LP	1230602010	282,677,083.30	553,999,469.14	271,322,385.84	95.98%
PATRONOS	1130299000	7,381,718,279.62	7,706,239,735.72	324,521,456.10	4.40%
PATRONOS CJ	1139702020	1,621,497,048.47	1,490,590,038.92	-130,907,009.55	-8.07%
ARREGLOS DE PAGO PATRONOS	1130602020	32,846,973.38	23,555,682.55	-9,291,290.83	-28.29%
ARREGLOS DE PAGO PATRONOS CJ	1139708020	118,192,682.08	115,266,431.29	-2,926,250.79	-2.48%
BENEFICIARIOS	1230601030	547,865,086.09	535,701,343.39	-12,163,742.70	-2.22%
BENEFICIARIOS EN CJ	1139708010	38,000,519.57	37,660,519.57	-340,000.00	-0.89%
EMPLEADOS	1139801010	2,766,701.27	2,139,487.71	-627,213.56	-22.67%
EMPLEADOS CJ	1139708030	8,570,246.74	8,488,569.23	-81,677.51	-0.95%
EMPLEADOS PRETAMOS	1230699020	0.00	0.00	0.00	N/A
EMPLEADOS PRETAMOS CJ	1139708990	0.00	0.00	0.00	N/A
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1130699010	124,831,013.11	126,718,060.79	1,887,047.68	1.51%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR CJ	1139799990	162,529,445.08	162,529,445.08	0.00	0.00%
		13,083,800,878.54	13,076,095,523.21	-7,705,355.33	-0.06%

El comparativo muestra la disminución de las cuentas por cobrar y un aumento en los arreglos de pago, evidenciando la gestión cobratoria, la implementación de la estrategia contratos junto con las contrataciones de proyectos de cobro.

Pasivos financieros

Al 30 de setiembre se muestran las deudas comerciales por adquisición de bienes y servicios

Antigüedad deudas comerciales CP	
Factor Antigüedad	Importe
0-30 días	1,455,599,632.82
30 a 90 días	403,848,352.10
90 a 120 días	
120 a 180 días	
180 a 360 días	1,711,848.50
Mas 360 días	51,651.95
Total Antigüedad deudas comerciales CI	1,861,211,485.37

IMAS: Administración del riesgo de liquidez

Riesgo de liquidez: Es la posibilidad de una pérdida económica debido a la escasez de fondos que impediría cumplir las obligaciones en los términos pactados.

El IMAS posee tres fuentes de financiamiento:

1. Recursos Propios:

Estos recursos provienen de la recaudación de impuestos al patrono, con base en la Ley 4760, Ley de Creación del IMAS y la recaudación según la Ley 9326 del impuesto a moteles. El IMAS cuenta con el desarrollo de toda una logística para la recaudación de los recursos que se realiza principalmente por medio de cuentas bancarias.

La Unidad de Tesorería prepara un flujo de efectivo, con datos reales y datos proyectados del periodo. Este flujo de efectivo es un instrumento que permite a la Dirección Superior del IMAS, detectar algún cambio en los datos reales que afectarán los ingresos futuros. Esta información aunada a factores externos (economía, turismo, salud, políticas, entre otros), son los insumos que se utilizan en el proceso de toma de decisiones.

Un ejemplo de esto se vivió en el año 2020, con la pandemia que entre otras cosas se preveía que, con el cierre de los aeropuertos internacionales, los ingresos por concepto de utilidades de las tiendas libres serían muy bajas. Además, el cierre de ciertos comercios afectaría en definitiva los ingresos provenientes de los impuestos descritos anteriormente.

La Gerencia General activó una comisión de trabajo, que le brindara la información suficiente para tomar decisiones, por ejemplo: eliminar o reprogramar contrataciones administrativas, entre otras cosas.

Si bien es cierto los Flujos de Efectivo son uno de los instrumentos utilizados que permite visualizar a futuro, la toma de decisiones se realiza a nivel de Dirección Superior, pues son los responsables del análisis de la información a nivel institucional, tomando en cuenta todas las áreas del IMAS.

Se adjunta el Flujo de Efectivo de recursos propios al 30 de setiembre de 2023.

2. Recursos Tiendas Libres AEC:

El artículo 14bis de la Ley 4760 y sus reformas, otorga al IMAS la explotación exclusiva de puestos libres de derechos en los puertos, las fronteras y los aeropuertos internacionales. En

este sentido, dentro de la estructura orgánica del IMAS, se encuentra el Área de Empresas Comerciales, la cual desarrolla un servicio de naturaleza comercial y de carácter no esencial, según lo ha destacado la Procuraduría General de la República en su dictamen C-055-2008 del 22 de febrero de 2008.

El IMAS cuenta con tiendas libres ubicadas en el Aeropuerto Internacional Juan Santamaría, Aeropuerto Internacional Daniel Oduber Quirós y el Depósito Libre Comercial de Golfito.

De las utilidades que se generan de la administración de las Tiendas Libres, al IMAS le corresponde un porcentaje según el régimen que se trate, que varía entre el 80% y el 100%. Las utilidades que percibe el IMAS, son recursos que se suman a los recursos propios y deben destinarse a la ejecución de programas sociales. Se especifican por aparte debido a que algunos procesos como los pagos y el control presupuestario, es responsabilidad del Departamento de Administración Financiera y las unidades que lo componen.

La Unidad de Tesorería, prepara mensualmente dos flujos de efectivo, uno en colones y otro en dólares. Estos permiten visualizar los movimientos del efectivo tanto real como proyectado por el periodo. Esta información es un insumo importante para el Área de Empresas Comerciales, pues les permite analizar la información y prever con base en el conocimiento del negocio y factores externos (economía, turismo, salud, político, entre otros), la disponibilidad de efectivo o el riesgo de liquidez, para los próximos meses.

Un ejemplo de esto, se vivió en el año 2020, con la pandemia cuando se cerraron los aeropuertos internacionales, provocando que no hubiera ingresos por ventas. El manejo de la crisis, por el entonces Subgerente de Ingresos, Lic. Javier Vives fue extraordinario con las negociaciones de cuentas por pagar, que llevó a cabo con los proveedores nacionales e internacionales, así como de las negociaciones con CETAC relativas al pago de utilidades del periodo 2019 y el pago de servicios con el Banco de Costa Rica, entidad encargada de la nacionalización de la mercadería, atención de cajeros y control del efectivo de las ventas.

La eliminación o reprogramación de contrataciones administrativas. Entre otras acciones.

Además, de reprogramar con los empleados los días no laborados e incluso las disminuciones salariales que correspondieron realizar. Si bien es cierto los Flujos de Efectivo son uno de los instrumentos utilizados que permite visualizar a futuro, la toma de decisiones se realiza a nivel del Área de Empresas Comerciales, pues son las personas expertas del negocio.

Se adjunta los flujos de efectivo al 30 de setiembre de 2023. **Anexo No.26**

3. Recursos de Gobierno Central:

Son recursos asignados por presupuesto nacional ordinario o extraordinario de los ministerios u otras instituciones públicas, para la ejecución de programas sociales. Por ejemplo, los recursos del Programa Avancemos, provienen del Ministerio de Educación Pública y del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF).

Estos recursos ingresan directamente a las cuentas del IMAS, en Caja Única.

El IMAS posee un sistema robusto creado a la medida y sus necesidades, denominado Sistema de Atención de Beneficiarios (SABEN) que permite el control de la ejecución presupuestaria, el control del efectivo de cada fuente de financiamiento y el proceso de pagos. Este sistema es complemento del Sistema de Información de la Población Objetivo (SIPO), que posee los datos de la población en pobreza y extrema pobreza.

Una vez ingresado el efectivo en las cuentas de IMAS en Caja Única, se genera en el SABEN, el monto de las resoluciones aprobadas y listas para pagar. Semanalmente se realizan programaciones de giro de efectivo, se coordina con Tesorería Nacional y se transfiere el efectivo exacto a las cuentas de Caja Única del IMAS que administra cada Área Regional, para que desde el sistema de SUPRES (Web Banking Tesoro Digital), se realiza por medio de la plataforma de SINPE del Banco Central, la aplicación de subsidios en las cuentas bancarias de las personas beneficiarias.

En resumen, el efectivo se administra y se mantiene en las cuentas de Caja Única. Únicamente se transfiere a cuentas bancarias de las áreas regionales, el efectivo de algunos programas sociales grupales, que no es posible pagar por medio de SUPRES, (Hacienda esta trabajando en habilitar esta opción en el sistema) y beneficios individuales de urgencias y emergencias.

Estos recursos ingresan a las cuentas de Caja Única del IMAS con base en la programación anual, según se ha convenido con los entes financiadores, desde la planeación del presupuesto, para el periodo siguiente. Esta coordinación la realiza la Dirección de Desarrollo Social basada en los requerimientos y ejecución presupuestaria para el periodo siguiente.

Para el periodo 2023, las entidades financiadoras han girado los recursos al IMAS, tal como está previsto.

El riesgo de liquidez para este tipo de recursos tiene correlación con la disponibilidad de efectivo de la Tesorería Nacional, del Ministerio de Hacienda.

Un ejemplo, que demuestra que el IMAS puede prever con tiempo suficiente el requerimiento de más efectivo de lo previamente programado, fue para el mes de setiembre con los subsidios a familias en pobreza extrema, a los cuales se les tramitó un beneficio por 4 meses de junio a setiembre. Estos beneficios se pagaron en julio y agosto con saldos de efectivo de meses anteriores; sin embargo, para el mes de setiembre no fue suficiente para cubrir los compromisos acumulados. Por lo que se solicitó una transferencia adicional de \$400 millones a DESAF, según oficio de la Gerencia General IMAS-GG-1544-2023, la cual fue atendida a tiempo y fue posible cubrir todos los compromisos con las personas beneficiarias.

Cuando se ha dado una situación de falta de efectivo, el IMAS siempre ha tenido suficiente tiempo para actuar y movilizarse a nivel político, para obtener el efectivo requerido. Cuando en definitiva la Tesorería Nacional no posee efectivo, no hay nada que hacer y por lo tanto no se ejecuta los programas sociales afectados. Esta situación es rara, ha ocurrido no más de dos veces en los últimos 20 años.

A continuación, un resumen de los ingresos acumulados al 30 de setiembre de 2023:

RESUMEN INGRESOS ACUMULADOS
Por fuente de financiamiento
Al 30 DE SETIEMBRE DE 2023
(colones corrientes)

FUENTE	MONTO
Avancemos 03	38.001.386.988
Avancemos MEP 08	22.698.417.490
Avancemos MTSS 10	12.387.928.502
MEP OPERATIVO	1.213.121.547
Útiles Escolares	1.300.000.000
Seguridad Alimentaria 04	5.088.721.099
TOTAL GOB CENTRAL	80.689.575.626

Desaf Ordinario 02	42.840.695.320
Asignación Familiar H 06	1.218.300.403
Red de Cuido	19.492.806.442
TOTAL DESAF	63.551.802.165

TOTAL SINIRUBE	501.951.769
-----------------------	--------------------

FIDEICOMISOS

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

Aplica	0
--------	---

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

Fideicomisos

Resumen	Fideicomisos
CANTIDAD	1

Revelación Suficiente:

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

productivas. Corresponderá al área estratégica responsable del subprograma creación oportunidades económico-laborales ser la unidad administrativa responsable del seguimiento y control de la ejecución del proyecto por parte del IMAS, en coordinación con la Unidad Ejecutora.

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

ESTADOS FINANCIEROS FIDEIMAS: BALANCES DE SITUACION
PERIODO: AÑO 2023

SALDOS AL	TOTAL ACTIVOS	TOTAL PASIVOS	TOTAL PATRIMONIO	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	APORTES IMAS	VARIACIONES	DIFERENCIAS ACTIVOS NETOS	%
31/1/2023	5,959,690,231.85	206,427,346.26	5,753,262,885.59	5,959,690,231.85	12,982,820,854.29	-7,229,557,968.70	39,606,489.42	-55.69
28/2/2023	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
31/3/2023	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
30/4/2023	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
31/5/2023	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
30/6/2023	6,177,472,222.39	338,619,043.44	5,838,853,178.95	6,177,472,222.39	12,982,817,455.59	-7,143,964,276.64	-75,942,908.55	-55.03
31/7/2023	6,170,996,700.97	327,021,370.49	5,843,975,330.48	6,170,996,700.97	12,982,817,455.59	-7,138,842,125.11	5,122,151.53	-54.99
31/8/2023	6,176,978,734.85	376,575,360.08	5,800,403,374.77	6,176,978,734.85	12,982,817,455.59	-7,182,414,080.82	-43,571,955.71	-55.32
30/9/2023	6,105,044,713.27	307,505,881.74	5,797,538,831.53	6,105,044,713.27	12,982,817,455.59	-7,185,278,624.06	-2,864,543.24	-55.34

1, INFORMACION OBTENIDA DE ESTADOS FINANCIEROS APORTADOS POR LA GERENCIA DE LA UNIDAD EJECUTORA FIDEICOMISO 32-04 BANCREDITO -
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 CARTAG
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 30-09-2023
10, ESTADOS FINANCIEROS FIDEICOMISO BCR DE SETIEMBRE 2023 EMITIDOS POR BCR

NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES:

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	95,00%

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a utilizar:

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexo
Ver Anexo No.20 [NICSP 31](#)

Resumen	Intangibles
CANTIDAD	2002
Valor Inicio	1609762,02
Altas	68979,52
Bajas	0,00
Amortización	1311922,69
Deterioro	0,00
Ajustes por reversión de Deterioro	0,00
Ajustes por diferencias derivadas T.C.	0,00
Valor al Cierre	544446,50

El responsable contable debe analizar y revelar lo dispuesto en el párrafo 117 de la NICSP 31.

“117. La entidad revelará la siguiente información para cada una de las clases de activos intangibles, distinguiendo entre los que se hayan generado internamente y el resto de activos intangibles:

(a) si las vidas útiles son indefinidas o finitas y, en este caso, las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas;

(b) los métodos de amortización utilizados para los activos intangibles con vidas útiles finitas;

(c) el importe en libros bruto y la amortización acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor), tanto al principio como al final de cada periodo;

(d) la partida o partidas del estado de rendimiento financiero en las que esté incluida la amortización de los activos intangibles;

(e) una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, mostrando:

(i) los incrementos, con indicación separada de los que procedan de desarrollos internos, aquellos adquiridos por separado y los adquiridos a través de adquisiciones;

(ii) las disposiciones;

(iii) los incrementos o disminuciones, durante el periodo, procedentes de revaluaciones efectuadas según se indica en los párrafos 74, 84 y 85 (si las hubiere);

(iv) las pérdidas por deterioro del valor reconocidas durante el periodo en el resultado (ahorro o desahorro), de acuerdo con lo establecido en la NICSP 21 o en la NICSP 26 (si las hubiere);

(v) las reversiones de pérdidas por deterioro del valor reconocidas durante el periodo en el resultado (ahorro o desahorro), de acuerdo con la NICSP 21 o la NICSP 26 (si las hubiere);

(vi) el importe de la amortización reconocida durante el periodo;

(vii) las diferencias de cambio netas derivadas de la conversión de los estados financieros a la moneda de presentación, y de la conversión de un negocio en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad; y

(viii) otros cambios en el importe en libros durante el periodo.”

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 31):

Revelación Suficiente:

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

- a) Las vidas útiles de los activos registrados son finitas. Los programas generados internamente tienen una vida útil indefinida.
- b) La tasa de amortización es de 3 años y es calculada por el método de línea recta.
- c) el importe en libros bruto y la amortización acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor), tanto al principio como al final de cada periodo;

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	1 323 590,06
Amortizaciones acumuladas *	(1 128 420,83)	(739 483,09)
Total Software y programas	441 840,41	584 106,97
Otros bienes intangibles	-	-
Otros Bienes intangib Valores de origen	84 398,71	84 398,71
Amortizaciones acumuladas *	(77 824,36)	(69 227,38)
Total Otros bienes intangibles	6 574,35	15 171,32
Total Bienes intangibles	448 414,76	599 278,29

(d) la partida o partidas del estado de rendimiento financiero en las que esté incluida la amortización de los activos intangibles;

5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	853 144,35	804 349,55
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados		853 144,35	804 349,55
5.1.4.02.	Consumo de bienes concesionados		0,00	0,00

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

1.2.5.08	Bienes intangibles	1.609.762,02	0,00	0,00	0,00	1.609.762,02	68.979,52	0,00	0,00	0,00	0,00	177.627,65	246.607,17	1.856.369,19	-1.021.037,92	0,00	-5.287,69	-265.597,08	-1.311.922,69	544.446,59
1.2.5.08.01	Patentes y marcas	2.324,00	0,00	0,00	0,00	2.324,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.324,00	-2.324,00	0,00	0,00	0,00	-2.324,00	0,00
1.2.5.08.02	Derechos de autor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.5.08.03	Software y programas	1.521.236,51	0,00	0,00	0,00	1.521.236,51	68.979,52	0,00	0,00	0,00	0,00	177.627,65	246.607,17	1.767.863,68	-936.696,16	0,00	-576,25	-284.658,47	-1.224.933,89	542.929,79
1.2.5.08.99	Otros bienes intangibles	86.181,51	0,00	0,00	0,00	86.181,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	86.181,51	-79.014,76	0,00	-4.711,44	-938,61	-84.664,80	1.516,71

Activos generados internamente se encuentran en proceso de registro conforme a la NICSP 33:

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL		GOBIERNO DE COSTA RICA		ACTIVOS INTANGIBLES DESARROLLADOS INTERNAMENTE							
#	Tipo Activo	Nombre Sistema	Uso Sistema	Estado	Vida útil	Importe Libros					
1	Software y Programas	Hogares Conectados(SUTEL)	Gestion de hogares conectados(SUTEL)	Uso	Indefinida	1 418 594,37					
2	Software y Programas	Hogares Conectados WEB	Gestionar los beneficiarios para Hogares Conectados	Uso	Indefinida	336 858,25					
3	Software y Programas	Hogares Conectados escritorio	Gestionar los beneficiarios para Hogares Conectados	Uso	Indefinida	4 485 071,70					
4	Software y Programas	Sistema de atencion a beneficiarios(SABEN)	Sistema de atencion a beneficiarios(transacción y ejecución)	Uso	Indefinida	33 022 182,93					
5	Software y Programas	Avancemos	Página web de verificación de los colegios	Uso	Indefinida	35 975 993,11					
6	Software y Programas	Consulta WEB de FIS	Consulta WEB de la FIS	Uso	Indefinida	215 859,13					
7	Software y Programas	Sistema Atencion de Quejas	Gestion del area de contraloria de servicios	Uso	Indefinida	1 692 770,90					
8	Software y Programas	Consulta WEB de historial Beneficiario	Consulta el historial del beneficiario	Uso	Indefinida	3 785 882,46					
9	Software y Programas	Patronos Morosos	Consulta de la morosidad con el IMAS	Uso	Indefinida	3 305 733,92					
10	Software y Programas	Planes de Vida	Control de mujeres que llevan capacitaciones	Uso	Indefinida	4 168 400,99					
11	Software y Programas	Plan Puente(Articulacion)	Seguimiento de las referencia enviadas por SAPEF	Uso	Indefinida	11 205 654,46					
12	Software y Programas	SIPO WEB(FIS)	Inclusión de la FIS, por WEB	Uso	Indefinida	37 441 370,90					
13	Software y Programas	Sistema de Transportes(SITRA)	Gestión de tramites de transportes	Uso	Indefinida	9 725 000,00					
14	Software y Programas	Sistema de Marcas	Registro de la marca de los personas funcionarias	Uso	Indefinida	159 122,40					
15	Software y Programas	PROCESO SINIRUBE	Proceso de extracción de la información	Uso	Indefinida	1 169 155,33					
16	Software y Programas	Sistema Desarrollo Humano (Modulos)	Módulos para la Gestión del departamento, y módulo de gestión de los funcionarios	Uso	Indefinida	29 520 000,00					
						TOTAL	177 627 650,85				

Los siguientes activos fueron recibos en donación:

INMAS									
ACTIVOS INTANGIBLES ADQUIRIDOS POR TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN									
N. ACTIVO	FECHA CAPIT.	DESCRIPCIÓN ACTIVO	DONACIÓN	COMPRAS	VALOR ADQUISICIÓN	AMORTIZACION ACUMULADA	VALOR CONTABLE	OFICINA	VIDA UTIL
61000480	31.05.2021	SISTEMA DE INFORMACIÓN REDCUDI	11 185 194,13	-	11 185 194,13	-7 767 495,92	3 417 698,21	SINIRUBE	3 AÑOS
61000481	31.05.2021	SISTEMA DE REG DE INFORMACIÓN SOCIOECONOMICARIS	191 342 920,00	40 513 262,16	231 856 182,16	-161 011 237,61	70 844 944,55	SINIRUBE	3 AÑOS
TOTAL ACTIVOS INTAGIBLES ADQUIRIDOS SIN CONTRAPRESTACIÓN			202 528 114,13	40 513 262,16	243 041 376,29	-168 778 733,53	74 262 642,76		

Actualmente en proceso se encuentran los siguientes intangibles:

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL		GOBIERNO DE COSTA RICA		ACTIVOS INTANGIBLES EN PROCESO			
N. ACTIVO	FECHA CAPIT.	DESCRIPCIÓN ACTIVO	VALOR ADQUISICIÓN	AMORTIZACION ACUMULADA	VALOR CONTABLE	OFICINA	VIDA UTIL
66000004	23.06.2023	RIS 2.0	34 140 238,00	-	34 140 238,00	SINIRUBE	PROCESO
66000005	26.06.2023	CIUDADANIA DIGITAL	27 073 906,80	-	27 073 906,80	SINIRUBE	PROCESO
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES EN PROCESO			61 214 144,80	-	61 214 144,80		

Del total de activos intangibles registrados, un total de 1666 se encuentran en uso, pero completamente amortizados, se muestra en el **Anexo No.21**

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

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

Aplica	NO
Porcentaje_Avance	0,00%

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a seguir:

Categoría	Arrendatario	Tipo	Propietario % Participación	Observaciones
Tipos de acuerdos				
Propiedad del activo				
Inversión de capital				
Riesgo de demanda				
Duración habitual				
Interés residual				
NICSP correspondiente				

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 32):

Revelación Suficiente:

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

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	93,00%

-Aplicación Obligatoria-

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

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

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

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

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

- (a) el progreso realizado hacia el reconocimiento, medición, presentación o revelación de activos, pasivos, ingresos o gastos de acuerdo con los requerimientos de las NICSP aplicables;
- (b) los activos, pasivos, ingresos o gastos que hayan sido reconocidos y medidos según una política contable que no es congruente con los requerimientos de las NICSP aplicables;
- (c) los activos, pasivos, ingresos o gastos que no hayan sido medidos, presentados o revelados en el periodo sobre el que se informa anterior, pero que ahora se reconocen o miden, o presentan o revelan;
- (d) la naturaleza e importe de cualquier ajuste reconocido durante el periodo sobre el que se informa; y
- (e) una indicación de cómo y cuándo tiene intención de cumplir en su totalidad con los requerimientos de las NICSP aplicables.

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 33): La entidad debe revelar el impacto que tienen las brechas pendientes en los EEFF según su materialidad y el efecto que tienen las nuevas normas la implementación

Durante el periodo 2023-2022 se estima en 90% el progreso realizado hacia el reconocimiento, medición, presentación o revelación de activos, pasivos, ingresos o gastos de acuerdo con los requerimientos de las NICSP aplicables;

No se cuenta con los activos, pasivos, ingresos o gastos que hayan sido reconocidos y medidos según una política contable que no es congruente con los requerimientos de las NICSP aplicables;

No hubo activos, pasivos, ingresos o gastos que no hayan sido medidos, presentados o revelados en el periodo sobre el que se informa anterior, pero que ahora se reconocen o miden, o presentan o revelan;

El IMAS cuenta con una Comisión Institucional, y planes de acción con la intención de cumplir en su totalidad con los requerimientos, algunos que no dependen de la Unidad de Contabilidad, que corresponden a estudios actuariales y modificaciones en los sistemas informáticos. A la fecha se presenta las normas aplicables y el estado, según Autoevaluación a setiembre 2023:

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL

14227

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

VERSIÓN SETIEMBRE 2023

NICSP	La norma se encuentra Vigente	La norma ha sido adoptada en el país	Aplica/No Aplica	Grado de aplicación NICSP	Plan de acción	Brechas/ Acciones	% avance Plan de Acción	Transitorio
NICSP 1 Presentación de Estados Financieros	Si	Si	Si	100%				
NICSP 2 Estados de Flujo de Efectivo	Si	Si	Si	100%				
NICSP 3 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores	Si	Si	Si	100%				
NICSP 4 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera	Si	Si	Si	100%				
NICSP 5 Costos por Préstamos	Si	Si	No					
NICSP 9 Ingresos Ordinarios Provenientes de Transacciones de Intercambio	Si	Si	Si	100%				
NICSP 10 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias	Si	Si	No					
NICSP 11 Contratos de Construcción	Si	Si	No					
NICSP 12 Inventarios	Si	Si	Si	100%				
NICSP 13 Arrendamientos	Si	Si	Si	100%				
NICSP 14 Hechos Ocurredos Después de la Fecha de Presentación	Si	Si	Si	100%				
NICSP 16 Propiedades de Inversión	Si	Si	No					
NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo	Si	Si	Si	100%				
NICSP 18 Información Financiera por Segmentos	Si	Si	Si	100%				
NICSP 19 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes	Si	Si	Si	98%	Si	1	0%	Si
NICSP 20 Información a Revelar Sobre Partes Relacionadas	Si	Si	Si	100%				
NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo	Si	Si	Si	96%	Si	2	93%	Si
NICSP 22 Revelación de Información Financiera sobre el Sector Gobierno General	Si	Si	No					
NICSP 23 Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias)	Si	Si	Si	100%				
NICSP 24 Presentación de Información del Presupuesto en los Estados Financieros	Si	Si	Si	100%				
NICSP 26 Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo	Si	Si	Si	96%	Si	3	83%	Si
NICSP 27 Agricultura	Si	Si	No					
NICSP 28 Instrumentos Financieros: Presentación	Si	Si	Si	85%	Si	1	50%	No
NICSP 29 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición	Si	Si	Si	100%				
NICSP 30 Instrumentos Financieros: Información a Revelar	Si	Si	Si	89%	Si	7	17%	No
NICSP 31 Activos intangibles	Si	Si	Si	95%	Si	1	90%	Si
NICSP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios: La concedente	Si	Si	No					
NICSP 33 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público de Base de Acumulación (o devengo) (NICSP)	Si	Si	Si	93%	Si	1	80%	No
NICSP 34 Estados Financieros Separados	Si	Si	No					
NICSP 35 Estados Financieros Consolidados	Si	Si	No					
NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	Si	Si	No					
NICSP 37 Acuerdos Conjuntos	Si	Si	No					
NICSP 38 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades	Si	Si	No					
NICSP 39 Beneficios a los empleados	Si	Si	Si	93%	Si	2	65%	Si
NICSP 40 Combinaciones del Sector Público	Si	Si	No					
Promedio General Grado de Aplicación NICSP				97%				
Promedio General de Avance en planes de acción (Cantidad de brechas)						18	60%	
Cantidad de normas aplicables / Cantidad de normas que poseen plan	35	35	22		8			5
Cantidad de normas no aplicables / Cantidad de normas que no poseen plan			13		0			3

Revelación Suficiente:

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

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL

(26) Adopción de las NICSP

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

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

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

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

Nacional con la aplicación de la Ley 9635, Título IV Artículo 26°. -Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público que en lo interés establece:

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

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

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

NICSP 34 - ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:

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

Aplica	NO
Porcentaje_Avance	0,00%

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

Preparación de estados financieros separados

Los estados financieros separados se elaborarán de acuerdo con todas las NICSP aplicables, excepto por lo previsto en el párrafo 12, en el cual se indica lo siguiente:

Cuando una entidad elabore estados financieros separados, contabilizará las inversiones similares en entidades controladas, negocios conjuntos y asociadas:

(a) al costo;

- (b) de acuerdo con la NICSP 29; o
- (c) utilizando el método de la participación como se describe en la NICSP 36.

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 34):

Revelación Suficiente:

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

NICSP 35 - ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:

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

Aplica	NO
Porcentaje_Avance	0,00%

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
7	9.		Condiciones previas para la consolidación	NICSP N° 35, Párrafos 38 y 46.	DGCN MCC
7	9	1	Fecha de presentación	NICSP N° 35, Párrafo 46.	

La DGCN y los otros CCs, al elaborar los EEFFC, combinarán los EFPIG de la entidad controladora y sus controladas⁷⁷, línea a línea, agregando las partidas que representen activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de contenido similar.

Los ingresos y gastos de una entidad controlada se incluirán en los EEFFC desde la fecha de adquisición, hasta la fecha en la que la entidad controladora cesa de controlar a la entidad controlada.

Los estados financieros consolidados:

- (a) Combinan partidas similares de activos, pasivos, activos netos/patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo de la entidad controladora con los de sus entidades controladas.

(b) Compensan (eliminan) el importe en libros de la inversión de la entidad controladora en cada entidad controlada, así como la parte de los activos netos/patrimonio de cada una de dichas entidades controladas que pertenece a la controladora, (la NICSP 40 explica cómo contabilizar la plusvalía resultante).

Eliminan en su totalidad los activos, pasivos, activos netos/patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo internos de la entidad económica relacionados con transacciones entre las entidades de la entidad económica [los resultados (ahorro o desahorro) del periodo procedentes de transacciones internas de la entidad económica que están reconocidos en activos, tales como inventarios y activos fijos, se eliminan totalmente.

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
7	11.	Eliminaciones, Cuentas Recíprocas y Confirmación de Saldos Contables	NICSP N° 35 Párrafo 40	
7	11	1 Cuentas Recíprocas y Confirmación de Saldos		Nota Técnica
7	11	2 Eliminación de transacciones y saldos entre controladas en el EIFS	NICSP N° 35, Párrafo 40	Normas de Procedimientos de Consolidación Institucional Financiera del Sector Público Costarricense NICSP N° 18, Párrafo 41.

Las pérdidas internas de la entidad económica podrían indicar un deterioro de valor de los activos que requiere reconocimiento en los estados financieros consolidados.

Previo a la fecha de presentación, las instituciones deberán realizar el proceso de confirmación de saldos contables entre los entes relacionados con el fin de proveer información para las eliminaciones de acuerdo a la técnica de consolidación.

Lista de Entidades Controladas Significativamente

Código Institución	Nombre institución	Consolida	
		SI	NO
Total			

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 35):

Revelación Suficiente:

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

NICSP 36 - INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS:

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

Aplica	NO
Porcentaje_Avance	0,00%

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	33.	Inversión en una entidad asociada e inversiones en negocios conjuntos	NICSP N° 36, Párrafo 3 y 4.	DGCN

Son inversiones en una asociada y negocios conjuntos, las realizadas por una entidad del sector público en su carácter de inversionista que le confieren los riesgos y ventajas inherentes a la participación. Esta política contable aplica cuando el inversionista tiene una influencia significativa o control conjunto sobre una participada y se trata de participaciones cuantificables en la propiedad. Esto incluye participaciones que surgen de inversiones en la estructura de patrimonio formal de otra entidad, equivalente de capital, tal como unidades en un fideicomiso de propiedades.

Una inversión en una asociada o negocio conjunto en donde el inversor tiene control conjunto o influencia significativa sobre la participada se contabilizará utilizando el método de la participación y se clasificará como un activo no corriente. Al aplicar el método de participación, se utilizarán los estados financieros más recientes disponibles de la asociada o negocio conjunto.

A continuación, se indica las entidades asociadas:

Código Institución	Nombre institución	% Participación
Total, instituciones		

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 36):

Revelación Suficiente:

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

NICSP 37 - ACUERDOS CONJUNTOS:

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

Aplica	NO
Porcentaje_Avance	0,00%

Política Contable	Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1 39.	Formas de Acuerdos Conjuntos	NICSP N° 37, Párrafos 3, 9, 10 y 11.	

Un acuerdo conjunto es una operación conjunta o un negocio conjunto, mediante el cual dos o más partes mantienen control conjunto, tiene las siguientes características:

- a) Las partes están obligadas por un acuerdo vinculante; y
- b) El acuerdo vinculante otorga a dos o más de esas partes control conjunto sobre el acuerdo.

Una entidad que prepara y presenta estados financieros según la base contable de acumulación (o devengo) aplicará esta política contable para determinar el tipo de acuerdo conjunto en el cual está involucrada y para contabilizar los derechos y obligaciones del acuerdo conjunto.

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 37):

Revelación Suficiente:

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

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

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

Aplica	NO
Porcentaje_Avance	0,00%

Aplica	NO
Porcentaje_Avance	0,00%

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	47.	Información a revelar sobre Acuerdos conjuntos	NICSP N° 38, Párrafos 12, 35 a 39.	DGCN

a) La metodología usada para determinar:

1. que tiene el control de otra entidad como se describe en la norma;
2. que tiene el control conjunto de un acuerdo sobre otra entidad; y
3. el tipo de acuerdo conjunto, es decir, operación conjunta o negocio conjunto cuando el acuerdo ha sido estructurado a través de un vehículo separado;

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 38):

Revelación Suficiente:

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

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	93,00%

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

	Montos Pago	Días sin disfrute	Cantidad
Vacaciones	₡7 453 130,32		
Convención colectiva	NA		
Cesantía	₡1 760 627,80		
Preaviso	₡0,00		

La entidad brinda Servicios médicos

	SI	NO
Servicios Médicos	x	

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

Posición Presupuestaria	Julio	Agosto	Setiembre	Total General
20102	321,824.00	424,110.00	809,990.19	1,555,924.19
29902	1,334,000.00	1,163,520.00	1,066,115.00	3,563,635.00
29903	495,911.59		284,800.10	780,711.69
Total General	2,151,735.59	1,587,630.00	2,160,905.29	5,900,270.88

En relación con la cuantificación salarial por servicios médicos, se comparte el detalle de los salarios generados durante los meses de julio, agosto, setiembre del 2023, por la médico:

Mes	Salario Bruto Mensual
Julio	2,532,998.95
Agosto	2,810,960.30
Setiembre	2,810,960.30
Total General	8,154,919.55

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

Mes	Salario Bruto Mensual
Julio	982,929.55
Agosto	1.174,503.10
Setiembre	1,013,109.45
Total General	3,170,542.10

b) Licencias: Durante el tercer trimestre del 2023, se otorgaron un total de 565 días de licencias, cuantificados de la siguiente manera:

Descripción del Devengado	Monto
ANUALIDAD	1,948,164.28
CARRERA PROFESIONAL	546,050.36
DEDICACION EXCLUSIVA 10%	32,043.00
DEDICACION EXCLUSIVA 20%	16,021.50
DEDICACION EXCLUSIVA 25%	622,977.08
DEDICACION EXCLUSIVA 55%	2,515,372.29
DISPONIBILIDAD LABORAL	1,941.67
PROHIBICION 30%	68,769.50
PROHIBICION 65%	289,144.37
Salario Base	10,685,380.16
Salario Global	635,480.08
Total General	17,361,344.29

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

Beneficios post-empleo — Planes de beneficios definidos

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

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

(a) determinar el déficit o superávit.

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

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

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

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA NICSP 39).

Revelación Suficiente:

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

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

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

Los beneficios post empleo, solamente corresponden a los pagos únicos de liquidación de labores, las cuales se registra el pasivo a cancelar, al 30 de junio no hay pendiente. En cuanto a la cesantía se encuentra registrada, a la fecha que se informa no se ha realizado estudios actuariales de la misma.

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

- ✓Cinco días hábiles con goce sueldo en los casos de matrimonio
- ✓Cinco días hábiles con goce sueldo en caso fallecimiento de cualquiera de los padres, hijos, hermanos o cónyuge.
- ✓Tratándose de funcionarios varones tres días hábiles por nacimiento de hijos.
- ✓Cinco días hábiles en caso de enfermedad grave de los parientes citados en el punto dos.
- ✓Medio día completo en cada ocasión, para efectuar diligencias personales debidamente justificadas y ellos casos en que el servicio se necesita coincida solamente con el horario de trabajo de la Institución.

- ✓Licencia con goce de salario por tres meses a los servidores que adopte aún menor de edad.
- ✓En caso de fenómenos naturales o incendio que cause daños serios a la propiedad del funcionario tres días hábiles.
- ✓Un día con goce de salarios por concepto de cumpleaños.

NICSP 40 - COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO:

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

Aplica	NO
Porcentaje_Avance	0,00%

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

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
11	1.	Combinaciones o adquirentes del Sector Público.	NICSP N° 40, Párrafos 5, GA2	

El párrafo 5 de esta Norma define una combinación del sector público como "la unión de operaciones separadas en una única entidad del sector público." La referencia a una entidad del sector público puede ser a una sola entidad o a una entidad económica. Algunas reorganizaciones del sector público pueden implicar más de una combinación del sector público. Las circunstancias en las que puede tener lugar una combinación del sector público incluyen:

- por acuerdo mutuo; y
- por obligación (por ejemplo, por legislación).

Una operación es un conjunto integrado de actividades y activos o pasivos relacionados susceptibles de ser dirigidos y gestionados con el propósito de lograr los objetivos de una entidad, proporcionando bienes o servicios.

Una fusión da lugar a una entidad resultante y es:

- una combinación del sector público en la cual ninguna parte de la combinación obtiene el control de una o más operaciones; o
- una combinación del sector público en la que una parte de la combinación obtiene el control de una o más operaciones, y en la que existe evidencia de que la combinación tiene la esencia económica de una fusión.

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 40):

Revelación Suficiente:

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

REVELACIONES PARTICULARES

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

Eventos conocidos por la opinión pública:

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

APLICACIÓN	NO
------------	----

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

Se determina la existencia de lotes ociosos, que están en mencionados en el oficio IMAS-SGDS-ADSPC-0228-2023. A partir del criterio de la Asesoría Jurídica Institucional, plasmado en el oficio IMAS-PE-AJ-0645-2023, se mantendrán en esta condición, salvo que se dé la aprobación de una nueva Ley que autorice su donación y construcción aún sin cumplir las normas de Urbanismo Municipales.

El Manual de Procedimientos para el Manejo y Control de Activos Institucionales V.6, específicamente en el capítulo VIII, Desarrollo del Procedimiento Administración de activos en Desuso, establece los lineamientos, requisitos y controles pertinentes para la determinación, traslado a centro de acopio, custodia y conservación de bienes muebles en desuso.

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

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

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

APLICACIÓN	NO
------------	----

Revelación:

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

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

APLICACIÓN	NO
------------	----

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

Revelación:

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

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

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

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

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

estado y/o desuso que se encontraban en las oficinas, así como definir la materialidad para el registro contable de un bien como activo.

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

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

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

Mientras que en el año 2023 Se continúa atendiendo los requerimientos de información en tiempo y forma, como es la depuración del auxiliar de activos fijos y terrenos, se registraron en el trimestre las siguientes resoluciones: **Resoluciones por desuso y mal estado de activos, Resoluciones de baja por faltantes, Resoluciones de baja por robo/hurto y Bajas por segregaciones y donaciones de terrenos a personas beneficiarias.**

El siguiente es un informe ejecutivo que incluye el plan de depuración de las Cuentas por Cobrar, normativa vigente, metodología y cálculo de la provisión para incobrables al 31/12/2022 y logros obtenidos los últimos 2 años:

Del plan de depuración de las cuentas por cobrar:

Actualmente contamos con un plan de depuración de las Cuentas por Cobrar que consiste en:

- ✓ Revisión ante el Registro Nacional para verificar si dicho obligado moroso se encuentra disuelto.
- ✓ Revisión ante el Registro Civil para determinar si el obligado moroso no se encuentra fallecido y además en el Registro Nacional la verificación de si posee bienes o no.
- ✓ Análisis del caso para determinar si de conformidad con lo señalado por el Reglamento para la gestión administrativa y judicial de las cuentas por cobrar del IMAS, es factible aplicar algunos de los artículos de la gestión para la declaratoria de incobrabilidad.

De los logros obtenidos los dos últimos años:

Gran parte de la estrategia de depuración de las cuentas por cobrar es la declaración de incobrabilidad de aquellas cuentas por cobrar que califiquen según la normativa vigente, siendo así en los dos últimos años hemos ajustado los siguientes montos con corte al 30/9/2023:

AÑO	CANTIDAD DE CLIENTES	MONTO
2022	1533	392,931,738.26
2023	1530	271,741,170.98
TOTAL	3063	664,672,909.24

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

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

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

Con el oficio IMAS-GG-1795-2023 se remitió el archivo electrónico denominado Herramienta revisión balanza y reciprocas entidad. De conformidad con lo solicitado se realizó el proceso de solicitud de confirmación de saldos, teniendo muy poca respuesta de entidades como el Ministerio de Hacienda y la CCSS. El detalle se muestra en los anexos del Estado de Notas Contables debidamente firmado, correspondiente al Anexo No.22 Cuentas reciprocas el cual se adjunta.

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

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

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

APLICACIÓN	NO
------------	----

Revelación:

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

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

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

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

El sistema informático utiliza promedio ponderado, y se realiza un ajuste manual a PEPS.

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

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

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

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

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros:		
Principales Hallazgos:	Período Contable	Se hicieron ajustes a los EEFF (Indique sí o no)
AÑO 1	2018	si
AÑO 2	2019	si
AÑO 3	2020	si
AÑO 4	2021	si
AÑO 5	2022	si

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

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

15. ¿Los libros contables se encuentran actualizados?

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

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

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

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

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

Los resultados de la aplicación de la Matriz de Autoevaluación NICSP al 30 de setiembre 2023 muestran que el promedio general grado de aplicación NICSP pasó del 95% (en setiembre 2022) al 97% en el 2023, el resumen global se muestra en el **Anexo No.23**

Del total de Normas a aplicar y del análisis realizado en el IMAS les son de aplicación 22 Normas, específicamente las NICSP las Normas No. 1, 2, 3, 9, 12, 14, 17, 19, 20, 23, 24, 28, 29, 30, 33 y 39 son de aplicación institucional.

De dichas Normas se resumen los avances comparando con setiembre 2022-2023

	Setiembre 2023	Setiembre 2022
Promedio General Grado de Aplicación	97%	95%
Cantidad de normas que poseen plan	8	15
Cantidad de normas no aplicables	13	13
Promedio General de Avance en planes de acción (Cantidad de brechas)	18 acciones con un 60% en promedio de avance	62 acciones con un 69% en promedio de avance

La Matriz de autoevaluación mantiene un avance del 97%, quedando 18 acciones en proceso de trámite. Producto de la revisión constante y en busca de la mejora continua, se incluyó una acción adicional en la NICSP 19 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes, relacionada con el establecimiento de una metodología para calcular el valor presente de las provisiones, el cual se le estará dando el seguimiento durante el próximo trimestre con el fin de ir dando cumplimiento a las mismas y poco a poco ir rompiendo las brechas de acciones pendientes de finalizar.

Con respecto a las acciones del trimestre anterior, se han realizado sesiones de trabajo que incluyen seguimientos de acciones con las Unidades correspondientes con el fin de impulsar el avance de estos.

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

La institución mantiene 18 acciones en los planes de acción para cerrar las diferentes brechas que posee en cada NICSP, según **Anexo No.24** Planes de acción.

17. ¿Incluye Informes de Auditorias y CGR?

APLICACIÓN	SI
------------	----

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

Incluir el resumen de los Informes de Auditorías Externas, su cumplimiento de disposiciones, a su vez un informe de los estudios especiales realizados por su auditoría interna, el cumplimiento de disposiciones y también un informe de los estudios especiales o auditorias financieras realizadas por la Contraloría General de la República, y el cumplimiento de sus disposiciones. **(En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo)**

La Contraloría General de la República, actualmente se encuentra realizando la solicitud de información para la planificación de la Auditoría de carácter especial en el IMAS sobre el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.

De conformidad con el Informe y Estados Financieros auditados del periodo 2021, no se incluyen recomendaciones o hallazgos acerca de las NICSP.

La Auditoría Interna no ha realizado ningún estudio NICSP.

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

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

Incluir un informe y planes de acción remedial para cumplir con las observaciones emitidas por el analista asignado (En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo).

Se recibió el oficio MH-DGCN-DIR-OF-0224-2023 de fecha 31 de marzo del año en curso, el señor Errol Solís Mata director de Contabilidad Nacional Ministerio de Hacienda, remite a la Presidencia Ejecutiva observaciones sobre los Estados Financieros al Cierre del 2022.

En dicho oficio se nos confirma el cumplimiento de los requerimientos de información a presentar en los estados financieros del periodo 2022 y se nos brindan algunas observaciones como oportunidades de mejora.

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

Asimismo, se recibió el oficio MH-DGCN-UCC-OF-0307-2023 de fecha 03 de octubre del año en curso, el señor Errol Solís Mata director de Contabilidad Nacional Ministerio de Hacienda, remite a la Presidencia Ejecutiva observaciones sobre los Estados Financieros al segundo trimestre del 2023. En dicho oficio se nos confirma el cumplimiento de los requerimientos de información a presentar en los estados financieros presentados y se nos brindan algunas observaciones como oportunidades de mejora para ampliar la revelación de tres Normas, lo cual fue realizado en el presente documento.

Norma		Revela		Observaciones
NICSP 12	Inventarios	1	COMPLEMENTAR	Ampliar la revelación de acuerdo al párrafo 47 de la norma
NICSP 13	Arrendamientos	1	INSUFICIENTE	Revelar lo que indica el párrafo 44 de la norma, explicar un poco más la información del Anexo 13
NICSP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar	1	INSUFICIENTE	Revelar de acuerdo a lo que indican que cumplen en revelación en la norma, máxime que están en un 100%

19. ¿Incluye nota particular denominada “Estados Financieros y Balanza de Comprobación de Apertura”?

APLICACIÓN	SI
------------	----

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

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

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

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

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL

(26) Adopción de las NICSP

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

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

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

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

La Contabilidad Nacional generará un archivo con la balanza y esta solicitando informar en enero 2024 lo siguiente:

Elaborar una Nota Particular sobre la Balanza de Apertura

Resultados de las Matrices de Autoevaluación conforme a la brechas y los planes de acción. **Paso 1 (Asientos Transición)**

Resumen de Resultados de Estados de Notas Contables del periodo 2017 al 2023. **Paso 2 (Asientos Transición)**

Resumen de Resultados de Estados de Notas Contables del periodo 2017 al 2023. **Paso 3 (Asientos Transición)**

Resumen de Resultados de la actualización del inventario de PPE. **Paso 4 (Anexar Informe Resultados inventarios)**

Resumen de Resultados del Proceso de Depuración. **Paso 5 (Asientos depuración)**

Asientos de Reclasificaciones **Paso 6 (Asientos Reclasificaciones)**

Informe sobre las Políticas Contables Particulares emitidas en el Proceso de Implementación de las NICSP. **Paso 7 (Asientos PCP y aprobaciones)**

Informe de Resultados de Asientos Contables. **Paso 8. (Anexar el auxiliar de asientos)**

Indicar los cambios, ajustes y actualizaciones del Manual de Procedimientos Contables producto del Proceso de Implementación de las NICSP. **Paso 9 (Anexar Informe de Resultados y Aprobaciones)**

Informe de Resultados del cambio de Contabilidad Presupuestaria (base efectivo) a Contabilidad Patrimonial. **Paso 10 (Mostrar impacto contable)**

Informe de Impacto Económico e Informe de Impacto Activo Neto. **Paso 11**

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

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

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

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

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

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

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1.1. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

NOTA N° 3

Efectivo y Equivalente De Efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	38 719 545,27	34 245 966,58	13,06%

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

Detalle cuentas corrientes en el sector privado interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.01.2.	Cuentas corrientes en el sector privado interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%

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 (BNCR)	18 618 821,28	20 033 805,08	-7,06%
Banco de Costa Rica (BCR)	2 648 325,39	3 939 760,62	-32,78%

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad				
MINISTERIO DE HACIENDA				
11206	CAJA ÚNICA	17,394,057.99	1,331,459.18	1206%

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 19,85% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4 473 578,70 que corresponde a un Aumento del 13,06% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de mayor recaudación en el rubro de contribuciones sociales dado que se incrementa en un 8.92%, al igual que los impuestos sobre bienes y servicios que se incrementó en un 13.51%, otros ingresos de la propiedad se incrementaron significativamente en un 75.99%, otro rubro que muestra con una variación importante son los otros ingresos y resultados positivos producto de la buena marcha de la institución convirtiéndose en recursos en efectivo de liquidez inmediata y sin restricciones de disponibilidad, tanto en moneda nacional como extranjera.

NOTA N° 4

Inversiones a Corto Plazo

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

Revelación:

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

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

Al 30 de setiembre 2023, no se cuenta con inversiones en el corto plazo.

NOTA N° 5

Cuentas a Cobrar Corto Plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	6 060 844,13	5 321 223,05	13,90%

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

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14120	Caja Costarricense de Seguro Social	3.951.769,33

Indicar el Método Utilizando:

Antigüedad de saldos Método de estimación por incobrable

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

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 3,11% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 739 621,08 que corresponde a un Aumento del 13,90% de recursos disponibles.

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

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

1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	6 060 844,13	5 321 223,05	13,90%
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo		860 064,88	1 353 333,07	-36,45%
1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo		7 706 239,74	7 381 718,28	4,40%
1.1.3.03.	Ventas a cobrar a corto plazo		2 930,05	0,00	-
1.1.3.04.	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo		89 943,89	44 834,23	100,61%
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo		0,00	0,00	-
1.1.3.06.	Transferencias a cobrar a corto plazo		3 951 769,33	3 691 948,08	-
1.1.3.07.	Préstamos a corto plazo		0,00	0,00	-
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo		150 273,74	157 677,99	-4,70%
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo		3 689,69	15 556,66	-76,28%
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		3 267 676,86	3 357 762,67	-2,68%
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo		15 904,02	15 276,39	4,11%
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *		-9 987 648,07	-10 696 884,31	-6,63%

De la normativa de las cuentas por cobrar:

Dentro de la normativa vigente y recientemente emitida tenemos el Reglamento para la Gestión Administrativa y Judicial de las Cuentas por Cobrar del IMAS aprobada el 28 de junio del 2022.

Saldos de las cuentas por cobrar al 30/9/2023, clasificado por antigüedad de saldos por los diferentes grupos de cuentas de la Administración Tributaria:

Saldos al 30 de setembre del 2023

En miles de colonos

Cuentas Contable	DE 0 A 1 AÑO	DE 1 A 2 AÑOS	DE 2 A 4 AÑOS	DE 4 A 10 AÑOS	MAS DE 10 AÑOS	TOTAL POR CUENTA
1.1.3.01.	164,604.46	43,215.72	92,251.29	374,944.98	185,048.43	860,064.88
1.1.3.02.	1,232,456.12	657,708.96	1,029,266.29	2,658,088.99	2,128,719.37	7,706,239.74
1.1.3.06.	13,394.77	11,353.90	79,382.82	1,063.14	45,079.12	150,273.74
1.1.3.97.	26,377.86	77,801.29	242,704.48	1,204,927.92	1,715,865.31	3,267,676.86
1.1.3.98.	211.82	-	-	-	1,927.67	2,139.49
1.2.3.06.	558,087.90	138.00	517.17	6,802.15	524,155.61	1,089,700.81
						13,076,095.52

De la incobrabilidad de las cuentas por cobrar:

Con respecto al tratamiento de la incobrabilidad se emite Acta de Trabajo del 23/1/2023 sustentada de conformidad al oficio GG.1827-07-2015, del 22 de julio del 2015 y al GG-2763-11-2018 del 26 de noviembre del 2018, donde la Gerencia General autorizó el Método de Antigüedad de Saldos, estableciendo un porcentaje sobre las cuentas por cobrar para la Estimación para incobrables.

Utilizando la información del reporte de antigüedad de saldos y la experiencia se realiza una estimación de cuentas incobrables más acertada.

La estimación de cuentas incobrables está compuesta por dos variables:

- i. Deterioro Individual (cuentas prescritas)
- ii. Deterioro Colectivo (cuentas no prescritas)

La relación porcentual entre el monto determinado como **Provisión para Incobrables** y el Saldo de la Cuenta por Cobrar, corresponde al **"Porcentaje final para la provisión para incobrables"** de cada concepto y será el que la Unidad de Contabilidad aplique mensualmente a los saldos de cuentas por cobrar en el año 2023.

Concepto	Saldo Cuentas por Cobrar al 31-12-2022	Monto total Estimado para Incobrables	Porcentaje final de Provisión para Incobrables
Patronos	9,293,708,654.80	7,750,258,812.63	83.39%
Moteles	2,985,489,487.04	2,407,712,818.18	80.65%
Beneficiarios	585,425,198.45	572,475,938.81	97.79%
Empleados	11,218,725.87	10,827,201.95	96.51%
Otras Cuentas por Cobrar	286,243,021.60	286,243,021.60	100.00%
TOTAL	13,162,085,087.76	11,027,517,793.17	83.78%

El análisis de la variación de las provisiones por incobrabilidad se muestra a continuación:

CUENTA CONTABLE	NOMBRE CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS ESTIM.INCOBR. AL 30.09.2023	SALDOS ESTIM.INCOBR. AL 30.09.2022	VARIACIÓN	% VARIACIÓN	NOTAS
1139902990	PREVISION CONTRIBUCIONES SOCIALES	PATRONOS	7 785 236 336,52	8 056 385 183,37	-271 148 846,85	-3,37%	Variación por disminución en los saldos de las cuenta por cobrar y en los porcentajes de incobrabilidad aplicados para realizar la previsión en el año 2023.
1139901030	PREVISION IMP. SOBRE PROPIEDADES C.P.	MOTELES C.P.	1 865 535 799,99	2 378 787 262,58	-513 251 462,59	-21,58%	Variación por disminución en los saldos de las cuenta por cobrar y en los porcentajes de incobrabilidad aplicados para realizar la previsión en el año 2023.
1139905010	PREVISION DOC. BIENES Y SERVICIOS C.P.	BENEFICIARIOS C.P	36 827 491,12	37 424 811,70	-597 320,58	-1,60%	Variación por disminución en los saldos de las cuenta por cobrar y en los porcentajes de incobrabilidad aplicados para realizar la previsión en el año 2023.
1139905020	PREVISION DOC. A COBRAR FRACC.PAGO	EMPLEADOS	10 257 146,86	10 482 255,50	-225 108,64	-2,15%	Efecto neto de la disminución en los saldos de las cuentas por cobrar pero incremento en los porcentajes de incobrabilidad aplicados para realizar la previsión en el año 2023.
1139999199	PREVISION CREDITOS VARIOS	OTRAS	289 247 505,87	213 804 801,71	75 442 704,16	35,29%	Efecto neto de la disminución en los saldos de las cuenta por cobrar pero incremento en los porcentajes de incobrabilidad aplicados para realizar la previsión en el año 2023. Se provisiona el 100% de incobrabilidad.
TOTAL PREVISIÓN C.P			9 987 104 280,36	10 696 884 314,86	-709 780 034,50	-6,64%	
1239905020	PREVISION DOC X COBRAR FRACCIONES L.P.	MOTELES L.P	446 784 900,40	0,00	446 784 900,40		Aumento por creación de nueva cuenta de Previsión en Diciembre 2022 para la cuenta 1230602010-DxC frac pago impuesto, para arreglos de pago de Impuesto a los Moteles.
1239905010	PREVISION DOC. BIENES Y SERVICIOS L.P.	BENEFICIARIOS L.P.	523 851 946,06	539 564 930,04	-15 712 983,98	-2,91%	Variación por disminución en los saldos de las cuenta por cobrar y en los porcentajes de incobrabilidad aplicados para realizar la previsión en el año 2023.
TOTAL PREVISIÓN L.P			970 636 846,46	539 564 930,04	431 071 916,42	79,89%	
TOTALES			10 957 741 126,82	11 236 449 244,90	-278 708 118,08	-2,48%	

NOTA N° 6

Inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Período Actual	Período Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	5 564 758,28	5 134 521,55	8,38%

Método de Valuación de Inventario

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

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 ajusta manualmente a PEPS, nos encontramos en proceso de aprobación política particular para el uso de PP contando con autorización de la Dirección General de Contabilidad oficio MH-DGCN-DIR-OF-0388-2023 del 25 de mayo del 2023.

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

Se utiliza inventario permanente. Anualmente se realiza una toma física.

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 2,85% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 430 236,74 que corresponde a un Aumento del 8,38% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de aumento de 24% de compra de bienes para la venta.

El inventario se compone de las siguientes partidas:

1.1.4.	Inventarios	06	5 564 758,28	5 134 521,55	8,38%
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		240 020,84	811 616,23	-70,43%
1.1.4.02.	Bienes para la venta		5 138 125,59	4 143 697,05	24,00%
1.1.4.03.	Materias primas y bienes en producción		0,00	0,00	-
1.1.4.04.	Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones		296 602,93	288 275,19	2,89%
1.1.4.99.	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *		-109 991,07	-109 066,93	0,85%

Representan los bienes que se tienen para el uso en el accionar ordinario de la Institución. Incluye además los bienes que se tienen disponibles para la venta en las Tiendas Libres de impuestos con un aumento del 24 % con respecto al 2022 producto del aumento en las ventas durante el trimestre y la compra de producto para la venta con el fin de dotar de inventario a las tiendas. El mismo se encuentra neto de estimaciones por desvalorización o pérdida registrado de acuerdo con las pérdidas reales de inventario.

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

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

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

El sistema de inventarios y punto de venta (LDCOM) actualmente utiliza método promedio ponderado; para determinar el valor PEPS de manera mensual, se obtiene el auxiliar del inventario a promedio ponderado y se compara artículo por artículo contra un reporte solicitado al consultor del sistema, que contiene el valor del inventario a valor PEPS.

Seguidamente se determinan las diferencias de valor entre cada artículo y se realiza el ajuste contra el costo de la mercadería vendida. Al 30 de septiembre de 2023 y 2022, el valor de los inventarios de bienes para la venta en miles de colones de ¢5,138,125.59 y ¢4,143,697.05 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 ¢36,649.88 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	144,360.40	205,473.21
<i>Bienes para la venta</i>	<i>5,042,041.64</i>	<i>4,039,609.39</i>
Artículos disponibles para la venta	5,135,655.48	4,140,246.64
Artículos en bodega de reparación	424.59	1,075.82
Artículos en bodega para ser destruidos	2,045.52	2,374.58
Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario	- 96,083.95	- 104,087.65
Total del inventario	5,186,402.04	4,245,082.60

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

Diciembre 2022	Inventario mercadería para venta
Precio estimado de venta	8,724,380.23
Menos gastos de venta (comisiones)	(109,927.19)
Valor Neto Realizable	8,614,453.04
Valor Neto Realizable	8,614,453.04
Valor de costo del inventario	5,529,301.41
Total	3,085,151.62

NOTA N° 7

Otros activos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	61 299,99	54 493,92	12,49%

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,03% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6 806,08 que corresponde a un Aumento del 12,49% de recursos disponibles.

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

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

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo

Cuenta	Detalle	Monto
1.1.9.01.01.01.0.	Primas y gastos de seguros a devengar c/p	¢61.299,99
1.1.9.01.01.02.0.	Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p	
1.1.9.01.01.03.0.	Reparaciones y mejoras sobre inmuebles de terceros arrendados c/p	
1.1.9.01.01.99.0.	Otros servicios a devengar c/p	

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,03% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6 806,08 que corresponde a un Aumento del 12,49% de recursos disponibles.

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

Al 30 de setiembre 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	61 299,99	54 493,92	12,49%
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo		61 299,99	54 493,92	12,49%
1.1.9.02.	Cuentas transitorias		0,00	0,00	-
1.1.9.99.	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable		0,00	0,00	-

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 8

Inversiones a largo plazo

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

Revelación:

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

Al 30 de setiembre 2023 no se posee inversiones a largo plazo

NOTA N° 9

Cuentas a cobrar a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	195 929,89	364 743,16	-46,28%

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0,10% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -168 813,27 que corresponde a un Disminución del -46,28% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de aumento del 31,2% en los registros de documentos por cobrar por arreglos de pago de patronos y otros deudores. De igual forma el aumento es neto, por cuanto la estimación por incobrable aumento un 79,89%.

Al 30 de setiembre 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	195 929,89	364 743,16	-46,28%
1.2.3.03.	Ventas a cobrar a largo plazo		0,00	0,00	-
1.2.3.07.	Préstamos a largo plazo		0,00	0,00	-
1.2.3.08.	Documentos a cobrar a largo plazo		1 089 700,81	830 542,17	31,20%
1.2.3.09.	Anticipos a largo plazo		0,00	0,00	-
1.2.3.10.	Deudores por avales ejecutados a largo plazo		0,00	0,00	-
1.2.3.98.	Otras cuentas a cobrar a largo plazo		76 865,92	73 765,92	4,20%
1.2.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *		-970 636,85	-539 564,93	79,89%

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	138 665 938,79	132 157 952,64	4,92%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 71,09% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6 507 986,15 que corresponde a un Aumento del 4,92% de recursos disponibles.

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

Al 30 de setiembre 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

1.2.5.	Bienes no concesionados	10	138 665 938,79	132 157 952,64	4,92%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados		137 853 453,21	131 601 753,05	4,75%
1.2.5.02.	Propiedades de inversión		0,00	0,00	-
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados		0,00	0,00	-
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio		0,00	0,00	-
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales		27 696,47	27 696,47	0,00%
1.2.5.06.	Recursos naturales en explotación		0,00	0,00	-
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación		0,00	0,00	-
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados		544 446,50	505 100,54	7,79%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción		240 342,61	23 402,58	926,99%

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	137 853 453,21	131 601 753,05	4,75%

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.

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

El 99,4% de la partida la compone la cuenta de tierra y terrenos.

. Todos los terrenos se encuentran registrados en el Registro Público, y anualmente se realiza una conciliación. La Institución cuenta con auxiliares debidamente conciliados con el Registro de la Propiedad, pero no se cuenta con un detalle descriptivo de ocupación.

El IMAS cuenta con dos tipos de terrenos: los terrenos donde se ubican los edificios de oficinas administrativas, así como los terrenos distribuidos en todo el país correspondientes para proyectos sociales, valorados al costo histórico, cuya titularidad se encuentra a nombre del IMAS. Si bien la Norma NICSP 17 solicita el registro separado, se aclara que la partida de edificios incluye los terrenos en los cuales se encuentran los edificios de oficinas administrativas.

Al 30 de setiembre 2023 y 2022 la cuenta de Tierras y terrenos se detalla cómo sigue

Descripción(*)	Saldo al inicio				Movimientos en el ejercicio							Saldo al cierre	Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones				Valores residuales al cierre		
	Valores de Origen	Mejoras Inversas	Revaluaciones	Deterioros	Totales al inicio	Altas	Bajas	Mejoras Inversas	Revaluaciones	Deterioros	Otros Movimientos		Totales Movimientos del Ejercicio	Acumuladas al inicio	Incrementos	Bajas		Del ejercicio	Acumuladas al cierre
BIENES NO CONCESIONADOS																			
Propiedades, plantas y equipos administrativos	137.825.669,74	0,00	0,00	-53.439,53	137.762.230,21	267.593,55	-759.566,83	0,00	0,00	0,00	6.627.654,69	6.133.631,40	143.888.111,62	-5.779.354,67	0,00	302.243,52	-567.547,27	-6.044.658,41	137.853.453,21
Tierras y terrenos	121.313.472,32	0,00	0,00	-4.818,53	121.308.653,79	0,00	-429.872,25	0,00	0,00	0,00	6.490.125,02	6.060.252,77	127.368.906,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	127.368.906,56
Edificios	9.279.981,16	0,00	0,00	-58.621,00	9.221.360,16	0,00	0,00	0,00	0,00	136.981,80	136.981,80	9.358.341,96	-1.102.784,87	0,00	0,00	-93.673,55	-1.196.458,42	8.161.883,55	

Las bajas corresponden al registro de segregaciones de cabeza propia, donaciones y/o segregaciones de lotes.

En otros movimientos se muestra los ajustes del proceso de implementación, para las tierras y terrenos se realiza un ajuste del costo atribuido al valor razonable utilizando el Mapa de Zonas Homogéneas de los terrenos de oficinas administrativas. La partida incluye propiedades con restricciones de titularidad, ya que, si bien se encuentran a nombre de la Institución, su uso y control le corresponde a tercero, por cuanto la normativa impide el traspaso correspondiente.

. El IMAS ha aplicado deterioro a sus propiedades únicamente:

Las propiedades que presentan deterioro son las siguientes:

Expediente No.	Nuevo #Act	Costo historico al 31 dic 2017	Finca	distrito	codigo_zon	valor_urbano	valor_rural	Area Registral (metros cuadrado)	VALOR ESTIMADO	Deterioro del valor	Valor en libros
7-53	2000233	1,500,000.00	56,971.00	70,301.00	U09	8,000.00	0.00	140.00	1,120,000.00	380,000.00	1,120,000.00
7-65	2000235	1,310,000.00	96,325.00	70,604.00	R03/U03	3,600.00	1,800.00	180.63	650,268.00	659,732.00	650,268.00
7-63	2000299	1,230,000.00	96,207.00	70,502.00	U18	5,500.00	0.00	140.00	770,000.00	460,000.00	770,000.00
1-396	54000000	108,864,000.00	126,312.00	10,104.00	U04	135,000.00	0.00	576.00	77,760,000.00	31,104,000.00	77,760,000.00
4-2	2000591	3,948,799.00	58,653.00	41001	R25/U25	2,500.00	450.00	100.00	250,000.00	3,698,799.00	250,000.00
4-66	54000002	53,017,000.00	240,778.00	41001	U01	75,000.00	0.00	340.00	25,500,000.00	27,517,000.00	25,500,000.00
										663,819,531.00	

Activos en posesión 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.

Explique el Proceso de Revaluación: Método de Costo:

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

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 70,67% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6 251 700,16 que corresponde a un Aumento del 4,75% de recursos disponibles.

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

El importe en libros de los elementos identificados como ociosos corresponden a terrenos que, por sus particularidades, no pueden otorgarse en los beneficios sociales que brinda la Institución.

Expediente No.	Activo sap	Provincia	Finca	Tipo de zona	Area Registral (metros cuadrados)	Valor en libros
1-69	2000048	1	162725	Lote rural	18,886,66	217 196 590,00
2-40	2000632	2	191431	Lote rural	89 649,66	1 792 993 200,00
2-113	2001258	2	527676	Lote urbano	1 218,00	30 450 000,00
3-213	2000572	3	112712	Lote urbano	17 267,36	379 881 920,00
3-214	2000573	3	112713	Lote urbano	22 046,02	485 012 440,00
5-20	2000126	5	20269	Lote urbano	4 802,22	110 451 060,00
5-1	2000112	5	31799	Lote urbano	19 849,66	258 045 580,01
5-51	54000011	5	185149	Lote urbano	2 754,00	35 802 000,00
7-19	54000018	7	6003	Lote urbano	5 952,00	267 840 000,00
						3 577 672 790,01

El importe en libros de los elementos planta y equipo que, estando totalmente depreciados, se encuentran en uso, se muestran en el **Anexo No.25**

Al 30 de setiembre, no hay elementos planta y equipo que, retirados de su uso activo, se encuentran en uso, o se mantengan sin disponer de ellos.

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

No se cuenta con propiedades de inversión.

Al 30 de setiembre el IMAS no registra ningún movimiento

Base Contable

Marque con 1, si cumple

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

Revelación:

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

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

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

Revelación: Al 30 de setiembre el IMAS no registra ningún movimiento

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

Revelación: Al 30 de setiembre el IMAS no registra ningún movimiento

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

Revelación:

La cuenta Bienes históricos y culturales, representa el 0,01% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

Al 30 de setiembre el IMAS no registra ningún movimiento el detalle se muestra en el **Anexo No. 15**

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

Revelación: Al 30 de setiembre el IMAS no registra ningún movimiento

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

Revelación: Al 30 de setiembre el IMAS no registra ningún movimiento

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	544 446,50	505 100,54	7,79%

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,28% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 39 345,96 que corresponde a un Aumento del 7,79% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del registro de activos intangibles desarrollados internamente.

	2023	2022
Bienes intangibles		
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	1 767 863,68	1 333 485,31
Amortizaciones acumuladas *	(1 224 933,89)	(839 528,81)
Total Software y programas	542 929,79	493 956,50
Otros bienes intangibles	-	-
Otros Bienes intangibles Valores de origen	84 398,71	84 398,71
Amortizaciones acumuladas *	(82 882,00)	(73 254,67)
Total Otros bienes intangibles	1 516,71	11 144,04
Total Bienes intangibles	544 446,50	505 100,54

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	240 342,61	23 402,58	926,99%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 0,12% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 216 940,03 que corresponde a un Aumento del 926,99% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las variaciones de nuevos proyectos de construcción, activos en proceso.

Patrimonio de activos fijos - 01 Ár.contable										
Fecha informe: 30.09.2023 - Fecha creación: 30.10.2023										
Activo fijo	SNº	Fe.capit.	Denominación del activo fijo	Σ	Val.adq.	Σ	Amo acum.	Σ	Val.cont.	Mon.
66000004	0	23.06.2023	RIS 2.0		34,140,238.00		0.00		34,140,238.00	CRC
66000005	0	26.06.2023	CIUDADANIA DIGITAL		27,073,906.80		0.00		27,073,906.80	CRC
Clase activos fijos 05990803 Produc Software/prog				■	61,214,144.80	■	0.00	■	61,214,144.80	CRC
Alta de costes adquis. y producción 1259908030 Bienes intang proces				■	61,214,144.80	■	0.00	■	61,214,144.80	CRC
Pos.balance 139 Construcción bienes intangibles				■	61,214,144.80	■	0.00	■	61,214,144.80	CRC
49000033	0	01.12.2022	CASA DE LA ROTONDA		46,965,663.73		0.00		46,965,663.73	CRC
49000034	0	14.09.2022	REMODELACIÓN - CONSTRUCCION ARDS ALAJUELA		130,764,428.69		0.00		130,764,428.69	CRC
Clase activos fijos 05990101 Construcciones proc.				■	177,730,092.42	■	0.00	■	177,730,092.42	CRC
Alta de costes adquis. y producción 1259901010 Const proc edificios				■	177,730,092.42	■	0.00	■	177,730,092.42	CRC
53000004	0	27.04.2023	ESCALERA EDIF. CENTRAL ALA SUROESTE		1,398,375.00		0.00		1,398,375.00	CRC
Clase activos fijos 05990199 Const. de otros edif				■	1,398,375.00	■	0.00	■	1,398,375.00	CRC
Alta de costes adquis. y producción 1259901990 Const otros edificio				■	1,398,375.00	■	0.00	■	1,398,375.00	CRC
Pos.balance 259 Construcciones en proceso de edificios				■	179,128,467.42	■	0.00	■	179,128,467.42	CRC
División				■	240,342,612.22	■	0.00	■	240,342,612.22	CRC
Sociedad IM01 IMAS				■	240,342,612.22	■	0.00	■	240,342,612.22	CRC

NOTA N° 11

Bienes concesionados

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

Revelación: Al 30 de setiembre el IMAS no registra ningún movimiento

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

Revelación: Al 30 de setiembre el IMAS no registra ningún movimiento

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

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

Revelación: Revelación: Al 30 de setiembre el IMAS no registra ningún movimiento

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

Revelación: Al 30 de setiembre el IMAS no registra ningún movimiento

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

Revelación: Al 30 de setiembre el IMAS no registra ningún movimiento

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

Revelación: Al 30 de setiembre el IMAS no registra ningún movimiento

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

Revelación: Al 30 de setiembre el IMAS no registra ningún movimiento

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

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	5 797 538,83	5 560 520,52	4,26%

Revelación:

La cuenta Inversiones patrimoniales - Método de participación, representa el 2,97% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 237 018,32 que corresponde a un Aumento del 4,26% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 13

Otros activos a largo plazo

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

Revelación: Al 30 de setiembre el IMAS no registra ningún movimiento

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación: Al 30 de setiembre el IMAS no registra ningún movimiento

2. PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA N° 14

Deudas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	4 252 653,58	3 711 268,23	14,59%

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 79,53% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 541 385,35 que corresponde a un Aumento del 14,59% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): del registro de alquileres del mes, pero serán cancelados en los primeros días del mes siguiente.

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

Detalle:

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

Revelación: No se cuenta con transferencias al sector público pendientes de cancelar

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

NOTA N° 15

Endeudamiento público a corto plazo

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

Revelación: Al 30 de setiembre el IMAS no registra ningún movimiento

NOTA N° 16

Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	210 245,62	256 250,21	-17,95%

Se componen al 30 de setiembre 2023 y 2022 de la siguiente manera:

2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	210 245,62	256 250,21	-17,95%
2.1.3.01.	Fondos de terceros en la Caja Única		0,00	0,00	-
2.1.3.02.	Recaudación por cuenta de terceros		0,00	0,00	-
2.1.3.03.	Depósitos en garantía		171 228,38	157 015,65	9,05%
2.1.3.90.	Cuentas Asociadas (Deudores) CP		0,00	0,00	-
2.1.3.99.	Otros fondos de terceros		39 017,24	99 234,56	-60,68%

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	171 228,38	157 015,65	9,05%

Revelación:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 3,20% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 14 212,73 que corresponde a un Aumento del 9,05% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): son producto del registro de nuevas garantías de participación y cumplimiento realizadas por los distintos contratistas para los procesos de contratación administrativa.

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	884 148,02	1 071 657,27	-17,50%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo	17	884 148,02	1 071 657,27	-17,50%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

las provisiones por litigios corresponden a demandas recibidas perdidas en primera instancia, por lo que se procedieron a provisionar.

Descripción	Año 2023	Año 2022
Provisiones para litigios y demandas laborales	17 306,21	225 520,69
Provisiones otros litigios y demandas	38 162,98	9 504,69
Provisiones varias	828 678,83	836 631,89

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 16,54% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -187 509,25 que corresponde a un Disminución del -17,50% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): producto a la aplicación de la metodología establecida en relación con procesos judiciales y la acumulación de días en la provisión de vacaciones.

El detalle de los procesos provisionados son los siguientes:

Expediente	Motivo-Tipo	Resolución provisional		% Probab. Fracaso	DETALLE DEL MOVIMIENTO COLONES								
		Fecha	Valor origen		Importes aplicados provisión				Año 2023				
					Incremento provisión (b) (d)	Reversión de la provisión (d)	Disminución provisión	Importes Aplicados (c)		Valor Final-Setiembre 23 (a)			
SALDO AL CIERRE 2022					DATOS								
					Suplicar	Valor libros (a)	Doc Suplet						
02-242464-245-PE	Acción Civil Resarcitoria (daño patrimonial, intereses, indemnidad, costas)- Industria/comercio	14/12/2020	29,440,326.49	100%			SA 102976549-KR-1900918443	29,440,326.49				29,440,326.49	
10-001553-1027-CA	Quiebra- Tribunal-Comercial	10/27/2010	5,222,450.77	100%		5,222,450.77						5,222,450.77	
15-001264-0164-LA	Ajuete y pago de por contingencia laboral, según Resolución DG-073-19	17/9/2020	40,000,000.00	45%	70%	20,000,000.00	SA 103046475		11,745,615.74		16,204,114.26	-	
16-000715-1178-LA	Ajuete y pago de por contingencia laboral, según Resolución DG-073-19	29/9/2017	950,000,000.00	85%	70%	645,000,000.00	SA 103025407				645,000,000.00	-	
16-003778-1027-CA	Reconocimiento y pago de diferencias laborales, para completar la retrotribución anterior al preaviso para el puesto Jefe IMAS, la prestación al jefe del Servicio Civil de acuerdo al momento en que se arrojó el cargo de Coordinador de Contratos Económicos de Desarrollo Social a Coordinador de Unidades Laborales de Desarrollo Social.	31/9/2021	1,200,000,000.00	85%	70%	840,000,000.00	SA 103061416		840,000,000.00			-	
17-000717-0639-LA	Reconocimiento laboral de asalariado, según Resolución DG-073-19	2/7/2020	5,000,000.00	45%	70%	3,500,000.00	SA 102976534		3,500,000.00			-	
17-012484-1027-CA	Quiebra- Tribunal-Actas Administrativas		5,000,000.00	75%	70%	3,500,000.00						3,500,000.00	
22-000046-1028-CA	Pago de costas procesales y del proceso de ejecución, además de daños material, moral e indemnización	17/3/2022	331,500.00	75%	70%	232,050.00	KR 1900918169			232,050.00		-	
21-000853-0173-LA	Ajuete y pago de por contingencia laboral, según Resolución DG-073-19		15,000,000.00		70%	10,500,000.00						10,500,000.00	
22-000540-1028-CA	Pago de costas procesales y del proceso de ejecución, además de daños morales y físicos	20/4/2022	602,500.00	75%	70%	511,750.00	SA 103046475		511,750.00			-	
Total del grupo inicial						1,546,036,450.77		43,440,326.49	155,957,435.74	232,050.00	681,204,114.26	48,442,977.46	
Empresario Comercial													
Expediente 20-001645-0173-LA	Historial laboral de Dignidad Intelectual y de capacitación	2/5/2022	6,020,691.63	50%	70%	6,020,691.63			4,214,494.13			1,806,207.50	
Expediente 17-000569-1178-LA	Historial laboral de Reclamo vacaciones sistema de acumulación de días de contingencia laboral	4/5/2017	5,000,000.00	45%	70%	3,500,000.00			3,500,000.00			3,500,000.00	
Expediente 17-000717-0639-LA	Historial de vacaciones sistema de acumulación de días de contingencia laboral	17/9/2017	5,000,000.00	100%	20%	1,000,000.00						1,500,000.00	
Expediente 17-002943-0173-LA	Historial laboral de Reclamo por contingencia laboral	20/9/2020	25,000,000.00		100%	25,000,000.00	SA 1000954027				25,000,000.00	-	
Total de provisiones para litigios y demandas						6,020,691.63	-	30,000,000.00		4,214,494.13	-		6,285,287.50
Nota: Importes en colones													55,469,184.96

RESUMEN DE MOVIMIENTOS MILES COLONES	
DETALLE/CONCEPTO	IMPORTE PROVISIONES
Saldo inicial de provisiones 31/12/22	1,552,037.14
Incrementos	69,940.33
Recuperaciones / reversiones	860,072.12
Disminuciones por aplicación	706,436.16
Saldo final de provisiones 30/09/23	55,469.18

NOTA N° 18

Otros pasivos a corto plazo

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación: Al 30 de setiembre no presenta ningún movimiento.

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 19

Deudas a largo plazo

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

Revelación: Al 30 de setiembre no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 20

Endeudamiento público a largo plazo

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

Revelación: Al 30 de setiembre no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 21

Fondos de terceros y en garantía

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

Revelación: Al 30 de setiembre no presenta ningún movimiento.

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

NOTA N° 22

Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación: Al 30 de setiembre 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%

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación: Al 30 de setiembre no presenta ningún movimiento.

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

3. PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PUBLICO

NOTA N° 24

Capital

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

La metodología utilizada por el IMAS para el cálculo del capital inicial fue indicada en el oficio DCN-1542-2023 del 18 de diciembre del 2013. El ajuste de resultados acumulados en relación con el total de activos fijos del año 2014.

Detalle de Cuenta

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

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
TOTAL					

Indique claramente la metodología utilizada para cada importe registrado en la cuenta de Capital, indicando el Capital Inicial, las Transferencias de Capital, con aumentos y disminuciones. La justificación para cada uno de los aportes debe revelar su fundamento jurídico.

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico

Revelación:

La cuenta Capital inicial, representa el 3,49% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): que la política contable general no permite modificar el capital.

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

Revelación: Al 30 de setiembre no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 25

Transferencias de capital

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

Revelación: Al 30 de setiembre no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 26

Reservas

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

Revelación: Al 30 de setiembre no presenta ningún movimiento.

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

NOTA N° 27

Variaciones no asignables a reservas

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

Revelación: Al 30 de setiembre no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	183 088 346,58	171 169 784,31	6,96%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	153 973 394,11	143 365 710,39	7,40%

Resultados de ejercicios anteriores	45 911 624,38
a) Ajuste por reexpresión de resultados de ejercicio	106 942 884,72
b) Ajuste x corrección errores ejercicios ant	1 115 614,96
c) Ajuste x cambios en la política contable	3 270,06
Total Resultados acumulados de ejercicios ant	153 973 394,11

- a) El ajuste por reexpresión de resultados fue realizado en el 2017, como parte de cambio de valoración y registro de los terrenos, según NICSP.
- b) El ajuste corrección de errores

El 31 de enero de 2023 se realizaron ajustes por un monto de ₡3,579,396.65 donde se afectó la cuenta contable 3150102061- Ajuste x corrección errores ejercicios anteriores, esto con el objetivo de ajustar la cuenta contable 2110201016- Salario Escolar a pagar c/p, debido a diferencias que surgieron entre el saldo de la Cuenta por Pagar de Salario Escolar al 31 de diciembre de 2022 y el pago real efectivo realizado en el mes de enero de 2023. Las diferencias se ajustaron contra la cuenta de Ajuste por corrección de errores ejercicios anteriores, sin embargo, se está analizando cuál es el mejor tratamiento contable que se debe dar a estas diferencias de acuerdo con la NICSP 3 Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores, para así determinar si se debe reclasificar el registro contable realizado.

Ajuste por cambios en política contable, corresponden ajustes al registrar el valor residual de los activos.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	29 114 952,47	27 804 073,92	4,71%

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 96,51% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 11 918 562,27 que corresponde a un Aumento del 6,96% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): las variaciones del tipo de cambio que viene bajando desde mediados del año 2022. En septiembre 2022 el tipo de cambio fue de ₡632.72 y en septiembre 2023 este bajado a ₡542.35, lo que significa una baja de 90.37 colones por dólar. Producto de esta baja las ventas del programa, aunque han aumentado en moneda extranjera, el valor de estas has disminuido significativamente al valorarlo en moneda nacional, razón por la cual las utilidades se han visto disminuidas significativamente.

NOTA N° 29

Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

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

Revelación: Al 30 de setiembre no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 30

Intereses minoritarios – Evolución

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

Revelación: Al 30 de setiembre no presenta ningún movimiento.

NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4. INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA N° 31

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

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

Revelación: Al 30 de setiembre no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 32

Impuestos sobre la propiedad

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

Revelación: Al 30 de setiembre 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	991 101,61	873 130,03	13,51%

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 0,48% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 117 971,58 que corresponde a un Aumento del 13,51% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): aumento en impuestos y recargos moratorios. Ley 9326 Impuestos y 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%

Revelación: Al 30 de setiembre no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 35

Otros impuestos

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

Revelación: Al 30 de setiembre no presenta ningún movimiento.

4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

NOTA N°36

Contribuciones a la seguridad social

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

Revelación: Al 30 de setiembre no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 37

Contribuciones sociales diversas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	37	37 383 844,84	34 322 420,74	8,92%

Revelación:

La cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 18,21% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3 061 424,10 que corresponde a un Aumento del 8,92% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): del aumento de cobros y registros de recargos moratorios, por los receptores originados por la Ley 8563 de Fortalecimiento del IMAS, cobros en efectivo en concepto de multas, Ley 4760-6443 (patronos); cobros en efectivo en concepto de impuestos, contribuciones y multas, Ley 4760-6443 (patronos); cobros en efectivo en concepto de cargos por bienes y servicios suministrados por la entidad, Ley N° 8563 Ley Fortalecimiento Financiero IMAS 2007.

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	1 631,05	88,63	1740,33%

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 1 542,42 que corresponde a un Aumento del 1740,33% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): del registro contable de ingresos en efectivo de multas y sanciones administrativas.

NOTA N° 39

Remates y confiscaciones de origen no tributario

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

Revelación: Al 30 de setiembre no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 40

Remates y confiscaciones de origen no tributario

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

Revelación: Al 30 de setiembre 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	14 828 554,17	15 890 802,12	-6,68%

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 7,23% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 062 247,94 que corresponde a un Disminución del -6,68% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): de las variaciones del tipo de cambio que viene bajando desde mediados del año 2022. En setiembre

2022 el tipo de cambio fue de ¢632.72 y en septiembre 2023 este bajado a ¢542.35, lo que significa una baja de 90.37 colones por dólar. Producto de esta baja las ventas del programa aunque han aumentado en moneda extranjera, el valor de estas has disminuido significativamente al valorarlo en moneda nacional, razón por la cual las ventas se han visto disminuidas significativamente.

La cuenta se detalla a continuación:

4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	14 828 554,17	15 890 802,12
4.4.1.01.	Ventas de bienes		14 803 569,78	15 498 971,57
4.4.1.02.	Ventas de servicios		24 984,39	391 830,55

NOTA N° 42

Derechos administrativos

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

Revelación: Al 30 de setiembre 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%

Revelación: Al 30 de setiembre no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 44

Resultados positivos por ventas de inversiones

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

Revelación: Al 30 de setiembre 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	590,72	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 590,72 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): de la venta de terreno en el partido de Puntarenas folio real 6-130887-000, se registra por devengo venta fue formalizada con la escritura 2023-00559769-01.

Nombre	Cédula	Modalidad Titulación	Plano de Catastro	Folio Real	Area m²	Valor del Lote €
Villalta Matarrita José Alejandro Alvarado Sánchez Andrea	111080691 604070637	Venta	P-763198-2002	6-130887-000	334.19	2.930.052.00

Condiciones de la venta:

Valor: € 2.930.052.00
Plazo: 120 meses.
Interés: 6.59% anual
Cuota p/mes: € 33.405.00
Hipoteca: Primer Grado a favor del IMAS.

NOTA N° 46

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

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

Revelación: Al 30 de setiembre 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	429 386,30	2 733 670,36	-84,29%

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0,21% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2 304 284,07 que corresponde a un Disminución del -84,29% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): de los intereses que generan los saldos en las cuentas bancarias, al generar mayores ventas y saldos en las cuentas, los ingresos percibidos por las entidades bancarias generan un aumento en los intereses ganados.

4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	429 386,30	2 733 670,36
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo		428 842,92	2 733 670,36
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado		543,38	0,00
4.5.1.98.	Resultados positivos de otras inversiones		0,00	0,00

NOTA N° 48

Alquileres y derechos sobre bienes

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación: Al 30 de setiembre no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 49

Otros ingresos de la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	49	1 528,18	868,32	75,99%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 659,86 que corresponde a un Aumento del 75,99% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del aumento del registro de intereses por documentos por cobrar.

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	144 952 197,87	161 420 582,75	-10,20%

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio Hacienda	63,818,245.28
11206	Ministerio Hacienda	81,258.44
12700	FODESAF	81,028,451.77

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 70,63% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -16 468 384,88 que corresponde a un Disminución del -10,20% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la disminución de recursos que ingresan del Gobierno Central para programas sociales.

4.6.1.	Transferencias corrientes	50	144 952 197,87	161 420 582,75	-10,20%
4.6.1.01.	Transferencias corrientes del sector privado interno		24 242,39	56 647,79	-57,21%
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno		144 927 955,48	161 363 934,96	-10,19%
4.6.1.03.	Transferencias corrientes del sector externo		0,00	0,00	-

NOTA N° 51

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.2.	Transferencias de capital	51	392 032,12	423 890,50	-7,52%

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de hacienda	161,381.91

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,19% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -31 858,38 que corresponde a un Disminución del -7,52% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la disminución del ingreso de recursos al programa de donaciones tanto del sector público como privado.

A continuación, se detalla lo siguiente:

4.6.2.	Transferencias de capital	51	392 032,12	423 890,50	-7,52%
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno		230 650,21	362 720,44	-36,41%
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno		161 381,91	61 170,06	163,82%
4.6.2.03.	Transferencias de capital del sector externo		0,00	0,00	-

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	861 097,99	697 024,18	23,54%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,42% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 164 073,80 que corresponde a un Aumento del 23,54% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): de las variaciones del tipo de cambio que viene bajando desde mediados del año 2022. En septiembre 2022 el tipo de cambio fue de ¢632.72 y en septiembre 2023 este a bajado a ¢542.35, lo que significa una baja de 90.37 colones por dólar. Producto de esta baja en el tipo de cambio los registros de pasivos por la adquisición de mercadería disminuyen su valor en moneda nacional.

El detalle se presenta a continuación:

4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	861 097,99	697 024,18	23,54%
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos		233 479,20	424 164,76	-44,96%
4.9.1.02.	Diferencias de cambio positivas por pasivos		627 618,78	272 859,43	130,02%
4.9.1.03.	Resultados positivos por tenencia de activos no derivados		0,00	0,00	-
4.9.1.04.	Resultados positivos por tenencia de pasivos no derivados		0,00	0,00	-
4.9.1.05.	Resultados positivos por tenencia de instrumentos financieros derivados		0,00	0,00	-
4.9.1.06.	Resultado positivo por exposición a la inflación		0,00	0,00	-

NOTA N° 53

Reversión de consumo de bienes

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

Revelación: Al 30 de setiembre no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 54

Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

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

Revelación: Al 30 de setiembre 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	357 565,03	440 190,76	-18,77%

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0,17% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -82 625,73 que corresponde a un Disminución del -18,77% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): de ajustes en provisiones por deterioro de cuentas por cobrar con afectación positiva.

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	857 876,67	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones y reservas técnicas, representa el 0,42% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 857 876,67 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): corresponde a la reversión de la provisión de litigios, la cual se ajusta contablemente de acuerdo con los lineamientos contables establecidos en el IMAS para la determinación del monto de los casos a provisionar.

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	216 768,31	99 657,69	117,51%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0,11% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 117 110,62 que corresponde a un Aumento del 117,51% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): del ajuste patrimonial del FIDEIMAS, dado que, a partir del año 2017, con base a los estados financieros mensuales del fideicomiso, se ajusta los resultados positivos o negativos de inversiones patrimoniales en otros fideicomisos bajo el método de participación como se revela en la nota de Fideicomisos.

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	3 964 412,05	114 735,07	3355,27%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 1,93% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3 849 676,98 que corresponde a un Aumento del 3355,27% de recursos disponibles.

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

Cuenta	Descripción	Nota		
4.9.	Otros ingresos			
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	3,964,412.05	114,735.07
4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios		3,964,412.05	114,735.07

Análisis Vertical (%)	%	Monto Variación Absoluta	Variación relativa (%)
1.93%	0.05%	3,849,676.98	3355.27%
1.93%	0.05%	3,849,676.98	3355.27%

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	15 173 837,80	15 237 980,92	-0,42%

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 8,62% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -64 143,12 que corresponde a un Disminución del -0,42% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): de las disminuciones en la partida de otros gastos en personal, remuneraciones básicas y eventuales.

5.1.1.	Gastos en personal	59	15 173 837,80	15 237 980,92	-0,42%
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas		7 585 125,09	7 769 044,93	-2,37%
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales		74 135,92	47 524,13	56,00%
5.1.1.03.	Incentivos salariales		4 324 843,13	4 446 508,03	-2,74%
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		1 265 199,88	1 285 812,68	-1,60%
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		1 493 853,10	1 504 317,60	-0,70%
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal		304 947,61	40 039,37	661,62%
5.1.1.07.	Contribuciones estatales a la seguridad social		0,00	0,00	-
5.1.1.99.	Otros gastos en personal		125 733,08	144 734,17	-13,13%

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	7 244 444,23	10 138 448,12	-28,54%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	1 457 733,80	1 567 447,83	-7,00%

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 del IMAS y Empresas Comerciales-apoyo del IMAS, capacitaciones y reparaciones de los edificios, seguros y mantenimiento en general para la buena marcha de la institución.

También se incluye los alquileres operativos de edificios y locales, de las diferentes oficinas a nivel regional del IMAS en todo el país. Detalles mostrados en el Anexo 13 y 14

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 4,11% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2 894 003,89 que corresponde a un Disminución del -28,54% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la disminución en contrataciones diversas en los servicios recibidos.

Al 30 de setiembre 2023-2022 la cuenta se compone de lo siguiente:

5.1.2.	Servicios	60	7 244 444,23	10 138 448,12	-28,54%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		1 457 733,80	1 567 447,83	-7,00%
5.1.2.02.	Servicios básicos		1 078 032,77	1 311 645,76	-17,81%
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros		1 152 825,91	1 019 673,56	13,06%
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo		2 812 140,29	5 501 321,28	-48,88%
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte		218 834,05	175 478,43	24,71%
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones		132 251,39	126 544,35	4,51%
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo		20 402,45	45 154,69	-54,82%
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones		370 837,76	390 236,62	-4,97%
5.1.2.99.	Otros servicios		1 385,81	945,60	46,55%

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	416 273,28	390 959,32	6,47%

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 0,24% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 25 313,96 que corresponde a un Aumento del 6,47% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): son producto de la disminución en la compra de consumibles para las tiendas como cajas de empaque, bolsas especiales para la mercadería vendida y que los pasajeros llevan en el tránsito de los aeropuertos, uniformes y otros materiales y suministros, producto del aumento en las ventas.

5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	416 273,28	390 959,32	6,47%
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos		83 659,13	106 227,34	-21,25%
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios		2 735,23	477,03	473,38%
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		48 714,71	32 939,55	47,89%
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios		10 278,02	23 140,70	-55,58%
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos		270 886,20	228 174,70	18,72%

NOTA N° 62

Consumo de bienes distintos de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	853 144,35	804 349,55	6,07%

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 0,48% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 48 794,80 que corresponde a un Aumento del 6,07% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): de la depreciación normal de los activos fijos y el aumento fue por las nuevas licencias de software compradas con duración de un año.

Consumo de activo fijo y bienes intangibles	2023	2022
Depreciaciones de propiedades, planta y equip	-	-
Depreciaciones de edificios	93 673,55	93 673,55
Depreciaciones de maquinaria y equipos para la pr	6 822,75	2 435,88
Depreciaciones de equipos de transporte, tracción	22 778,75	27 936,43
Depreciaciones de equipos de comunicación	12 859,98	14 424,59
Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	75 857,91	91 876,80
Depreciaciones de equipos para computación	325 354,95	254 065,48
Depreciaciones de equipos sanitario, de laborator	876,99	1 030,97
Depreciaciones de equipos y mobiliario educaciona	52,54	214,61
Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vi	12 003,81	3 955,22
Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliar	17 266,05	18 754,72
Total Depreciaciones de propiedades, planta y	567 547,27	508 368,25
Amortizaciones de bienes intangibles	-	-
Amortizaciones de software y programas	284 658,47	283 899,44
Amortizaciones de otros bienes intangibles	938,61	12 081,86
Total Amortizaciones de bienes intangibles	285 597,08	295 981,30
Total Consumo de activo fijo y bienes intangi	853 144,35	804 349,55

NOTA N° 63

Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

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

Revelación: Al 30 de setiembre no presenta movimiento la cuenta pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes.

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	16 742,64	40 547,26	-58,71%

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0,01% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -23 804,62 que corresponde a una Disminución del -58,71% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): del registro de la previsión por deterioro o pérdidas reales del período de mercadería en inventarios y bodegas.

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	790 472,59	480 112,04	64,64%

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0,45% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 310 360,56 que corresponde a un Aumento del 64,64% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): del registro de la previsión por deterioro o pérdida del período de las cuentas por cobrar a exempleados correspondientes a las horas permutadas laboradas durante el año 2020 en el periodo de pandemia y por la determinación del porcentaje de para la provisión de incobrabilidad de las cuentas por cobrar determinado en el periodo 2022, para el gasto provisto para el 2023.

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	296 938,42	228 964,72	29,69%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas	66	296 938,42	228 964,72	29,69%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	66	296 938,42	228 964,72
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas		296 938,42	228 964,72
5.1.8.02.	Cargos por reestructuración		0,00	0,00
5.1.8.03.	Cargos por beneficios a los empleados		0,00	0,00
5.1.8.99.	Cargos por otras provisiones y reservas técnicas		0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 0,17% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 67 973,69 que corresponde a un Aumento del 29,69% de recursos disponibles.

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

El registro de nuevos procesos judiciales.

Cuenta	Descripción	Nota			Análisis Vertical (%)	%	Monto Variación Absoluta	Variación relativa (%)
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	66	296.938,42	228.964,72	0,17%	0,12%	67.973,69	29,69%
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas		296.938,42	228.964,72	0,17%	0,12%	67.973,69	29,69%
5.1.8.02.	Cargos por reestructuración		0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%
5.1.8.03.	Cargos por beneficios a los empleados		0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%
5.1.8.99.	Cargos por otras provisiones y reservas técnicas		0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%

5.2 GASTOS FINANCIEROS

NOTA N° 67

Intereses sobre endeudamiento público

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

Revelación: Al 30 de setiembre no presenta movimiento la cuenta intereses sobre endeudamiento público.

NOTA N° 68

Otros gastos financieros

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

Revelación: Al 30 de setiembre no presenta movimientos.

5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

NOTA N° 69

Costo de ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.1.	Costo de ventas de bienes y servicios	69	10 081 916,92	9 214 339,31	9,42%

Revelación:

La cuenta Costo de ventas de bienes y servicios, representa el 5,72% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 867 577,61 que corresponde a un Aumento del 9,42% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): de las ventas en 2023, se ve afectada significativamente por la variación en el tipo de cambio, puesto que la mercadería adquirida a un tipo de cambio es mayor que el tipo de cambio al que se vende a la fecha de la transacción y repercute en los costos del producto valorados en moneda nacional.

NOTA N° 70

Resultados negativos por ventas de inversiones

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

Revelación: Al 30 de setiembre no presenta movimientos.

NOTA N° 71

Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	71	395 496,07	262 912,63	50,43%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0,22% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 132 583,45 que corresponde a un Aumento del 50,43% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): del registro de baja de activo.

Al 30 de setiembre 2023-2022 la cuenta se compone de lo siguiente:

5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	71	395 496,07	262 912,63
5.3.3.01.	Resultados negativos por ventas de construcciones terminadas		0,00	0,00
5.3.3.02.	Resultados negativos por ventas de propiedades, planta y equipo		395 496,07	258 477,36
5.3.3.03.	Resultados negativos por ventas de activos biológicos		0,00	0,00
5.3.3.04.	Resultados negativos por ventas de bienes intangibles		0,00	4 435,27
5.3.3.05.	Resultados negativos por ventas por arrendamientos financieros		0,00	0,00
5.3.3.06.	Resultados negativos por intercambio de propiedades, planta y equipo		0,00	0,00
5.3.3.07.	Resultados negativos por intercambio de bienes intangibles		0,00	0,00
5.3.3.08.	Resultados negativos por intercambio de bienes Patrimonio Historico Cultural		0,00	0,00
5.3.3.10.	Resultados negativo por intercambio de Infra		0,00	0,00

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 72

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	139 306 426,05	149 445 038,17	-6,78%

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
15704	Municipalidad de Talamanca	1,290.84
15220	Concejo Municipal de Distrito de Peñas Blancas	681.08
14250	Juntas Administrativas de colegios y otras instituciones educativas	12,485.99
14253	Juntas de Educación	61,707.70
11206	Ministerio Hacienda	1,131,185.50

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 79,10% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -10 138 612,12 que corresponde a un Disminución del -6,78% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): de la ejecución de los programas sociales en cumplimiento con las metas institucionales y programación de los mismos.

NOTA N° 73

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.2.	Transferencias de capital	73	549 034,18	870 535,70	-36,93%

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.2.02.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14250	Juntas Administrativas de colegios y otras instituciones educativas	26,537.80
14253	Juntas de educación	79,443.28
15704	Municipalidad de Talamanca	1,268.53
15220	Municipalidad de Peñas Blancas	1.268.53

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,31% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -321 501,52 que corresponde a un Disminución del -36,93% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): producto de la ejecución de los programas sociales en cumplimiento con las metas institucionales y programación de los mismos.

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	422 121,92	760 676,38	-44,51%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,24% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -338 554,46 que corresponde a un Disminución del -44,51% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): de las variaciones de tipo de cambio, al 30 de setiembre 2023-2022 se muestra las siguientes diferencias de gasto:

5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	422 121,92	760 676,38	-44,51%
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos		380 542,25	480 977,27	-20,88%
5.9.1.02.	Diferencias de cambio negativas por pasivos		41 579,67	279 699,12	-85,13%

NOTA N° 75

Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.2.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	75	132 882,48	1 156 888,75	-88,51%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0,08% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 024 006,27 que corresponde a un Disminución del -88,51% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): del ajuste patrimonial del FIDEIMAS, dado que, a partir del año 2017, con base a los estados financieros mensuales del fideicomiso, se ajusta los resultados positivos

o negativos de inversiones patrimoniales en otros fideicomisos bajo el método de participación como se revela en la nota de Fideicomisos.

ESTADOS FINANCIEROS FIDEIMAS: BALANCES DE SITUACION
PERIODO: AÑO 2023

SALDOS AL	TOTAL ACTIVOS	TOTAL PASIVOS	TOTAL PATRIMONIO	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	APORTES IMAS	VARIACIONES	DIFERENCIAS ACTIVOS NETOS	%
31/1/2023	5,959,690,231.85	206,427,346.26	5,753,262,885.59	5,959,690,231.85	12,982,820,854.29	-7,229,557,968.70	39,606,489.42	-55.69
28/2/2023	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
31/3/2023	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
30/4/2023	6,083,185,220.06	245,829,471.79	5,837,355,748.27	6,083,185,220.06	12,982,820,854.29	-7,145,465,105.02	65,690,788.46	-55.04
31/5/2023	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
30/6/2023	6,177,472,222.39	338,619,043.44	5,838,853,178.95	6,177,472,222.39	12,982,817,455.59	-7,143,964,276.64	-75,942,908.55	-55.03
31/7/2023	6,170,996,700.97	327,021,370.49	5,843,975,330.48	6,170,996,700.97	12,982,817,455.59	-7,138,842,125.11	5,122,151.53	-54.99
31/8/2023	6,176,978,734.85	376,575,360.08	5,800,403,374.77	6,176,978,734.85	12,982,817,455.59	-7,182,414,080.82	-43,571,955.71	-55.32
30/9/2023	6,105,044,713.27	307,505,881.74	5,797,538,831.53	6,105,044,713.27	12,982,817,455.59	-7,185,278,624.06	-2,864,543.24	-55.34

1. INFORMACION OBTENIDA DE ESTADOS FINANCIEROS APORTADOS POR LA GERENCIA DE LA UNIDAD EJECUTORA FIDEICOMISO 32-04 BANCREDITO -
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
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 26-08-18,
6. OFICIO DE CONSULTA DE LA UNIDAD DE CONTABILIDAD IMAS (CONT.177-06-2011 DEL 24-08-2011: SOLICITUD DE ACLARACIONES SOBRE ESTADOS
FINANCIEROS)
7. FIDEICOMISO NUEVO CONVENIO AGOSTO 2018 BCR-IMAS-BANACIO 72/2002
8. OFICIO UE-FID: 72-2002/831-2011 DEL 04 DE JULIO DEL 2011 (RESPUESTA AL OFICIO CONT.177-06-2011 DEL 24-08-2011)
9. ESTADOS FINANCIEROS AL 30-09-2023
10. ESTADOS FINANCIEROS FIDEICOMISO BCR DE SETIEMBRE 2023 EMITIDOS POR BCR

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	443 903,50	181 234,35	144,93%

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,25% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 262 669,15 que corresponde a un Aumento del 144,93% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): del aumento en gasto de impuestos, multas y recargos moratorios con respecto al año anterior.

5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	443 903,50	181 234,35	144,93%
5.9.9.02.	Impuestos, multas y recargos moratorios		8 093,25	23 529,68	-65,60%
5.9.9.03.	Devoluciones de impuestos		0,00	0,00	0,00%
5.9.9.99.	Gastos y resultados negativos varios		435 810,25	157 704,68	176,35%

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

El IMAS, según criterio de la DGCN utilizará para la elaboración del EFE el “Método Directo”, tomando los montos para ser incorporados en dicho Estado, cuya información presenta las principales categorías de cobros o pagos que se obtiene contemplando lo siguiente:

- a) Utilizando los registros contables de la entidad, o
- b) Ajustando los ingresos y gastos de operación, así como otras partidas del ERF, en relación con:
 - i. Los cambios habidos durante el período en los inventarios y en las cuentas por cobrar y por pagar derivadas de las actividades de operación;
 - ii. Otras partidas distintas del efectivo; y
 - iii. Otras partidas cuyos efectos monetarios se consideran flujos de efectivo, de inversión o financiación.

NOTA N°77

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	77	200 264 916,00	213 376 125,82	-6,14%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 13.111.209.82 que corresponde a un(a) disminución del -6.14% de recursos disponibles, producto de la disminución de la disminución en cobros por transferencias con respecto al año anterior

Las actividades operación constituye la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la institución, entre otros los siguientes

- a) Impuestos, Ley 9326 Impuestos y Moteles; o
- b) Cobros en efectivo en concepto de impuestos, contribuciones y multas, Ley 4760-6443 (patronos);
- c) Cobros en efectivo en concepto de cargos por bienes y servicios suministrados por la entidad, Ley N° 8563 Ley Fortalecimiento Financiero IMAS 2007;
- d) Cobros en efectivo en concepto de subvenciones o transferencias recibidas corrientes (personas-sector público y privado) y transferencias recibidas de capital (personas-sector público y privado)) y otras asignaciones o dotaciones presupuestarias hechas por el gobierno central o por otras entidades del sector público, Ley N°4760 Ley de Creación del Instituto Mixto de Ayuda Social, Ley N° 8563 Ley Fortalecimiento Financiero IMAS 2007, Ley N°6106 Ley de Distribución de Bienes Confiscados, Ley N°5662 Ley de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares;
- e) El rubro “Venta de bienes y servicios” se obtiene de las ventas relacionadas por parte de la Empresas Comerciales Ley N°7557 Ley General de Aduanas.

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

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -13 111 209,82 que corresponde a un Disminución del -6,14% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del pago de facturas de cuentas por pagar con los proveedores de mercadería y proveedores de servicios a la fecha las cuales tienden a la baja respecto al año pasado puesto que se han realizado menos compras de mercadería para la venta para dotar de inventario las tiendas y cubrir los requerimientos de los viajeros. La baja en el tipo de cambio ha favorecido la valoración de los pasivos registrados en dólares y disminuye el valor en colones pagado.

Cobros	77	200 264 916,00	213 376 125,82
Cobros por impuestos		919 702,99	739 553,78
Cobros por contribuciones sociales		36 840 547,67	33 552 402,98
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		0,00	88,63
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		14 803 569,78	15 890 790,07
Cobros por ingresos de la propiedad		2 747 376,51	1 520 463,21
Cobros por transferencias		144 846 697,04	161 328 599,21
Cobros por concesiones		0,00	-
Otros cobros por actividades de operación		107 021,99	344 227,94

NOTA N°78

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	177 093 393,91	189 174 956,09	-6,39%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -12 081 562,18 que corresponde a un Disminución del -6,39% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del pago de facturas de cuentas por pagar con los proveedores de mercadería y proveedores de servicios a la fecha las cuales tienden a la baja respecto al año pasado puesto que se han realizado menos compras de mercadería para la venta para dotar de inventario las tiendas y cubrir los requerimientos de los viajeros. La baja en el tipo de cambio ha favorecido la valoración de los pasivos registrados en dólares y disminuye el valor en colones pagado.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°79

Cobros

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

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

Al 30 de setiembre el IMAS no cuenta con actividades de financiación

NOTA N°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	439 343,78	542 162,23	-18,96%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -102.818.45 que corresponde a un Disminución del -18.96% de recursos disponibles. La variación respecto al año anterior tiende a la disminución la actividad operativa ha sido más regulada por disposición de política nacional.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

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

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al 30 de setiembre el IMAS no cuenta con actividades de financiación

NOTA N°82

Pagos

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

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

Al 30 de setiembre el IMAS no cuenta con actividades que generen movimiento

NOTA N°83

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	38 719 545,27	34 245 966,60	13,06%

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4.473.578.67 que corresponde a un Aumento del 13.06% de recursos disponibles, producto de las actividades del periodo básicamente por el incremento de los cobros por impuestos que se incrementó en un 24.36% y Contribuciones Sociales que se incrementa en un 9.80%, así como los cobros de ingresos de la propiedad que se incrementa 80.69% con respecto del año 2022, por otro lado contamos un incremento del efectivo y equivalentes de efectivo de un 50.65%.

Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flu		22,732,178.31	23,659,007.50	-3.92%
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo		808,619.76	511,339.74	58.14%
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	38,719,545.27	34,245,966.60	13.06%

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	189 718 807,97	177 800 245,70	6,70%

En el Estado de Cambio al Patrimonio, el Saldo del periodo al 31 de diciembre 2022, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 11 918 562,27 que corresponde a un Aumento del 6,70% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de un incremento en cambios en el patrimonio

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
Del 01 de Enero al 30 de Setiembre del 2023
En miles de colones

Cuenta	Concepto	Capital	Transferencias de capital	Reservas	Variaciones no asignables a reservas	Resultados acumulados	Intereses Minoritarios Part. Patrimonio	Intereses Minoritarios Evolución	Total Patrimonio
		311	312	313	314	315	321	322	
	Saldos al 31 de Diciembre del 2022	8,830,461.39	0.00	0.00	0.00	151,885,570.04	0.00	0.00	158,516,031.42
3.1.1.01.	Capital inicial								0.00
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital								0.00
3.1.2.01.	Donaciones de capital								0.00
3.1.2.99.	Otras transferencias de capital								0.00
3.1.3.01.	Revaluación de bienes								0.00
3.1.3.99.	Otras reservas								0.00
3.1.4.01.	Diferencias de conversión de moneda extranjera								0.00
3.1.4.02.	Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta								0.00
3.1.4.03.	Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura								0.00
3.1.4.99.	Otras variaciones no asignables a reservas								0.00
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores					2,087,824.08			2,087,824.08
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio					29,114,952.47			29,114,952.47
3.2.1.01.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno general								0.00
3.2.1.02.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de empresas públicas e instituciones públicas financieras								0.00
3.2.2.01.	Intereses minoritarios - Evolución por reservas								0.00
3.2.2.02.	Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas								0.00
3.2.2.03.	Intereses minoritarios - Evolución por resultados acumulados								0.00
3.2.2.99.	Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio								0.00
	Total de variaciones del ejercicio	0.00	0.00	0.00	0.00	31,202,776.55	0.00	0.00	31,202,776.55
	Saldos del periodo	8,830,461.39	0.00	0.00	0.00	183,088,346.59	0.00	0.00	189,718,807.97

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.

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	74.	Compromisos no devengados al cierre		RLAFRPP

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	77.	Conciliación	NICSP N° 24, Párrafo 52.	RLAFRPP DGCN Nota Técnica

NOTA N°85

Diferencias presupuesto vs. contabilidad (Devengo)

RUBRO	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	37,570,715.52	32,584,638.22	15.30%
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	29,114,952.47	27,804,073.92	4.71%

El Superávit/ Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un aumento de ¢ 4.986.077.30 del 15.30% de recursos disponibles, producto de las modificaciones presupuestarias e incrementos al presupuesto para cumplir con las metas institucionales.

El Superávit/ Déficit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera una disminución del 4.71 % de recursos disponibles, producto del incremento de la inversión social sobre todo bono inflación como incentivo que se le dio a la población para apoyar por el alto costo de la vida que se ha incrementado los últimos años provocado por el efecto pandemia COVID.

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 y egresos, en el que se logran visualizar los movimientos, según su naturaleza Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Estados de Ejecución Presupuestaria Al 30 de Setiembre 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	919,702.99	-	-30,297.01	100%	97%
Contribuciones Sociales	44,100,000.00	44,100,000.00	36,530,026.85	-	-7,569,973.15	100%	83%
Ingresos no Tributarios	31,488,711.56	31,488,711.56	18,780,491.07	-	-12,708,220.49	100%	60%
Transferencias Corrientes	178,122,218.39	178,122,218.39	143,965,377.79	-	-34,156,840.59	100%	81%
Venta Activos Fijos	1,677.70	1,677.70	-	-	-1,677.70	100%	0%
Recuperación de Préstamos	2,932.03	2,932.03	8,073.38	-	5,141.35	100%	275%
Transferencias de Capital	368,000.00	368,000.00	276,000.00	-	-92,000.00	100%	75%
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	212,635,776.45	10,106,104.37	-54,553,867.60		
GASTOS							
Remuneraciones	22,920,070.43	22,364,220.43	13,714,871.99	-555,850.00	-8,649,348.43	98%	61%
Servicios	20,279,744.56	16,986,872.23	7,424,801.45	-3,312,872.35	-9,542,070.78	84%	44%
Materiales y suministros	17,717,984.41	18,387,394.94	10,645,208.01	669,410.53	-7,742,186.93	104%	58%
Bienes duraderos	2,403,529.42	2,661,676.95	298,175.13	258,147.53	-2,363,501.82	111%	11%
Transferencias corrientes	192,201,745.68	205,929,746.87	142,681,623.83	13,728,001.20	-63,248,123.05	107%	69%
Transferencias de capital	1,560,465.16	804,847.50	300,380.52	-755,617.66	-504,466.99	52%	37%
Total de Gastos (II)	257,083,539.67	267,189,644.05	175,065,060.82	10,106,104	-92,124,583.12		
RESULTADO ECONOMICO PRESUPUESTARIO (I - II) (superavit/déficit)	-	-	37,570,715.52	-	37,570,715.52		

Revelación para conciliar Contabilidad con la Ejecución Presupuestaria

En el documento Informe de contable contiene un apartado específico para el análisis del comportamiento de los ingresos y egresos, en el que se logran visualizar las principales variaciones, según su naturaleza relacionada con presupuesto o contable.

INSTITUTO MIXTO AYUDA SOCIAL
ESTADO DE CONCILIACION CONTABLE Y PRESUPUESTARIA IMAS -EMPRESAS COMERCIALES
AL 30 DE SETIEMBRE 2023

EN MILES DE COLONES

INFORMACION PRESUPUESTARIA	MONTO	INFORMACION CONTABLE	MONTO
INGRESOS:		AFECTACIÓN CONTABLE:	
Ingresos Tributarios	919,702.99	Ingresos Tributarios	651,534.86
Contribuciones Sociales	36,530,026.85	Contribuciones Sociales	36,323,940.01
Ingresos no Tributarios	18,780,491.07	Ingresos no Tributarios	18,734,052.00
Transferencias Corrientes	143,965,377.79	Transferencias Corrientes	143,965,377.79
Venta Activos Fijos	0.00	Venta Activos Fijos	0.00
Recuperación de Préstamos	8,073.38	Recuperación de Préstamos	0.00
Transferencias de Capital	276,000.00	Transferencias de Capital	276,000.00
Financiamientos	12,156,104.37	Financiamientos	12,156,104.37
TOTAL INGRESOS	212,636,776.46	TOTAL INGRESOS	212,107,009.84
		MAS:	
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Orden	528,767.41
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos	
SUMAS IGUALES	212,636,776.46	SUMAS IGUALES	212,636,776.46
EGRESOS PRESUPUESTARIAS		AFECTACIÓN CONTABLE:	
Remuneraciones	13,714,871.99	Remuneraciones	13,714,871.99
Servicios	7,424,711.85	Servicios	7,221,147.77
Materiales y Suministros	10,645,208.01	Materiales y Suministros	137,397.19
Intereses y Comisiones	0.00	Intereses y Comisiones	0.00
Bienes Duraderos	298,175.13	Bienes Duraderos	6,955.68
Transferencias Corrientes y de Capital	142,982,004.35	Transferencias Corrientes y de Capital	140,154,816.70
TOTAL EGRESOS	176,064,871.32	TOTAL GASTOS	161,296,188.33
		MAS:	
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Activos	491,675.97
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos	13,338,106.02
SUMAS IGUALES	176,064,871.32	SUMAS IGUALES	176,064,871.32
SUPERAVIT PRESUPUESTO	37,670,806.12	SUPERAVIT PRESUPUESTO	37,670,806.12
Ajuste	89.80	Ajuste	89.80
PANTALLA SAP	37,670,716.62	PANTALLA SAP	37,670,716.62

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

RUBRO	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
SALDO DE DEUDA PÚBLICA			

El Saldo de Deuda Pública, comparado al periodo anterior genera un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

Al 30 de setiembre el IMAS no cuenta con actividades que generen Deuda Pública.

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

NOTA N°87

Evolución de Bienes

Conjunto de cuentas que comprenden el valor de los bienes tangibles de propiedad del ente público adquiridos a cualquier título o construidos con el propósito de ser utilizados en la producción de bienes, prestación de servicios o en el desarrollo de la función administrativa o cometido estatal, que tienen una vida útil superior a un año y no se agotan en el primer uso. Consecuentemente, tales bienes no están destinados a la enajenación durante el curso normal de las actividades del ente.

La cuenta de propiedad comprende el valor de las propiedades, planta y equipos de propiedad del ente público adquiridos a cualquier título o construidos con el propósito de

ser utilizados en la producción de bienes, prestación de servicios o en el desarrollo de la función administrativa o cometido estatal, que tienen una vida útil superior a un año y no se agotan en el primer uso, y que se encuentran en uso o en condiciones de explotación en el desarrollo de las actividades del ente. Consecuentemente, tales bienes no están destinados a la enajenación durante el curso normal de las actividades del ente.

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	103.	ESEB		NICSP N° 17, Párrafos 88 a 91 y 94. NICSP N° 31, Párrafos 117 a 119 y 123. DGCN
6	103	1 Exposición saldo nulo		DGCN

RUBRO	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO			
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	137,853,453.21	131,601,753.05	4.75%

Los Activos Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera un aumento ¢ 6.507.986.15 del 4.92% de recursos disponibles, producto del funcionamiento normal de la institución y las inversiones en activos se ha desarrollado acorde a las necesidades emergentes conforme se van logrando las metas institucionales.

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.

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

Revelación:

La institución por su constitución administrativa combina información con Empresas Comerciales, seguidamente se presenta cuadro resumen de dicha información:

ESTADO DE INFORMACION FINANCIERA POR SEGMENTOS Del 01 de Enero al 30 de Setiembre del 2023

En miles de colones

Segmentos (*)	Protección Social		Conceptos no asignados a los segmentos		Eliminaciones		Consolidación	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
EJERCICIOS:								
INGRESO DEL SEGMENTO								
Ingresos de la actividad operativa del segmento	189,133,730.48	200,600,411.14	15,673,941.96	16,236,545.76	-	-	204,807,672.44	216,836,956.90
Transferencias intersegmentos	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros ingresos asignados al segmento	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Ingreso del segmento	189,133,730.48	200,600,411.14	15,673,941.96	16,236,545.76	0.00	0.00	204,807,672.44	216,836,956.90
GASTO POR SEGMENTO								
Gastos de la actividad operativa del segmento	162,750,291.94	176,334,232.41	13,373,342.51	12,878,754.83	-	-	176,123,634.45	189,212,987.24
Transferencias intersegmentos	-	-	-	-	-	-	-	-
Gastos centralizados no asignados	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Gasto por segmento	162,750,291.94	176,334,232.41	13,373,342.51	12,878,754.83	0.00	0.00	176,123,634.45	189,212,987.24
Resultado neto (Ahorro/deshorro de las actividades de operación)	26,383,438.54	24,266,178.73	2,300,599.45	3,357,790.93	0.00	0.00	28,684,037.99	27,623,969.66
Gastos por intereses	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingresos por intereses	425,906.04	174,743.23	5,008.44	5,361.03	-	-	430,914.48	180,104.26
Participación en el resultado positivo neto de EP	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado Neto (ahorro/deshorro)	26,809,344.58	24,440,921.96	2,305,607.90	3,363,151.96	0.00	0.00	29,114,952.47	27,804,073.92

Segmentos (*) : Clasificador Funcional

Otra Información Financiera sobre Segmentos

Segmentos (*)	Protección Social		Conceptos no asignados a los segmentos		Eliminaciones		Conceptos no asignados a los segmentos	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
EJERCICIOS:								
Activos por segmento	189,957,505.64	177,356,050.97	7,007,921.38	7,370,287.17	-1,899,571.83	-1,886,916.73	195,065,855.19	182,839,421.41
Inversión en asociadas (método de la participación)	-	-	-	-	-	-	-	-
Activos centralizados no asignados	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Activos Consolidados	189,957,505.64	177,356,050.97	0.00	0.00	-1,899,571.83	-1,886,916.73	195,065,855.19	182,839,421.41
Pasivos por segmento	3,490,155.26	3,864,806.92	3,756,463.80	3,061,285.52	-1,899,571.83	-1,886,916.73	5,347,047.22	5,039,175.71
Pasivos corporativos no asignados	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Pasivos Consolidados	3,490,155.26	3,864,806.92	3,756,463.80	3,061,285.52	-1,899,571.83	-1,886,916.73	5,347,047.22	5,039,175.71

Segmentos (*) : Clasificador Funcional Costarricense

NOTAS PARTICULARES

Para efectos de revelación, la entidad utilizara este espacio para referirse a señalar políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre de setiembre 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

Sello:



ANEXOS

Se deben copiar los cuadros de los Excel en formato imagen.

FODA

A continuación, se adjunta un ejemplo guía, si alguna entidad no posee ningún formato, pueden sustituir en la siguiente página, por el formato que ya han venido presentando anteriormente:

FODA (INSTITUCIÓN)	
FACTORES INTERNOS	
FACTORES EXTERNOS	
FORTALEZAS (+)	
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
OPORTUNIDADES (+)	
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
DEBILIDADES (-)	
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
AMENAZAS (-)	
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	

IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

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

Item	Grupo de Activo	Cuenta contable	Se detecta deterioro		Valor del deterioro colones	Tiene una metodología de cálculo		¿Cuál es la metodología?	Observaciones
			SI	NO		SI	NO		
1									
2									
3									
GRAN TOTAL					0,00				

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO

Item	Grupo de Activo	Cuenta contable	Se detecta deterioro		Valor del deterioro colones	Tiene una metodología de cálculo		¿Cuál es la metodología?	Observaciones
			SI	NO		SI	NO		
1									
2									
3									
GRAN TOTAL					0,00				

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad que gira	De 1 a 10 (indicar afectación)	Recursos de Superávit		Se detecta Deterioro		Observación
						SI	NO	SI	NO	
1										
2										
3										
4										
5										
GRAN TOTAL			0,00							

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad que gira	De 1 a 10 (indicar afectación)	Recursos de Superávit		Se detecta Deterioro		Observación	
						SI	NO	SI	NO		
1											
2											
3											
4											
5											
GRAN TOTAL			₡0,00								

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad receptora		Recursos de Superávit		Observación
				Código Inst	Nombre	SI	NO	
1								
2								
3								
4								
5								
GRAN TOTAL			₡0,00					

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad receptora		Recursos de Superávit		Observación
				Código Inst	Nombre	SI	NO	
1								
2								
3								
4								
5								
GRAN TOTAL			₡0,00					

GASTOS

Item	Tipo de Gasto	Cuentas Contable	Departamento	Monto colones	Observación
1					
2					
3					
4					
5					
GRAN TOTAL				₡0,00	

A CONTINUACIÓN, SE PRESENTA UN CUADRO QUE ESTÁ RELACIONADO CON LAS AYUDAS QUE HAN GENERADO LAS INSTITUCIONES DIRECTAMENTE A LOS CIUDADANOS PRODUCTO DE LA PANDEMIA:

Población por edad	Cuentas Contable	Gasto en efectivo (Monto colones)	Gasto en especie (Monto colones)	Observación
Edad 0 a 15				
Edad 16 a 30				
Edad 31 a 55				
Edad 55 en adelante				
GRAN TOTAL		₡0,00	₡0,00	

INGRESOS POR IMPUESTOS

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		₡0,00	₡0,00			

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Item	Cuentas Contable	Monto colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		€0,00				

OTROS INGRESOS

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		€0,00	€0,00			

CUENTAS POR COBRAR

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		€0,00	€0,00			

DOCUMENTOS A COBRAR

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		€0,00	€0,00			

NICSP

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS

Arrendamiento Operativo										
Item	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto ₡	Monto \$	Monto Total Colones	Observación
1										
2										
3										
GRAN TOTAL							₡0,00	\$0,00	₡0,00	

Arrendamiento Financiero										
Item	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto ₡	Monto \$	Monto Total Colones	Observación
1										
2										
3										
GRAN TOTAL							₡0,00	\$0,00	₡0,00	

Item	No. Contrato	Descripción	Monto Fideicomitente	Fiduciario	Fideicomisario	Tipo Arrendamiento (Operativo/Financiero)	Valor Razonable	Observación
1								
2								
3								
GRAN TOTAL			₡0,00					

NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Item	No. Propiedad	Ubicación	Monto	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
4					
5					
6					
GRAN TOTAL			₡0,00		

NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Revaluaciones:

Item	Fecha	Tipo de método	Monto del Resultado	Mes de registro	Profesional Especializado
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			₪0,00		

Inventarios Físicos:

Item	Fecha	Tipo de activo	Monto del Resultado	Mes de registro	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			₪0,00		

Ajustes de Depreciación:

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Mes de ajuste Depreciación	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			₪0,00		

Deterioro

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			Ø0,00		

Bajas de Activos:

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			Ø0,00		

Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			Ø0,00		

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			Ø0,00		

NICSP 19- ACTIVOS CONTINGENTES

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			€0,00		

#	N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								€0,00

#	N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								€0,00

#	N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
1											
2											
3											
4											
5											
Total en colones									0,00		

NICSP 19- PASIVOS CONTINGENTES

#	N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								0,00

#	N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								0,00

#	N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								0,00

#	Nº de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
1											
2											
3											
4											
3											
Total en colones								₡0,00			

NICSP 27- AGRICULTURA

#	Activos biológicos	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			₡0,00

#	Productos Agrícolas	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			₡0,00

#	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			₡0,00

NICSP 28- 29- 30

#	Activo financiero	Tasa rendimiento	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1						
2						
3						
GRAN TOTAL			€0,00	€0,00		

#	Pasivo financiero	Tasa interés	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1						
2						
3						
GRAN TOTAL			€0,00	€0,00		

FIDEICOMISOS

#	1	2	3
Numero Contrato			
Fecha inicio			
Fecha Final			
Plazo			
Nombre de Fideicomiso			
Nombre de Fideicomitente			
Nombre de Fiduciario			
Nombre de Fideicomisario			
Fin del fideicomiso			
Cesión de Activos	SI		
	NO		
El Fideicomiso está registrado en los EEFF	SI		
	NO		
Existe Control sobre el fideicomiso (NICSP 35)	SI		
	NO		
La entidad consolida el fideicomiso a su contabilidad	SI		
	NO		

NICSP 31

#	No. inscripción	Tipo Activo	Ubicación	Vida Útil	Observaciones
1					
2					
3					