



Descripción	Nota	Año 2017	Año 2016
Activo No Corriente			
Inversiones a largo plazo	08	0.00	0.00
Cuentas a cobrar a largo plazo	09	47,477.24	168,521.95
Documentos a cobrar a largo plazo		666,958.10	715,973.47
Otras cuentas a cobrar a largo plazo		51,896.26	47,146.01
Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *		-671,377.12	-594,597.53
Bienes no concesionados	10	107,864,632.66	6,823,095.59
Propiedades, planta y equipos explotados		107,321,833.50	5,732,348.86
Bienes históricos y culturales		27,696.47	27,696.47
Bienes intangibles no concesionados		30,926.54	53,100.23
Bienes no concesionados en proceso de producción		484,176.16	1,009,950.03
Bienes concesionados	11	0.00	0.00
Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	5,585,284.92	0.00
Inversiones patrimoniales en fideicomisos		5,585,284.92	0.00
Otros activos a largo plazo	13	0.00	0.00
Total del Activo no Corriente		113,497,394.83	6,991,617.54
TOTAL DEL ACTIVO		136,471,414.84	27,078,529.87
PASIVO			
Pasivo Corriente			
Deudas a corto plazo	14	1,388,476.76	2,012,518.59
Deudas comerciales a corto plazo		1,016,647.98	1,451,398.82
Deudas sociales y fiscales a corto plazo		365,740.01	329,860.76
Transferencias a pagar a corto plazo		0.00	1,202.84
Otras deudas a corto plazo		6,088.78	230,056.17
Endeudamiento público a corto plazo	15	0.00	0.00
Fondos de terceros y en garantía	16	115,310.96	207,669.83
Depósitos en garantía		86,850.36	148,914.28
Otros fondos de terceros		28,460.61	58,755.54
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	1,735,261.00	1,700,695.47
Provisiones a corto plazo		1,735,261.00	1,700,695.47
Otros pasivos a corto plazo	18	176.72	169.68
Ingresos a devengar a corto plazo		176.72	169.68
Total del Pasivo Corriente		3,239,225.44	3,921,053.56
Pasivo No Corriente			
Deudas a largo plazo	19	24,663.67	24,663.67
Documentos a pagar a largo plazo		6,275.08	6,275.08
Otras deudas a largo plazo		18,388.59	18,388.59
Endeudamiento público a largo plazo	20	0.00	0.00
Fondos de terceros y en garantía	21	0.00	0.00
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	22	0.00	0.00
Otros pasivos a largo plazo	23	0.00	0.00
Total del Pasivo no Corriente		24,663.67	24,663.67



**INFORME DE RESULTADOS Y
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2017**

Descripción	Nota	Año 2017	Año 2016
TOTAL DEL PASIVO		3,263,889.11	3,945,717.23
PATRIMONIO			
Patrimonio público			
Capital	24	6,630,461.39	6,630,461.39
Capital inicial		6,630,461.39	6,630,461.39
Transferencias de capital	25	0.00	0.00
Reservas	26	0.00	0.00
Variaciones no asignables a reservas	27	0.00	0.00
Resultados acumulados	28	126,577,064.35	16,502,351.26
Resultados acumulados de ejercicios anteriores		120,042,150.64	16,412,012.41
Resultado del ejercicio		6,534,913.71	90,338.85
Intereses minoritarios			
Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas	29	0.00	0.00
Intereses minoritarios - Evolución	30	0.00	0.00
TOTAL DEL PATRIMONIO		133,207,525.73	23,132,812.64
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		136,471,414.85	27,078,529.87

Fuente: Unidad de Contabilidad

**CUADRO N° 9
Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS)
Estado de Rendimiento Financiera
Del 01 de Enero de 2017 al 31 de Diciembre de 2017
- En miles de colones -**

Descripción	Nota	Año 2017	Año 2016
INGRESOS			
Impuestos			
Impuestos sobre ingresos, las utilidades y ganancias de capital	31	0.00	0.00
Impuestos sobre la propiedad	32	0.00	0.00
Impuestos sobre bienes y servicios	33	1,486,230.39	1,181,842.55
Impuestos específicos sobre la producción, consumo bienes servicios		1,486,230.39	1,181,842.55
Impuestos s/ comercio exterior transacciones internacionales	34	0.00	0.00
Otros impuestos	35	0.00	0.00
Contribuciones sociales			
Contribuciones a la seguridad social	36	0.00	0.00
Contribuciones sociales diversas	37	34,251,711.85	32,067,295.17
Otras contribuciones sociales		34,251,711.85	32,067,295.17
Multas, sanciones, remates, confiscaciones origen no tributario			
Multas y sanciones administrativas	38	43,850.49	0.00
Sanciones administrativas		43,850.49	
Remates y confiscaciones de origen no tributario	39	0.00	0.00
Ingresos y resultados positivos por ventas			
Ventas de bienes y servicios	40	16,110,355.72	14,197,661.84
Ventas de bienes		15,678,589.91	13,819,462.03

Descripción	Nota	Año 2017	Año 2016
Ventas de servicios		431,765.81	378,199.81
Derechos administrativos	41	0.00	0.00
Comisiones por préstamos	42	0.00	0.00
Resultados positivos por ventas de inversiones	43	0.00	0.00
Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	44	10,563.82	2.18
Resultados positivos por ventas de propiedades, planta y equipo		10,563.82	2.18
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	45	0.00	0.00
Ingresos de la propiedad			
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	46	222,513.71	115,301.27
Intereses por equivalentes de efectivo		222,428.64	115,189.00
Intereses por títulos y valores a costo amortizado		85.07	112.27
Alquileres y derechos sobre bienes	47	0.00	0.00
Otros ingresos de la propiedad	48	1,950.14	2,965.91
Intereses por documentos a cobrar		1,950.14	2,965.91
Transferencias			
Transferencias corrientes	49	148,858,179.47	126,607,548.72
Transferencias corrientes del sector privado interno		148,828,736.72	126,607,296.63
Transferencias corrientes del sector público interno		29,442.75	252.09
Transferencias de capital	50	181,997.33	2,456,950.42
Transferencias de capital del sector privado interno		180,410.04	2,456,914.37
Transferencias de capital del sector público interno		1,587.29	36.05
Otros ingresos			
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	51	-65,801.98	533,678.88
Diferencias de cambio positivas por activos		82,973.72	377,321.19
Diferencias de cambio positivas por pasivos		-148,775.69	156,357.69
Reversión de consumo de bienes	52	0.00	0.00
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	53	0.00	0.00
Recuperación de provisiones	54	0.00	0.00
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	55	0.00	0.00
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	56	0.00	0.00
Otros ingresos y resultados positivos	57	279,911.76	116,973.09
Ingresos y resultados positivos varios		279,911.76	116,973.09
TOTAL DE INGRESOS		201,381,462.69	177,280,220.03
GASTOS			
Gastos de funcionamiento			
Gastos en personal	58	17,943,187.47	17,124,146.69
Remuneraciones Básicas		7,393,140.61	7,136,522.24
Remuneraciones eventuales		148,372.42	102,185.24
Incentivos salariales		5,926,568.64	5,659,593.23
Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		1,505,249.03	1,421,439.66
Contribuciones patronales fondos de pensiones y otros capitalización		1,752,322.61	1,685,452.99

Descripción	Nota	Año 2017	Año 2016
Asistencia social y beneficios al personal		1,076,908.28	998,430.07
Otros gastos en personal		140,625.88	120,523.26
Servicios	59	6,544,187.73	5,955,306.82
Alquileres y derechos sobre bienes		1,433,813.23	1,197,947.43
Servicios básicos		538,462.25	620,266.23
Servicios comerciales y financieros		1,250,006.95	1,137,024.12
Servicios de gestión y apoyo		2,272,982.17	2,116,533.26
Gastos de viaje y transporte		368,633.27	372,519.47
Seguros, reaseguros y otras obligaciones		121,723.00	129,714.75
Capacitación y protocolo		159,697.45	79,856.64
Mantenimiento y reparaciones		395,581.82	299,474.78
Otros servicios		3,287.60	1,970.14
Materiales y suministros consumidos	60	653,006.92	299,819.00
Productos químicos y conexos		96,160.56	90,141.35
Alimentos y productos agropecuarios		11,078.09	13,747.98
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		73,825.90	17,303.29
Herramientas, repuestos y accesorios		11,281.31	12,852.06
Útiles, materiales y suministros diversos		460,661.06	165,774.32
Consumo de bienes distintos de inventarios	61	518,861.71	538,947.28
Consumo de bienes no concesionados		518,861.71	538,947.28
Consumo de bienes concesionados		0.00	0.00
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	62	0.00	0.00
Deterioro y pérdidas de inventarios	63	6,810.77	652.32
Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		6,443.92	652.32
Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta		366.86	0.00
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	64	979,411.71	1,109,003.68
Deterioro de cuentas a cobrar		979,411.71	1,109,003.68
Cargos por provisiones y reservas técnicas	65	0.00	0.00
Gastos financieros			
Intereses sobre endeudamiento público	66	0.00	0.00
Otros gastos financieros	67	0.00	0.00
Gastos y resultados negativos por ventas			
Costo de ventas de bienes y servicios	68	9,607,998.52	8,495,041.84
Costo de ventas de bienes		9,607,998.52	8,495,041.84
Resultados negativos por ventas de inversiones	69	0.00	0.00
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	70	30,203.79	13,311.76
Resultados negativos por ventas de propiedades, planta y equipo		30,203.79	13,311.76
Transferencias			
Transferencias corrientes	71	154,461,368.28	139,186,831.79
Transferencias corrientes al sector privado interno		154,293,427.09	138,947,082.05
Transferencias corrientes al sector público interno		167,941.19	239,749.75

Descripción	Nota	Año 2017	Año 2016
Transferencias de capital	72	3,002,404.12	3,713,895.88
Transferencias de capital al sector privado interno		2,714,119.30	3,713,416.62
Transferencias de capital al sector público interno		288,284.82	479.27
Otros gastos			
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	73	219,046.78	284,410.23
Diferencias de cambio negativas por activos		193,795.58	253,453.52
Diferencias de cambio negativas por pasivos		25,251.21	30,956.72
Resultado negativo por exposición a la inflación			
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	74	775,681.13	0.00
Otros gastos y resultados negativos	75	104,380.04	468,513.88
Impuestos, multas y recargos moratorios		30,745.57	25,920.73
Gastos y resultados negativos varios		73,634.48	442,593.16
TOTAL DE GASTOS		194,846,548.98	177,189,881.18
AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO		6,534,913.71	90,338.85

Fuente: Unidad de Contabilidad

CUADRO N° 10
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
Al 31 de diciembre del año 2017
(En miles de colones)

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	
	6,630,461.39	0.00	0.00	0.00	16,502,351.26	0.00	0.00	23,132,812.65
Capital inicial	3.1.1.01							0.00
Incorporaciones al capital	3.1.1.02							0.00
Donaciones de capital		3.1.2.01						0.00
Otras transferencias de capital		3.1.2.99						0.00
Revaluación de bienes			3.1.3.01					0.00
Otras reservas			3.1.3.99					0.00
Diferencias de conversión de moneda extranjera				3.1.4.01				0.00
Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta				3.1.4.02				0.00
Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura				3.1.4.03				0.00
Otras variaciones no asignables a reservas				3.1.4.99				0.00

Resultados acumulados de ejercicios anteriores					103,539,799.37			103,539,799.37
Resultado del ejercicio					6,534,913.71			6,534,913.71
Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno general						3.2.1.01		0.00
Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de empresas públicas e instituciones públicas financieras						3.2.1.02		0.00
Intereses minoritarios - Evolución por reservas							3.2.2.01.	0.00
Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas							3.2.2.02.	0.00
Intereses minoritarios - Evolución por resultados acumulados							3.2.2.03.	0.00
Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio							3.2.2.99.	0.00
Total de variaciones del ejercicio	0.00	0.00	0.00	0.00	110,074,713.08	0.00	0.00	110,074,713.08
Saldos del período	6,630,461.39	0.00	0.00	0.00	126,577,064.34	0.00	0.00	133,207,526.73

Fuente: Unidad de Contabilidad

CUADRO N° 11
INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
RAZONES ANALISIS FINANCIERO
Al 31 de Diciembre 2017

CRITERIOS DE ANÁLISIS	dic-17	dic-16
LIQUIDEZ		
Razón Circulante = Activo Circulante / Pasivo Circulante	7.1	5.1
Prueba Acida = (Activo Circulante - Inventario) / Pasivo Circulante	6.4	4.2
Capital de Trabajo = (Activo Circulante - Pasivo Circulante)	19,734,794.6	16,165,858.8
APALANCAMIENTO		
Nivel de Endeudamiento = Pasivo Total / Activo Total	2.4%	14.6%
RELACIONES DE OPERACIÓN		
Cobertura Gastos Corrientes con Ingresos Corrientes = Ingresos Ctes / Gastos Ctes	103.4%	99.9%
Superávit Corriente a Ingresos Corrientes = Superávit Corriente / Ingresos Corrientes	-0.1%	0.1%
Superávit Neto a Ingresos Corrientes = Superávit Neto / Ingresos Corrientes	3.2%	0.1%
Superávit a Activos = Superávit Neto / Activos Totales	4.8%	0.3%
Superávit a Patrimonio = Superávit Neto / Patrimonio	4.9%	0.4%

RAZONES FINANCIERAS	dic-17	dic-16	Variación
Razón Circulante:	7.1	5.1	-2.0
Prueba Ácida:	6.4	4.2	-2.2
Apalancamiento:	2.4%	14.6%	12.2%

	dic-17	dic-16
Activo Circulante	22,974,020	20,086,912
Activo. Fijo Neto	107,321,834	5,732,349
Activo Total	136,471,415	27,078,530
Pasivo Circulante	3,239,225	3,921,054
Pasivo Total	3,263,889	3,945,717
Patrimonio	133,207,526	23,132,813
Ingresos Corrientes	201,315,661	176,746,541
Gastos Corrientes	194,627,502	176,905,471
Superávit Corrientes	(153,245)	249,269
Superávit Neto	6,534,914	90,339
Cuentas/Cobrar	16,201,761	14,968,171
Inventar.	2,102,556	3,602,337
Cuentas/Pagar	1,016,648	1,451,399

Fuente: Unidad de Contabilidad

CUADRO N° 12
ANÁLISIS Y CONCILIACIÓN DE LA INFORMACIÓN
CONTENIDA EN EL ESTADO RESULTADOS COMBINADO
VERSUS
INFORMACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
AL 31/12/2017
(En colones corrientes)

INFORMACION PRESUPUESTARIA		INFORMACION CONTABLE	
INGRESOS:	MONTO	AFECTACIÓN CONTABLE:	MONTO
Ingresos Tributarios	893,427,210.29	Ingresos Tributarios	790,646,475.60
Contribuciones Sociales	33,198,190,557.84	Contribuciones Sociales	32,746,983,899.37
Ingresos no Tributarios	19,325,828,086.20	Ingresos no Tributarios	19,242,625,747.13
Transferencias Corrientes	146,476,087,903.74	Transferencias Corrientes	146,476,087,903.74
Venta Activos Fijos	851,030.75	Venta Activos Fijos	
Recuperación de Préstamos	5,923,793.78	Recuperación de Préstamos	
Transferencias de Capital		Transferencias de Capital	
Financiamientos	11,482,289,951.71	Financiamientos	11,482,289,951.71
TOTAL INGRESOS	211,382,598,534.31	TOTAL INGRESOS	210,738,633,977.55



INFORMACION PRESUPUESTARIA		INFORMACION CONTABLE	
INGRESOS:	MONTO	AFECTACIÓN CONTABLE:	MONTO
		MAS:	
		Partidas presupuestarias. Afecta Cuentas de Orden	643,736,316.17
		Partidas presupuestarias. Afecta Cuentas de Pasivos	228,240.59
SUMAS IGUALES	211,382,598,534.31	SUMAS IGUALES	211,382,598,534.31
EGRESOS PRESUPUESTARIAS		AFECTACIÓN CONTABLE:	
Remuneraciones	17,692,611,731.39	Remuneraciones	17,692,611,731.39
Servicios	9,119,503,609.44	Servicios	8,918,922,947.36
Materiales y Suministros	11,604,405,177.72	Materiales y Suministros	207,869,497.65
Bienes Duraderos	1,309,295,492.55	Bienes Duraderos	1,935,886.16
Intereses y Comisiones	183,627,610.81	Intereses y Comisiones	183,627,610.81
Transferencias Corrientes y de Capital	156,512,687,187.58	Transferencias Corrientes y de Capital	153,805,815,807.78
TOTAL EGRESOS	196,422,130,809.49	TOTAL GASTOS	180,810,783,481.15
		MAS:	
		Partidas presupuestarias. Afecta Cuentas de Activos	1,506,138,955.52
		Partidas presupuestarias. Afecta Cuentas de Pasivos	14,105,208,372.82
SUMAS IGUALES	196,422,130,809.49	SUMAS IGUALES	196,422,130,809.49
SUPERAVIT PRESUPUESTARIO	14,960,467,724.82	SUPERAVIT PRESUPUESTARIO	14,960,467,724.82

Fuente: Unidad de Contabilidad



14227

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO CONTABLE

**Nombre Representante
Legal**

Nombre de Jerarca

Nombre del Contador

**Gerardo Alvarado
Blanco**

Emilio Arias Rodríguez

**Lucrecia Estrada Mora
Cedula Jurídica 4-000-042144**

Acuerdo Junta Directiva

Descripción de la organización

Nombre de la Institución: Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS)

Ley y fecha de creación: El Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS), es una Institución autónoma con personería jurídica, creada según la Ley 4760, del 30 de abril de 1971, vigente a partir del 08 de mayo de ese mismo año.

Fines de creación:

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."

A partir de su finalidad primordial, el artículo 4 de la Ley, establece los siguientes fines específicos: *"Formular y ejecutar una política nacional de promoción social y humana de los sectores más débiles de la sociedad costarricense. Atenuar, disminuir o eliminar las causas generadoras de la indigencia y sus efectos; 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; Preparar los sectores indigentes en forma adecuada y rápida para que mejoren sus posibilidades de desempeñar trabajo remunerado; Atender las necesidades de los grupos sociales o de las personas que deban ser provistas de medios de subsistencia cuando carezcan de ellos; 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 Coordinar los programas nacionales de los sectores públicos y privados cuyos fines sean similares a los expresados en esta Ley."*

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, el cual establece que:

Los objetivos de la Entidad son:

De acuerdo con la Ley 4760 de creación del Instituto Mixto de Ayuda Social, la finalidad del IMAS consiste en 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. Adicionalmente los fines institucionales son los siguientes:

1. Formular y ejecutar una política nacional de promoción social y humana de los sectores más débiles de la sociedad costarricense;
2. Atenuar, disminuir o eliminar las causas generadoras de la indigencia y sus efectos;
3. 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;
4. Preparar los sectores indigentes en forma adecuada y rápida para que mejoren sus posibilidades de desempeñar trabajo remunerado;
5. Atender las necesidades de los grupos sociales o de las personas que deban ser provistas de medios de subsistencia cuando carezcan de ellos;
6. 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
7. Coordinar los programas nacionales de los sectores públicos y privados cuyos fines sean similares a los expresados en esta ley.

La explotación exclusiva de los Puestos Libres de Derecho, 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.

Nota 1: Bases de Presentación, Preparación y Transición

Bases de Presentación y Preparación

1-Declaración de Cumplimiento

La Entidad APLICA POR PRIMERA VEZ NICSP SEGUN el Decreto No. 39665 MH. 01/01/2017.

MARQUE CON X

SI	☒
----	-------------------------------------

NO	☐
----	--------------------------

JUSTIFIQUE:

Se aplicará la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, exceptuando las disposiciones transitorias de otras NICSP y no se afirmará el cumplimiento a menos que se cumplan con todos los requisitos de todas las NICSP, siguiendo las políticas contables contenidas en el Capítulo 5 del documento Metodología de Implementación de las NICSP.

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
6	1.		Notas	NICSP N° 1, Párrafo 127.	

Cumplimientos de las NICSP: en las Notas, se efectuará una declaración explícita y sin reservas, del cumplimiento completo de las NICSP, como así también se deberán destacar las NICSP que no se aplican porque la entidad no realiza la transacción que la Norma regula y su posible reversión. Los EEFf cumplen con las NICSP siempre y cuando se cumplan con todos los requisitos solicitados en las mismas, en la medida que las entidades realicen todas las transacciones en ellas dispuestas.

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

1- La (NOMBRE DE LA ENTIDAD), cedula jurídica (Indicar el numero), y cuyo Representante Legal es (INDICAR EL NOMBRE COMPLEO), portadora de la cedula de identidad (Indicar el número), CERTIFICA QUE: Declarar explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico (NICSP).

2- La INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL, cedula jurídica 4-000-042144, y cuyo Representante Legal es Gerardo Alvarado Blanco, portadora de la cedula de identidad 7-0111-0348, CERTIFICA QUE: Declara explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico (NICSP), con excepción de los transitorios que la Entidad se acogió, brechas en NICSP que no tienen transitorios y que fueron comunicadas o alguna autorización expresa de la Contabilidad Nacional.

2-Transitorios

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
9	3.		ESFA	NIIF N° 1, Párrafos 6 y 10	
9	3	1	Período de transición		DGCN
9	3	2	Sustento normativo		
9	3	3	Ajustes producto de la transición a las NICSP	NIIF N° 1, Párrafo 11	

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

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

A continuación se presenta una matriz de seguimiento de políticas y procedimientos para cumplir con las NICSP, en el plazo establecido en el transitorio, para cada una de ellas.

Plan de Acción de Transitorios:
La Entidad debe elaborar un Plan de Acción de la NICSP que se acogió al plazo del transitorio, indicando claramente a través de un proceso, la información necesaria para el seguimiento y cumplimiento de lo establecido. Indicar No. Oficio de comunicación a CN.

NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados (3 años -2018-2020).						
Año	No. Política	Procedimiento	Meta	Actividad	Fecha de Cumplimiento	Responsable
2018						
2019						
2020						
					MARQUE CON X	
Actividades año 2017	Responsables		FECHA	CUMPLE	NO CUMPLE	
1-	Departamento	Funcionario				
2-						
3						
4-						

NICSP 8- Participación en Negocios Conjuntos (3 años-2018-2020)						
Año	No. Política	Procedimiento	Meta	Actividad	Fecha de Cumplimiento	Responsable
2018						
2019						
2020						
					MARQUE CON X	
Actividades año 2017		Responsables		FECHA	CUMPLE	NO CUMPLE
1-		Departamento	Funcionario			
2-						
3						
4-						

NICSP 13- Arrendamientos (5 años - 2018-2022)						
Año	No. Política	Procedimiento	Meta	Actividad	Fecha de Cumplimiento	Responsable
2018						
2019						
2020						
2021						
2022						
					MARQUE CON X	
Actividades año 2017		Responsables		FECHA	CUMPLE	NO CUMPLE
1-		Departamento	Funcionario			
2-						
3						
4-						

NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo (5 años 2018-2022)						
Año	No. Política	Procedimiento	Meta	Actividad	Fecha de Cumplimiento	Responsable
2018	1.92	Reconocimiento y medición de los Activos	Depuración de activos 60%	Revisión y análisis de los activos	2018	Contabilidad y Proveeduría
2019	1.92	Reconocimiento y medición de los Activos	Depuración de activos 80%	Revisión y análisis de los activos	2019	Contabilidad y Proveeduría
2020	1.92	Reconocimiento y medición de los Activos	Depuración de activos 90%	Revisión y análisis de los activos	2020	Contabilidad y Proveeduría
2021	1.92	Reconocimiento y medición de los Activos	Depuración de activos 100%	Revisión y análisis de los activos	2021	Contabilidad y Proveeduría

2022						
						MARQUE CON X
Actividades año 2017	Responsables		FECHA	CUMPLE	NO CUMPLE	
1-	Departamento	Funcionario				
1- Plan de para el reconocimiento medición y revisión de los activos	Contabilidad y Proveeduría	Ramón Alvarado Gutiérrez y Katia Torres Roja	20018-2021		x	
3						
4-						

NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos) (5 años 2018-2022)						
Año	No. Política	Procedimiento	Meta	Actividad	Fecha de Cumplimiento	Responsable
2018	1.60	Medición de cuentas por cobrar	80% devengo	Verificación del cumplimiento del devengo	31/12/2018	Maricela Blanco Vado
2019	1.60	Medición de cuentas por cobrar	100% devengo	Verificación del cumplimiento del devengo	31/12/2019	Maricela Blanco Vado
						MARQUE CON X
Actividades año 2017	Responsables		FECHA	CUMPLE	NO CUMPLE	
	Departamento	Funcionario				
1- Plan de implementación del devengamiento de los ingresos por impuestos	Administración Tributaria	Maricela Blanco Vado	31/12/2017		x	
2						

NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Contribuciones Sociales) (3 años 2018-2020)						
Año	No. Política	Procedimiento	Meta	Actividad	Fecha de Cumplimiento	Responsable
2018	1.62 y 1.63	Medición de contribuciones por cobrar	100% devengo	Verificación del cumplimiento del devengo	31/12/2018	Maricela Blanco Vado
						MARQUE CON X
Actividades año 2017	Responsables		FECHA	CUMPLE	NO CUMPLE	

NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Contribuciones Sociales) (3 años 2018-2020)						
Año	No. Política	Procedimiento	Meta	Actividad	Fecha de Cumplimiento	Responsable
		Departamento	Funcionario			
	1- Plan de implementación del devengamiento de los ingresos por impuestos	Administración Tributaria	Maricela Blanco Vado	31/12/2017		x
	2- Realizar una conciliación de saldos con entidades publicas	Administración Tributaria	Maricela Blanco Vado	31/12/2017		x
	3- Establecimiento de un modelo de estimación de las cuentas por cobrar impositiva	Administración Tributaria	Maricela Blanco Vado	31/12/2017		x

3- Base de Medición

Los Estados Financieros han sido preparados según las bases de medición contenidas en las NICSP (2014) para cada saldo de cuenta. Las principales bases están determinadas en las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional (2012) y el Marco Conceptual para la Información Financiera con propósito general de las entidades del sector público (2014), emitido por el IPSASB (Consejo de Normas Internacionales del Sector Publico).

4- Moneda Funcional y de Presentación

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

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
1	31.	Moneda funcional	MCC ítem 11.	

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

Nota 2: Aspectos Generales NICSP y Políticas Contables
1- Adopción e Implementación NICSP (2014).

NICSP				
Según Decreto No. 39665-MH (entidades que corresponden) y haciendo uso de las facultades que otorga el artículo 94 de la Ley de Administración Financiera de la República, para las entidades no contempladas en el decreto. La Entidad se acogió a transitorios pero además tienen pendiente completar determinados requerimientos de tratamiento contable para los cuales no hay transitorio en las NICSP en cuestión. (Brechas: tareas pendientes para aplicar totalmente la NICSP)				
	MARQUE CON X	CUMPLE REQUERIMIENTOS	CON BRECHA	NO APLICA
NIC SP 1	Presentación Estados Financieros	x		
NIC SP 2	Estado Flujo de Efectivo	x		
NIC SP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores	x		
NIC SP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda	x		
NIC SP 5	Costo por Préstamos			X
NIC SP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.			X
NIC SP 7	Inversiones en Asociadas			X
NIC SP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos			X
NIC SP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación	x		
NIC SP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias			X
NIC SP 11	Contrato de Construcción			x
NIC SP 12	Inventarios	x		
NIC SP 13	Arrendamientos			x
NIC SP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.			x
NIC SP 15	Instrumentos Financieros: Presentación e Información a revelar			X
NIC SP 16	Propiedades de Inversión			X
NIC SP 17	Propiedad, Planta y Equipo		X	
NIC SP 18	Información Financiera por Segmentos			X
NIC SP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes	x		

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

La Entidad tiene las siguientes brechas pendientes en la NICSP que no tienen transitorios, para poderla aplicar (Para cada una de las NICSP con brechas se debe llenar el siguiente cuadro)

No. NICSP:	17	Propiedad, Planta y Equipo
PLAN DE ACCIÓN AÑO 2017		
Objetivo: De acuerdo al estado de cada activo en depuración con relación a su clasificación, valoración y ordenamiento al nuevo catalogo.		
Metas:		
1- Según la clasificación de los activos Mobiliario y equipo, y edificios		2018
2- Según la clasificación de los activos Mobiliario y equipo, y edificios		2019
3- Según la clasificación de los activos Mobiliario y equipo, y edificios		2020
Actividades de Cumplimiento		
1- Revisión y análisis de los activos y actualización en el sistema SAP		2018
2- Revisión y análisis de los activos y actualización en el sistema SAP		2019
2- Revisión y análisis de los activos y actualización en el sistema SAP		2020
Requerimientos y recursos		

Participación de las Unidades Ejecutoras y programar el presupuesto requerido para dicho propósito

Responsables de metas y actividades
Fecha en que se completa los requerimientos de tratamiento contable
La Entidad tiene las siguientes brechas pendientes en la NICSP que no tienen transitorios, para poderla aplicar (Para cada una de las NICSP con brechas se debe llenar el siguiente cuadro)
No. NICSP: 21 Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo

PLAN DE ACCIÓN AÑO 2017
Objetivo: Identificar los indicios de deterioro de los activos no generadores de efectivo

Metas:

1- Identificación de los activos con deterioro al cierre del ejercicio económico **2018-2020**
Actividades de Cumplimiento

1- Aplicar lista de chequeo de revelaciones según Norma **2018-2020**

2- Desarrollar directrices sobre solicitud de información a revelar **2018-2020**

3- Realizar modificaciones al sistema de información SAP, para la aplicación correcta del registro del deterioro de activos. **2018-2020**

4-Ejecutar una revisión de los activos para identificar indicios de deterioro **2018-2020**
Requerimientos y recursos

Participación de las Unidades Ejecutoras y programar el presupuesto en caso de ser requerido.

Responsables de metas y actividades
Fecha en que se completa los requerimientos de tratamiento contable:

Diciembre 2018

2- Consolidación y Presentación

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

MARQUE CON X

APLICA

SI

NO

x

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

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
9	10		Período de gracia	NICSP N° 6, Párrafos 65 y 66.	
9	10	1	Tratamiento de los		DGCN

			saldos		
9	10	2	Plan de trabajo		
9	10	3	Información a revelar	NICSP N° 6, Párrafos 67	
Norma / Política		Concepto		Referencia Norma Política	
1	3		Imputación	DGCN	

Inversiones en entidades controladas, asociadas y negocios conjuntos: A veces, una entidad realiza lo que ella ve como una "inversión estratégica" en instrumentos de patrimonio emitidos por otra entidad, con la intención de establecer o mantener una relación operativa a largo plazo con la entidad en la que ha realizado la inversión. Estas inversiones, deben ser contabilizadas de acuerdo con la NICSP N° 6 "Estados Financieros Consolidados y Separados", NICSP N° 7 "Inversiones en Asociadas" o NICSP N° 8 "Participaciones en Negocios Conjuntos". Todas las entidades sin excepción deben llenar la siguiente matriz, con el fin de indicar los movimientos a través de las cuentas contables, que involucran transacciones con otras entidades públicas. Cabe aclarar que la institución puede estar ubicada en cualquier de las siguientes opciones para lo cual debe analizar las transacciones que se relacionen con las demás entidades públicas.

CODIGO	CUENTA	MARQUE CON X	CODIGO	CUENTA	MARQUE CON X
1.1.1.01.02	DEPOSITOS BANCARIOS		2.1.3.01	FONDOS DE TERCEROS CAJA UNICA	
1.1.2.03	INSTRUMENTOS DERIVADOS		2.1.9.02	INSTRUMENTOS DERIVADOS	
1.1.3.03	VENTAS A COBRAR		2.1.1.01	DEUDAS COMERCIALES	
1.1.3.06	TRANSFERENCIA A COBRAR		2.1.1.03	TRANSFERENCIAS A PAGAR	
1.1.3.07	PRESTAMOS A COBRAR		2.1.2.02	PRESTAMOS A PAGAR	
1.1.3.09	ANTICIPOS		2.1.1.07	DEUDAS POR ANTICIPO A CORTO PLAZO	
1.1.3.10	DEUDORES POR AVALES EJECUTADOS		2.1.1.06	DEUDAS POR AVALES EJECUTADOS	
1.1.3.01	IMPUESTO POR COBRAR		2.1.1.02	DEUDAS SOCIALES Y FISCALES	
1.1.3.02	CONTRIBUCIONES SOCIALES A COBRAR		2.1.1.02	DEUDAS SOCIALES Y FISCALES	
1.1.3.04	SERVICIOS Y DERECHOS A COBRAR		2.1.1.01	DEUDAS COMERCIALES	
1.1.3.05.01	ALQUILERES POR COBRAR C/P		2.1.1.01	DEUDAS COMERCIALES	
1.2.3.07	PRESTAMOS A COBRAR		2.2.2.02	PRESTAMOS A PAGAR	
1.2.3.10	DEUDORES POR AVALES EJECUTADOS		2.2.1.06	DEUDAS POR AVALES EJECUTADOS	
4.5.9	OTROS INGRESOS DE LA PROPIEDAD		5.2.1.02	INTERESES SOBRE PRESTAMOS	

4.5.9	OTROS INGRESOS DE LA PROPIEDAD		5.2.9	OTROS GASTOS FINANCIEROS	
4.6.1	TRANSFERENCIAS CORRIENTES		5.4.1	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	
4.6.2	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL		5.4.2	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	
4.5.2	ALQUILERES Y DERECHOS SOBRE BIENES		5.1.2	SERVICIOS	
4.4.1	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS		5.1.2	SERVICIOS	
1.2.7	INVERSIONES PATRIMONIALES METODO DE PARTICIPACION		3.1.1	CAPITAL	

La entidad confirmo saldos con las entidades públicas relacionadas en transacciones reciprocas.

MARQUE CON X

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

En el siguiente cuadro la entidad debe indicar las instituciones públicas con las cuales tenga participación de aporte de capital y que tenga control.

Lista de Entidades Controladas Significativamente

Nombre de entidad	Código Institucional	Consolidación	
		SI	NO

REVELACION:

3- Participación en Negocios Conjuntos

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

MARQUE CON X

APLICA

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

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
1	39.	Formas de Negocios	NICSP N° 8, Párrafos 1, 11 y	

		Conjuntos	12.	
--	--	-----------	-----	--

La naturaleza de estas actividades abarca desde una empresa comercial hasta el suministro de servicios a la comunidad en forma gratuita. Los negocios conjuntos pueden tomar diferentes formas jurídicas y estructuras, independientemente de ello, tienen las siguientes características:

- a) tienen dos o más participantes ligados por un acuerdo contractual; y
- b) el acuerdo establece la existencia de control conjunto.

REVELACION:

4. Inversiones en Asociadas

De acuerdo con la NICSP 7- **Inversiones en Asociadas**

Contabilidad de Inversiones en Entidades Asociadas

MARQUE CON X

APLICA

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

Norma / Política		Concepto	Referencia Norma Política	
1	33.	Inversión en una entidad asociada	NICSP N° 7, Párrafos 1 y 3.	DGCN

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

A continuación se indica las entidades asociadas:

Nombre de la entidad	Código Institucional	% Participación

REVELACION:

5. Segmentos

De acuerdo con la NICSP 18- Información Financiera por Segmentos

MARQUE CON X

APLICA

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

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
6	85		Definición de segmento	NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12.	
6	85	1	Segmentos para la administración financiera de Costa Rica		DGCN

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

- evaluar el rendimiento pasado de la entidad en la consecución de sus objetivos; y
- tomar decisiones respecto de la futura asignación de recursos.

REVELACION ACLARATORIA:

6. Partes Relacionadas

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

MARQUE CON X

APLICA

SI		NO	x
----	--	----	---

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
7	32		Parte relacionada	NICSP N° 20, Párrafo 4.	
7	32	1	Grado de consanguinidad		DGCN, no es necesario párrafo 4.5
7	32	2	Personal clave de la gerencia	NICSP N° 20, Párrafos 4, 6 y 7.	
7	32	3	Familiares próximos	NICSP N° 20, Párrafos 4 y 5.	

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

REVELACION ACLARATORIA:

7. Moneda Extranjera

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

MARQUE CON X

APLICA

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

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

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

REVELACION ACLARATORIA: (Indicar tipos de cambios utilizados en las distintas operaciones). Los estados financieros y sus notas se expresan en miles de colones, el Colón (¢) la unidad Monetaria de la República de Costa Rica. A la fecha de cierre de estos estados financieros el tipo de cambio se estableció: al 31 de diciembre 2017, tipo de compra 566,42 y tipo de venta 572,56, información fuente Banco Central de Costa Rica, según corresponda.

8. Hechos ocurridos después de fecha de presentación.

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

Norma / Política		Concepto	Referencia	
6	12		Norma	Política
		Fecha en la que se autoriza su emisión	NICSP N° 14, Párrafo 6. LAFRPP Art. 52	

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

MARQUE CON X
APLICA

SI		NO	x
----	--	----	---

Indique el periodo

Periodos Contables	
--------------------	--

Justifique en caso de Re expresión de Cifras:

--

Indique los eventos posteriores después del cierre

FECHA DE CIERRE	FECHA DE EVENTO	EVENTO	CUENTA CONTABLE	MATERIALIDAD

REVELACION:

9. Políticas contables cambios en las estimaciones contables y Errores

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

MARQUE CON X

SI		NO	x
----	--	----	---

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
6	57		Políticas contables	NICSP N° 3, Párrafo 3.	
6	57	1	Selección y aplicación de las políticas contables	NICSP N° 3, Párrafos 9 y 11. DGCN	
6	57	2	Directrices de la DGCN	NICSP N° 3, Párrafo 12.	
6	57	3	Juicio profesional	NICSP N° 3, Párrafos 14 y 15.	

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

- a) la selección y aplicación de políticas contables;
- b) la contabilización de los cambios en las mismas, en las estimaciones contables; y
- c) la corrección de errores de periodos anteriores.

Cambio Estimación	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Cambio Política Contable	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Error	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

REVELACION ACLARATORIA:

10- Contratos de Construcción

De acuerdo con la NICSP 11- Contratos de construcción

MARQUE CON X

SI		NO	x
----	--	----	---

CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN		
MARQUE CON X SI APLICAN LAS SIGUIENTES OPCIONES		
	X	PLAZO
Contratos de precios Fijos		
Contratos de Margen sobre costos		
Devengamiento y Prudencia		
Cumple con la Metodología		
Calcular la Utilidad Esperada		
Calcular el grado de avance		
Calcular ingresos y costos por año		
REVELACIONES		
Ingresos Ordinarios del Contrato		
Incentivos		
Costos de Contrato		
Reconocimiento de Pérdidas Estimadas		

REVELACION ACLARATORIA:

11- Instrumentos Financieros

De acuerdo con la NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, reconocimiento medición y revelación).

MARQUE CON X

SI		NO	x
----	--	----	---

INSTRUMENTOS FINANCIEROS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				

INSTRUMENTOS FINANCIEROS ESTADO RENDIMIENTO FINANCIERO				

**Revelar los cambios en las condiciones de mercado que ocasionan
Riesgo de Mercado (Tasas de Interés)**

Revelar reclasificaciones de Activo Financiero

Revelar aspectos de Garantía Colateral

**Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples
derivados implícitos**

Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros

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

Revelar análisis de sensibilidad

REVELACION ACLARATORIA:

12- FIDEICOMISO (NICSP 28)

MARQUE CON X

APLICA

SI	x	NO	
----	---	----	--

Numero Contrato	Fecha inicio	Fecha Final	Plazo	Nombre de Fidelcomiso	Nombre de Fideicomit ente	Nombre de Fideicom isario	Objeto	Cesión de Activos	
								SI	NO
Fid.32-04	26-02-2002	Indefinido	Indefinido	Fideicomiso BCAC-IMAS/BANACIO	IMAS	BNCR	Crédito de apoyo a la microempresa		x

REVELACION ACLARATORIA:

Convenio de Fideicomiso No.32-04 Fideicomiso BCAC-IMAS/BANACIO, para crédito de apoyo a la microempresa.

13- Arrendamientos

De acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos.

MARQUE CON X

SI		NO	x
----	--	----	---

ARRENDAMIENTO OPERATIVO				
DESCRIPCION	No. CONTRATO	FECHA INICIO	FECHA FINAL	PROVEEDOR

ARRENDAMIENTO FINANCIERO				
DESCRIPCION	No. CONTRATO	FECHA INICIO	PLAZO	PROVEEDOR

REVELACION ACLARATORIA:

14- Beneficios a los Empleados

De acuerdo con la NICSP 25 Beneficios a los empleados.

MARQUE CON X

SI	x	NO	
----	---	----	--

Ejemplo para ilustrar el párrafo 73: límites en el reconocimiento del activo del plan

GA3. Un plan de beneficios definidos presenta las siguientes características:

Valor presente de la obligación	XXX
Valor razonable de los activos del plan	XXX
	XXX
Pérdidas actuariales no reconocidas	XXX
Costo de servicios pasados no reconocido	XXX
Importe negativo determinado según el párrafo 65	XXX
Valor presente de los reembolsos futuros disponibles y reducciones de aportaciones futuras	XXX
El límite establecido en el párrafo 69(b) se computa de la siguiente manera:	
Pérdidas actuariales no reconocidas	XXX
Costo de servicios pasados no reconocido	XXX
Valor presente de los reembolsos futuros disponibles y reducciones de aportaciones futuras	XXX
Límite	XXX

Año	1	2	3	4	5
Beneficios atribuidos a					
– años anteriores					
– periodo corriente (1% del salario final)					
– periodo corriente y anteriores					
Año					
Importe inicial de la obligación					
Interés al 10%					
Costo de los servicios del periodo corriente					
Importe final de la obligación					

Notas:

1. El importe inicial de la obligación es el valor presente de los beneficios atribuidos a los años anteriores.
2. El costo por los servicios del periodo presente es el valor presente de los beneficios atribuidos a este periodo.
3. El importe final de la obligación es el valor presente de los beneficios atribuidos al periodo corriente y a los anteriores.

REVELACION ACLARATORIA:

No se cuentan con planes de jubilación. Los funcionarios afiliados a la asociación solidaria del IMAS, se le traslada cada mes la parte del aporte patronal del 5.33%. La cesantía se calcula con base al Código de Trabajo con un máximo de ocho años.

15- CONCESIONES (NICSP 32)

De acuerdo con la NICSP 32 Concesiones

MARQUE CON X

SI	☐	NO	☒
----	--------------------------	----	-------------------------------------

Categoría	Arrendatario	Proveedor	Propietario
Tipos de acuerdos			% Participación
Propiedad del activo			
Inversión de capital			



Riesgo de demanda			
Duración habitual			
Interés residual			
NICSP correspondiente			

REVELACION ACLARATORIA:

109

N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
			Total en colones				-

Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
				-						
			Total en colones							
Hecho por:			Revisado por:						Aprobado por:	

110

° de Expediente Judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2					
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones	
				-				
			Total en colones					-

Nº de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
				-						
			Total en colones							
Hecho por:			Revisado por:						Aprobado por:	

Políticas Contables

A continuación se presentan las Políticas Contables sustantivas de acuerdo con las Políticas Generales Contables, sustentadas en NICSP, noviembre 2012; según lo dispuesto por Contabilidad Nacional.

Para la siguiente matriz la entidad debe estudiar y analizar cada política sustantiva e indicar si es de aplicación para la entidad.

Marque con X, si aplica

Política	Detalle	X	Política	Detalle	X
1.29-30	Efectivo y Equivalente	x	2.1	Pasivos	
1.33-	Inversiones en una Asociada		2.2	Pasivo Financiero	
1.48-	Cuentas por Cobrar	x	2.23-	Deudas- Cuentas por Pagar	x
1.51-	Arrendamientos		2.28	Pasivos relacionados con ingresos sin contraprestación	
1.67-	Fideicomisos	x	2.34	Beneficios de Empleados	
1.72	Inventarios	x	2.72	Endeudamiento Publico	
1.92	Bienes Concesionados y no Concesionados		2.87	Fondos de Terceros y en garantía	x
1.96	Propiedad, Planta y Equipo	x	2.88	Provisiones	x
1.110	Propiedades de Inversión		2.104	Pasivo Contingente	
1.139	Activos Biológicos		2.112	Pasivo por Concesión de Servicios Publico	
1.147	Bienes de Infraestructura de Beneficio Publico		3.1	Patrimonio	
1.150	Bienes Históricos y Culturales		3.2	Instrumentos de patrimonio	
1.155	Recursos Naturales		3.5	Capital y Transferencias	x
1.163	Construcciones en Proceso	x	3.9	Reservas	



1.178	Concesiones		3.14	Resultados Acumulados	x
1.189	Deterioro		3.16	Intereses Minoritarios	
1.199	Activos Generadores de Efectivo		4.1	Ingresos	
1.207	Activos No Generadores de Efectivo		4.3	Transacciones y eventos con contraprestación que generan ingresos	X
1.218	Depreciaciones	x	4.4	Transacciones y eventos sin contraprestación	X
1.227	Activos Intangibles	x	5.1	Gastos por beneficios a empleados	
1.244	Gastos de Investigación y Desarrollo		6.1	Estados Financieros	x
1.270	Activos Contingentes				

Con base a las políticas señaladas en el cuadro anterior revelar cualquier detalle de la política que tenga relevancia para la entidad.

Política	Detalle	Política	Detalle

Indicar las políticas a revelar expuestas en la Metodología de Implementación de las NICSP (2013) que la entidad considere pertinente.

Política	Detalle	Política	Detalle

Aspectos Particulares

1. Plan de Cuentas y Manual de Procedimientos Contables

MARQUE CON X

CN-006-2012- Oficialización de Plan General de Contabilidad Nacional.	SI	NO
La Entidad está registrando sus asientos contables a partir del 01 de Enero de 2017, basado en el Plan de Cuentas NICSP.	x	

MARQUE CON X

Manual de Procedimientos Contables	SI	NO
La entidad remitió a Contabilidad Nacional de manual de procedimientos contables cumpliendo el formato establecido según Directriz 04-2013. Procedimientos Contables	x	

2. Cambios en la Información Contable
Efectos y cambios significativos en la información contable

	SI	NO
Se dieron cambios con la aplicación de métodos o Manual de Procedimientos Contables	x	
Se dieron reclasificaciones, depuración de cifras y conciliaciones	x	
Se dieron ajustes de ejercicios anteriores, producto de valores establecidos mediante inventarios físicos o reales de los bienes, derechos, y obligaciones.	x	

SI: (Justifique): Se aplicará la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, exceptuando las disposiciones transitorias de otras NICSP Se aplicaron ajustes de impacto en los Estados Financieros.

Se aplicó NIC SP 28 Ajuste Fideicomiso, NIC SP 17 ajustes partidas de Bienes no Concesionados, NIC SP 12 ajustes a los inventarios, NIC SP 4 ajustes efectos de las variaciones en las tasa de cambio de la moneda.

3. Eventos que incidieron en la información contable

Sistemas de Información		
	MARQUE CON X	
	SI	NO
La entidad cuenta con un Sistema de Información para Contabilidad	x	
La Entidad cuenta con un Sistema de Información por Modulos	x	
La Entidad realiza sus Estados Financieros con Excel	x	
La entidad utiliza todas las Plataformas que ha dispuesto la Contabilidad Nacional para subir información.(Plan Piloto)	x	
ESTADOS FINANCIEROS		

Limitaciones y debilidades de tipo operativo, informático o administrativo que tienen impacto contable

Existieron eventos que incidieron en el desarrollo del proceso contable o Sistemas Informáticos.			
SI	x	NO	
SI: (Justifique)			
Cambio de catálogo contable y modelo en la medición de inventarios y fideicomiso.			

4. Valuación

	SI	NO
A- Se realizó la conversión de cifras de moneda extranjera a moneda nacional	x	
B- Aplico un solo método de valuación de inventarios (PEPS)	x	
C- Aplico un solo método de Estimación por Incobrables (ANTIGÜEDAD DE SALDOS)	x	
D- Aplico un solo método de Depreciación o agotamiento (LINEA RECTA)	x	
NO: (Justifique)		

5. Estados Financieros

ESTADOS FINANCIEROS			
Los Estados Financieros cumplen los requerimientos de la NIC 1, y se emiten con formato establecido los siguientes Estados: (Política de emisión- Mensual, Trimestral, Semestral, Anual)			
MARQUE CON X	SI	NO	Política de Emisión
Estado de Situación Financiera	x		
Estado de Rendimiento Financiero	x		
Estado de Cambio de Patrimonio	x		
Estado de Flujo de Efectivo	x		
Estado de Notas Contables	x		

6. Balanza de Comprobación Ajustada

BALANZA DE COMPROBACIÓN AJUSTADA			
La Entidad emite una Balanza de Comprobación Ajustada (Balanza después de cierre, incluyendo los asientos de ajustes pertinentes) (Política de emisión- Mensual, Trimestral, Semestral, Anual)			
MARQUE CON X	SI	NO	Política de Emisión
Después de cada cierre la entidad emite una Balanza de Comprobación ajustada	x		

7. Estado de Situación Financiera

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
El Estado de Situación Financiera cumple los requerimientos de la NIC 1, en cuanto a la clasificación			
MARQUE CON X	SI	NO	NO APLICA
Activos Corrientes	x		
Activos No Corrientes	x		
Activo Total	x		
Pasivo Corriente	x		
Pasivo No Corriente	x		
Pasivo Total	x		
Patrimonio	x		
Capital Inicial (Aporte del estado)	x		

8. Estados Financieros Auditados

ESTADO FINANCIEROS AUDITADOS			
La Entidad tiene como procedimiento auditar Estados Financieros			
MARQUE CON X	SI	NO	NO APLICA
La Entidad audita Estados Financieros	x		
Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros:			
Principales Hallazgos:	PERIODO CONTABLE	Se hicieron ajustes a los EEFF (Indique si o no)	
AÑO 1	2016	Si	

ESTADO FINANCIEROS AUDITADOS		
AÑO 2	2015	Si
AÑO 3	2014	Si
AÑO 4	2013	Si
AÑO 5	2012	Si

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
6	52		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:

- presentar información acerca de las bases para la preparación de los EEFF y sobre las políticas contables específicas utilizadas
- revelar la información requerida por las NICSP que no se presenta en los estados principales y complementarios de los EEFF; y
- 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.

Indicación1: Para determinar la variación relativa (en porcentaje) de un periodo respecto a otro, se debe aplicar la siguiente formula: $(\text{Periodo actual} - \text{Periodo anterior} = \text{Diferencia})$, $(\text{Diferencia} / \text{Periodo Actual} = \text{Variación Decimal} * 100) = \text{Variación Porcentual}$.

Indicación2: 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 3		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Efectivo y Equivalentes	1.1.1	15,928,990.62		

Detalle de Depósitos y Retiros en Instituciones Públicas Financieras Bancarias			SALDOS		%
Cuenta	Entidad		Periodo Actual	Periodo Anterior	
1.1.1.01.02.02.2.21103	Banco Nacional de Costa Rica		4,321,232.22		
1.1.1.01.02.02.2.21101	Cuentas corrientes Banco de Costa Rica.		3,820,745.17		
1.1.1.01.02.02.2.21100	Cuentas corrientes Banco Crédito de Costa Rica		25,564.02		
Detalle de Depósitos en Instituciones Bancarias Privadas			SALDOS		%
Cuenta	Entidad		Periodo Actual	Periodo Anterior	
Detalle de Depósitos en Caja única			SALDOS		%
Cuenta	Entidad		Periodo Actual	Periodo Anterior	
1.1.1.01.02.02.3.14227	Caja única		7,761,379.21		
Detalle de Equivalentes			SALDOS		%
Cuenta	Entidad		Periodo Actual	Periodo Anterior	
1.1.1.01.03.01.2.14227	Cajas chicas en el país		20		
1.1.1.01.01.02.2.14227	Efectivo en caja en el país		50		

REVELACION:

Los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo, se encuentran en las instituciones bancarias nacionales en sus cuentas corrientes a nombre de nuestra institución. Los bancos emiten estados de cuenta, los cuales están debidamente conciliados con los registros contables. Los saldos Caja Única representan: las transferencias del Poder Ejecutivo a las instituciones públicas que se rigen por el principio de caja.

NOTA 4		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones a Corto Plazo	1.1.2			

Detalle de Inversiones a Corto Plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.2.01	Títulos y Valores a valor razonable a corto plazo			
1.1.2.02	Títulos y Valores a costo amortizado a corto plazo			
1.1.2.03	Instrumentos Derivados a Corto Plazo			
1.1.2.98	Otras Inversiones a Corto Plazo			
1.1.2.99	Provisiones para deterioro de inversiones a corto plazo			

REVELACION:

NOTA 5		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas a cobrar a corto plazo	1.1.3	4.947.404,88		

Detalle de las Cuentas a cobrar c/p		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.3.01	Impuestos por Cobrar a Corto Plazo	1,303,065.50		
1.1.3.02	Contribuciones sociales a cobrar a C.P.	7,973,092.37		
1.1.3.03	Ventas a cobrar a corto plazo	10,613.82		
1.1.3.05	Ingresos de la Propiedad a cobrar C.P.	115,317.52		
1.1.3.04	Servicios y Derechos a cobrar C.P.	0.00		
1.1.3.06	Transferencias a cobrar C.P.	2,715,390.24		
1.1.3.07	Préstamos a corto plazo	0.00		
1.1.3.08	Documentos a cobrar a corto plazo	167,548.64		
1.1.3.09	Anticipos a C.P.	0.00		

1.1.3.10	Deudores por avales ejecutados a corto plazo	0.00		
1.1.3.11	Planillas salariales	0.00		
1.1.3.12	Beneficios Sociales	0.00		
1.1.3.97	Cuentas a Cobrar en Gestión Judicial	3,893,031.53		
1.1.3.98	Otras cuentas por cobrar C.P.	20,233.81		
1.1.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *	- 11,250,680.81		

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
15911	Convenio Cooperativo Intermunicipal	91,534.25
14226	Instituto de Fomento y Asesoría Municipal (IFAM)	63,261.52
14228	Instituto Nacional de Aprendizaje (INA)	1,698,252,860.46
14223	Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura (INCOPECA)	950,445.44
15980	Unión Nacional de Gobiernos Locales	3,154.40
12850	Patronato de Construcciones, Instalaciones y Adquisiciones de Bienes	81,652,641.59
12700	Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF)	403,406.21
21103	Banco Nacional de Costa Rica (BNCR)	621,869.88

INDICAR EL METODO UTILIZADO

Método de estimación por incobrable	Se aplica el método por Antigüedad de Saldos
Técnica de valoración	Se aplica un porcentaje a los saldos de las cuentas por cobrar según su antigüedad
Indicar los procedimientos utilizados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero:	
Se aplica el método basado en la antigüedad de saldos de las cuentas por Cobrar al 31 de Octubre de cada Año. GG-1827-07-2015 del 22-7-2015, GG-2774-12-2017 del 21-12-2017	

REVELACION:

Las cuentas por cobrar son recursos económicos propiedad de la institución que forma parte del activo corriente, cuya percepción se prevé para un tiempo máximo de doce meses.

Están constituidas por créditos a favor y originados por las operaciones normales: como por ejemplo

recaudación de tributos, préstamos a empleados, sumas pagadas de más, transferencias establecidas por Ley, cuentas por cobrar a entidades relacionadas, descontados los intereses no devengados, que provengan o no de operaciones y cuyo plazo de recuperación no excede a un año.

NOTA 6		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inventarios	1.1.4	2,073,557.99		

Detalle por tipo de Inventarios		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.4.01	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	202,061.62		
1.1.4.02	Bienes para la venta	1,842,352.02		
1.1.4.03	Materias primas y bienes en producción	0.00		
1.1.4.04	Bienes a Transferir sin contraprestación – Donaciones	58,142.79		
1.1.4.99	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *	-28,998.45		

METODO DE VALUACIÓN- MARQUE CON X

PRIMERAS EN ENTRAR PRIMERAS EN SALIR (PEPS)	X
---	----------

SISTEMA- MARQUE CON X

PERIODICO	
PERMANENTE	x

METODO DE ESTIMACIÓN DETERIORO	FECHA
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	

Oficio de Autorización de Contabilidad Nacional- Autorización el uso de otro método de valuación de Inventarios	No. Oficio	Fecha
---	------------	-------

REVELACION:

En adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, se procedió adoptar las disposiciones respecto al manejo del método de valuación de inventario es PEPS. Para los bienes que no son de consumo ni para la venta (bienes para donar) se registran al costo.

NOTA 7		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros activos a corto plazo	1.1.9	24.066.52		

Detalle de Otros activos a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.9.01	Gastos a devengar a corto plazo	20,598.73		
1.1.9.02	Cuentas transitorias	0.00		
1.1.9.99	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable	3,467.79		

REVELACION:

1 ACTIVO
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

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

Detalle de las Inversiones a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.2.01	Títulos y valores a valor razonable a largo plazo			
1.2.2.02	Títulos y valores a costo amortizado a largo plazo			
1.2.2.03	Instrumentos Derivados a largo plazo			
1.2.2.98	Otras inversiones a largo plazo			
1.2.2.99	Previsiones para deterioro de inversiones a largo plazo *			

REVELACION:

NOTA 9		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas a cobrar a largo plazo	1.2.3	47.477.24		

Detalle de las Cuentas a cobrar a largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.3.03	Ventas a cobrar a largo plazo	0.00		
1.2.3.07	Préstamos a largo plazo	0.00		
1.2.3.08	Documentos a cobrar a largo plazo	666,958.10		
1.2.3.09	Anticipos a largo plazo	0.00		
1.2.3.10	Deudores por avales ejecutados a largo plazo	0.00		
1.2.3.98	Otras cuentas a cobrar a largo plazo	51,896.26		
1.2.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *	-		
		671,377.12		

INDICAR EL METODO UTILIZADO

Método de estimación por incobrable	Se aplica el método por Antigüedad de Saldos
Técnica de valoración	Se aplica un porcentaje a los saldos de las cuentas por cobrar según su antigüedad
Indicar los supuestos aplicados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero:	
Basado en la antigüedad de saldos de las cuentas por Cobrar al 31 de Octubre de cada Año. GG-1827-07-2015 del 22-7-2015, GG-2774-12-2017 del 21-12-2017.	

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

CODIGO INTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

REVELACION:

NOTA 10		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bienes no Concesionados	1.2.5	107.864.632.66		

Propiedad, Planta y Equipo Explotados

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo	Periodo	%

		Actual	Anterior	
1.2.5.01	Propiedad Planta y Equipo Explotados	107,321,833.50		

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

ACTIVO	PLACA / IDENTIFICACION	CONVENIO	PLAZO	VALOR EN LIBROS	NOMBRE BENEFICIARIO

Norma / Política			Concepto	Referencia Norma Política	
1	101		Medición y reconocimiento posterior al inicio	NICSP N° 17, Párrafo 42.	
1	101	1	Criterio general		
1	101	2	Criterio alternativo		

2. Proceso de Revaluación

Método de Costo

Propiedades de Inversión		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.02	Propiedades de Inversión			

MARQUE CON X SI CUMPLE
BASE CONTABLE

Propiedades están debidamente registrados en Registro Nacional	
Propiedades cuentan con planos inscritos	
Se tiene control con el uso de las Propiedades	
Se tiene Propiedades ocupados ilegalmente.	

Activos Biológicos no Concesionados		SALDOS		%
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.03	Activos Biológicos no Concesionados			
Bienes de Infraestructura de beneficio público en servicio		SALDOS		%
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.04	Bienes de Infraestructura de beneficio público en servicio			
Bienes Históricos y Culturales		SALDOS		%
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.05	Bienes Históricos y Culturales			

		27,696.47		
Recursos Naturales en explotación		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.06	Recursos Naturales en explotación			
Recursos Naturales en conservación		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.07	Recursos Naturales en conservación			
Bienes Intangibles no concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.08	Bienes Intangibles no concesionados	30,926.54		
Bienes no Concesionados en proceso de producción		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.99	Bienes no Concesionados en proceso de producción	484,176.16		

REVELACION:

En cumplimiento de adopción de las NICSP, y como parte de las acciones correspondientes mediante el oficio GG-1471-07-2017 de la Gerencia General aprueba reconocer el valor razonable de los activos, aplicando dichos ajustes solo a la partida de terrenos. Los ajustes a terrenos quedan reflejados en estos documentos SA 101493727- SA101493725- SA 101493722-SA 101493739- SA101493737-SA 101493735-32. Quedan las otras clasificaciones(Vehículos-Edificios) pendiente de ajuste.

La Institución posee todos sus activos registrados contablemente, para el cierre contable.

NOTA 11		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bienes Concesionados	1.2.6			

Propiedad, planta y equipo Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.01	Propiedad, planta y equipo Concesionados			
Activos Biológicos Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.03	Activos Biológicos Concesionados			
Bienes de Infraestructura de Beneficio Público en servicio concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.04	Bienes de Infraestructura de Beneficio Público en servicio concesionados			
Recursos Naturales Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo	Periodo	%

		Actual	Anterior	
1.2.6.06	Recursos Naturales Concesionados			
Bienes Intangibles Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.08	Bienes Intangibles Concesionados			
Bienes Concesionados en proceso de producción		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.99	Bienes Concesionados en proceso de producción			

REVELACION:

NOTA 12		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones Patrimoniales- Método de Participación	1.2.7	5,585,284.92		

REVELACION: En cumplimiento de adopción de las NICSP, y como parte de las acciones correspondientes mediante el oficio GG1816-09-2017 y GG-1468-07-2017 la Gerencia General aprueba el documento "Lineamientos Contables Internos relacionados con Cuentas por Cobrar, donde por ende se procedió a realizar el reconocimiento inicial de la partida Fideicomiso por Cobrar" en la cuenta contable 127- "Inversiones Patrimoniales- Método de Participación". SA 101493678.

NOTA 13		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Activos a largo plazo	1.2.9			
Gastos a devengar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.9.01	Gastos a devengar a largo plazo			
Objetos de valor		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.9.03	Objetos de valor			
Activos a largo plazo sujetos a Depuración Contable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.9.99	Activos a largo plazo sujetos a Depuración Contable			

REVELACION:

**2 PASIVO
2.1 PASIVO CORRIENTE**

NOTA 14		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deudas a corto plazo	2.1.1	1.388.476.76		
Deudas comerciales a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.01	Deudas comerciales a corto plazo	1,016,647.98		
Deudas sociales y fiscales a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.02	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	365,740.01		
Transferencias a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.03	Transferencias a pagar a corto plazo			
Documentos a pagar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.04	Documentos a pagar corto plazo			
Inversiones patrimoniales a pagar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.05	Inversiones patrimoniales a pagar corto plazo			
Deudas por avales ejecutados a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.06	Deudas por avales ejecutados a corto plazo			
Deudas por anticipos a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.07	Deudas por anticipos a corto plazo			
Deudas por planillas salariales		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.08	Deudas por planillas salariales			

Deudas por créditos fiscales a favor de terceros c/p		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.13	Deudas por créditos fiscales a favor de terceros c/p			
Otras deudas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.99	Otras deudas a corto plazo	6,296.50		
Justificar				

REVELACION:

Los pasivos es dinero que debe la institución o empresa de acuerdo a cuentas o recibos enviados por el acreedor por la compra de activos y servicios. Las cuentas y documentos por pagar representan todos los derechos a reclamar efectivo u otros bienes y servicios, como consecuencia de préstamos y otras operaciones a crédito.

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

NOTA 15		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Endeudamiento Público a corto plazo	2.1.2			
Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a c/p		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.01	Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a c/p			
Préstamos a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.02	Préstamos a pagar a corto plazo			
Deudas asumidas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.03	Deudas asumidas a corto plazo			
Endeudamiento de Tesorería a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.04	Endeudamiento de Tesorería a corto plazo			

Endeudamiento público a valor razonable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.05	Endeudamiento público a valor razonable			

REVELACION:

NOTA 16		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Fondos de terceros y en Garantía	2.1.3	115.310.96		
Fondos de terceros en Caja Única		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.01	Fondos de terceros en Caja Única			

Recaudación por cuentas de terceros		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.02	Recaudación por cuentas de terceros			
Depósitos en garantía		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.03	Depósitos en garantía	86,850.36		
Otros fondos de terceros		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.99	Otros fondos de terceros	28,460.61		
Justificar				

REVELACION:

Representa depósitos de garantía de proveedores por participación en licitaciones, depósitos no identificados y cancelación demás de deudores.

NOTA 17		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	2.1.4			
Provisiones a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

2.1.4.01	Provisiones a corto plazo	1,735,261.00		
Reservas técnicas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.4.02	Reservas técnicas a corto plazo			

REVELACION:

Provisiones salariales por el concepto de aguinaldo, vacaciones y salario escolar.

NOTA 18		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Pasivos a corto plazo	2.1.9	176.72		

Ingresos a devengar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.01	Ingresos a devengar corto plazo	176.72		
Instrumentos derivados a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.02	Instrumentos derivados a pagar a corto plazo			
Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.99	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable			

REVELACION:

2 PASIVO

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA 19		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deudas a largo plazo	2.2.1	24,663,.67		
Deudas comerciales a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.01	Deudas comerciales a largo plazo			

Deudas sociales y fiscales a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.02	Deudas sociales y fiscales a largo plazo			
Documentos a pagar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.04	Documentos a pagar a largo plazo	6,275.08		
Inversiones Patrimoniales a pagar largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.05	Inversiones Patrimoniales a pagar largo plazo			
Deudas por avales ejecutados a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.06	Deudas por avales ejecutados a largo plazo			

Deudas por anticipos a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.07	Deudas por anticipos a largo plazo			
Otras Deudas a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.99	Otras Deudas a largo plazo	18,388.59		

REVELACION:

Dinero que debe la institución de acuerdo a cuentas por pagar, convenio INVU-IMAS, y cuentas por pagar INA por arreglo de pago para traspaso de finca. Referencia expedientes.

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

NOTA 20		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Endeudamiento Público a largo plazo	2.2.2			
Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.01	Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a largo plazo			
Préstamos a pagar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.02	Préstamos a pagar a largo plazo			

Deudas asumidas a largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.03	Deudas asumidas a largo plazo			

REVELACION:

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

Fondos de terceros en Caja Única

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.3.01	Fondos de terceros en Caja Única			

Otros fondos de terceros

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.3.99	Otros fondos de terceros			

REVELACION:

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

Provisiones a largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.4.01	Provisiones a largo plazo			

Reservas Técnicas a largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.4.02	Reservas Técnicas a largo plazo			

REVELACION:

NOTA 23		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

Otros Pasivos a largo plazo		2.2.9		
Ingresos a devengar a largo plazo			SALDOS	
Cuenta	Nombre		Periodo Actual	Periodo Anterior
2.2.9.01	Ingresos a devengar a largo plazo			
Instrumentos derivados a pagar largo plazo			SALDOS	
Cuenta	Nombre		Periodo Actual	Periodo Anterior
2.2.9.02	Instrumentos derivados a pagar largo plazo			
Pasivos a largo plazo sujetos a Depuración Contable			SALDOS	
Cuenta	Nombre		Periodo Actual	Periodo Anterior
2.2.9.99	Pasivos a largo plazo sujetos a Depuración Contable			

REVELACION:

3 PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PÚBLICO

NOTA 24		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Capital	3.1.1	6,630,461.39		
Capital Inicial		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.1.01	Capital Inicial	6,630,461.39		
Incorporaciones al Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.1.02	Incorporaciones al Capital			

REVELACION:

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 al total de activos fijos del año 2014.

NOTA 25		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	3.1.2			

Donaciones de Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.2.01	Donaciones de Capital			
Otras Transferencias de Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.2.99	Otras Transferencias de Capital			
Justificar				

REVELACION:

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
TOTAL					

Indique claramente la metodología utilizada para cada importe registrado en la cuenta de Capital, indicando el Capital Inicial, las Transferencias de Capital, con aumentos y disminuciones. La justificación para cada uno de los aportes debe revelar su fundamento jurídico.

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico

NOTA 26		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Reservas	3.1.3			
Revaluación de Bienes		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.3.01	Revaluación de Bienes			
Otras Reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.3.99	Otras Reservas			
Justificar				

REVELACION:

NOTA 27		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Variaciones no asignables a reservas	3.1.4			

Diferencias de conversión de moneda extranjera		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.01	Diferencias de conversión de moneda extranjera			
Diferencias de Valor Razonable de activos financieros destinados a la venta		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.02	Diferencias de Valor Razonable de activos financieros destinados a la venta			
Diferencias de Valor Razonable de instrumentos financieros designados como cobertura		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.03	Diferencias de Valor Razonable de instrumentos financieros designados como cobertura			
Otras variaciones no asignables a reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.99	Otras variaciones no asignables a reservas			
Justificar				

REVELACION:

NOTA 28		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados Acumulados	3.1.5	126.577.064.35		
Resultados Acumulados de ejercicios anteriores		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.01	Resultados Acumulados de ejercicios anteriores	120,042,150.64		
Resultado del ejercicio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.02	Resultado del ejercicio	6,534,913.71		

REVELACION:

El superávit es producto de la operación durante el período actual de la institución.
La partida 3.1.5.01 Resultados Acumulados de ejercicios anteriores y ajustes realizados como

resultado del proceso de adopción de las normas tales como fideicomiso, terreno e inventarios.

NOTA 29		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio Entidades Controladas	3.2.1			
Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Entidades del Sector Gobierno General		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.1.01	Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Entidades del Sector Gobierno General			
Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Empresas Públicas e Instituciones Públicas Financieras		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.1.02	Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Empresas Públicas e Instituciones Públicas Financieras			

REVELACION:

NOTA 30		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses Minoritarios- Evolución	3.2.2			
Intereses Minoritarios- Evolución por Reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.01	Intereses Minoritarios- Evolución por Reservas			
Intereses Minoritarios- Evolución por variaciones no asignables a Reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.02	Intereses Minoritarios- Evolución por variaciones no asignables a Reservas			
Intereses Minoritarios- Evolución por Resultados Acumulados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.03	Intereses Minoritarios- Evolución por Resultados Acumulados			

**Intereses Minoritarios- Evolución por Otros
Componentes de Patrimonio**

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.99	Intereses Minoritarios- Evolución por Otros Componentes de Patrimonio			

REVELACION:

NOTAS ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO
**4 INGRESOS
4.1 IMPUESTOS**

NOTA 31		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuesto sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	4.1.1			

REVELACION:

NOTA 32		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre la propiedad	4.1.2			

REVELACION:

NOTA 33		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre bienes y servicios	4.1.3	1,486,230.39		

REVELACION:

Corresponde al cobro del impuesto de la Ley 8343 Moteles, a favor del Instituto Mixto de Ayuda Social, que deben pagar los negocios calificados y autorizados por el Ministerio de Gobernación, Policía, Justicia y Gracia, como moteles, y hoteles sin registro, casa de alojamiento ocasional y similares.

NOTA 34		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	4.1.4			

REVELACION:

NOTA 35		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros impuestos	4.1.9			
Justificar				

REVELACION:

NOTA 36		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Contribuciones a la seguridad social	4.2.1			

REVELACION:

NOTA 37		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Contribuciones sociales diversas	4.2.9	34,251,711.85		

REVELACION:

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

NOTA 38		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

Multas y sanciones administrativas	4.3.1	43,850.49		
---	--------------	-----------	--	--

REVELACION:

Ingresos provenientes por concepto de multa y sanciones, producto de la aplicación de multas por el atraso en el pago de impuestos, por atraso en pago de bienes y servicios, así como las aplicadas en concepto de sanciones administrativas.

NOTA 39		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Remates y confiscaciones de origen no tributario	4.3.2			

REVELACION:

NOTA 40		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Ventas de bienes y servicios	4.4.1	16,110,355.72		

REVELACION:

Ingresos provenientes de la venta de productos en tiendas libres de impuestos y otros servicios y los servicios administrativos de la actividad de Empresas Comerciales.

NOTA 41		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Derechos administrativos	4.4.2			

REVELACION:

NOTA 42		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Comisiones por préstamos	4.4.3			

REVELACION:

NOTA 43		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo	Periodo	%

		Actual	Anterior	
Resultados positivos por ventas de inversiones	4.4.4			

REVELACION:

NOTA 44		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	4.4.5	10,563.82		

REVELACION:

Ingresos provenientes de la venta de bienes de IMAS a los beneficiarios.

NOTA 45		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	4.4.6			

REVELACION:

NOTA 46		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	4.5.1	222,513.71		

REVELACION:

Ingresos provenientes inversiones productos de tiendas libres.

NOTA 47		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Alquileres y derechos sobre bienes	4.5.2			

REVELACION:

NOTA 48		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros ingresos a la propiedad	4.5.9	1,950.14		

REVELACION:

Contempla los ingresos varios no tributarios, y intereses sobre cuentas corrientes

NOTA 49		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias Corrientes	4.6.1	148,858,179.47		

Detalle de cuentas en relación al Ingreso por Transferencias Corrientes con otras Entidades Públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	148,858,179.47

REVELACION:

Contempla las trasferencias de la Tesorería Nacional-Ministerio de Hacienda, por medio de la Caja Única del Gobierno y del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares cuyo destino será para los programas sociales. Ingresan a las cuentas:

Imas -Programa Avancemos 73900011308101021,

Imas Fodesaf 73900011308101013

Imas-Programa Sinirube 73911222700036819

NOTA 50		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	4.6.2	181,997.33		

Detalle de cuentas en relación al Ingreso de Transferencias de Capital con otras Entidades Públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO

REVELACION:

Contempla las trasferencias de capital provenientes de donaciones de bienes según la Ley 6106 y otras donaciones de bienes.

NOTA 51		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	4.9.1	-65,801.98		

REVELACION:

En el proceso de adopción de las Normas se procedió a aplicar las NICSP-4. Con lo que se

procedió a diseñar un instructivo de aplicación de conformidad con el oficio GG 1819-09-2017 referido, a los lineamientos contables relacionados con el registro de transacciones en moneda extranjera, con lo cual las partidas en moneda extranjera se ajustaron para el periodo del 2017, de acuerdo a dicha norma.

NOTA 52		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Reversión de consumo de bienes	4.9.2			

REVELACION:

NOTA 53		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	4.9.3			

REVELACION:

NOTA 54		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Recuperación de provisiones	4.9.4			

REVELACION:

NOTA 55		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	4.9.5			

REVELACION:

NOTA 56		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	4.9.6			

REVELACION:

NOTA 57		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros ingresos y resultados positivos	4.9.9	279,911.75		

REVELACION:

Contempla los ingresos varios no tributarios, y incautación de garantía y depósitos varios.

5 GASTOS
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA 58		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Gastos en Personal	5.1.1	17,943,187.47		

REVELACION:

Comprenden las salidas de efectivo, producto del funcionamiento administrativo normal de la institución.

NOTA 59		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Servicios	5.1.2	6,544,187.73		

REVELACION:

Comprende servicios públicos y alquileres publicidad y gastos de financieros servicios generales y seguridad y limpieza, gastos por concepto de gastos y transportes, seguros entre otros.

NOTA 60		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Materiales y Suministros consumidos	5.1.3	653,006.92		

REVELACION:

Comprende compra de materiales y suministros institucionales

NOTA 61		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Consumo de bienes distintos de inventarios	5.1.4	518,861.71		

REVELACION:

Comprende depreciaciones de periodo.

NOTA 62		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	5.1.5			

REVELACION:

NOTA 63		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deterioro y pérdidas de inventarios	5.1.6	6,810.77		

REVELACION:

NOTA 64		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	5.1.7	979,411.71		

REVELACION:

Comprende las partida de provisiones por incobrables.

NOTA 65		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cargos por provisiones y reservas técnicas	5.1.8			

REVELACION:

NOTA 66		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses sobre endeudamiento público	5.2.1			

REVELACION:

NOTA 67		SALDOS		
---------	--	--------	--	--

NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros gastos financieros	5.2.9			

REVELACION:

NOTA 68		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Costo de ventas de bienes y servicios	5.3.1	9,607,998.52		

REVELACION: Comprende el costo de la mercadería vendida como resultado de la actividades de Empresas Comerciales.

NOTA 69		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por ventas de inversiones	5.3.2			

REVELACION:

NOTA 70		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	5.3.3	30,203.79		

REVELACION:

NOTA 71		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias Corrientes	5.4.1	154,461,368.28		

Detalle de cuentas en relación al Gasto de Transferencias Corrientes con otras Entidades Públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO

REVELACION:

Ejecución del efectivo correspondiente a los programas de inversión social del IMAS, con recursos de IMAS, FODESAF y Gobierno.

NOTA 72		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	5.4.2	3,002,404.12		

Detalle de cuentas en relación al Gasto de Transferencias de Capital con otras Entidades Públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE D ELA ENTIDAD	MONTO

REVELACION:

Ejecución del efectivo correspondiente a los programas de inversión social del IMAS, con recursos de IMAS, FODESAF y Gobierno.

NOTA 73		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	5.9.1	219,046.78		

REVELACION:

En aplicación de NICSP 4 Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.

NOTA 74		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	5.9.2	775,681.13		

REVELACION:

Refleja el resultado del ajuste 2017, al fideicomiso producto del Convenio de Fideicomiso No.32-04 Fideicomiso BCAC-IMAS/BANACIO, para crédito de apoyo a la microempresa.

NOTA 75		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros gastos y resultados negativos	5.9.9	104,380.04		

REVELACION:

Registra la aplicación para prescripciones y condonaciones Ley # 4760 y # 9326 y otros impuestos.

aplicado por la Unidad Tributaria. Incluye pago de marchamos 2018, y reintegro de impuestos de la Ley # 4760.

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA 76	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	203.052.702,57		

REVELACION:

Corresponde al cobro del impuesto de la Ley 8343 Moteles, a favor del Instituto Mixto de Ayuda Social, que deben pagar los negocios calificados y autorizados por el Ministerio de Gobernación, Policía, Justicia y Gracia, como moteles, y hoteles sin registro, casa de alojamiento ocasional y similares. También al cobro del aporte de los patronos de la empresa privada y las instituciones autónomas del país correspondiente al medio por ciento mensual sobre las remuneraciones, sean salarios o sueldos, ordinarios o extraordinarios, que paguen a los trabajadores de sus respectivas actividades que estén empadronados en el INA y el Seguro Social o en el Banco Popular y de Desarrollo Comunal.

NOTA 77	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	206.012.040.27		

REVELACION:

Comprenden las salidas de efectivo, producto de la retribución por la prestación de servicios por parte del personal, así como los accesorios en concepto de adicionales, incentivos derivados del salario, dietas, contribuciones y aportes sobre la nómina del personal, reconocimientos por extinción de la relación laboral, asistencia social y beneficios al personal, y otras prestaciones sociales en general a cargo del ente al igual que pagos por servicios y adquisiciones de inventarios.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA 78	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	6.774.82		

REVELACION:

Representa ingresos por segregación en venta de fincas provenientes de los beneficiarios.

NOTA 79	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	4,267,825.43		

REVELACION:

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

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA 80	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	11,488,213.74		

REVELACION:

Superávit de periodos anteriores 2016 y recuperación de compromisos del año 2017.

NOTA 81	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos			

REVELACION:

NOTA 82	SALDOS		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA 83	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDOS DEL PERIODO			

REVELACION:
Fundamento de cada una de las variaciones del periodo

Fecha	Variación	Cuenta	Fundamento

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.

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
6	72		Compromisos no devengados al cierre	RLAFRPP	
Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
6	75		Conciliación	RLAFRPP NICSP N° 24, Párrafo 52	DGCN

NOTA 84	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO			
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD			

REVELACION:

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA 85	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDO DE DEUDA PUBLICA			

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

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

Norma / Política			Concepto	Referencia Norma Política	
6	101		ESEB	NICSP N° 17, Párrafos 88 a 91 y 94. NICSP N° 31, Párrafos 117 a 119 y 123	DGCN
6	101	1	Exposición saldo nulo		DGCN

NOTA 86	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO			
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO			

REVELACION:

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

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

Norma / Política			Concepto	Referencia Norma Política	
6	85		Definición de segmento	NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12.	
6	85	1	Segmentos para la administración financiera de Costa Rica		DGCN

REVELACION ACLARATORIA:

NOTAS PARTICULARES

Para efectos de revelación, la entidad utilizara este espacio para referirse a señalar políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del periodo 2017.

Nosotros, Gerardo Alvarado
Blanco CEDULA 7-0111-0348,



Emilio Arias Rodríguez CEDULA
4-0172-0350, Lucrecia Estrada
Mora CEDULA 110110989, 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.
