



Institución Mixto de Ayuda Social

NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS MENSUAL ABRIL 2023

MAYO, 2023

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS	9
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	10
1. ACTIVO	10
1.1 ACTIVO CORRIENTE	10
NOTA N° 3	10
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	10
NOTA N° 4	11
INVERSIONES A CORTO PLAZO	11
NOTA N° 5	11
CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO	11
NOTA N° 6	13
INVENTARIOS	13
NOTA N° 7	15
Otros activos a corto plazo	15
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	16
NOTA N° 8	16
Inversiones a largo plazo	16
NOTA N° 9	16
Cuentas a cobrar a largo plazo	16
NOTA N° 11	22
Bienes concesionados	22
NOTA N° 12	23
Inversiones patrimoniales - Método de participación	23
NOTA N° 13	24
Otros activos a largo plazo	24
2. PASIVO	24
2.1 PASIVO CORRIENTE	24
NOTA N° 14	24
Deudas a corto plazo	24
NOTA N° 15	26
Endeudamiento público a corto plazo	26
NOTA N° 16	26
Fondos de terceros y en garantía	26
NOTA N° 17	27
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	27
NOTA N° 18	28
Otros pasivos a corto plazo	28
2.2 PASIVO NO CORRIENTE	28
NOTA N° 19	28
Deudas a largo plazo	28
NOTA N° 20	28
Endeudamiento público a largo plazo	28
NOTA N° 21	29
Fondos de terceros y en garantía	29
NOTA N° 22	29
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	29

NOTA N° 23	29
Otros pasivos a largo plazo	29
3. PATRIMONIO	30
3.1 PATRIMONIO PUBLICO	30
NOTA N° 24	30
Capital	30
NOTA N° 25	30
Transferencias de capital	30
NOTA N° 26	31
Reservas	31
NOTA N° 27	31
Variaciones no asignables a reservas	31
NOTA N° 28	31
Resultados acumulados	31
NOTA N° 29	32
NOTA N° 30	33
Intereses minoritarios - Evolución	33
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO	34
4. INGRESOS	34
4.1 IMPUESTOS	34
NOTA N° 31	34
Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	34
NOTA N° 32	34
Impuestos sobre la propiedad	34
NOTA N° 33	34
Impuestos sobre bienes y servicios	34
NOTA N° 34	35
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	35
NOTA N° 35	35
Otros impuestos	35
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES	35
NOTA N°36	35
Contribuciones a la seguridad social	35
NOTA N° 37	36
Contribuciones sociales diversas	36
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	36
NOTA N° 38	36
<i>MULTAS Y SANCIONES ADMINISTRATIVAS</i>	36
NOTA N° 39	36
Remates y confiscaciones de origen no tributario	36
NOTA N° 40	37
Remates y confiscaciones de origen no tributario	37
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	37
NOTA N° 41	37
Ventas de bienes y servicios	37
NOTA N° 42	38
Derechos administrativos	38
NOTA N° 43	38
Comisiones por préstamos	38
NOTA N° 44	38

Resultados positivos por ventas de inversiones	38
NOTA N° 45	38
Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes	38
NOTA N° 46	39
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	39
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD	39
NOTA N° 47	39
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	39
NOTA N° 48	40
NOTA N° 49	40
Otros ingresos de la propiedad	40
4.6 TRANSFERENCIAS	40
NOTA N° 50	40
Transferencias corrientes	40
NOTA N° 51	41
Transferencias de capital	41
4.9 OTROS INGRESOS	42
NOTA N° 52	42
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	42
Reversión de consumo de bienes	42
NOTA N° 54	43
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	43
NOTA N° 55	43
Recuperación de previsiones	43
NOTA N° 56	43
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	43
NOTA N° 57	44
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	44
NOTA N° 58	44
Otros ingresos y resultados positivos	44
5 GASTOS	44
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	44
NOTA N° 59	45
Gastos en personal	45
Servicios	45
NOTA N° 61	49
Materiales y suministros consumidos	49
NOTA N° 62	49
Consumo de bienes distintos de inventarios	49
NOTA N° 63	50
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	50
NOTA N° 64	50
Deterioro y pérdidas de inventarios	50
NOTA N° 65	51
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	51
NOTA N° 66	51
Cargos por provisiones y reservas técnicas	51
5.2 GASTOS FINANCIEROS	52
NOTA N° 67	52
Intereses sobre endeudamiento público	52

NOTA N° 68.....	52
Otros gastos financieros.....	52
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS.....	52
NOTA N° 69.....	52
Costo de ventas de bienes y servicios.....	52
NOTA N° 70.....	53
Resultados negativos por ventas de inversiones.....	53
NOTA N° 71.....	53
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes.....	53
5.4 TRANSFERENCIAS.....	54
NOTA N° 72.....	54
Transferencias corrientes.....	54
NOTA N° 73.....	55
Transferencias de capital.....	55
5.9 OTROS GASTOS.....	56
NOTA N° 74.....	56
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación.....	56
NOTA N° 76.....	57
Otros gastos y resultados negativos.....	57
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	58
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.....	58
NOTA N°77.....	58
Cobros.....	58
NOTA N°78.....	58
Pagos.....	58
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN.....	59
NOTA N°79.....	59
Cobros.....	59
NOTA N°80.....	59
Pagos.....	59
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN.....	60
NOTA N°81.....	60
Cobros.....	60
NOTA N°82.....	60
Pagos.....	60
NOTA N°83.....	60
Efectivo y equivalentes.....	60
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO.....	62
NOTA N°84.....	62
Saldos del periodo.....	62
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD.....	63
NOTA N°85.....	64
Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo).....	64
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA.....	65
NOTA N°86.....	65
Saldo Deuda Pública.....	65
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS.....	66
Evolución de Bienes.....	66

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS	66
NOTAS PARTICULARES.....	68



INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL

14227

**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE 2023**

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

Descripción de la Entidad

Entidad:

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

Ley de Creación:

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

Fines de creación de la Entidad:

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

Objetivos de la Entidad:

Fines específicos

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

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

Actividad secundaria: Tiendas libres

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

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

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

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

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

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

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

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

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

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

NOTA N° 3

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	35 660 124,53	24 736 779,43	44,16%

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

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

No se cuenta con cuentas corrientes en el sector privado interno

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector público interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA	18 927 077,91	10 837 968,13	74,64%
BANCO DE COSTA RICA	3 023 238,62	2 989 044,76	1,14%

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
1.1.1.01.02.02.3.11206	13 660 357,70	1 331 459,18	925,97%

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 18,15 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 10.923.345,09 que corresponde a un aumento del 44,16 % de recursos disponibles, producto de la entrada de recursos disponibles recibidos para el otorgamiento de beneficios correspondiente al bono de inflación, subsidio temporal otorgado por el IMAS que busca apoyar a hogares en condición de pobreza extrema y pobreza en sus necesidades básicas, ante el aumento de la inflación y un incremento del 9% en los recursos del FODESAF.

La cuenta de Efectivo y equivalentes de efectivo de solo Empresas Comerciales corresponde a:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	2,390,094.88	3,312,068.39	-27.84

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 32.35% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 921.973.51 que corresponde a un(a) Disminución del -27.84% de recursos disponibles, producto de la cancelación de facturas de proveedores de servicios y compras de mercadería que se están adquiriendo para dotar de inventario a las tiendas y cubrir los gustos de los viajeros.

NOTA N° 4

INVERSIONES A CORTO PLAZO

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

Revelación:

Al 30 de abril 2023 no se han realizado inversiones.

NOTA N° 5

CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	6 507 005,58	5 691 073,11	14,34%

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: a impuestos por cobrar por la Ley 9326 de Moteles y afines, Contribuciones Sociales diversas a cobrar de

entidades públicas y privadas – Ley No. 4760 y No. 6443, por el 0,5% del impuesto a favor del IMAS los cuales mensualmente se registran las cuentas por cobrar de los patronos, según la facturación de planillas realizada por la C.C.S.S y las cancelaciones reportadas. El saldo mostrado corresponde a la totalidad de patronos morosos con el I.M.A.S. Se incluyen, además, transferencias correspondientes a la recaudación del CCSS pendiente de ingresar de las cuentas por cobrar y finalmente las cuentas por cobrar en cobro judicial de todos los rubros.

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

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14120	Caja Costarricense de Seguro Social	¢ 4.327.087,09

Indicar el Método Utilizando:

Método de estimación por incobrable

Antigüedad de saldos Método de estimación por incobrable

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

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 3,31 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 815.932,47 que corresponde a un Aumento del 14,34 % de recursos disponibles, producto del aumento de la cuenta de transferencias por cobrar, correspondiente al cobro de contribuciones sociales por parte de la CCSS que debe reintegrar al IMAS.

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	6 507 005,58	5 691 073,11	14,34%
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo		950 571,71	1 534 209,71	-38,04%
1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo		7 612 444,08	7 244 144,91	5,08%
1.1.3.03.	Ventas a cobrar a corto plazo		0,00	0,00	-
1.1.3.04.	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo		154 721,46	115 653,66	33,78%
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo		0,00	0,00	-
1.1.3.06.	Transferencias a cobrar a corto plazo		4 327 087,09	3 883 571,82	11,42%
1.1.3.07.	Préstamos a corto plazo		0,00	0,00	-
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo		149 500,73	210 109,16	-28,85%
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo		3 957,86	10 085,91	-60,76%
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		3 300 963,92	3 459 282,23	-4,58%
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo		16 834,09	95 584,74	-82,39%
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *		-10 009 075,37	-10 861 569,02	-7,85%

La cuenta impuestos por cobrar corresponde a la Ley 9326 de Moteles y lugares afines, presenta una disminución del -38,04% con respecto al año anterior producto de formalización de arreglos de pago.

La cuenta contribuciones sociales a cobrar, presenta un aumento del 5,08% con respecto al año anterior producto del hackeo a la CCSS en el 2022 que se acumularon planillas sin pagar.

Las cuentas en cobro judicial, presenta una disminución en su total del 4.58% con respecto al año anterior producto del traslado a cuentas por cobrar incobrables.

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

NOTA N° 6

INVENTARIOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	5 004 761,04	3 554 915,99	40,78%

Método de Valuación de Inventario

El sistema informático utiliza promedio ponderado y se ajusta manualmente a PEPS.

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

La institución utiliza el sistema permanente.

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 2,55 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢1.449.845,05 que corresponde a un(a) Aumento del 40,78 % de recursos disponibles, producto de una mayor compra de materiales y suministros para consumo y bienes para la venta dado a la activación comercial del país.

El inventario se compone de las siguientes partidas:

1.1.4.	Inventarios	06	5 004 761,04	3 554 915,99	40,78%
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		309 143,84	245 141,22	26,11%
1.1.4.02.	Bienes para la venta		4 560 996,97	3 087 570,50	47,72%
1.1.4.03.	Materias primas y bienes en producción		0,00	0,00	-
1.1.4.04.	Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones		257 320,65	320 131,02	-19,62%
1.1.4.99.	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *		-122 700,43	-97 926,76	25,30%

La partida incluye los inventarios de materiales y suministros de consumo, con un aumento del 26,11% con respecto al año anterior conforme al plan anual de compras.

La cuenta más representativa del Inventario es los bienes para la venta

La partida más representativa corresponde a los bienes que se tienen disponibles para la venta en las Tiendas Libres de impuestos con un aumento del 47,72 % con respecto al 2022 producto del aumento de la compra de producto para la venta con el fin de mantener existencia de todos los productos que el cliente requiera y que pueda conseguir en las tiendas. El mismo se encuentra neto de estimaciones por desvalorización o pérdida registrado de acuerdo con las pérdidas reales de inventario.

Método de Valuación de Inventario

El sistema informático utiliza promedio ponderado

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

La institución utiliza el sistema permanente.

Revelación:

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.

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 abril de 2022 y 2021, el valor de los inventarios de bienes para la venta en miles de colones de ¢ 4,560,996.97 y ¢ 3,087,570.50 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 ¢4,383.17 y ¢3,283.69 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	186,417.49	189,649.53
Bienes para la venta	4,452,203.67	2,991,121.56
Artículos disponibles para la venta	4,548,698.04	3,050,252.79
Artículos en bodega de reparación	1,053.03	5,559.16
Artículos en bodega para ser destruidos	11,245.91	31,758.55
Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario	- 108,793.30	- 96,448.94
Total del inventario	4,638,621.15	3,180,771.09

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	72 231,49	69 473,35	3,97%

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

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,04 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 2.758,14 que corresponde a un aumento del 3,97 % de recursos disponibles, producto de la variación de la renovación de pólizas.

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

Al 30 de abril 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	72 231,49	69 473,35	3,97%
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo		72 231,49	69 473,35	3,97%
1.1.9.02.	Cuentas transitorias		0,00	0,00	-
1.1.9.99.	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable		0,00	0,00	-

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 8

Inversiones a largo plazo

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

Revelación:

Al 30 de abril NO presenta ningún movimiento.

NOTA N° 9

Cuentas a cobrar a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	192 091,84	264 459,28	-27,36%

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0,10 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-72.367,44 que corresponde a un(a) disminución del -27,36 % de recursos disponibles, producto del aumento de la provisión para deterioro de cuentas por cobrar a largo plazo.

Al 30 de abril 2023y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	192 091,84	264 459,28	-27,36%
1.2.3.03.	Ventas a cobrar a largo plazo		-	-	-
1.2.3.07.	Préstamos a largo plazo		-	-	-
1.2.3.08.	Documentos a cobrar a largo plazo		1 069 927,33	733 546,34	45,86%
1.2.3.09.	Anticipos a largo plazo		-	-	-
1.2.3.10.	Deudores por avales ejecutados a largo plazo		-	-	-
1.2.3.98.	Otras cuentas a cobrar a largo plazo		76 865,92	70 915,36	8,39%
1.2.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *		(954 701,42)	(540 002,42)	76,80%

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

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	143 167 119,35	132 408 824,70	8,13%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 72,88 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 10.758.294,65 que corresponde a un(a) Aumento del 8,13 % de recursos disponibles, producto del registro del valor razonable como costo atribuido de los terrenos para programas sociales de Puntarenas y San José.

Al 30 de abril 2023y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

1.2.5.	Bienes no concesionados	10	143 167 119,35	132 408 824,70	8,13%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados		142 491 217,64	131 722 529,93	8,18%
1.2.5.02.	Propiedades de inversión		-	-	-
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados		-	-	-
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio		-	-	-
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales		27 696,47	27 696,47	0,00%
1.2.5.06.	Recursos naturales en explotación		-	-	-
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación		-	-	-
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados		509 234,97	656 701,58	-22,46%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción		138 970,28	1 896,72	0,00%

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	142 800 392,03	131 816 383,09	8,33

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

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

Las tierras y terrenos se componen de la siguiente manera:

	2023	2022
Tierras y terrenos libres de mejoras	-	-
Terrenos para construcción de edificios	-	-
Terrenos para construcción de edificios VO	-	-
Total Terrenos para construcción de edifi	-	-
Otras tierras y terrenos libres de mejoras	-	-
Tierras y terrenos libres mejorasValores de or	132 060 247,60	121 664 450,61
Pérdidas por deterioro	(4 818,53)	(4 818,53)
Total Otras tierras y terrenos libres de me	132 055 429,07	121 659 632,07
Total Tierras y terrenos libres de mejoras	132 055 429,07	121 659 632,07

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

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

Provincia	Folio Real	Observación
Alajuela	2-191431	Terreno con Convenio de Comodato entre el IMAS y el UNED, para proyecto de reforestación y construcción de Centro Botánico. Acuerdo Consejo Directivo ACD 616-11-2013; ACD 281-06-2013
San José	1-98162	Según Acuerdo Consejo Directivo ACD56 del 07-03-1990, en el cual se aceptó un arreglo de pago IMAS-INA. El acuerdo menciona venta-dación de pago- de terreno inscrito Registro Público de la Propiedad, en la Florida Sur de Hatillo a favor del INA. En dicho terreno se encuentran construidas instalaciones del

		INA, según 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.

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

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

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

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 75,54 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 10.768.687,7 que corresponde a un(a) Aumento del 8,18 % de recursos disponibles, producto de la depuración de los activos para lo cual se dio de baja los activos que no cumplen los criterios de reconocimiento según NICSP17, y los bienes en desuso y mal estado, que se dispusieron para donación.

No se ha calculado una revaluación en los mismos.

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

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

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

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

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

Revelación:

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

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

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

Revelación:

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación	10	0,00	0,00	0,00
-----------	------------------------------------	----	------	------	------

Revelación:

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	509 234,97	656 701,58	-22,46%

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,26 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-147.466,01 que corresponde a un(a) disminución del -22,46 % de recursos disponibles, producto de la depuración de activos.

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

Bienes intangibles	2023	2022
Patentes y marcas registradas	-	-
Patentes y marcas registradas Valores de origen	2 324,00	2 324,00
Amortizaciones acumuladas	(2 324,00)	(2 324,00)
Total Patentes y marcas registradas	-	-
Software y programas	-	-
Valores de Origen Software	1 570 261,25	1 314 142,46
Amortizaciones acumuladas *	(1 067 798,10)	(675 297,06)
Total Software y programas	502 463,15	638 845,39
Otros bienes intangibles	-	-
Otros Bienes intangib Valores de origen	84 398,71	84 398,71
Amortizaciones acumuladas *	(77 626,89)	(66 542,53)
Total Otros bienes intangibles	6 771,82	17 856,18
Total Bienes intangibles	509 234,97	656 701,58

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	138 970,28	1 896,72	7226,87%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 0,07 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 137,073,55 que corresponde aumento de los recursos disponibles, producto de construcción en proceso de activos intangibles.

NOTA N° 11

Bienes concesionados

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

Revelación:

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 30 de abril 2023, no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.7.	Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	5 837 352,35	6 515 880,42	-10,41%

Revelación:

La cuenta Inversiones patrimoniales - Método de participación, representa el 2,97 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-678.528,07 que corresponde a un(a) disminución del -10,41 % de recursos disponibles, producto de capitalización de gastos y uso de garantías hacia el fiduciario encargado del fideicomiso 2023.

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

Según las políticas contables emitidas por la Contabilidad Nacional, los aportes en fideicomisos se deben reconocer en el rubro de cuentas por cobrar, en el concepto: Inversiones patrimoniales en fideicomisos (código contable 1.2.7). Además, en el plan de cuentas contable para el sector gobierno central, se incorporaron cuentas contables de

resultados positivos y negativos de inversiones patrimoniales. La cuenta contable de resultados positivos es 4.9.6 y la de resultados negativos es 5.9.2

ESTADOS FINANCIEROS: BALANCES DE SITUACION
PERIODOS TERMINADOS: AÑO 2023

SALDOS AL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	APORTES	%	DIFERENCIAS DE ACTIVOS NETOS	%
	ACTIVOS	PASIVOS	PATRIMONIO		IMAS	↑ ↓		↑ ↓
31/12/2022	5.956.102.135,86	242.449.138,39	5.713.652.997,47	5.956.102.135,86	12.982.817.455,59		-7.269.164.458,12	-55,99
31/01/2023	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	-55,69
28/02/2023	5.955.697.040,70	212.937.226,47	5.742.759.814,23	5.955.697.040,70	12.982.820.854,29		-7.240.061.040,06	-55,77
31/03/2023	6.015.718.711,99	244.053.752,18	5.771.664.959,81	6.015.718.711,99	12.982.820.854,29		-7.211.155.894,48	-55,54
30/04/2023	6.083.185.220,06	245.829.471,79	5.837.355.748,27	6.083.185.220,06	12.982.820.854,29		-7.145.465.106,02	-55,04

- 1, INFORMACION OBTENIDA DE ESTADOS FINANCIEROS APORTADOS POR LA GERENCIA DE LA UNIDAD EJECUTORA FIDEICOMISO 32-04 BANCREDITO - IMAS- BANACIO/73-2002,
- 2, PRIMER ESTADO FINANCIERO DEL FIDEICOMISO: AL 31 DE ENERO DEL 2003 (FIDEICOMISO BICSA-IMAS-BANACIO/73-2002), FIDUCIARIO: BICSA,
- 3, PRIMER ESTADO FINANCIERO A CARGO DEL FIDUCIARIO BANCO CREDITO AGRICOLA DE CARTAGO, CORRESPONDE A DICIEMBRE DEL 2004,
- 4, CONTRATO DE SUSTITUCION FIDEICOMISO BICSA-IMAS-BANACIO/73-2002, ENTRE EL IMAS-BICSA-BANACIO Y BANCO CREDITO AGRICOLA DE CARTAGO, SUSCRITO EL 25-10-2004, APROBADO POR LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA EL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2004,
- 5, CONTRATO DE SUSTITUCION FIDEICOMISO 32-04 BANCREDITO-IMAS-BANACIO 73/2002 ENTRE EL IMAS-BCAC Y BCR, SUSCRITO EL 25-06-18,
- 6, OFICIO DE CONSULTA DE LA UNIDAD DE CONTABILIDAD IMAS (CONT,177-06-2011 DEL 24-06-2011: SOLICITUD DE ACLARACIONES SOBRE ESTADOS FINANCIEROS),
- 7, FIDEICOMISO NUEVO CONVENIO AGOSTO 2018 BCR-IMAS-BANACIO 72/2002
- 8, OFICIO UE-FID: 72-2002/631-2011 DEL 04 DE JULIO DEL 2011 (RESPUESTA AL OFICIO CONT,177-06-2011 DEL 24-06-2011),
- 9, ESTADOS FINANCIEROS AL 30-04-2023
- 10, ESTADOS FINANCIEROS FIDEICOMISO BCR DE ABRIL 2023 EMITIDOS POR BCR

Fuente: Estados financieros Fideicomiso FIDEIMAS

NOTA N° 13

Otros activos a largo plazo

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

Revelación:

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

2. PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA N° 14

Deudas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	2 013 650,83	2 973 752,18	-32,29%

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 44,28 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-960.101,34 que corresponde a un(a) Disminución del -32,29 % de recursos disponibles, producto de la cancelación de diferentes cuentas pasivas mensuales.

Al 30 de abril 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	2 013 650,83	2 973 752,18	-32,29%
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo		534 012,45	1 341 769,67	-60,20%
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo		1 452 883,72	1 574 570,05	-7,73%
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo		23 420,75	14 897,35	57,21%
2.1.1.04.	Documentos a pagar a corto plazo		-	-	-
2.1.1.05.	Inversiones patrimoniales a pagar a corto plazo		-	-	-
2.1.1.06.	Deudas por avales ejecutados a corto plazo		-	-	-
2.1.1.07.	Deudas por anticipos a corto plazo		-	-	-
2.1.1.08.	Deudas por Planillas salariales		-	-	-
2.1.1.13.	Deudas por Creditos Fiscales a favor de terceros c/p		-	-	-
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo		3 333,92	42 515,11	-92,16%

Los proveedores nacionales y extranjeros correspondientes a deudas de empresas comerciales para la venta de bienes en los aeropuertos y el Depósito Libre de Golfito, representan el 89,6% del total de deudas comerciales.

El detalle de bienes y servicios solicitados mediante ordenes de pedido para la vea solicitudes en empresas comerciales son:

Al 30 de abril el detalle de bienes y servicios solicitados mediante ordenes de pedido para el año 2023 son:

ORDEN DE PEDIDO	PROVEEDOR	TEXTO
4500010750	DEPOSITO AGRICOLA DE CART	Servicios de cajeros humanos, supervisores, transporte, almacen fiscal y bodega
4500010890	MENA OROZCO DISNERY	Consultoría Construc. Techado de parqueo
4500011000	SERVICIOS DE INFORMATICA	Servicios por horas de consultas sistema LDCOM
4500010962	GRUPO COMERCIAL TECTRONIC	Compras de Aire acondicionado
4500010999	SERVICIOS DE INFORMATICA	Servicios por horas de consultas sistema LDCOM
4500011071	GBM DE COSTA RICA S.A.	Computadoras escritorio CPU y monitores
4500011132	MAP SOLUCIONES S.A.	Mantenimiento de equipo de computo
4500011254	SERVICIOS DE INFORMATICA	Mantenimiento de software LDCOM
4500011263	DEPOSITO AGRICOLA DE CART	Cajeros Humanos
4500011226	SERMATEC SOCIEDAD ANONIMA	Mantenimiento aires acondicionados
4500011255	SERMATEC SOCIEDAD ANONIMA	Mantenimiento aires acondicionados
4500011262	DEPOSITO AGRICOLA DE CART	Servicios de cajeros humanos, supervisores, transporte, almacen fiscal y bodega
4500011239	AGENCIA DE ADUANAS MULTIM	Creación y tramite de permisos y nacionalización de mercadería
4500011227	ACNIELSEN COSTA RICA S.A	Servicio de adm por categorías

4500011229	CROWE HORWATH CR S.A.	Auditoría Externa 2023
4500011249	SERVICIOS DE INFORMATICA	Mantenimiento de software LDCOM
4500011253	SERVICIOS DE INFORMATICA	Mantenimiento de software LDCOM
4500011193	DOCUMENT MANAGEMENT SOLUT	Servicio custodia y administración de do
4500011200	SERVICIOS DE CONSULTORIA	Servicios de Aseo y Limpieza
4500011201	SERVICIOS MULTIPLES BENA	Servicio Seguridad AEC
4500011231	SERMULES S.A.	Mantenimiento de zonas verdes
4500011240	INGENIOSOS GRUPO ESTRATEG	Monitoreo de redes sociales
4500011194	DOCUMENT MANAGEMENT SOLUT	Compra de cajas de cartón para documentos
4500011196	PRODUCTOS SANITARIOS S.A.	Suministros de limpieza
4500011247	PRODUCTIVE BUSINESS SOLUT	Suministros de oficina
4500011248	CORPORACION REPREINSA S.A	Suministros de limpieza
4500011267	MAP SOLUCIONES S.A.	Mantenimiento de equipo de computo
4500011303	INGENIOSOS GRUPO ESTRATEG	MONITOREO DE REDES SOCIALES
4500011315	PRODUCTOS SANITARIOS S.A.	Kleenex facial grande
4500011318	R.R. DONNELLEY DE COSTA R	Papel impresora químico p/facturar (60 r
4500011314	DISTRIBUIDORA FLOREX CENT	Suministros de limpieza
4500011317	MATHIEW GRADIZ EDWIN ALBE	Cinta para empaque de 2"
4500011348	CORPORACION REPREINSA S.A	Bolsa para basura 61 x 74 cm

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

NOTA N° 15

Endeudamiento público a corto plazo

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

Revelación:

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 16

Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	293 155,59	134 545,16	117,89%

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

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	172 530,74	94 184,00	83,18%

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 6,45 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 158.610,43 que corresponde a un(a) aumento del 117,89% de recursos disponibles, producto del registro de Depósitos en garantía por contrataciones administrativas, que presenta el 3,79 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢78346,74 que corresponde a un aumento del 83,18 % de recursos disponibles.

NOTA N° 17

Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	2 241 060,32	731 981,86	206,16%

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

Detalle cuenta:

2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	2 241 060,32	731 981,86	206,16%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo		2 241 060,32	731 981,86	206,16%
2.1.4.02.	Reservas técnicas a corto plazo		-	-	-

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Descripción	Año 2023	Año 2022
-------------	----------	----------

Provisiones para litigios y demandas laborales	1 539 806,21	-
Provisiones otros litigios y demandas	38 724,73	6 693,49
Otras provisiones varias	662 529,39	725 288,38

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 49,28 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de €1.509.078,46 que corresponde a un(a) Aumento del 206.16 % de recursos disponibles, producto ajustes de procesos judiciales perdidos en primera instancia con un porcentaje de pérdida entre los 50 y 100%.

NOTA N° 18

Otros pasivos a corto plazo

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

Revelación:

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 19

Deudas a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.1.	Deudas a largo plazo	19	0,00	0.00	

Revelación:

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 20

Endeudamiento público a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
--------	-------------	------	----------------	------------------	------------

					%
2.2.2.	Endeudamiento público a largo plazo	20	0,00	0,00	0,00

Revelación:

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 21

Fondos de terceros y en garantía

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

Revelación:

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 22

Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

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

Revelación:

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 23

Otros pasivos a largo plazo

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

Revelación:

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

3. PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PUBLICO

NOTA N° 24

Capital

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

Detalle cuenta:

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

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

Revelación:

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

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

Revelación:

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 25

Transferencias de capital

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

Revelación:

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 26

Reservas

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

Revelación:

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 27

Variaciones no asignables a reservas

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

Revelación:

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	185 262 358,04	162 770 665,70	13,82%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	166 170 704,25	146 673 653,52	13,29%

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
--------	-------------	------	----------------	------------------	------------

					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	19 091 653,79	16 097 012,18	18,60%

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 96,54 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 22.491.692,34 que corresponde a un(a) Aumento del 13,82% de recursos disponibles.

La cuenta Resultados acumulados de ejercicios anteriores, representa el 86,6% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 19.497.050,73 que corresponde a un(a) aumento del 13,29 % de recursos disponibles, producto de la aplicación del registro del valor razonable como costo atribuido de los terrenos para programas sociales.

La cuenta Resultados del ejercicio, representa el 9,95% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 2.994.641,6 que corresponde a un(a) aumento del 18,6 % de recursos disponibles, producto de la disminución de gastos comparados con el periodo anterior.

Producto de las ventas del año, las cuales ha dejado utilidades equivalentes a un 39.08% comparándolos con las utilidades de 2022, esto evidencia que las ventas han llegado casi a los niveles que tenía antes de la pandemia. Por la naturaleza de la cuenta y el proceso de implementación que se lleva a cabo a nivel institucional, corresponde mantener únicamente en la cuenta de utilidades acumuladas de ejercicios anteriores, los efectos de la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público por ¢945,849,690, los cuales una vez se concluya el proceso deberán llevarse a las cuentas contables respectivas. (nota NICSP14)

NOTA N° 29

Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

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

Revelación:

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 30

Intereses minoritarios - Evolución

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

Revelación:

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4. INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA N° 31

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

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

Revelación:

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 32

Impuestos sobre la propiedad

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

Revelación:

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 33

Impuestos sobre bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.3.	Impuestos sobre bienes y servicios	33	424 164,67	385 522,37	10.02%

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

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

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 0.47 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 38.642.30 que corresponde a un(a) Aumento del 10.02 % de recursos disponibles, producto del registro por devengo de los intereses moratorios a moteles.

NOTA N° 34

Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales

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

Revelación:

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 35

Otros impuestos

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

Revelación:

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

NOTA N°36

Contribuciones a la seguridad social

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

Revelación: Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 37

Contribuciones sociales diversas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.2.9.	Contribuciones sociales	37	16 962 113,44	15 444 890,79	9,82%

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

Revelación:

La cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 18,60 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 1.517.222.66 que corresponde a un(a) Aumento del 9.82% de recursos disponibles, producto de la activación del mercado y la recuperación y mejoras del sistema de CCSS.

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

NOTA N° 38

MULTAS Y SANCIONES ADMINISTRATIVAS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	38	0,00	0,00	-

Revelación:

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 39

Remates y confiscaciones de origen no tributario

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

Revelación:

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 40

Remates y confiscaciones de origen no tributario

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

Revelación:

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS

NOTA N° 41

Ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.1	Ventas de bienes y servicios	41	7 151 250,74	6 954 645,71	2.83%

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 7.84% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 196.605.03 que corresponde a un(a) aumento del 2.83% de recursos disponibles, producto del aumento de las ventas en las Tiendas Libres de Aeropuertos y Deposito Libre de Golfito.

Al 30 de abril 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

4.4.	Ingresos y resultados positivos por ventas							
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	6 977 106,72	91,89%	6 780 504,16	96,22%	196 602,57	2,90%
4.4.1.01.	Ventas de bienes		¢6 977 106,72	91,89%	¢6 780 504,16	96,22%	196 602,57	2,90%
4.4.1.02.	Ventas de servicios		¢0,00	0,00%	¢0,00	0,00%	0,00	0,00%

Las variaciones de la cuenta son producto de la venta de bienes en las Tiendas Libres por la recuperación económica provocada por la pandemia covid-19, ha mejorado la afluencia de pasajeros con respecto al periodo pasado, motivado a la terminación de la declaratoria de emergencia de salud que implemento el estado como política países, volviendo a la normalidad el turismo tanto extranjero como interno.

NOTA N° 42

Derechos administrativos

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

Revelación:

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 43

Comisiones por préstamos

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

Revelación:

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 44

Resultados positivos por ventas de inversiones

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

Revelación:

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 45

Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes

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

Revelación:

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 46**Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores**

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

Revelación:

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD**NOTA N° 47****Rentas de inversiones y de colocación de efectivo**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	157 663,99	45 619,51	245,61%

Revelación:

4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	1 993,05	0,03%	9 522,27	0,14%	-7 529,21	-79,07%
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo		€1 993,05	0,03%	€9 522,27	0,14%	-7 529,21	-79,07%
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado		€0,00	0,00%	€0,00	0,00%	0,00	0,00%
4.5.1.98.	Resultados positivos de otras inversiones		€0,00	0,00%	€0,00	0,00%	0,00	0,00%

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0,17 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de € 112.044.49 que corresponde a un(a) Aumento del 245,61 % de recursos disponibles, producto de los intereses ganados en las diferentes cuentas corrientes.

NOTA N° 48

Alquileres y derechos sobre bienes

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

Revelación:

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 49

Otros ingresos de la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	49	948,74	671,50	41,29%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0.0010% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 277.24 que corresponde a un(a) aumento del 41.29 % de recursos disponibles, producto del registro de los intereses por documentos por cobrar de venta de bienes con garantía hipotecaria de años anteriores.

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	65 374 439,32	71 764 103,33	-8,90%

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 71.67% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -6.389.664.01 que corresponde a un(a) disminución del -8.90 % de recursos disponibles.

Al 30 de abril 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

4.6.1.	Transferencias corrientes	50				
4.6.1.01.	Transferencias corrientes del sector privado interno		11 766,00	5 833,28	101,70%	5 932,72
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno		65 362 673,32	71 758 270,05	-8,91%	-6 395 596,73

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	¢ 29 527 805,87
12700	Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF)	¢ 35 834 867,45

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes del sector público interno, representa el 71.66 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-6.395.596.73 que corresponde a una disminución del -8.91 % de recursos disponibles, producto de la entrada de recursos para programas sociales, la fuente FODESAF.

NOTA N° 51

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.6.2.	Transferencias capital	51	121 699,03	201 734,45	-39,67%

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,13 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -80.035.42 que corresponde a un(a) disminución del -39.67% de recursos disponibles, producto del aumento de bienes recibidos para donación.

Al 30 de abril 2023 a cuenta se detalla de la siguiente manera:

4.6.2.	Transferencias de capital	51	121 699,03	201 734,45	-39,67%	-80 035,42
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno		47 567,03	120 882,33	-60,65%	-73 315,30
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno		74 132,00	80 852,12	-8,31%	-6 720,12

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	11206 Ministerio de Hacienda (MHD)	¢ 74 132,00

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital del sector público interno, representa el 0,08 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ - 6.720.12 que corresponde a un(a) disminución del -8.31% de recursos disponibles, producto de ingresos de bienes recibidos para donación, que quedan en abandono en los Almacenes Fiscales.

4.9 OTROS INGRESOS

NOTA N° 52

Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación.	52	619 171,56	243 482,60	154%

Al 30 de abril 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	619 171,56	243 482,60	154%
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos		148 654,45	194 630,39	-23,62%
4.9.1.02.	Diferencias de cambio positivas por pasivos		470 517,11	48 852,22	863,14%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,68 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 375.688.96 que corresponde a un(a) Aumento del 154.30 % de recursos disponibles, producto del registro contable de variaciones de tipo de cambio en activos y pasivos financieros, generado por el diferencial cambiario de las transacciones negociadas en moneda extranjera y con variaciones del tipo de cambio muy fluctuantes presentadas durante el año.

NOTA N° 53

Reversión de consumo de bienes

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

Revelación:

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 54**Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes**

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

Revelación:

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 55**Recuperación de provisiones**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	230 506,52	0,00	0,00%

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0,25 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 230.506.52 que corresponde a un(a) Aumento del 100 % de recursos disponibles, producto del ajuste de previsión de incobrable de cuentas por cobrar.

NOTA N° 56**Recuperación de provisiones y reservas técnicas**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	5 669.03	0,00	0,00%

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0,01 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 5.669.04 que corresponde a un(a) Aumento del 100 % de recursos disponibles.

NOTA N° 57

Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.6.	<i>Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios</i>	57	134 202,42	99 657,69	34.66%

Revelación:

La cuenta de resultados positivos de inversiones patrimoniales representa el 0,15 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 34.544.73 que corresponde a un(a) aumento del 34.66% de recursos disponibles, producto de la recuperación de las inversiones patrimoniales.

NOTA N° 58

Otros ingresos y resultados positivos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.9.	<i>Otros ingresos y resultados positivos</i>	58	33 751,23	34 803,41	-3,02%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0,04 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -1.052.17 que corresponde a una disminución del -3.02% de recursos disponibles, producto de la recuperación de previsión de impuestos, y de parte de aplicación de recuperaciones en gastos por fletes y almacenaje de mercadería para la venta en empresas comerciales.

5 GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA N° 59

Gastos en personal

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.1.	Gastos en personal	59	6 948 523,94	7 036 328,18	-1,25%

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

Al 30 de abril 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.	GASTOS				
5.1.	Gastos de funcionamiento				
5.1.1.	Gastos en personal	59	6 948 523,94	7 036 328,18	-1,25%
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas		3 396 924,24	3 536 030,67	-3,93%
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales		29 563,62	15 256,71	93,77%
5.1.1.03.	Incentivos salariales		1 887 221,77	2 005 390,14	-5,89%
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		617 264,08	644 445,29	-4,22%
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		737 479,16	754 625,47	-2,27%
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal		224 735,93	10 648,33	2010,53%
5.1.1.07.	Contribuciones estatales a la seguridad social		0,00	0,00	-
5.1.1.99.	Otros gastos en personal		55 335,14	69 931,58	-20,87%

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 9.63 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -87.804.24 que corresponde a un(a) disminución del -1.25 % de recursos disponibles, producto de la disminución en pagos de remuneraciones básicas, incentivos salariales y contribuciones patronales con respecto al año anterior.

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	3017103,94	4577266,44	-34,09%

La cuenta Servicios, representa el 4.18 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -1.560.162.50 que corresponde a un(a) disminución del -34.09% de recursos disponibles, producto de la disminución en pago de contrataciones de servicios de gestión y apoyo, servicios de gestión y apoyo con respecto al año anterior.

Al 30 de abril 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.1.2.	Servicios	60	3 017 103,94	4 577 266,44	-34,09%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		615 918,36	648 010,91	-4,95%
5.1.2.02.	Servicios básicos		351 687,39	457 834,62	-23,18%
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros		521 348,38	417 543,86	24,86%
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo		1 301 104,37	2 844 608,90	-54,26%
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte		82 004,92	61 949,52	32,37%
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones		59 714,05	57 799,71	3,31%
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo		1 275,52	7 794,30	-83,64%
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones		83 750,94	81 274,64	3,05%
5.1.2.99.	Otros servicios		300,00	450,00	-33,33%

Detalle cuenta:

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

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

Detalle cuenta para empresas comerciales

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		615 918,36	648 010,91	-4,95%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

DETALLE DEL ALQUILER	CONTRATISTA	Cuota mensual del alquiler	Gasto del Periodo en colones
Edificio Administrativo	AERIS	\$ 8,156.57	18,096,247.77
Tiendas Aeropuerto Juan Santamaria	AERIS	\$ 31,719.46	70,373,111.15
Local 23 Depósito Libre de Golfito	Judesur	₡ 2,200,550.75	8,802,203.00
Alquileres de datáfonos	Bac credomatic	₡ 335,698.51	335,698.51
TOTAL			97,607,260.43

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

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

21	2022CD-000008-0005300001	Alquiler Local Ulides Sigüirres	01/04/2022	01/04/2027	MARIO CROOKS THOMPSON		14 493 143,87		14 493 143,87	ARDS Huetar Caribe	ARDS Huetar Caribe	
22	2022CD-000029-0005300001	Alquiler Local Oficina Pococi	07/06/2022	31/05/2027	INVERSIONES OLIVEROS DE POCOCI		10 593 750,00		10 593 750,00	ARDS Huetar Caribe	ARDS Huetar Caribe	
23	2022CD-000013-0005300001	Alquiler local ULDES Talamanca	01/07/2022	30/06/2027	SUN KIEN CHIN LEI		10 509 000,00		10 509 000,00	ARDS Huetar Caribe	ARDS Huetar Caribe	
24	2019-CD-000188-0005300001	Alquiler local Archivo Limón-Matina	01/04/2020	31/03/2023	SHAOLIAN FENG		5 424 000,00		5 424 000,00	ARDS Huetar Caribe	ARDS Huetar Caribe	
25	2020CD-000073-0005300001	Area Regional y ULDS de San Carlos	18/11/2020	17/11/2023	Desarrollos CEJ Madrigal S.A.		29 396 462,91		29 396 462,91	ARDS Huetar Norte	ARDS Huetar Norte	
26	2020CD-000102-0005300001	ULDS de Upata	01/01/2021	01/01/2024	Juana Cerdas Espinaza		9 958 154,88		9 958 154,88	ARDS Huetar Norte	ARDS Huetar Norte	
27	2021LA-000020-0005300001	ULDS de Los Chiles (nuevo)	13/01/2022	13/01/2025	Centro Tecnológico Artes y comercio S.A.		6 102 000,00		6 102 000,00	ARDS Huetar Norte	ARDS Huetar Norte	
28	2020CD-000088-0005300001	ULDS de Guatuso	01/01/2021	01/01/2024	Inversiones Vargas y Arguello S.A.		7 973 249,85		7 973 249,85	ARDS Huetar Norte	ARDS Huetar Norte	
29	2014CD-000040-IMAS	Alquiler Oficina ULDS Río Claro, Goitfo	01/10/2014		Freddy Jesús Pérez Aguirre		5 639 218,08		5 639 218,08	ARDS Brunca	ARDS Brunca	
30	2010-000001-4	Alquiler Oficina ULDS Coto Brus	08/02/2010		LIGHT BLUE MURILLO S.A.		5 783 388,38		5 783 388,38	ARDS Brunca	ARDS Brunca	
31	2021CD-000101-0005300001	Alquiler Oficina ULDS Osa	07/02/2022	06/02/2025	AGROPECUARIA ENRIGIL LTDA.		4 609 281,30		4 609 281,30	ARDS Brunca	ARDS Brunca	
32	2021CD-000103-0005300001	Alquiler Oficina ULDS Corredores (Nuevo)	14/03/2022	13/03/2025	Mario Enrique Goicoer Carazo (empezo JUZZ)		6 059 520,00		6 059 520,00	ARDS Brunca	ARDS Brunca	
33	2013-000003-4	Alquiler Oficina ULDS Buenos Aires	15/10/2013		INVERSIONES TRES PRADOS DEL SUR LTDA.		4 471 901,97		4 471 901,97	ARDS Brunca	ARDS Brunca	
34	2022CD-000034-0005300001	Oficina Area Regional Brunca	01/07/2022	30/06/2025	CARMEN MARIA CESPEDES MORA.		10 848 000,00		10 848 000,00	ARDS Brunca	ARDS Brunca	
35	2017LA-000012-0005300001	ULDS Cañas	15/10/2017	14/10/2022	RANDAL PORRAS GONZALEZ		4 709 259,99		4 709 259,99	ARDS Chorotege	ARDS Chorotege	
36	2018LA-000015-0005300001	ULDS SANTA CRUZ	01/04/2019	01/04/2024	arios Manuel LJ Ng		12 226 779,03		12 226 779,03	ARDS Chorotege	ARDS Chorotege	
37	2020CD-000015-0005300001	ULDS NICOYA	01/08/2020	01/08/2025	CARLA Y KAREN S.A		7 024 986,42		7 024 986,42	ARDS Chorotege	ARDS Chorotege	
38	No 002-2002 A	Casa Esquinera y Presidencia en Segundo Piso	12/02/1998	Indefinido	(Laurito Musmanni Teresa) Abel Castro Laurito-hijo		2 863 511,40		2 863 511,40	ASEIMAS	ASEIMAS	
39	2008-00003-e	Bodega de Proveduría en Tibas	15/12/2008	Indefinido	Mora y Carballo Presupuesto		9 916 083,58		9 916 083,58	Proveduría (TIBAS)	Proveduría (TIBAS)	
40	2016LA-000009-0005300001	UNIDAD Donaciones contrato#0432016000700175-04	31/05/2021	30/05/2024	Maria Eugenia vargas Struck.		5 914 856,74		5 914 856,74	Unidad de donaciones	Unidad de donaciones	
41	2016CD-000012-0005300001	SINERUBE		Indefinido	Alquileras Barloche S.A.		7 825 947,98		7 825 947,98	SINERUBE	SINERUBE	
42		Edificio Administrativo (costo en dólares)			AERIS	DOLARES	0	8156,57	13 605 892,85	Empresas Comerciales	Empresas Comerciales	
43		Tiendas Aeropuerto Juan Santamaría (costo en dólares)			AERIS	DOLARES	0	31719,46	53 477 106,40	Empresas Comerciales	Empresas Comerciales	
44		Local 23 Depósito Libre de Goitfo (costo colones)			Judeur		2 200 550,75		6 601 652,25	Empresas Comerciales	Empresas Comerciales	
45												
GRAN TOTAL								¢296 780 694,76	\$0,00	¢296 780 694,76		

Anexo No.1 Detalle de alquileres

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 0,85 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -32.092.54 que corresponde a un(a) disminución del -4.95 % de recursos disponibles, producto de la negociación de la Administración con contratista para la reducción del porcentaje de aumento anual.

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	159 476,79	176 353,46	-9,57%

Al 30 de abril 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	159 476,79	176 353,46	-9,57%
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos		33 347,96	35 359,77	-5,69%
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios		841,74	134,58	525,48%
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		12 923,87	10 986,30	17,64%
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios		3 320,35	754,64	339,99%
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos		109 042,88	129 118,18	-15,55%

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 0,22 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -16.876.67 que corresponde a un(a) Disminución del -9.57 % de recursos disponibles, producto de la disminución en la adquisición de productos, útiles, materiales y suministros diversos con respecto al año anterior.

NOTA N° 62

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	378 093,87	345 000,37	9,59%

Consumo de bienes distintos de inventarios

5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	378 093,87	345 000,37	9,59%
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados		378 093,87	345 000,37	9,59%

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 0,52 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 33.093.50 que corresponde a un(a) aumento del 9.59 % de recursos disponibles, producto de la adquisición de activos que inician depreciación en el periodo 2023.

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

Consumo de activo fijo y bienes intangibles	2023	2022
Depreciaciones de propiedades, planta y equip	-	-
Depreciaciones de edificios	41 632,69	41 632,69
Depreciaciones de maquinaria y equipos para la pr	3 063,39	1 024,95
Depreciaciones de equipos de transporte, tracción	9 991,79	11 932,08
Depreciaciones de equipos de comunicación	5 574,23	6 228,67
Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	33 522,96	41 472,51
Depreciaciones de equipos para computación	142 204,89	106 932,16
Depreciaciones de equipos sanitario, de laborator	406,31	470,21
Depreciaciones de equipos y mobiliario educaciona	23,35	103,00
Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vi	5 475,62	1 771,83
Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliar	7 704,77	8 394,88
Total Depreciaciones de propiedades, planta y	249 600,00	219 962,96
Amortizaciones de bienes intangibles	-	-
Amortizaciones de software y programas	128 098,93	119 667,70
Amortizaciones de otros bienes intangibles	394,94	5 369,71
Total Amortizaciones de bienes intangibles	128 493,87	125 037,41
Total Consumo de activo fijo y bienes intangi	378 093,87	345 000,37

NOTA N° 63

Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

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

Revelación:

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 64

Deterioro y pérdidas de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	6 433,06	3 284,04	95,89%

Al 30 de abril 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	6 433,06	3 284,04	95,89%
5.1.6.01.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		149,89	0,35	43020,94%
5.1.6.02.	Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta		6 283,17	3 283,69	91,34%

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0,01 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 3.149.02 que corresponde a un(a) Aumento del 95.89 % de recursos disponibles, producto del registro de deterioro de bienes y aumento en la desvalorización y perdidas de inventario de mercadería para la venta.

NOTA N° 65

Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	412 194,28	133 057,81	209,79%

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0,57 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 279.136.47 que corresponde a un(a) aumento del 209.79% de recursos disponibles, producto del gasto por incobrabilidad de las cuentas por cobrar contribuciones sociales.

5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	412 194,28	133 057,81	209,79%
5.1.7.01.	Deterioro de inversiones		0,00	0,00	0,00%
5.1.7.02.	Deterioro de cuentas a cobrar		412 194,28	133 057,81	209,79%

NOTA N° 66

Cargos por provisiones y reservas técnicas

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

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

5.2 GASTOS FINANCIEROS

NOTA N° 67

Intereses sobre endeudamiento público

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

Revelación:

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 68

Otros gastos financieros

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

Revelación:

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

NOTA N° 69

Costo de ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.1.	Costo de ventas de bienes y servicios	69	4 802 666,85	3 965 997,80	21,10%

Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 6.66 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 836.669.05 que corresponde a un(a) Aumento del 21.10 % de recursos disponibles, producto de un aumento de las ventas y su consecuente costo de la mercadería vendida.

NOTA N° 70

Resultados negativos por ventas de inversiones

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

Revelación:

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 71

Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	71	3 548 180,88	86 989,89	3978,84%

Revelación:

La cuenta resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 4.92% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 3.641.190.99 que corresponde a un(a) Aumento del 3978.84 % de recursos disponibles, producto del registro contable de disminución del valor de terrenos de programas sociales.

Al 30 de abril 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	71	3 548 180,88	86 989,89	3978,84%
5.3.3.01.	Resultados negativos por ventas de construcciones terminadas		0,00	0,00	0,00%
5.3.3.02.	Resultados negativos por ventas de propiedades, planta y equipo		3 548 180,88	82 554,62	4197,98%
5.3.3.03.	Resultados negativos por ventas de activos biológicos		0,00	0,00	0,00%
5.3.3.04.	Resultados negativos por ventas de bienes intangibles		0,00	4 435,27	-100,00%

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 72

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	52 045 893,09	62 074 364,31	-16,16%

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 72.16% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -10.028.471.22 que corresponde a un(a) disminución del -16.16 % de recursos disponibles, producto de la disminución de bienes a organizaciones.

Al 30 de abril 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.4.1.	Transferencias corrientes	72	52 045 893,09	62 074 364,31	-16,16%
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno		51 897 843,83	61 952 165,36	-16,23%
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno		148 049,26	122 198,96	21,15%

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14250	Juntas Administrativas de colegios y otras instituciones educativas	5.522.77
14253	Juntas de Educación	35.998.58
15704	Municipalidad de Talamanca	1 290,83

12554	Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE)	105 237,07
-------	--	------------

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes al sector público interno, representa el 0,21 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 25.850.30 que corresponde a un aumento del 21.15 % de recursos disponibles, producto de la disminución de donaciones de bienes a asociaciones, fundaciones etc.

NOTA N° 73

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.2.	Transferencias de capital	73	86 805,83	285 785,17	-69,63%

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0.12 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -198.979.33 que corresponde a un(a) Disminución del -69.63 % de recursos disponibles, producto de transferencias al sector privado.

Al 30 de abril 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.4.2.	Transferencias de capital	73	86 805,83	285 785,17	-69,63%
5.4.2.01.	Transferencias de capital al sector privado interno		47 528,20	267 247,49	-82,22%
5.4.2.02.	Transferencias de capital al sector público interno		39 277,63	18 537,68	111,88%
5.4.2.03.	Transferencias de capital al sector externo		0,00	0,00	-

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14250	Juntas Administrativas de colegios y otras instituciones educativas	12 458,83
14253	Juntas de Educación	25 550,27
15704	Municipalidad de Talamanca	1 268,53

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital al sector público interno, representa el 0,05 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢20.739.95

que corresponde a un(a) Aumento del 111.88 % de recursos disponibles, producto del incremento en las donaciones con respecto al año anterior.

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	325 757,08	162 360,33	100,64%

Al 30 de abril 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	325 757,08	162 360,33	100,64%
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos		306 504,95	59 405,29	415,96%
5.9.1.02.	Diferencias de cambio negativas por pasivos		19 252,13	102 955,04	-81,30%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,45 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 163.396.74 que corresponde a un(a) Aumento del 100.64 % de recursos disponibles, disponibles, producto de producto del diferencial cambiario generado en las transacciones negociadas en moneda extranjera y con variaciones del tipo de cambio.

NOTA N° 75

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.9.2.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	75	10 503,07	201 528,85	-94,79%

Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Revelación:

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0,01 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-191.025.78 que corresponde a un(a) disminución del -94.79 % de recursos disponibles, producto de ajuste según resultados patrimoniales de FIDEIMAS.

NOTA N° 76

Otros gastos y resultados negativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	383 129,72	29 891,15	1181,75%

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,53 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 353.238.56 que corresponde a un(a) aumento del 1181.75% de recursos disponibles, producto de la identificación específica de gastos.

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA N°77

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	77	89 357 847,81	94 630 912,83	-5,57%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -5.273.065,02 que corresponde a un(a) disminución del -5,57% de recursos disponibles, producto de la disminución de la disminución en cobros por transferencias con respecto al año anterior

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

Cobros	77	89 357 847,81	94 630 912,83	-5,57%
Cobros por impuestos		384 896,84	309 632,78	24,31%
Cobros por contribuciones sociales		16 317 665,97	14 776 824,02	10,43%
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		-	-	-
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		6 977 106,72	7 625 035,48	-8,50%
Cobros por ingresos de la propiedad		329 796,40	107 482,50	206,84%
Cobros por transferencias		65 307 741,03	71 751 385,90	-8,98%
Cobros por concesiones		-	-	-
Otros cobros por actividades de operación		40 640,85	60 552,15	-32,88%

NOTA N°78

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	69 406 959,52	79 984 992,00	-13,23%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -10.578.032.48 corresponde a un(a) disminución del -13,23 % de recursos disponibles, producto de la disminución en pagos por otras transferencias con respecto al año anterior.

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

Pagos	78	69 406 959,52	79 984 992,00	-13,23%
Pagos por beneficios al personal		6 837 633,82	8 383 915,32	-18,44%
Pagos por servicios y adquisiciones de inv		9 932 340,20	8 216 097,63	20,89%
Pagos por prestaciones de la seguridad social		0,00	12,65	-100,00%
Pagos por otras transferencias		52 636 985,50	63 040 643,47	-16,50%
Otros pagos por actividades de operación		-	344 322,93	-100,00%

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°79

Cobros

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

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	65 666,25	172 948,10	-62,03%

Salidas de efectivo por la adquisición de activos fijos.

Pagos	80	65 666,25	172 948,10	-62,03%
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		65 666,25	172 948,10	-62,03%
Pagos por adquisición de inversiones patrimoniales		-	-	-
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros		-	-	-
Pagos por préstamos otorgados		-	-	-
Otros pagos por actividades de inversión		-	-	-

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

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

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N°82

Pagos

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

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N°83

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	35 660 124,53	24 736 779,43	44,16%

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 10.923.345,10 que corresponde a un(a) Aumento del 44,16 % de recursos disponibles, producto de un aumento de efectivo para programas sociales.

Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos		19 885 222,04	14 472 972,73	37,40%
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de		596 155,28	188 187,34	216,79%
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	35 660 124,53	24 736 779,43	44,16%

Conciliación actividades de operación método indirecto

Flujo de efectivo generado por la operación:

<u>Excedente del Periodo</u>	2 994 641,60	
Ajuste resultados acumulados	3 840 454,93	
Ajustar para conciliar el excedente con el efectivo neto		
Gastos de depreciación ya mortización del periodo	378 093,87	
Estimación de incobrables	437 794,66	
Perdida en bajas de activo	3 711 682,60	
Provisiones a corto plazo	1 509 078,46	
Perdida en inversiones fideicomiso	678 528,07	
<u>Total efectivo generado por los resultados</u>		13 550 274,19
<u>Incremento o disminución en activos o pasivos</u>		
Disminución Impuestos a cobrar a corto plazo	583 638,00	
Aumento Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo	-368 299,17	
Disminución Servicios y derechos a cobrar a corto plazo	-39 067,80	
Aumento Transferencias a cobrar a corto plazo	-443 515,27	
Disminución Documentos a cobrar a corto plazo	60 608,43	
Disminución Anticipos a corto plazo	6 128,05	
Disminución Cuentas a cobrar en gestión judicial	158 318,31	
Disminución Otras cuentas a cobrar a corto plazo	78 750,64	
Aumento de inventarios	-1 449 845,05	
Aumento de Otras cuentas por cobrar	-2 758,14	
Aumento de documentos por cobrar	-336 380,99	
Aumento de otras cuentas por cobrar LP	-5 950,57	
Disminución de Deudas comerciales a corto plazo	-960 101,34	
Aumento Depósitos en garantía	78 346,74	
Aumento Otros fondos de terceros	80 263,70	
		-2 559 864,46
<u>Flujo de efectivo de actividades de operación</u>		10 990 409,73
Flujo de actividades de inversión		
salidas por aumento de compra de activos	-67064,63	
<u>Flujo de efectivo de actividades de inversión</u>		(67 064,63)
<u>Flujo de efectivo financiación</u>		0
Aumento neto del efectivo		10 923 345,10
Efectivo al inicio del periodo		24 736 779,43
Efetivo al final del periodo		35 660 124,53

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	166 170 704,25	146 673 653,52	13,29%

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo Al 30 de abril 2023, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 19.497.050,73 que corresponde a un(a) Aumento del 13,29 % de recursos disponibles, producto de aplicación de ajustes de periodos anteriores.

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	6,630,461.39	0.00	0.00	0.00	151,885,570.04	0.00	0.00	158,516,031.42
3.1.1.01.	Capital inicial								0.00
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital								0.00
3.1.2.01.	Donaciones de capital								0.00
3.1.2.99.	Otras transferencias de capital								0.00
3.1.3.01.	Revaluación de bienes								0.00
3.1.3.99.	Otras reservas								0.00
3.1.4.01.	Diferencias de conversión de moneda extranjera								0.00
3.1.4.02.	Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta								0.00
3.1.4.03.	Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura								0.00
3.1.4.99.	Otras variaciones no asignables a reservas								0.00
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores					14,285,134.21			14,285,134.21
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio					19,091,653.79			19,091,653.79
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	33,376,788.00	0.00	0.00	33,376,788.00
	Saldos del periodo	6,630,461.39	0.00	0.00	0.00	185,262,358.04	0.00	0.00	191,892,819.42

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

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

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

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

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

Estados de Ejecución Presupuestaria Al 30 de abril 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	384,896.84		-565,103.16	100%	41%
Contribuciones Sociales	44,100,000.00	44,100,000.00	16,182,226.58		-27,917,773.42	100%	37%
Ingresos no Tributarios	31,488,711.56	31,488,711.56	8,075,526.79		-23,413,184.77	100%	26%
Transferencias Corrientes	178,122,218.39	178,122,218.39	64,884,570.16		-113,237,648.23	100%	36%
Venta Activos Fijos	1,677.70	1,677.70	-		-1,677.70	100%	0%
Recuperación de Préstamos	2,932.03	2,932.03	4,598.78		1,666.75	100%	157%
Transferencias de Capital	368,000.00	368,000.00	122,666.67		-245,333.33	100%	33%
Financiamientos	2,050,000.00	2,050,000.00	1,806,916.76		-243,083.24	100%	88%
Total de Ingresos (I)	257,083,539.67	257,083,539.67	91,461,402.56		-165,622,137.11		
GASTOS							
Remuneraciones	22,920,070.43	22,920,070.43	6,773,833.99		-16,146,236.44	100%	30%
Servicios	20,279,744.58	19,149,195.38	2,883,613.61	-1,130,549.19	-16,265,581.77	94%	15%
Materiales y suministros	17,717,984.41	18,284,501.30	3,720,129.15	566,516.89	-14,564,372.15	103%	20%
Bienes duraderos	2,403,529.42	2,478,539.95	19,835.41	75,010.53	-2,458,704.54	103%	1%
Transferencias corrientes	192,201,745.68	192,686,482.75	52,625,138.38	484,737.07	-140,061,344.37	100%	27%
Transferencias de capital	1,560,465.16	1,564,749.86	11,081.65	4,284.70	-1,553,668.21	100%	1%
Total de Gastos (II)	257,083,539.67	257,083,539.67	66,033,632.19		-191,049,907.49		
RESULTADO ECONOMICO PRESUPUESTARIO (I - II) (superávit/déficit)			25,427,770.37		25,427,770.37		

NOTA N°85

Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)

NOTA 85 RUBRO	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	25 427 740,82	18 432 891,05	37,95%
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	19 091 653,79	16 097 012,18	18,60%

El Superávit/ Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un aumento del 37,95 % variación relativa ¢ 6.994.849,77 de recursos disponibles, producto del aumento de recursos de un período a otro, obedece a que según las proyecciones de ingresos que se establecen para cada ejercicio económico los recursos del periodo 2023 son superiores con respecto al año 2022.

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

El Superávit/ Déficit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera un aumento del 18,6 % de recursos disponibles, producto de aumento de los excedentes de las utilidades de venta de bienes en los aeropuertos.

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

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

INSTITUTO MIXTO AYUDA SOCIAL
INFORME CONCILIACION CONTABLE Y PRESUPUESTARIA IMAS -EMPRESAS COMERCIALES
AL 30 DE ABRIL 2023
EN MILES DE COLONES

INFORMACION PRESUPUESTARIA	MONTO	INFORMACION CONTABLE	MONTO
INGRESOS:		AFECTACIÓN CONTABLE:	
Ingresos Tributarios	384 896,84	Ingresos Tributarios	229 915,04
Contribuciones Sociales	16 182 200,71	Contribuciones Sociales	16 071 225,67
Ingresos no Tributarios	8 075 523,10	Ingresos no Tributarios	8 051 353,25
Transferencias Corrientes	64 884 570,16	Transferencias Corrientes	64 884 570,16
Venta Activos Fijos	0,00	Venta Activos Fijos	0,00
Recuperación de Préstamos	4 598,78	Recuperación de Préstamos	0,00
Transferencias de Capital	122 666,67	Transferencias de Capital	122 666,67
Financiamientos	1 806 916,76	Financiamientos	1 806 916,76
TOTAL INGRESOS	91 461 373,01	TOTAL INGRESOS	91 166 647,55
SUMAS IGUALES		MAS:	
	91 461 373,01	Partidas presup. Afecta Cuentas de Orden	294 725,46
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos	
SUMAS IGUALES	91 461 373,01	SUMAS IGUALES	91 461 373,01
EGRESOS PRESUPUESTARIAS		AFECTACIÓN CONTABLE:	
Remuneraciones	6 773 833,99	Remuneraciones	6 773 833,99
Servicios	2 883 613,61	Servicios	2 779 078,23
Materiales y Suministros	3 720 129,15	Materiales y Suministros	43 868,82
Intereses y Comisiones	0,00	Intereses y Comisiones	0,00
Bienes Duraderos	19 835,41	Bienes Duraderos	1 775,52
Transferencias Corrientes y de Capital	52 636 220,03	Transferencias Corrientes y de Capital	52 636 220,03
TOTAL EGRESOS	66 033 632,19	TOTAL GASTOS	62 234 776,58
SUMAS IGUALES		MAS:	
	66 033 632,19	Partidas presup. Afecta Cuentas de Activos	122 407,69
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos	3 676 447,91
SUMAS IGUALES	66 033 632,19	SUMAS IGUALES	66 033 632,19
SUPERAVIT PRESUPUESTO		SUPERAVIT PRESUPUESTO	
	25 427 740,82		25 427 740,82
Ajsute	315,61		
PANTALLA SAP	25 428 056,43		

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

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

Al 30 de abril 2023 no presenta ningún movimiento.

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

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

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

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

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

El detalle del segmento Comercial se presenta a continuación:

Segmentos (*)	Protección Social		Conceptos no asignados a los segmentos	
	2023	2022	2023	2022
EJERCICIOS:				
INGRESO DEL SEGMENTO				
Ingresos de la actividad operativa del segmento	83 622 535,26	88 127 638,79	7 592 932,18	7 046 909,69
Transferencias intersegmentos				
Otros ingresos asignados al segmento				
Total Ingreso del segmento	83 622 535,26	88 127 638,79	7 592 932,18	7 046 909,69
GASTO POR SEGMENTO				
Gastos de la actividad operativa del segmento	65 721 741,71	73 706 868,59	6 403 020,69	5 371 339,21
Transferencias intersegmentos				
Gastos centralizados no asignados				
Total Gasto por segmento	65 721 741,71	73 706 868,59	6 403 020,69	5 371 339,21
Resultado neto (Ahorro/deshorro de las actividades de operación)	17 900 793,55	14 420 770,20	1 189 911,49	1 675 570,48
Gastos por intereses				
Ingresos por intereses	948,74	671,50		
Participación en el resultado positivo neto de EP				
Resultado Neto (ahorro/desahorro)	17 901 742,29	14 421 441,70	1 189 911,49	1 675 570,48

Segmentos (*): Clasificador Funcional Contable

NOTAS PARTICULARES

Adopción de las NICSP

De conformidad con el oficio SUB-DCN-1353-2022, la Institución deberá iniciar la confección de una nota particular denominada “Estados Financieros y Balanza de Comprobación de Apertura”, 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.

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 2023:

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
Estado de Situación Financiera Apertura
Del 01 de Enero al 30 abril 2023
(En miles de colones)

DESCRIPCION	Notas	Cifras previamente informadas al 2022	Efecto de las NICSP		Saldo al 01 de enero 2023
			Débito	Crédito	
Activos					
Activo Corriente					
Efectivo y equivalentes de efectivo		15 178 747,21			15 178 747,21
Cuentas a cobrar a corto plazo-neto		6 070 612,29			6 070 612,29
Inventarios-Neto		5 933 091,33			5 933 091,33
Otros activos a corto plazo		26 893,68			26 893,68
Total Activo Corriente		27 209 344,50	-	-	27 209 344,50
=====					
Activo No Corriente					
Cuentas a cobrar a largo plazo- Neto		174 245,55			174 245,55
Propiedades, planta y equipos explotados	a)	131 982 875,55	10 942 151,78		142 925 027,33
Bienes intangibles no concesionados		588 724,10			588 724,10
Bienes históricos y culturales		27 696,47			27 696,47
Construcciones en proceso		137 571,90			137 571,90
Inversiones patrimoniales		5 713 653,00			5 713 653,00
Total Activo No Corriente		138 624 766,56	10 942 151,78	-	149 566 918,34
Total Activos		165 834 111,07	10 942 151,78	-	176 776 262,85
=====					
Pasivos					
Pasivo Corriente					
Deudas a corto plazo		4 960 952,38			4 960 952,40
Depósitos en garantía		120 379,86			120 379,90
Otros fondos de terceros		98 835,09			98 835,09
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo		2 137 912,32			2 137 912,32
Otros pasivos corto plazo					-
Total Pasivo Corriente		7 318 079,65	-	-	7 318 079,65
=====					
Pasivo no corriente					
Documentos a pagar a largo plazo		0,00	-		-
Deudas a largo plazo		0,00	-		-
Total Pasivo no corriente		-	-		-
Total Pasivos		7 318 079,65	-	-	7 318 079,65
=====					
Patrimonio					
Patrimonio Inicial		6 630 461,39			6 630 461,39
Resultados acumulados de ejercicios anteriores		143 340 478,13	10 942 151,78		143 340 478,13
Resultado del periodo		8 545 091,91			19 487 243,69
Total Patrimonio		158 516 031,42	-	10 942 151,78	169 458 183,20
Total pasivo y Patrimonio		165 834 111,07	-	10 942 151,78	176 776 262,85

a) Al 01 de enero 2023, el IMAS reconoció el costo atribuido de los terrenos, de conformidad con la NICSP.

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

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

Hellen Somarribas Segura
Gerenta General

Yorleni León Marchena
Presidenta Ejecutiva

Katya Torres Rojas
Contadora General