



**INSTITUTO MIXTO
DE AYUDA SOCIAL**

**GOBIERNO
DE COSTA RICA**

Planificación Institucional

**Informe de Cumplimiento de Metas
y Ejecución Presupuestaria del POI 2025**

Del 01 de enero al 31 de diciembre 2025

San José, enero 2026

Contenido del Documento

Introducción.....	4
Resultados de la Gestión Institucional.....	5
Modificaciones Presupuestarias y Presupuestos Extraordinarios efectuados durante el año 2025.	5
1. Programa de Protección y Promoción Familiar	9
Protección Social	11
1.1.1 Atención a familias (Actividad: Otorgamiento del subsidio "Atención a Familias" a hogares en situación de pobreza, como un aporte a la satisfacción de sus necesidades básicas.).....	11
1.1.2 Asignación Familiar H (Actividad: Otorgamiento de transferencias económicas a personas trabajadoras con bajos ingresos que tengan a su cargo personas con discapacidad permanente.).....	12
1.1.3 Prestación Alimentaria K (Otorgamiento de transferencias económicas a personas jóvenes de 18 a 25 años que egresan del Sistema Nacional de Protección Especial del PANI, así como a personas con condición de discapacidad permanente entre los 18 y los 25 años).....	13
1.1.4 Cuidado y Desarrollo Infantil (Actividad: Otorgamiento de transferencias económicas como aporte al cuidado de niños y niñas de hasta 12 años, y personas con condición de discapacidad menores de 18 años.).....	14
1.1.5 Atención de situaciones de violencia (Actividad: Otorgamiento de transferencias económicas a hogares que enfrentan situaciones de violencia).....	14
1.1.6 Veda (Actividad: Otorgamiento de las transferencias económicas como aporte a la satisfacción de necesidades básicas de personas pescadoras y sus ayudantes afectados por la veda pesquera.).....	15
1.1.7 Emergencias (Actividad: Otorgamiento de transferencias económicas como aporte a la satisfacción de necesidades básicas de hogares afectados por situaciones de emergencia.)	15
1.1.8 Mejoramiento de Vivienda (Actividad: Otorgamiento de transferencias económicas a hogares en situación de pobreza extrema y pobreza, para el mejoramiento de las condiciones habitacionales y de accesibilidad, así como la construcción de viviendas en territorios indígenas.)	16
1.1.9 Mejoramiento de Vivienda para Emergencias (Actividad: Otorgamiento de transferencias económicas a hogares en situación de pobreza extrema y pobreza afectados por situaciones de emergencia, para el mejoramiento de las condiciones habitacionales y de accesibilidad, así como la construcción de viviendas en territorios indígenas.)	16
1.1.10 Otorgamiento del beneficio de Titulación para que hogares que habitan terrenos del IMAS y sujetos públicos reciban título de propiedad a su nombre.	17
1.1.11 Otorgamiento del subsidio Costo de Atención a organizaciones de bienestar social para la atención de personas en situación de pobreza.	17
Promoción Social:.....	18
1.1.12 Beneficio Avancemos (Actividad: Otorgamiento de transferencias monetarias condicionadas del Programa Avancemos a personas estudiantes de primaria y	

secundaria con el objetivo de coadyuvar con la inclusión, la permanencia, la asistencia y la reincorporación al sistema educativo).....	18
1.1.13 Procesos Formativos (Actividad: Otorgamiento de subsidios para la inclusión de personas en procesos formativos para el fortalecimiento y desarrollo de habilidades y destrezas para la vida.).....	18
1.1.14 Capacitación (Otorgamiento del beneficio de capacitación mediante transferencias económicas no reembolsables a personas que requieren formación técnica o microempresarial para el mejoramiento de destrezas y habilidades para incorporarse al mercado laboral.).....	19
1.1.15 Emprendimientos Productivos (Actividad: Otorgamiento del subsidio de emprendimiento productivo individual a personas en situación de pobreza extrema y pobreza, para el desarrollo de actividades productivas como fuente de generación de ingresos.)	19
1.1.16 Proyectos Socio productivos:	20
1.1.17 Proyecto Infraestructura comunal y productiva:	20
Cumplimiento de metas del Programa Empresas Comerciales.....	27
Cumplimiento de metas del Programa Actividades Centrales.....	36
Ejecución de proyectos registrados en el Banco de Proyectos de Inversión Pública.....	70
Conclusiones y recomendaciones del Informe	76

Introducción

El presente documento contiene el **Informe anual 2025** sobre la Ejecución de las Metas y el Presupuesto establecido en el **Plan Operativo Institucional (POI) 2025**, del Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS).

Contempla las variaciones en las metas, sustentadas en las modificaciones presupuestarias y los presupuestos extraordinarios. Posteriormente se presenta la ejecución del programa sustantivo institucional denominado “Protección y Promoción Social”, ejecutado por la Dirección de Desarrollo Social, en el ámbito regional por las Áreas Regionales de Desarrollo Social (ARDS).

A su vez se presenta la tabla resumen comparativo de metas, en la cual se incluyen: las metas programadas, las metas con los respectivos ajustes realizados y las metas alcanzadas durante el periodo analizado.

Se incorpora, además, un resumen de la ejecución alcanzada en las metas programadas por cada una de las unidades que conforman el programa de Empresas Comerciales y Actividades Centrales.

Dentro del presente informe se realiza un análisis del desempeño institucional en términos de eficiencia y eficacia en el uso de los recursos, según el logro de objetivos, metas y resultados alcanzados en los indicadores de mayor relevancia.

Resultados de la Gestión Institucional

Modificaciones Presupuestarias y Presupuestos Extraordinarios efectuados durante el año 2025.

La siguiente información responde a los ajustes a las metas del POI asociadas a la inversión social, producto de modificaciones presupuestarias generales, presupuestos extraordinarios, y ajustes de recursos entre beneficios los cuales, en diversas ocasiones, conllevaron a modificaciones en las metas establecidas en el POI 2025 para el programa de Protección y Promoción Social.

En el siguiente cuadro se especifican estas modificaciones:

Cuadro1: Ajustes de Metas por Modificaciones Presupuestarias y Presupuestos Extraordinarios, y ajustes de recursos entre beneficios del POI 2025

Documentos Respaldo	Meta Inicial	Ajustes Metas		Metas Ajustadas	Beneficio	Nº Acuerdo Consejo Directivo
		Aumento	Disminución			
Modificación General 01	En esta modificación no se ajustan metas de Inversión Social					ACUERDO No.: 43-02-2025
Presupuesto Extraordinario 1	122,056	1,497	—	123,553	Atención a Familias	ACUERDO No.: 55-03-2025
	31,850	1,367	—	33,217	Cuidado y desarrollo Infantil	
	No se define meta en este beneficio	—	—	No se define meta en este beneficio	Mejoramiento de Vivienda para emergencias	
	274,000	46,233	—	320,233	Avancemos	
	4	8	—	12	Proyectos Socio productivos	
	No había meta programada	1	—	1	Proyecto Infraestructura comunal y productiva	
Ajuste entre beneficios 01	123.553	—	3,571	119,982	Atención a Familias	ACUERDO No.: 124-06-2025
	2,604	833	—	3,437	Asignación Familiar	
	3,349	3,588	—	6,937	Capacitación	
Modificación General 02	119,982	4,168		124,150	Atención a Familias	ACUERDO No.: 175-07-2025
	6,937	574		7,511	Capacitación	
	124,150	—	—	124,150	Atención a Familias	ACUERDO No: 239-09-2025

Documentos Respaldo	Meta Inicial	Ajustes Metas		Metas Ajustadas	Beneficio	Nº Acuerdo Consejo Directivo
		Aumento	Disminución			
Ajuste entre beneficios 02	320,233	—	—	320,233	Avancemos	
	7,511	2,615	—	10,126	Capacitación	
	933	480	—	1,413	Emprendimientos Productivos	
Modificación General 03	124,150	20,850	—	145.000	Atención a Familias	ACUERDO N.º: 268-10-2025
	33,217	—	—	33,217	Cuidado y desarrollo Infantil	
	1,393	—	286	1,107	Veda	
	11,373	—	383	10,990	Procesos Formativos	
	1,413	—	—	1,413	Emprendimientos Productivos	
	12	—	4	8	Proyectos Socio productivos	
Presupuesto Extraordinario 02	33,217	871	—	34,088	Cuidado y desarrollo Infantil	ACUERDO N.º: 324-10-2025
Modificación General 04	145,000	22,000	—	167,000	Atención a Familias	ACUERDO N.º: 334-11-2025
	10,126	2,309		12,435	Capacitación	

Fuente: Elaborado por Planificación Institucional según registros de modificaciones presupuestarias, presupuestos extraordinarios año 2025.

Cuadro 2: Detalle de Ajustes de Metas y Presupuesto por Modificaciones Presupuestarias y Presupuestos Extraordinarios y ajuste de recursos entre beneficios, POI 2025

Nº de Modificación presupuestaria o presupuesto extraordinario.	Acuerdo del Consejo Directivo	Beneficio afectado	Monto presupuestario	Ajustes	
				Metas Ajustadas	Presupuesto Ajustado (C)
Modificación General 01	ACUERDO No.: 43-02-2025	En esta modificación no se ajustan metas de Inversión Social			
Presupuesto Extraordinario 01	ACUERDO N.º: 55-03-2025	Atención a Familias	Aumenta	123,553	C63,272,321,542.00
			C718,866 ,697.00		
		Cuidado y desarrollo Infantil	Aumenta	33,217	C39,271,526,860.00
			C648,206,860.00		
		Mejoramiento de Vivienda para emergencias	Aumenta	En este beneficio no se define meta	C67,065,066.00
			C17,065,066.00		
		Avancemos	Aumenta	320,233	C104,098,243,505.88
			C15,735,426,730.88		
		Proyectos Socio productivos	Aumenta	12	C546,954.172.00
			C203,905,042.00		
Proyecto Infraestructura comunal y productiva	Aumenta	1	C77,228,261.00		
	C77,228,261.00				
Ajuste entre beneficios 01	ACUERDO N.º: 124-06-2025	Atención a Familias	Disminuye	119982	C61,272,321,542.00
			C2,000,000,000.00		
		Asignación Familiar	Aumenta	3437	C3,000,000,000.00
			C500,000,000.00		
		Capacitación	Aumenta	6937	C2,900,000,000.00
			C1,500,000,000.00		
Modificación General 02	ACUERDO N.º: 175-07-2025	Atención a Familias	Aumenta	124150	C63,273,006,758.03
			C2,000,685,216.03		
		Capacitación	Aumenta	7511	C3,140,000,000.00
			C240,000,000.00		
Ajuste entre beneficios 02	ACUERDO N.º: 239-09-2025	Atención a Familias	Disminuye	124150	C62,273,006,758.03
			C1,000,000,000.00		
		Avancemos	Disminuye	320,233	C103,298,243,506.00
			C800 000 000,00		
		Capacitación	Aumenta	10,126	C4,220,000,000.00

			₡1 080 000 000,00		
		Emprendimientos Productivos	Aumenta	1,413	₡2,120,000,000.00
			₡720 000 000,00		
Modificación General 03	ACUERDO N.º: 268-10-2025	Atención a Familias	Aumenta	145	₡62,796,381,931.00
			₡1 538 474 173,00		
			Disminuye		
			₡1 015 099 000,00		
		Cuidado y desarrollo Infantil	Disminuye	33,217	₡39,071,526,860.00
			₡200 000 000,00		
		Veda	Disminuye	1,107	₡483,177,000.00
			₡116 823 000,00		
		Procesos Formativos	Disminuye	10,990	₡3,239,525,000.00
			₡172 475 000,00		
Presupuesto Extraordinario 02	ACUERDO N.º: 324-10-2025	Cuidado y desarrollo Infantil	Aumenta	34,088	₡39,411,477,612,00
			₡339 950 752,00		
Modificación General 04	ACUERDO N.º: 334-11-2025	Atención a Familias	Aumenta	167,000	₡64,096,381,931.00
			₡1 300 000 000,00		
		Capacitación	—	12,435	₡4,220,000,000.00

Fuente: Elaborado por Planificación Institucional según registros de modificaciones presupuestarias y presupuestos extraordinarios, año 2025.

1. Programa de Protección y Promoción Familiar

Este programa tiene como objetivo: “Implementar acciones de protección y promoción social dirigidas a personas, hogares y organizaciones, mediante procesos de atención integral y otorgamiento de recursos que contribuyan a la disminución de la pobreza en Costa Rica”

Promueve el ejercicio de los derechos económicos, sociales y culturales a través de los servicios y beneficios contemplados dentro de la oferta programática institucional orientados a la protección y promoción social de hogares, familias, personas, organizaciones en pobreza extrema y pobreza con enfoque territorial

Dicho programa tiene como objetivos los siguientes:

Objetivo General

- Implementar acciones de protección y promoción social dirigidas a personas, hogares y organizaciones, mediante procesos de atención integral y otorgamiento de recursos que contribuyan a la disminución de la pobreza en Costa Rica.

Objetivos Específicos

- Ejecutar acciones de protección social mediante la articulación de servicios, beneficios, subsidios y transferencias monetarias institucionales, que favorezcan la atención integral de personas y hogares en situación de pobreza, así como de organizaciones vinculadas a dicha población.
- Ejecutar acciones de promoción social mediante la articulación de servicios, beneficios, subsidios y transferencias monetarias institucionales que favorezcan la atención integral de personas y hogares en situación de pobreza, así como de organizaciones vinculadas a dicha población, propiciando escenarios de movilidad social.

En línea con lo planteado, la oferta programática se distribuye de la siguiente manera:

Protección Social

- Beneficio Titulación (sin erogación).
- Levantamiento de limitaciones.
- Subsidio Asignación familiar (Inciso H).
- Subsidio Atención a familias.
- Subsidio Atención de situaciones de violencia.
- Subsidio Compra de lote para vivienda de interés social y Vivienda de interés social.
- Subsidio Costo de atención para organizaciones de bienestar social.
- Subsidio Emergencias.
- Subsidio Equipamiento básico para organizaciones de bienestar social.
- Subsidio Gastos de implementación para compra de lote para vivienda de interés social y vivienda de interés social.
- Subsidio Gastos de implementación para mejoramiento de vivienda.
- Subsidio Gastos de implementación para titulación.
- Subsidio Infraestructura comunal para las organizaciones de bienestar social.
- Subsidio Mejoramiento de vivienda y Mejoramiento de vivienda para la atención de emergencias.
- Subsidio Prestación alimentaria (Inciso K).
- Subsidio Veda.
- Transferencia Monetaria Condicionada Cuidado y desarrollo infantil

Promoción Social

- Diferencial de la tasa de interés FIDEIMAS.
- Garantías FIDEIMAS.
- Servicios de apoyo FIDEIMAS.
- Subsidio Capacitación.
- Subsidio Emprendimiento Productivo Individual.
- Subsidio Equipamiento básico para sujetos de derecho privado.
- Subsidio Equipamiento básico para sujetos de derecho público.
- Subsidio Gastos de implementación para infraestructura comunal y productiva para sujetos de derecho privado.
- Subsidio Gastos de implementación para infraestructura comunal para organizaciones de bienestar social.
- Subsidio Infraestructura comunal y productiva para sujetos de derecho privado.
- Subsidio Infraestructura comunal para sujetos de derecho público.
- Subsidio Procesos formativos.
- Subsidio Proyectos socio productivos para sujetos de derecho privado.
- Transferencia Monetaria Condicionada Avancemos

A continuación, se describe la ejecución alcanzada durante el año 2025 en cada uno de los beneficios de la oferta programática, que tienen programación en el Plan Operativo Institucional.

Se realizará a su vez un análisis de eficiencia y eficacia, entendiendo estos términos de la siguiente manera:

Criterio	Interrogante
Eficacia: entendida como la medida en que se logró el cumplimiento de las metas planteadas en la intervención.	¿En qué medida se han cumplido las metas institucionales establecidas en el POI 2025?
Eficiencia: entendida como al uso racional de los medios para alcanzar las metas establecidas.	¿En qué medida se han cumplido las metas institucionales con un buen uso de los recursos asignados para su cumplimiento?

Para analizar la eficiencia y eficacia se utiliza como criterio la siguiente escala:

Parámetros de Cumplimiento	Grado	Rango	Interpretación
Eficiente y Eficaz	ALTO	Mayor o igual a 90%	Refleja una ejecución óptima para el periodo
	MEDIO	Entre 89.99% y 80%	Refleja una ejecución aceptable
Ineficiente y Ineficaz	BAJO	Menor o igual a 79.99%	Reflejan debilidad o vacíos considerables en la ejecución que son necesarios ajustar y corregir

A continuación, se detalla el resultado alcanzado en cada una de las metas del POI del programa Protección y Promoción Social.

Protección Social

1.1.1 Atención a familias (Actividad: Otorgamiento del subsidio "Atención a Familias" a hogares en situación de pobreza, como un aporte a la satisfacción de sus necesidades básicas.)

Este beneficio promueve la satisfacción de necesidades básicas de alimentación, salud, vivienda y servicios públicos básicos, entre otros; mediante la atención integral y articulada, y un aporte económico al ingreso familiar propiciando mejores condiciones de vida.

La meta ajustada para este beneficio fue de **167,000 familias** y se logró atender un total de **189,664 familias**, alcanzando un **114%** de la meta programada para el año.

En cuanto al presupuesto ajustado este fue de **₡ 64,096,381,931** y se logró una ejecución **₡ 63,852,615,974** que equivale al **99.62%** del presupuesto.

Es importante señalar que, las variaciones en la meta de atención están relacionadas con cambios en los criterios de asignación y priorización de los subsidios. Estos cambios, implementados bajo el nuevo enfoque del modelo de intervención IMAS Impulsa, han orientado los recursos principalmente hacia hogares perfilados como no condicionados, debido a los agravantes que presentan y que requieren de una intervención urgente y prioritaria. No obstante, al tratarse de subsidios con una duración de alrededor de cuatro meses, se incrementa la cantidad de hogares atendidos, sin que ello implique un aumento proporcional en el presupuesto asignado.

Al analizar los resultados de este beneficio se concluye que la ejecución de la meta supera la programación anual obteniendo una alta ejecución según la escala de evaluación utilizada, a su vez el mecanismo de ejecución presupuestaria ha sido flexible, permitiendo una distribución progresiva de los fondos, de acuerdo con las características de los hogares atendidos mediante el modelo de intervención. Esta modalidad ha optimizado el uso del presupuesto disponible a lo largo del año.

1.1.2 Asignación Familiar H (Actividad: Otorgamiento de transferencias económicas a personas trabajadoras con bajos ingresos que tengan a su cargo personas con discapacidad permanente.)

Este beneficio Promueve la satisfacción de necesidades básicas de personas con discapacidad permanente y determinada por la CCSS, CONAPDIS o ente competente en materia de discapacidad, mediante un aporte económico al ingreso familiar que favorece la satisfacción de necesidades de alimentación, salud, vivienda, servicios públicos básicos, educación y transporte, entre otros. Se otorga a: a) personas trabajadoras con bajos ingresos que tengan a su cargo hijos e hijas con discapacidad permanente, b) personas trabajadoras de bajos ingresos que tengan a su cargo hijos e hijas menores de edad con discapacidad permanente, y c) personas estudiantes de educación superior o técnica con discapacidad permanente entre los 18 y 25 años.

La meta ajustada para este beneficio es de **3,437 personas** y se atendieron **3,359 personas** logrando una ejecución del **98%**. El presupuesto ajustado fue de **₡3,000,000,000** y se logró una ejecución real del **99%**, correspondiente a **₡ 2,972,589,000**.

Según la escala de evaluación utilizada se considera una eficiente y eficaz ejecución de la meta y el presupuesto, ambos resultados muy cercanos a la programación anual.

1.1.3 Prestación Alimentaria K (Otorgamiento de transferencias económicas a personas jóvenes de 18 a 25 años que egresan del Sistema Nacional de Protección Especial del PANI, así como a personas con condición de discapacidad permanente entre los 18 y los 25 años).

Promueve la satisfacción de necesidades básicas de alimentación, salud, vivienda y educación continua, de personas jóvenes que egresan de las alternativas operadas o supervisadas por el Sistema Nacional de Protección Especial (SNPE) del Patronato Nacional de la Infancia, en razón de haber alcanzado su mayoría de edad. Brinda atención a la población hasta los 25 años, mientras se encuentren estudiando.

Además, serán beneficiarias las personas jóvenes entre los 18 a 25 años que no trabajan ni estudian debido a su discapacidad permanente o temporal.

La meta anual para este beneficio es de **1,355 personas** logrando atender a **495 personas** lo cual representa una ejecución del **37%** de la meta, el presupuesto asignado a este beneficio es de **¢2,176,457,500** logrando una ejecución de **¢776,527,516** que equivale al **36%**.

Al analizar los resultados alcanzados se considera la ejecución alcanzada en este beneficio como ineficiente e ineficaz, las razones que origina los resultados obtenidos son las siguientes:

- La ejecución depende en gran medida de las referencias emitidas por el Patronato Nacional de la Infancia (PANI), las cuales han sido inferiores a las 500 personas anuales. Aunado a esto, un número importante de los casos referidos no cumplen con los requisitos normativos, en particular con la condición de estar en el sistema educativo y con la clasificación de Línea de Pobreza según el SINIRUBE, lo que reduce significativamente la cantidad de personas elegibles para recibir el subsidio.
- Dentro de la ejecución histórica entre 2021 y 2024, la ejecución presupuestaria anual no ha superado los ¢575 millones, y la atención de personas beneficiarias se ha mantenido por debajo de las 400 por año. Esta baja absorción de recursos refleja una brecha estructural entre la proyección presupuestaria y la capacidad real de ejecución del subsidio, situación que ha sido reiterada en diversos ciclos presupuestarios.
- A lo largo de los últimos años se ha evidenciado la necesidad de reintegrar montos significativos por concepto de superávit en este beneficio. Estos antecedentes evidencian la dificultad sostenida para utilizar de manera efectiva los recursos asignados a este subsidio.

En virtud de lo anterior, y considerando la limitada capacidad operativa para ejecutar los recursos asignados al Inciso K, se planteó formalmente ante FODESAF la recomendación de reorientar parte de estos fondos hacia otros subsidios con mayor capacidad de ejecución y respuesta a las necesidades sociales identificadas. Concretamente, se realizó la propuesta de redirigir ¢1.200 millones durante el

ejercicio presupuestario 2025 al subsidio Atención a Familias, el cual ha mostrado una demanda sostenida y capacidad de ejecución; no obstante, no se recibió respuesta dando autorización para el traslado de los recursos por lo tanto los mismos formaran parte del superávit 2025.

1.1.4 Cuidado y Desarrollo Infantil (Actividad: Otorgamiento de transferencias económicas como aporte al cuido de niños y niñas de hasta 12 años, y personas con condición de discapacidad menores de 18 años.)

Este beneficio Promueve el acceso de niños y niñas hasta los doce años cumplidos, y personas menores de edad con discapacidad, al servicio que brindan las Alternativas de Atención, facilitando con ello condiciones de protección y desarrollo; se ejecuta mediante un aporte económico al ingreso familiar para el pago del costo de atención en la alternativa seleccionada por la familia.

La meta ajustada para este beneficio es de **34,088 niños y niñas**, el IMAS, según su participación en la Red Nacional de Cuido y Desarrollo Infantil, mediante el otorgamiento de subsidios para sufragar el costo de atención en Alternativas de Atención a la Niñez, logró beneficiar a **33,535 niños y niñas**, logrando una ejecución de la meta programada de un **98%**.

El presupuesto ajustado de este beneficio es de **€39,411,477,613** logrando una ejecución real del **98%** correspondiente a un monto de **€38,767,465,515**.

Según los resultados obtenidos en la ejecución de este beneficio se concluye que la misma fue eficiente y eficaz con logros muy cercanos a lo programado.

1.1.5 Atención de situaciones de violencia (Actividad: Otorgamiento de transferencias económicas a hogares que enfrentan situaciones de violencia)

Este beneficio brinda las condiciones para la protección inmediata de personas víctimas de violencia intrafamiliar y de género, entre otras, mediante un aporte económico que pretende facilitar la separación de la víctima del contexto en que se genera dicha situación.

Para el año 2025 en este beneficio no se definió una meta, debido a lo impredecible que es su comportamiento, no obstante, su objetivo es atender el 100% de los casos de familias que se presenten con situaciones de violencia, durante el año 2025 se atendieron **2,703 hogares** que enfrentan situaciones de violencia. El presupuesto asignado de este beneficio fue de **€2,500,000,000** con una ejecución presupuestaria real de **€2.347.180.125** que representa el **94%** del presupuesto.

Es importante considerar que por la naturaleza emergente y urgente de este beneficio exige una respuesta inmediata y flexible, lo cual dificulta su planificación bajo parámetros convencionales de proyección y programación presupuestaria, por tal motivo durante el año se pueden realizar ajustes al presupuesto y meta, con el fin de poder contar con los

recursos necesarios de manera inmediata para atender los casos presentados. Durante el año se atendieron la totalidad de los casos presentados concluyendo que se dio una eficaz y eficiente ejecución.

1.1.6 Veda (Actividad: Otorgamiento de las transferencias económicas como aporte a la satisfacción de necesidades básicas de personas pescadoras y sus ayudantes afectados por la veda pesquera.)

Es un beneficio que coadyuva a la satisfacción de las necesidades básicas de alimentación, salud, vivienda y servicios públicos básicos, entre otros, de personas pescadoras y sus ayudantes durante los periodos declarados en veda (certificados por INCOPESCA).

La meta para este beneficio fue de **1,107 personas** y se logró ejecutar en un 100%, atendiendo la totalidad de las referencias remitidas por INCOPESCA durante el año.

El presupuesto ajustado de este fue de **₡483,177,000** y se logró ejecutar un total de **₡482,001,000** que corresponde a un **99%** de ejecución.

Es importante considerar que la ejecución de este beneficio depende de manera directa de la cantidad de referencias recibidas por INCOPESCA y de los periodos de VEDA establecidos, debido a que durante el año 2025 se atendieron la totalidad de los casos referidos se considera una ejecución eficiente y eficaz.

1.1.7 Emergencias (Actividad: Otorgamiento de transferencias económicas como aporte a la satisfacción de necesidades básicas de hogares afectados por situaciones de emergencia.)

Por medio de este beneficio se brindan las condiciones para la atención de necesidades inmediatas de las familias y personas que enfrentan situaciones de emergencia a nivel local, regional o nacional, provocadas por un evento previsible o no, de origen natural o antrópico; se ejecuta mediante un aporte económico al ingreso familiar para enfrentar las pérdidas ocasionadas por dicho evento.

La ejecución de este beneficio en las Áreas Regionales de Desarrollo Social (ARDS), está sujeta a la presentación de eventos calificados como tales por tal motivo y ante lo impredecible que puede ser la presencia de emergencias en este beneficio no se define una meta. Dado que este subsidio se activa en función de situaciones críticas que requieren atención prioritaria, su comportamiento es altamente variable entre periodos y territorios. Por ello, aunque se dispone de una asignación presupuestaria, su ejecución está sujeta a la ocurrencia y magnitud de los casos reportados, lo que puede derivar tanto en subejecución, como en sobre ejecución, según la dinámica nacional

El presupuesto asignado para este beneficio fue de **₡1,900,000,000** y se logró una ejecución de **₡1,524,039,468**, logrando ejecutar el **80%** del presupuesto, es importante indicar que en este beneficio se procura mantener siempre un presupuesto disponible para poder atender de manera inmediata las emergencias en caso de que se presenten.

Durante el año 2025 se atendieron **2,551 familias** afectadas por situaciones de emergencia, dando respuesta de manera oportuna a los casos presentados, por lo tanto su ejecución se califica como eficiente y eficaz.

1.1.8 Mejoramiento de Vivienda (Actividad: Otorgamiento de transferencias económicas a hogares en situación de pobreza extrema y pobreza, para el mejoramiento de las condiciones habitacionales y de accesibilidad, así como la construcción de viviendas en territorios indígenas.)

Beneficio orientado al mejoramiento de las condiciones habitacionales y de accesibilidad de los hogares o familias con vivienda propia, debidamente registrada, adjudicada por instituciones públicas y construcción de viviendas indígenas. Cubre el costo de los materiales, la mano de obra y acarreo, así como gastos de implementación, por medio de una transferencia monetaria.

La meta de este beneficio fue de **175 familias** y se logró beneficiar durante el año un total de **167 familias** para un cumplimiento de la meta de **95%**, el presupuesto de este beneficio fue de **₡874,349,800** y se logra una ejecución de **₡574,136,948** que equivale a un **66%** de ejecución.

La razón por la cual la ejecución presupuestaria alcanza tan solo un 66% y la meta es de un 95% obedece principalmente a los montos otorgados en cada Mejoramiento de Vivienda los cuales varían según las necesidades requeridas por cada familia, durante el año 2025 en este beneficio se brindaron montos cercanos a los **₡500,000** hasta montos que superan los **₡10,000,000**.

Según la escala de evaluación utilizada se consideran la ejecución de este beneficio eficiente con una ejecución de la meta muy cercana a lo programado.

1.1.9 Mejoramiento de Vivienda para Emergencias (Actividad: Otorgamiento de transferencias económicas a hogares en situación de pobreza extrema y pobreza afectados por situaciones de emergencia, para el mejoramiento de las condiciones habitacionales y de accesibilidad, así como la construcción de viviendas en territorios indígenas.)

Su objetivo es la reparación de los daños sobre viviendas de hogares o familias afectadas por un fenómeno natural o antrópico, con declaratoria de emergencia.

Durante el año se reportó la atención de **5 familias** que han recibido este beneficio, el presupuesto ajustado del beneficio fue de **₡67,065,066** para una ejecución presupuestaria del **19%**, equivalente a **₡12,622,081**.

Es importante considerar que para el caso de este beneficio no se programa meta, las familias son atendidas según se presentan los eventos, este beneficio es exclusivo para trámites de aquellas familias que fueron afectadas por una situación de emergencia por lo cual su ejecución dependerá de situaciones externas.

1.1.10 Otorgamiento del beneficio de Titulación para que hogares que habitan terrenos del IMAS y sujetos públicos reciban título de propiedad a su nombre.

La meta de este beneficio es de **500 Titulaciones** con un presupuesto asignado de **₡200,000,000**, durante el año 2025 se otorgaron **74 Titulaciones** y se ejecutó un presupuesto de **₡147,732,693** asociado al pago de los topógrafos y la contratación de las plazas por servicios especiales en el área social.

Según la escala de evaluación utilizada se considera que el resultado obtenido durante el año 2025 fue ineficiente e ineficaz, al tener un cumplimiento muy bajo según lo planificado, como medida correctiva para lograr finalizar la entrega de los títulos de propiedad a las familias que habitan terrenos a nombre del IMAS, se está trabajando en la formulación de un proyecto que permita concretar la entrega de los títulos de propiedad y cerrar en la institución este proceso inconcluso.

1.1.11 Otorgamiento del subsidio Costo de Atención a organizaciones de bienestar social para la atención de personas en situación de pobreza.

La meta programada en este beneficio fue de **31 proyectos** y el presupuesto asignado fue de **₡1,439,137,278**, durante el año se logra concretar la ejecución de **27 proyectos** para una ejecución de la meta del **87%**.

En cuanto a la ejecución presupuestaria esta fue de **₡1,130,703,030** que equivale al **79%** del presupuesto, según lo indicado por el departamento a cargo de la ejecución de este beneficio, durante el proceso de ejecución y en el proceso de recopilación de los requisitos para garantizar la erogación de los fondos, se realizaron varias gestiones para validar la clasificación socioeconómica de la población a beneficiar lo que dio como resultado un ajuste en la meta y el monto a financiar, lo que redujo el monto que se giró en algunas de las organizaciones, no obstante los proyectos se concretaron según su nuevo alcance.

A su vez se menciona que 4 proyectos no se lograron ejecutar entre las razones se pueden citar:

- Una organización comunica que finaliza laboras y desiste del proyecto.,
- Durante el proceso de conformación del expediente administrativo para validar la erogación de los recursos, se evidenció problemas en la calificación de las personas por beneficiar, determinando que no estaban calificando para el subsidio de Costo de Atención

- El proyecto no se ejecutó porque la personería jurídica tenía una advertencia administrativa, lo cual fue identificado por Asesoría Jurídica indicando que no debía ejecutarse hasta subsanarse y la advertencia administrativa fue levantada por el Registro Nacional cuando ya era muy tarde para poder ejecutar los recursos
- La organización declina el recibo de los fondos aprobados por falta de personal, reestructuración interna e incompatibilidad de criterios entre IAFA e IMAS

Según lo analizado y la escala de evaluación utilizada se determina que la ejecución del beneficio fue eficiente y eficaz determinando que los proyectos que no se lograron ejecutar fueron por causas externas que la institución no puede controlar.

Promoción Social:

1.1.12 Beneficio Avancemos (Actividad: Otorgamiento de transferencias monetarias condicionadas del Programa Avancemos a personas estudiantes de primaria y secundaria con el objetivo de coadyuvar con la inclusión, la permanencia, la asistencia y la reincorporación al sistema educativo)

Beneficio orientado a la promoción, inclusión y la permanencia en el sistema educativo formal de personas estudiantes de primera infancia, primaria y secundaria, mediante una transferencia monetaria condicionada que complementa el ingreso familiar para la satisfacción de necesidades básicas.

La meta ajustada de este beneficio fue de **320,233 estudiantes**, durante el año se logró atender **325,660 estudiantes** para un porcentaje de ejecución del **102%**, el presupuesto ajustado de este beneficio fue de **₡103,298,243,503** con una inversión de **₡92,366,525,000** la cual equivale al **89,42%** del presupuesto asignado.

Se concluye que este beneficio presente una ejecución de la meta y los recursos muy cercana a lo programado para el año, evaluando su ejecución como eficiente y eficaz.

1.1.13 Procesos Formativos (Actividad: Otorgamiento de subsidios para la inclusión de personas en procesos formativos para el fortalecimiento y desarrollo de habilidades y destrezas para la vida.)

Este beneficio corresponde a actividades formativas para desarrollar habilidades y destrezas para la vida, procesos donde se puede incluir a distintas personas integrantes del grupo familiar. Algunos de estos procesos, tienen el respaldo de Leyes como la 7769 (Atención a las Mujeres en Condiciones de Pobreza) y 7735 (Ley General de Protección a la Madre Adolescente), brinda un abordaje integral y acompañamiento económico a las personas beneficiarias para asistir a las actividades convocadas por el IMAS.

La meta para este beneficio fue de **10,990 personas capacitadas** y se reportan una ejecución del **99%** que equivale a **10,960 personas capacitadas**. El presupuesto de este beneficio es de **₡3,239,525,000** y se reporta una ejecución de **₡3,212,225,000** equivalente al **99%** del presupuesto.

Se concluye que la ejecución alcanzada ha sido eficiente y eficaz con resultados muy cercanos a lo programado.

1.1.14 Capacitación (Otorgamiento del beneficio de capacitación mediante transferencias económicas no reembolsables a personas que requieren formación técnica o microempresarial para el mejoramiento de destrezas y habilidades para incorporarse al mercado laboral.)

Este beneficio brinda oportunidades a las personas para fortalecer sus competencias con el fin de facilitar su acceso al empleo y el desarrollo o mejora en la ejecución de emprendimientos productivos, mediante una transferencia monetaria no reembolsable para cubrir los costos de matrícula y mensualidades de cursos de capacitación técnica y microempresarial, así como aquellos costos relacionados con la participación en las distintas actividades de intercambio de conocimientos y promoción programadas a nivel institucional y otros procesos.

La meta ajustada de este beneficio es de **12,435 personas capacitadas**, durante el año se logró capacitar **12,786 personas**, logrando una ejecución de la meta del **103%**.

El presupuesto ajustado de este beneficio fue de **¢4,220,000,000** logrando ejecutar **¢3,818,115,260**, que equivale al **90,48%** del presupuesto, obteniendo según la escala de evaluación utilizada un resultado eficiente y eficaz.

1.1.15 Emprendimientos Productivos (Actividad: Otorgamiento del subsidio de emprendimiento productivo individual a personas en situación de pobreza extrema y pobreza, para el desarrollo de actividades productivas como fuente de generación de ingresos.)

Este beneficio brinda oportunidades a las personas, hogares o familias para la creación y fortalecimiento de emprendimientos productivos lícitos, mediante una transferencia monetaria no reembolsable para la adquisición de maquinaria y equipo, materia prima, capital de trabajo, apoyo en la comercialización, reparación o mantenimiento de equipo, mejoras de infraestructura y otros que se demanden en el inicio o fortalecimiento de la actividad emprendida, para estimular e impulsar, primeramente, la generación del autoempleo y el empleo.

La meta de este beneficio fue de **1,413 Emprendimientos Productivos** y se logró ejecutar **1,454 Emprendimientos Productivos** para un cumplimiento de la meta del **103%**; el presupuesto asignado a este beneficio fue de **¢3,180,000,000** y se logra una ejecución de **¢3,069,583,524** equivalente a un **97%** del presupuesto.

Según escala de evaluación utilizada el resultado obtenido en este beneficio fue eficiente y eficaz.

1.1.16 Proyectos Socio productivos: La meta de este beneficio es de **8 proyectos** y tiene un presupuesto asignado de **₡156,671,999**, durante el año logra la ejecución de todos los proyectos programados y una ejecución presupuestaria de **₡154,040,456** que equivale al **98%** de ejecución presupuestaria

Las diferentes producidas entre lo presupuestado en el POI 2025 y lo ejecutado se deben a que en algunas organizaciones se giraron menos recursos de los presupuestados en el POI, cabe señalar que dicha situación no represento ningún detrimento para la ejecución del proyecto y el cumplimiento de la finalidad.

1.1.17 Proyecto Infraestructura comunal y productiva: La meta de este beneficio fue de **1 proyecto** el cual se ejecutó satisfactoriamente, con un presupuesto asignado de **₡77,228,262**, y una ejecución presupuestaria de **₡76,038,113** que representa un **98%** de ejecución, evaluando su ejecución como eficiente y eficaz.

A continuación, se presenta cuadro resumen con la ejecución de las metas y ejecución presupuestaria de las metas de gasto administrativo operativo del programa Protección y Promoción Social.

Cuadro 3: Ejecución de metas vinculadas al gasto administrativo operativo de la DDS

Actividad	Indicador	Meta Programada	Meta Ejecutada al 31 de diciembre 2025	% de ejecución de la meta	Presupuesto Asignado	Presupuesto Ejecutado	% de ejecución presupuestaria	Justificación de los atrasos	Principales logros
Actividad: Financiar las llamadas telefónicas que realizan las personas usuarias a través de la Mesa de Ayuda del SACI, en el marco del acceso gratuito de la plataforma virtual, centralizada y remota.	Porcentaje de llamadas telefónicas financiadas por el IMAS.	100%	100%	100%	€15,000,000	€11,610,755	77%		Se da un ahorro de recursos en la atención de las necesidades. Se atiende la totalidad de las necesidades presentadas.
Actividad: Implementación de un sistema de citas integrado mediante un servicio informático en la nube.	Porcentaje de citas asignadas mediante el Sistema de Citas institucional.	100%	100%	100%	€41,000,000	€25,238,030	62%		Se da un ahorro de recursos en la atención de las necesidades. Se atiende la totalidad de las necesidades presentadas.
Actividad Pago de servicios profesionales y técnicos requeridos para	Porcentaje de presupuesto programado que se invierte en el pago de	100%	5%	5%	€441,992,231	€126,400,509	29%	Atrasos en los procesos de contratación administrativa.	

solventar necesidades de infraestructura (1.04.03).	servicios de ingeniería.								
Actividad: Construcción de nuevo edificio para ARDS Huetar Caribe y ULDS Limón.	Porcentaje de presupuesto programado que se invierte en la construcción del edificio del ARDS Huetar Caribe y ULDS Limón.	100%	0%	0%	₡473,500,000	₡0	0%	Atrasos en los procesos de contratación administrativa.	
Actividad Gestionar las compras de equipo de cómputo programadas en el Plan de Compras por parte del PPPS (5.01.05).	Porcentaje de ejecución de las compras de equipo de cómputo programadas en el Plan de Compras por el PPPS.	100%	0%	0%	₡430,038,829	₡11,658,650	3%	Atrasos en los procesos de contratación administrativa. No pudo concretarse compra a través de convenio marco.	
Actividad Gestionar las compras de equipo de comunicación programadas en el Plan de Compras por parte del PPPS.	Porcentaje de ejecución de las compras de equipo de comunicación programadas en el Plan de Compras por el PPPS.	100%	0%	0%	₡51,628,340	₡33,412,170	65%	Atrasos en los procesos de contratación administrativa.	Se da la atención de necesidades urgentes por parte de las Unidades administrativas.
Actividad: Pago de servicios de mantenimiento requeridos para solventar necesidades institucionales (subpartida 1.08).	Porcentaje de presupuesto programado que se invierte en el pago de servicios de mantenimiento.	100%	17%	17%	₡686,379,370	₡226,323,370	33%	Atrasos en los procesos de contratación administrativa.	Se da la atención de necesidades urgentes por parte de las Unidades administrativas.

Cuadro 4: IMAS Ejecución Programa Protección y Promoción Familiar, según Beneficios, del 01 de enero al 31 de diciembre 2025

Beneficio	Meta ejecutada del 01 de enero al 31 de diciembre 2025	Presupuesto Ejecutado (en colones)
Atención a Familias	189,664 hogares	₡ 63,852,615,974
Asignación Familiar H	3,359 personas	₡ 2,972,589,000
Prestación Alimentaria K	495 personas	₡776,527,516
Cuidado y Desarrollo Infantil	33,335 personas	₡ 38,767,465,515
Situaciones de Violencia	2,703 hogares	₡2.347.180.125
Veda	1,107 personas	₡ 482,001,000
Emergencias	2,551 hogares	₡1,524,039,468
Mejoramiento de Vivienda	167 hogares	₡574,136,948
Mejoramiento de Vivienda para emergencias	5 hogares	₡12,622,081
Titulación	74 titulaciones	₡147,732,693
Costo de Atención a OBS	27 proyectos	₡1,130,703,030
Avancemos	325,660 personas	₡92,366,525,000
Procesos Formativos	10,960 personas	₡3,212,225,000
Capacitación	12,786 personas	₡3,818,115,260
Emprendimientos productivos	1,454 personas	₡3,069,583,524
Proyectos Socioproductivos	8 proyectos	₡154,040,456
Proyecto Infraestructura comunal y productiva	1 proyectos	₡76,038,113

Fuente: SABEN. Datos al 31-12-2025

Nota: Los datos en la población beneficiaria no pueden ser sumados, ya que una misma familia puede recibir más de un beneficio.

A continuación, se presenta cuadro que resume las metas de inversión social programadas y metas ejecutadas, así como su porcentaje de avance tanto a nivel físico como presupuestario.

Cuadro 5: Cumplimiento de metas y ejecución presupuestaria considerando los Ajustes en Modificaciones Presupuestarias y Presupuestos Extraordinarios, al 30 de junio del 2025

Beneficio	Meta Programada	Meta Ejecutada	% de cumplimiento	Presupuesto Programado	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	Evaluación
Atención a Familias	167,00	189,664	114%	₡ 64,096,381,931	₡ 63,852,615,974	100%	Ejecución Eficiente y Eficaz
Asignación Familiar H	3,437	3,359	98%	₡3,000,000,000	₡ 2,972,589,000	99%	Ejecución Eficiente y Eficaz
Prestación Alimentaria K	1,355	495	37%	₡2,176,457,500	₡776,527,516	36%	Ejecución ineficiente e ineficaz, la meta y presupuesto asignados fueron mucho mayor a la capacidad de ejecución de la institución
Cuidado y Desarrollo Infantil	34,088	33,535	98%	₡39,411,477,613	₡38,767,465,515	98%	Ejecución Eficiente y Eficaz
Situaciones de Violencia	No se programa meta	2,703	—	₡2,500,000,000	₡2,347,180,125	94%	Ejecución Eficiente y Eficaz
Veda	1,107	1,107	100%	₡483,177,000	₡482,001,000	99%	Ejecución Eficiente y Eficaz

Beneficio	Meta Programada	Meta Ejecutada	% de cumplimiento	Presupuesto Programado	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	Evaluación
Emergencias	No se programa meta	2,551	—	€482,001,000	€482,001,000	80%	Ejecución Eficiente y Eficaz
Mejoramiento de Vivienda	175	167	95%	€874,349,800	€574,136,948	66%	Ejecución Eficiente y Eficaz
Mejoramiento de Vivienda para emergencias	No se programa meta	5	—	€67,065,066	€12,622,081	19%	Ejecución ineficiente e ineficaz, este beneficio presenta gran complejidad para su ejecución dado que debe existir declaratoria de emergencia
Titulación	500	74	15%	€200,000,000	€147,732,693	74%	Ejecución ineficiente e ineficaz, este beneficio presenta complejidad en su ejecución por lo que se trabaja en un proyecto para agilizar el otorgamiento de las titulaciones
Costo de atención	31	27	87%	€1,439,137,278	€1,130,703,030	79%	Ejecución Eficiente y Eficaz
Avancemos	320,233	325,660	102%	€103,298,243,503	€92,366,525,000	89%	Ejecución Eficiente y Eficaz

Beneficio	Meta Programada	Meta Ejecutada	% de cumplimiento	Presupuesto Programado	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	Evaluación
Procesos Formativos	10,990	10,960	99%	€3,239,525,000	€3,212,225,000	99%	Ejecución Eficiente y Eficaz
Capacitación	12,435	12,786	103%	€4,220,000,000	€3,818,115,260	90%	Ejecución Eficiente y Eficaz
Emprendimientos productivos	1,413	1,454	103%	€3,180,000,000	€3,069,583,524	97%	Ejecución Eficiente y Eficaz
Proyectos Socioproductivos	8	8	100%	€156,671,999	€154,040,456	98%	Ejecución Eficiente y Eficaz
Proyectos de Infraestructura Comunal y Productiva	1	1	100%	€77,228,262	€76,038,113	98%	Ejecución Eficiente y Eficaz

Fuentes: **SABEN**, Elaboración Planificación Institucional, Ejecución anual año 2025

Cumplimiento de metas del Programa Empresas Comerciales

Mediante la Ley de Fortalecimiento del IMAS, N° 8563, se modifica la Ley de Creación del IMAS para incorporar a dicha ley constitutiva lo relacionado con el derecho de explotación de las Tiendas Libres, estableciendo que el 80% de las utilidades obtenidas se destinen exclusivamente para los programas de inversión social del IMAS, el restante 20% se traslada al Consejo Técnico de Aviación Civil (CTAC) como un único pago anual por uso del espacio. En el Artículo 1 en los incisos b, c y d se fortalece el carácter de explotación de las tiendas libres de impuestos, así como un mayor traslado de monto de sus utilidades a los programas sociales.

Producto de estas concesiones, se creó en el IMAS el programa Empresas Comerciales, actividad que, si bien por su naturaleza es de tipo comercial, tiene y cumple un fin social relevante, debido a que el producto o ganancia que obtiene de sus operaciones constituye una fuente de ingresos importante para la ejecución de los programas y proyectos de inversión social. A continuación, se presenta la ejecución de las metas programadas en el POI 2025, por parte del programa Empresas Comerciales.

Cuadro 6: Cumplimiento de metas del Programa Empresas Comerciales

Actividad	Indicador	Meta Programada	Meta Ejecutada al 31 de diciembre 2025	% de ejecución de la meta	Presupuesto Asignado	Presupuesto Ejecutado	% de ejecución presupuestaria	Justificación de los atrasos	Principales logros
Actividad: Generar ingresos por ventas en las tiendas libres de impuesto a través de la implementación de la estrategia de Negocios.	Monto acumulado estimado de ingresos por ventas	€22,764,883,124	€20,748,563,556	91%				Entre los factores que afectaron que la meta proyectada no se alcanzara en su totalidad destacan dos situaciones especiales las cuales se citan: 1) Factores ajenos relacionados con logística aduanal que produjo retrasos en la recepción de producto terminado para las tiendas durante el primer cuatrimestre del año 2025 y durante en el último trimestre, específicamente en el mes de diciembre, el proveedor Florida tuvo un incidente el cual se vio imposibilitado a entregar la totalidad del producto, causando un gran impacto en razón de ser uno de nuestros principales proveedores de la categoría de licores. 2) El diferencial cambiario a la hora de colonizar los ingresos impacta muchísimo ya que se percibe el 100% de ingresos en dólares americanos.	Las ventas del año 2025 superaron las ventas del 2024 en más de un 1,42%
Actividad: Implementar un protocolo de servicio estandarizado para la atención del cliente externo e interno en las tiendas	% de ejecución del protocolo de servicio estandarizado	100%	85%	85%				El contenido del protocolo de servicio al cliente se completó en un 100%, no obstante, debido a que debe ajustarse el formato de este tipo de normativa al establecido institucionalmente, se está trabajando en el ajuste correspondiente para continuar	Se cuenta con un documento completo en cuanto al contenido.

Actividad	Indicador	Meta Programada	Meta Ejecutada al 31 de diciembre 2025	% de ejecución de la meta	Presupuesto Asignado	Presupuesto Ejecutado	% de ejecución presupuestaria	Justificación de los atrasos	Principales logros
libres de impuesto (Partida 1.03.02)								con el trámite interno para su aprobación, y posterior comunicado al personal de Empresas Comerciales para su implementación.	
Actividad: Medir la experiencia de compra a partir de los resultados obtenidos del estudio realizado por AERIS de las tiendas del IMAS	% de satisfacción de los clientes a los cuales se les aplicó la encuesta	90%	100%	100%					Calificaciones en una escala de 1 a 5 (1 más bajo, 5 más alto): I Tri. --> 4,96 - II Tri. --> 4,84 - III Tri. --> 4,88
Actividad: Ejecutar la remodelación de la tienda 95	porcentaje de avance en la remodelación de la tienda	100%	100%	100%					La remodelación de la tienda 95 se completó exitosamente durante los meses de mayo y junio 2025. Se reabrió al público el 4 de julio, 2025. No se programó presupuesto debido a que se realizó mediante la figura de Alianza con Proveedor.
Actividad: Ejecutar remodelación de la tienda 20	porcentaje de avance en la remodelación de la tienda	100%	100%	100%	€12,000,000	€11,210,000	93%		La remodelación de la tienda 20 se completó exitosamente el año 2025. Se reabrió al público al inicio del II cuatrimestre 2025 y en la actualidad opera exitosamente.

Actividad	Indicador	Meta Programada	Meta Ejecutada al 31 de diciembre 2025	% de ejecución de la meta	Presupuesto Asignado	Presupuesto Ejecutado	% de ejecución presupuestaria	Justificación de los atrasos	Principales logros
Actividad: Potenciar la cantidad de visitas de los clientes en la página electrónica de Duty Free IMAS y la marca como un Programa Social (Partida 1.03.02)	Cantidad de visitas anuales a la página electrónica de Duty Free IMAS	12600	75%	75%				Los registros de la página se empezaron a contabilizar a partir del mes julio 2025, mostrando un total de registros a finales de diciembre 2025, de 9.400 para los 6 meses, lo cual representa un 75% de la meta anual. Durante el I semestre el año se trató de desligar la cuenta del anterior administrador sin éxito, razón por la cual se determinó que había que adecuar la cuenta corporativa con un nuevo correo que permitiera que el personal de personal de la Unidad de Mercadeo y Ventas tuviera acceso a los datos estadísticos generados con Google Analytics, para llevar el monitoreo periódicamente.	A partir de instalación del pixel SEO (search engine optimization) de Google, con el apoyo de los señores de El Domo (que dan soporte a la página de IMAS y a la nuestra), muestra que estamos muy bien posicionados en las búsquedas.

Actividad	Indicador	Meta Programada	Meta Ejecutada al 31 de diciembre 2025	% de ejecución de la meta	Presupuesto Asignado	Presupuesto Ejecutado	% de ejecución presupuestaria	Justificación de los atrasos	Principales logros
Actividad: Elaborar el cronograma con los pasos que comprenden la implementación del e-commerce	Cantidad de cronogramas elaborados	1	100%	100%					E-Commerce en progreso de acuerdo con el cronograma.
Actividad: Ejecutar las actividades programadas para el 2025 contempladas en el cronograma para la implementación del e-commerce (30%, año 2025)	% avance en la implementación de E-commerce	100%	100%	100%					E-Commerce en progreso en más de un 45%.
Actividad: Incorporar nuevos productos al portafolio actual, de acuerdo con las tendencias y preferencias del mercado nacional e internacional (Partida 1.04.04)	% de incremento de productos nuevos incorporados	8% de incremento	250%	250%					De acuerdo con el comparativo del año 2024 con el año 2025, con totales de 6288 y 7592 respectivamente, se tiene una diferencia de 1304 SKUs nuevos, que representan un 20% de productos nuevos en el año 2025. Ampliación y renovación de cartera de productos en más de 1300 SKUs.

Actividad	Indicador	Meta Programada	Meta Ejecutada al 31 de diciembre 2025	% de ejecución de la meta	Presupuesto Asignado	Presupuesto Ejecutado	% de ejecución presupuestaria	Justificación de los atrasos	Principales logros
Actividad: Realizar campañas de comunicación en medios electrónicos, con el fin de crear uniformidad e identidad de imagen, para el posicionamiento de la marca IMAS-Duty Free-Social Program tanto en el AIJS como en el AIDO (Partida 1.03.02)	cantidad de campañas realizadas, según medio	3	100%	100%	€38,000,000	0%	0%	Se pretendía realizar las publicaciones a través de la contratación de trade marketing sin embargo la contratación no se logró realizar en el año 2025, se realizó a nivel interno con recursos propios con el personal de Mercadeo y Ventas	A partir del quinto mes del año se logra reactivar las redes sociales y con publicaciones y mensajes sociales en cinco ocasiones, como parte de las tres campañas que se tenían como meta. Fechas de publicaciones en redes sociales con menciones de nuestra misión social e IMAS Impulsa: 26/05/2025, 18/07/2025, 07/08/2025, 25/12/25 y 31/12/2025
Actividad: Realizar compras de mercancía que respondan a la proyección de ventas (Partida 2.05.02)	% de ejecución del Plan de Compras	100%	85%	85%	€16,352,625,884.85	€12,838,909,149.77	79%	Se realizó una contención del gasto en conjunto con la Unidad de Coordinación Administrativa, debido a que no se estaban alcanzando la meta de ventas programada. El presupuesto de gasto de Empresas Comerciales está ligado a la meta de ingresos proyectados.	En los últimos meses se logró equilibrar la ejecución de las compras, de conformidad con el Plan de Compras.

Actividad	Indicador	Meta Programada	Meta Ejecutada al 31 de diciembre 2025	% de ejecución de la meta	Presupuesto Asignado	Presupuesto Ejecutado	% de ejecución presupuestaria	Justificación de los atrasos	Principales logros
Actividad: Generación de utilidades brutas en las tiendas libres de impuestos	monto de colones producto de las Utilidades Brutas en las tiendas libres de impuestos	₡8,195,357,924,71	₡7,819,431,250,54	95%			95%	Uno de los elementos a considerar por lo cual no se logró la meta de utilidad bruta de Empresas Comerciales fue que al no alcanzar las metas de ventas establecidas; además, debe considerarse también el realizar un análisis profundo sobre los incrementos o ajustes de precios aplicados por los proveedores, con el fin de determinar su impacto en el precio de ventas final y mitigar la afectación en los márgenes de utilidad de los productos vendidos. Es importante analizar la composición del mix de productos de mayor venta y determinar si los márgenes de utilidad se encuentran dentro de los márgenes fijados o establecidos por la administración.	Se tuvo un leve incremento con relación al año 2024

Actividad	Indicador	Meta Programada	Meta Ejecutada al 31 de diciembre 2025	% de ejecución de la meta	Presupuesto Asignado	Presupuesto Ejecutado	% de ejecución presupuestaria	Justificación de los atrasos	Principales logros
Actividad: Generación de utilidades Netas en las tiendas libres de impuestos	monto de colones producto de las Utilidades netas en las tiendas libres de impuestos	€3,472,825,414.48	€4,326,127,108.54	125%			125%		Hubo un adecuado seguimiento del comportamiento de las metas de ventas, a partir del II semestre 2025, en este mismo periodo, se dio un efectivo control y contención del gasto, ya que al no lograr alcanzar las metas de ventas, se tuvo que tomar medidas para minimizar que el impacto fuera muy representativo y afectar el alcance de la utilidad neta. Es relevante señalar que la utilidad neta en el 2025 creció un 20%, en relación al año 2024, lo cual es muy positivo, porque se cuenta con mayores recursos para distribuir en los diferentes programas institucionales de atención dirigidos a la población beneficiaria del IMAS.

Actividad	Indicador	Meta Programada	Meta Ejecutada al 31 de diciembre 2025	% de ejecución de la meta	Presupuesto Asignado	Presupuesto Ejecutado	% de ejecución presupuestaria	Justificación de los atrasos	Principales logros
Actividad: Realizar la solicitud de los servicios de Auditoría Externa que debe realizarse anualmente (Partida 1.04.04)	% de avance en la solicitud de los servicios de Auditoría Externa	100%	100%	100%	€15,000,000	€13,472,855	90%		Se logró realizar el proceso de Auditoría Externa sin ningún inconveniente
Actividad: Ejecutar los planes de trabajo para atender las recomendaciones y hallazgos de la Auditoría Externa e Interna.	% de recomendaciones atendidas en tiempo y forma	100%	100%	100%	N/A	N/A	N/A		Se logró la atención de las recomendaciones y hallazgos en tiempo y forma
Actividad: Realizar la gestión para la adquisición del equipamiento para garantizar la gestión operativa del negocio (Partidas: 5.01.02, 5.01.03, 5.01.05) (AEC)	% de avances en el equipamiento o para la gestión operativa	100%	3%	3%	€44,192,954	€1,415,408	3%	5.01.03: Se programó para la compra de cámaras de seguridad, sin embargo, a pesar de cumplir con todo el proceso de contratación mediante SICOP, la contratación fue declarada desierta. 5.05.05: Se programó para compra de Computadoras laptop, escritorio e impresoras, la contratación estaba a cargo de TI, sin embargo, no se llevó a cabo del convenio marco correspondiente.	

Fuente: Información suministrada por Empresas Comerciales

Cumplimiento de metas del Programa Actividades Centrales

El programa de Actividades Centrales contribuye con la acción sustantiva institucional, mediante la toma de decisiones político gerencial y la definición de estrategias, integrando los lineamientos y políticas emanadas por la Presidencia de la República y demás órganos externos fiscalizadores.

Con base en lo anterior se formulan los planes y programas de trabajo, se emite la normativa y los controles para el funcionamiento institucional y se efectúa el apoyo técnico requerido para la ejecución.

Comprende la administración del recurso humano, así como de los recursos financieros, materiales y tecnológicos de la Institución, para que se conviertan en apoyo efectivo para la efectiva ejecución de los planes y programas que se implementen en beneficio de la población objetivo.

A continuación, se presenta la ejecución de cada una de las unidades que conforman el programa de Actividades Centrales.

Cuadro N.º 6: Cumplimiento de metas Gerencia General

Actividad	Indicador	Meta Programada	Meta Ejecutada al 31 de diciembre 2025	% de ejecución	Presupuesto Asignado	Presupuesto Ejecutado	% de ejecución	Justificación de los atrasos	Principales logros
Actividad: Contratar los servicios de auditoría externa.	Cantidad de contrataciones adjudicadas	1	1	100%	₡ 35,000,000	₡ 31,848,750	91%	No se presentaron atrasos	Cumplimiento del objetivo en tiempo y forma
Actividad: Dar seguimiento a la contratación de la Auditoría Externa.	Cantidad de entregables recibidos con los resultados de la Auditoría Externa	4	4	100%				No se presentaron atrasos	Cumplimiento del objetivo en tiempo y forma

Fuente: Información suministrada por la Gerencia General

Cuadro N.º 7: Cumplimiento de metas Desarrollo Humano

Actividad	Indicador	Meta Programada	Meta Ejecutada al 31 de diciembre 2025	% de ejecución	Presupuesto Asignado	Presupuesto Ejecutado	% de ejecución	Justificación de los atrasos	Principales logros
Actividad: Cursos desarrollados para el plan de capacitación	Cantidad de cursos desarrollados para el plan de capacitación	5	10	200%					Se logró capacitar en el tema de valoración social a la totalidad del personal profesional del Área Social, en coordinación con la Dirección de Desarrollo Social (DDS). Asimismo, se desarrolló el curso virtual en la plataforma U-Virtual relacionado con el trato y la atención al usuario, ampliando el alcance de la capacitación a nivel institucional. Adicionalmente, se logró capacitar en temas de liderazgo a la totalidad de las jefaturas de las ULDS, UIPER y ARDS, así como a las jefaturas de la DSA y a cuatro jefaturas de la DEC. Finalmente, se capacitó a 120 personas del área administrativa en atención al usuario, mediante talleres impartidos por el equipo de Reclutamiento y Selección.

Actividad	Indicador	Meta Programada	Meta Ejecutada al 31 de diciembre 2025	% de ejecución	Presupuesto Asignado	Presupuesto Ejecutado	% de ejecución	Justificación de los atrasos	Principales logros
Actividad: Avance del plan de capacitación trianual 2025-2027 ejecutado	Porcentaje del Plan de Capacitación ejecutado	100%	90%	90%	₡190,500,000	₡34,859,622	18%	En atención a las disposiciones emitidas por la Presidencia, las capacitaciones correspondientes al programa IMAS Impulsa debían ser impartidas por personal institucional, lo cual conllevó una disminución en la contratación de servicios externos. Asimismo, se registraron atrasos en determinados procesos de contratación, originados por una interpretación errónea en la aplicación de una excepción al régimen de compras.	Se gestionaron 103 capacitaciones, enfocadas en fortalecimiento de capacidades digitales, gestión institucional y control interno, liderazgo, trabajo en equipo y bienestar laboral, atención psicosocial y a personas usuarias, derechos humanos, género e inclusión, resolución de conflictos, modelo de intervención IMAS Impulsa y áreas técnicas especializadas.
Actividad: Formulación presupuestaria acorde con la implementación del Plan de Empleo Público	Porcentaje de implementación del PEP en la proyección anual de los recursos	100%	100%	100%				No se presentaron atrasos y no existieron limitaciones	Contar con la formulación presupuestaria para la planilla acorde con lo que establece la normativa, para el periodo 2026.

Actividad	Indicador	Meta Programada	Meta Ejecutada al 31 de diciembre 2025	% de ejecución	Presupuesto Asignado	Presupuesto Ejecutado	% de ejecución	Justificación de los atrasos	Principales logros
Actividad: Planilla institucional aplicada en forma oportuna para la implementación del Plan de Empleo Público	Porcentaje de la planilla institucional aplicada	100%	100%	100%	€25,308,243,266	€22,557,189,732	89%	No se presentaron atrasos y no existieron limitaciones	En el II semestre del año 2025, el principal logro fue haber atendido todo lo relacionado con todas las subpartidas de remuneraciones, como también haber cumplido con el pago de los salarios de las personas funcionarias/trabajadoras en tiempo y forma de acuerdo con las fechas programadas anualmente, durante el año 2025.

Fuente: Información suministrada por la unidad de Desarrollo Humano

Cuadro N.º 8: Cumplimiento de metas Tecnologías de Información

Actividad	Indicador	Meta Programada	Meta Ejecutada al 31 de diciembre 2025	% de ejecución	Presupuesto Asignado	Presupuesto Ejecutado	% de ejecución	Justificación de los atrasos	Principales logros
Actividad: Gestionar el mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas de Información (partida 1.08.08) AC	Porcentaje de gestiones de las solicitudes efectuadas por las dependencias para el mantenimiento y reparación de equipo de cómputo, sistemas de información.	100%	100%	100%	C\$ 534,020,996	C\$162,760,341.39	30%	Se realizó la solicitud administrativa (proceso de solicitud de la contratación). pero no se pudo completar 3 de las tareas de adquisición, renovación y/o servicio de mantenimiento, estas necesidades fueron devueltas por Proveeduría institucional. En cuanto a la ejecución presupuestaria no fue la esperada en virtud de que las Unidades Ejecutoras plantearon la solicitud de devolución de recursos motivados en que consideraron necesario revisar, analizar y replantear el alcance de las necesidades por atender.	Se logró tramitar 2 solicitudes a término completo exitoso con Proveeduría Institucional.

Actividad	Indicador	Meta Programada	Meta Ejecutada al 31 de diciembre 2025	% de ejecución	Presupuesto Asignado	Presupuesto Ejecutado	% de ejecución	Justificación de los atrasos	Principales logros
Actividad: Gestionar adquisición de equipo y programas de cómputo (partida 5.01.05) (AC)	Porcentaje de gestiones de las solicitudes efectuadas por las dependencias para la adquisición de equipo y programas de cómputo	100%	100%	100%	€161,034,032.50	€ 4,255,704.65	3%	Se realizó la solicitud administrativa (proceso de solicitud de la contratación). pero no se pudo completar 4 de las tareas de adquisición, renovación y /o servicio de mantenimiento, estas necesidades fueron devueltas por Proveeduría institucional.	-
Actividad: Gestionar adquisición de equipo de comunicación (partida 5.01.03) (AC)	Porcentaje de gestiones de las solicitudes efectuadas por las dependencias para la adquisición de equipo de comunicación	100%	100%	100%	€30,460,000	€5,934,097.86	19%	No se remitieron solicitudes nuevas por parte de las unidades para tramitar en esta partida. A nivel institucional se da la implementación de soluciones tecnológicas alternativas, lo que permitió que la adquisición de dispositivos telefónicos fuese optimizada mediante la implementación de soluciones de telefonía IP y software de comunicación, lo que redujo significativamente la necesidad de equipos físicos y, por ende, los costos asociados, esto para la partida 5.01.03 -	-

Actividad	Indicador	Meta Programada	Meta Ejecutada al 31 de diciembre 2025	% de ejecución	Presupuesto Asignado	Presupuesto Ejecutado	% de ejecución	Justificación de los atrasos	Principales logros
								Equipo de Comunicación.	
Actividad: Gestionar la adquisición de bienes intangibles (partida 5.99.03) AC	Porcentaje de gestiones de las solicitudes efectuadas por las dependencias para la adquisición de bienes intangibles.	100%	100%	100%	₡ 22,550,000	0	0%	Se realizó la solicitud administrativa (proceso de solicitud de la contratación). pero no se pudo completar 1 de las tareas de adquisición, renovación y /o servicio de mantenimiento, estas necesidades fueron devueltas por Proveeduría institucional. La estimación de esta subpartida en el Presupuesto Ordinario 2025, se realizó con base a proyecciones de gasto de años anteriores, dado que la ejecución del gasto depende de que se presente la necesidad de realizar el gasto como tal y al no presentarse la necesidad del gasto, se presentó la baja ejecución, no obstante, se considera las mismas como un ahorro de gasto institucional.	-

Actividad	Indicador	Meta Programada	Meta Ejecutada al 31 de diciembre 2025	% de ejecución	Presupuesto Asignado	Presupuesto Ejecutado	% de ejecución	Justificación de los atrasos	Principales logros
Actividad: Gestionar el mantenimiento y reparación equipo de comunicación (partida 1.08.06) AC	Porcentaje de gestiones de las solicitudes efectuadas por las dependencias para el mantenimiento y reparación de equipo de comunicación.	100%	100	100%	€66,700,000	€11,162,292.74	17%	La ejecución no fue la esperada en virtud de que las Unidades Ejecutoras plantearon la solicitud de devolución de recursos motivados en que consideraron necesario revisar, analizar y replantear el alcance de la necesidad por atender	Se atendieron las solicitudes planteadas por las unidades -
Actividad: Gestionar los servicios de tecnologías de información (partida 1.03.07) AC	Porcentaje de gestiones de las solicitudes efectuadas por las dependencias para los servicios de tecnologías de información.	100%	100%	100%	€595,923,448.56	€356,265,487.53	60%	Se realizó la solicitud administrativa (proceso de solicitud de la contratación). pero no se pudo completar 1 de las tareas de adquisición, renovación y /o servicio de mantenimiento, estas necesidades fueron devueltas por Proveeduría institucional.	Se logró tramitar 9 solicitudes a término completo exitoso con Proveeduría Institucional.
Actividad: Gestionar los servicios informáticos (partida 1.04.05) AC	Porcentaje de gestiones de las solicitudes efectuadas por las dependencias para los servicios informáticos.	100%	100%	100%	€766,000,000	€21,074,670.63	3%	Se realizó la solicitud administrativa (proceso de solicitud de la contratación). pero no se pudo completar 2 de las tareas de adquisición, renovación y /o servicio de mantenimiento, estas necesidades fueron devueltas por Proveeduría institucional.	-

Fuente: Información suministrada por tecnologías de Información y DSA

Cuadro N.º 9: Cumplimiento de metas Servicios Generales

Actividad	Indicador	Meta Programada	Meta Ejecutada al 31 de diciembre 2025	% de ejecución	Presupuesto Asignado	Presupuesto Ejecutado	% de ejecución	Justificación de los atrasos	Principales logros
Actividad: Ejecutar etapas programadas de la construcción del sistema de supresión de incendios del Edificio Central.	Porcentaje de ejecución del proyecto	100%	61%	61%	€230,692,000	€916,329	0,40%	Durante el segundo semestre, se continúan arrastran los atrasos de los 2 primeros trimestres, debido a trabajos adicionales como: 1. Modificación de los planos para cumplir con criterios de la revisión del cuerpo de Bomberos, 2. Actualización del presupuesto detallado de las obras y especificaciones civil-arquitectónicas, 3. Gestiones de actualización del proyecto en el BPIP. Los recursos de la construcción se ejecutarán hasta el próximo año.	Se continuó con el proceso de contratación de las obras, se atienden consultas adicionales de los posibles oferentes, se gestiona el estudio de ofertas en conjunto con la consultora, se solicitan subsanaciones de requisitos técnicos, se analizan subsanaciones y se termina el proceso de estudio de ofertas. Se participa en el proceso de adjudicación. Se revisa el presupuesto detallado del adjudicatario, se solicitan correcciones al presupuesto. La contratación se encuentra en proceso de gestión y refrendo interno de contratos. En cuanto a recursos solo se ejecutaron los relacionados con la nueva contratación de consultoría para la etapa de asesoría para adjudicación, factura N°00100001010000001576, por un monto de 814629,71 colones, para un total durante el año de 916329,71 colones

Actividad	Indicador	Meta Programada	Meta Ejecutada al 31 de diciembre 2025	% de ejecución	Presupuesto Asignado	Presupuesto Ejecutado	% de ejecución	Justificación de los atrasos	Principales logros
Actividad: Asesoramiento en cuanto a la inscripción y seguimiento de los proyectos de infraestructura administrados por el DSG y formulados por las ARDS que corresponda incluir dentro del BPIP.	Porcentaje de proyectos formulados con solicitud de inscripción en el BPIP de MIDEPLAN	100%	100%	100%					No se recibieron solicitudes de apoyo para inscribir nuevos proyectos y la información para actualizar los proyectos en ejecución se envía trimestralmente en el informe de labores a la Dirección de Soporte Administrativo.

Actividad: Mantener la cobertura de puestos de servicios de Seguridad y Vigilancia según los requerimientos institucionales.	Porcentaje de puestos con servicios de Seguridad y Vigilancia	100%	100%	100%	C2,317.772 ,000	C1,748.012,010	75%	Durante el 2025 se mantienen en ejecución de forma continua el 100% de los servicios de Seguridad y Vigilancia, el proceso de Servicios Administrativos mantiene vigente un total de 21 contrataciones con diferentes empresas de Seguridad, con lo cual se brinda una cobertura del 100% de las ARDS, ULDS y UCARS a nivel nacional, así como el edificio central y edificios anexos, Edificio San Rafael Abajo de Desamparados, Bodega de Donaciones y Empresas Comerciales.
--	---	------	------	------	-----------------	----------------	-----	--

Actividad	Indicador	Meta Programada	Meta Ejecutada al 31 de diciembre 2025	% de ejecución	Presupuesto Asignado	Presupuesto Ejecutado	% de ejecución	Justificación de los atrasos	Principales logros
Actividad: Mantener la cobertura de puestos de servicios de Aseo y Limpieza según los requerimientos institucionales.	Porcentaje de puestos de Limpieza y Aseo	100%	100%	100%	€840,565,000	€499,124,307	59%	No se registran atrasos	Durante el 2025 se mantienen vigentes los contratos de Licitación Mayor para los servicios de Aseo y Limpieza para un total de 2 contrataciones, en donde se brinda una cobertura del 100% de las ARDS, ULDS y UCAR a nivel nacional, así como del edificio central y anexos, Edificio de Transportes, Bodega de Donaciones y Empresas Comerciales.
Actividad: Mantener la cobertura de servicios de mantenimiento de los equipos electromecánicos necesarios para la operatividad de los edificios propios de Nivel Central. (1.08.01) (1.08.04) (1.08.06) (1.08.07) (1.08.08) (1.08.99)	Porcentaje de servicios de mantenimiento de equipos electromecánicos	100%	100%	100%	€62,600,000	€27,242,870	43,52%	La contratación para el mantenimiento de aires acondicionados 2025LD-000053-0005300001 presentó algunos atrasos desde el cambio de modalidad hasta presupuesto detallado devuelto, y para el año 2025 quedó pendiente de aprobación por parte de la Asesoría Jurídica, la cual se realizará la Orden de Inicio en el 2026. La meta que se ejecutó fue del 43,52% esto se debió que para el año 2025 no se ejecutó monto en la contratación de mantenimiento de	Durante el 2025 se mantuvo en ejecución los mantenimientos de: Sistema de Aguas Residuales (Sistema de captación y bombeo de aguas residuales), Planta Eléctrica, Ventilación Mecánica, Ascensores Edificio Central y Ascensor de San Rafael Abajo de Desamparados, UPS Edificio Central y San Rafael Abajo d de Desamparados y Mantenimiento a la Alarma contra incendios EC y San Rafael, Mantenimiento del sistema CCTV. Además, se realizaron varios mantenimientos correctivos

Actividad	Indicador	Meta Programada	Meta Ejecutada al 31 de diciembre 2025	% de ejecución	Presupuesto Asignado	Presupuesto Ejecutado	% de ejecución	Justificación de los atrasos	Principales logros
								aires, así mismo; se había dejado monto para imprevistos: para el tipo de cambio dado que 95% de las contrataciones son en dólares que existiera algún incremento sustancial, además; por si se presentaba correctivos y recepción de ajustes de precios.	

Actividad	Indicador	Meta Programada	Meta Ejecutada al 31 de diciembre 2025	% de ejecución	Presupuesto Asignado	Presupuesto Ejecutado	% de ejecución	Justificación de los atrasos	Principales logros
Actividad: Mantener la cobertura del servicio de mantenimiento de los edificios propios del IMAS, que son necesarios para la adecuada operatividad de la Institución.	Porcentaje de contratación es realizadas para velar por el adecuado mantenimiento de los edificios.	100%	100%	100%	C161 268 900	C144 310 813	89%		Durante el 2025 se atendieron 820 solicitudes de trabajo, esto con el fin de velar por el adecuado mantenimiento del edificio. Se realizaron visitas a diferentes ULDS y ARDS y Empresas Comerciales gracias a la nueva estrategia de atención para dar mantenimiento a los edificios del IMAS. En III Trimestre se llevó a cabo la Contratación 2025LD-000011-0005300001 Servicio de Instalación de líneas de vida y anclajes para los techos del Edificio Central y Desarrollo Humano del Instituto Mixto de Ayuda Social, en el IV Trimestre se inició con la contratación 2025LD-000030-0005300001 Reparación de escaleras de emergencia y Reparación e impermeabilización de trapicheles y losa del techo del Edificio Central del IMAS. En el mes de diciembre se llevó a cabo el acta de recepción de los proyectos, cumpliendo a satisfacción con lo solicitado en el Contrato. Asimismo, se logró cambiar las tuberías del ala norte del piso 2, 3, 4 y las cocinetas, se aprobó cambiar de ubicación la fibra óptica de Desarrollo Humano con el fin de velar que no sufriera daños con los trabajos de reparación de las escaleras de emergencia.

Actividad	Indicador	Meta Programada	Meta Ejecutada al 31 de diciembre 2025	% de ejecución	Presupuesto Asignado	Presupuesto Ejecutado	% de ejecución	Justificación de los atrasos	Principales logros
Actividad: Seguimiento de los proyectos inscritos incluidos dentro del BPIP que tengan competencia con el Proceso de Servicios Administrativos.	Cantidad de seguimientos realizados en el BPIP	2	2	100%					Se realizan las modificaciones solicitadas por parte de MIDEPLAN al Proyecto Mantenimiento preventivo y correctivo de Edificios, Equipos Electromecánicos y de Transporte, entre otros, del Instituto Mixto de Ayuda Social a nivel Regional y Nacional, período 2025 al 2030 y fue aprobado por MIDEPLAN. Por tanto, se procedió con la carga en SAP y SICOP de tres proyectos que consisten en la Instalación de Líneas de vida y anclajes, Reparación e impermeabilización de las Escaleras de Emergencia y Reparación e Impermeabilización de la losa y trapicheles del Edificio Central. En el III Trimestre se llevó a cabo la contratación 2025LD-000011-0005300001 Servicio de Instalación de líneas de vida y anclajes para los techos del Edificio Central y Desarrollo Humano del Instituto Mixto de Ayuda Social. En el IV Trimestre se llevó a cabo la contratación 2025LD-000030-0005300001 Reparación de escaleras de emergencia y Reparación e impermeabilización de tapicheles y losa del techo del Edificio Central del IMAS.

Actividad	Indicador	Meta Programada	Meta Ejecutada al 31 de diciembre 2025	% de ejecución	Presupuesto Asignado	Presupuesto Ejecutado	% de ejecución	Justificación de los atrasos	Principales logros
Actividad: Gestionar los mantenimiento preventivo y correctivo para la totalidad de la flotilla vehicular de Actividades Centrales. (1.08.05)	Cantidad de solicitudes de contratación debidamente cargadas en sistemas SAP y SICOP.	100%	100%	100%	€27,204,000	€17,197,925	63%		Se alcanzó un 100% de ejecución en los mantenimientos preventivos y correctivos correspondientes a los vehículos adscritos al Nivel Central. Las intervenciones se realizaron mediante contrataciones formalizadas en el sistema SICOP y, en casos menores, por medio del fondo fijo institucional, conforme a la normativa vigente y los procedimientos del Proceso de Transportes. Se mantuvo la trazabilidad técnica de cada servicio a través del sistema SITRA, garantizando el control operativo y presupuestario de la flotilla vehicular.
Actividad: Gestionar la adquisición de automóviles para Actividades Centrales y Protección y Promoción Social.	Cantidad de automóviles adquiridos por contratación pública disponible para el uso de Actividades Centrales	13	3	23%	€224,014,748	€40,109,475	18%	Para el periodo 2025 se había estimado la adquisición de vehículos, sin embargo, se valoró que durante los ejercicios anteriores se había renovado significativamente la flotilla vehicular, por lo tanto, al concluir que la adquisición no era indispensable en el corto plazo, se decidió solicitar al Ministerio de Hacienda el avalúo	Se concreta la compra de las 3 unidades del programa Actividades Centrales, este se pudo concretar mediante el procedimiento de contratación 2025LD-000048-0005300001, siendo correctamente entregados y cancelados a la institución en el periodo 2025.

Actividad	Indicador	Meta Programada	Meta Ejecutada al 31 de diciembre 2025	% de ejecución	Presupuesto Asignado	Presupuesto Ejecutado	% de ejecución	Justificación de los atrasos	Principales logros
								de más de 10 vehículos del IMAS dados de baja para entregarlos como medio de pago para la adquisición de los nuevos vehículos, siendo un trámite más complejo y extenso en plazos, pero generando ahorros significativos a la institución, lo que resultó con la no ejecución de dicha contratación en el 2025.	

Fuente: Información suministrada por Unidad de Servicios Generales

Cuadro N.º 10: Cumplimiento de metas de Departamento de Administración Financiera

Actividad	Indicador	Meta Programada	Meta Ejecutada al 31 de diciembre 2025	% de ejecución	Presupuesto Asignado	Presupuesto Ejecutado	% de ejecución a	Justificación de los atrasos	Principales logros
Actividad: Seguimiento al proyecto inscrito en BPIP, sobre remodelación del espacio físico donde se ubica el DAF, Unidad de Presupuesto, Contabilidad.	Cantidad de seguimiento trimestral en el módulo de BPIP.	4	4	100%					En el mes de setiembre se logra la aprobación del proyecto en el Banco de Proyectos, y para el mes de diciembre se realizó en el BPIP la actualización sobre los avances del proyecto el cual se encuentra estado de pendiente de aprobación.
Actividad: Formulación de los TR, Estudio de Mercado, para la solicitud de contratación de la remodelación del espacio físico donde se ubica el DAF, Unidad de Presupuesto, Contabilidad.	Cantidad de solicitud de contratación cargada en el sistema (SICOP).	1	1	100%					En el mes de noviembre inicia el proceso de confección de términos de referencia la cual pasó por el proceso de revisión por parte del encargado de infraestructura, salud ocupacional y el Departamento de TI, sin dejar de lado que el DAF realizó los aportes atinentes sobre el proyecto.

Actividad	Indicador	Meta Programada	Meta Ejecutada al 31 de diciembre 2025	% de ejecución	Presupuesto Asignado	Presupuesto Ejecutado	% de ejecución a	Justificación de los atrasos	Principales logros
Actividad: Fiscalizar la ejecución contractual sobre la remodelación del espacio físico donde se ubica el DAF, Unidad de Presupuesto, Contabilidad. (5.01.04/ 1.08.01)	Porcentaje de ejecución del monto adjudicado según la contratación.	100%	0	0%	¢150 000 000	0	0%	El proyecto ha sufrido atrasos tanto a nivel interno como entes externos, que llevan aprobaciones y revisiones minuciosas sobre el trabajo a realizar.	Para el mes de noviembre la empresa consultora realiza los términos de referencia, por lo tanto, se procede a realizar las revisiones atientes por los departamentos quienes suministran el apoyo técnico para que estos contengan la información sobre los requerimientos necesarios para llevar a cabo esta contratación, con el fin de iniciar dicho proyecto en el año 2026, con el oficio IMAS-DSA-DAF-143-2025, se pone a disposición el dinero para uso de las diferentes necesidades de la institución.

Fuente: Información suministrada por el Departamento de Administración Financiera

Cuadro N.º 11: Cumplimiento de metas de la Dirección de Soporte Administrativo

Actividad	Indicador	Meta Programada	Meta Ejecutada al 31 de diciembre 2025	% de ejecución	Presupuesto Asignado	Presupuesto Ejecutado	% de ejecución	Justificación de los atrasos	Principales logros
Actividad: Dar seguimiento para que se complete el proceso de contratación del estudio actuarial que delimite los supuestos, variables y riesgos para una efectiva proyección de ingresos institucionales.	Porcentaje de cumplimiento al cronograma establecido para contar con el estudio actuarial incluyendo el proceso de contratación pública y ejecución contractual.	100%	100%	100%	€35 000 000	€24 811 152	70,89%	No se presentaron atrasos	1. Se logró dar cumplimiento del 100%, mediante la ejecución del contrato por demanda de la Licitación Reducida 2024LD-000028-0005300001 "Contratación de servicios para realizar estudio actuarial que delimiten los supuestos, variables y riesgos para una efectiva de proyección de ingresos institucionales". 2. Se logró brindar una capacitación, a todas las personas funcionarias identificadas en el uso de la herramienta R, para mejorar el desempeño presupuestario de la Institución, a estas personas funcionarias se les instaló la herramienta digital R en sus computadoras para que pudieran participar. Finalmente participaron activamente 14 personas funcionarias a las que se les entregó un certificado por parte de la empresa Dinámica Actuarial Ltd. 3. Se logró una disminución en el precio de la contratación de €10.188.848 con respecto a lo presupuestado, de ahí que el porcentaje de ejecución con respecto a lo proyectando sea inferior, siendo esto un beneficio para la Institución no una falta.

Actividad: Verificar que el informe del estudio actuarial incluya variables y riesgos para la proyección de ingresos del IMAS	Cantidad de variables y riesgos identificadas con el estudio actuarial para la proyección de ingresos en el IMAS.	10	10	100%				No se presentaron atrasos	A. Se logró que en el Informe del Estudio Actuarial se incluyeran las siguientes variables: 1. Crecimiento del tránsito de pasajeros. 2. Porcentaje de utilidades. 3. Tipo de cambio. 4. Población económicamente activa. 5. Tasa de ocupación. 6. Salario base. 7. Cantidad de habitaciones por categoría. 8. Porcentaje de transferencia de recursos por parte del Ministerio de Hacienda a Fodesaf. 9. Porcentaje de crecimiento del gasto administrativo de Avancemos. 10. Porcentaje de crecimiento de las transferencias para paquetes escolares. B. Se logró identificar los siguientes riesgos en la proyección de ingresos institucionales: 1. Riesgo de datos. 2. Riesgo relacionado con los supuestos. 3. Riesgo país. 4. Riesgo de gestión de fondos por gobierno en turno.
---	---	----	----	------	--	--	--	---------------------------	---

Fuente: Información suministrada por la Dirección de Soporte Administrativo

Cuadro N°12: Cumplimiento de metas Unidad de Proveduría

Actividad	Indicador	Meta Programada	Meta Ejecutada al 31 de diciembre 2025	% de ejecución de la meta	Presupuesto Asignado	Presupuesto Ejecutado	% de ejecución presupuestaria	Justificación de los atrasos	Principales logros
Actividad: Salvaguardar recursos institucionales por medio de la gestión del proceso de aseguramiento del recurso humano y de los bienes institucionales.	Porcentaje de activos asegurados	100%	100	100	€204,775,202	€204,324,169	99,77%	No se han presentado atrasos.	Al segundo semestre se cumplió con el 100% de aseguramiento del recurso humano y de los bienes institucionales. (*)
Actividad: Gestionar las solicitudes de contratación pública cargadas por las unidades administrativas en los sistemas SAP-SICOP, del equipo y mobiliario incluido en la partida presupuestaria 5.01.04	Porcentaje de solicitudes asignadas para realizar el procedimiento de adquisición.	100%	95,15%	95,15%	€466,270,198.54	€213,760,258.70	46%	Para el último trimestre se ejecutaron las necesidades que las unidades solicitantes, han gestionado mediante los sistemas SAP-SICOP.	A la fecha se tiene un total de 1195 necesidades solicitadas por las unidades administrativas, se ejecutaron un total de 1137. Sobre la ejecución presupuestaria la estimación de esta subpartida en el Presupuesto Ordinario 2025, se realizó con base a proyecciones de gasto de años anteriores, dado que la ejecución del gasto depende de que se presente la necesidad de realizar el gasto como tal y al no presentarse la necesidad del gasto, se presentó la baja ejecución, no

									obstante, se considera las mismas como un ahorro de gasto institucional.
Actividad: Gestionar las solicitudes de contratación público cargadas por las unidades administrativas en los sistemas SAP-SICOP, del equipo y mobiliario incluido en la partida presupuestaria 5.01.99	Porcentaje de solicitudes asignadas para realizar el procedimiento de adquisición.	100%	75,93%	75,93%	₡59,552,244.06	₡32,192,502.31	54%	Para el último trimestre se ejecutaron las necesidades que las unidades solicitantes, han gestionado mediante los sistemas SAP-SICOP.	A la fecha se tiene un total de 216 necesidades solicitadas por las unidades administrativas, se ejecutaron un total de 164. Sobre la ejecución presupuestaria la estimación de esta subpartida en el Presupuesto Ordinario 2025, se realizó con base a proyecciones de gasto de años anteriores, dado que la ejecución del gasto depende de que se presente la necesidad de realizar el gasto como tal y al no presentarse la necesidad del gasto, se presentó la baja ejecución, no obstante, se considera las mismas como un ahorro de gasto institucional.

Fuente: Información suministrada por el Departamento de Proveeduría

Cuadro N.º 13: Cumplimiento de metas Unidad de Administración Tributaria

Actividad	Indicador	Meta Programada	Meta Ejecutada al 31 de diciembre 2025	% de ejecución de la meta	Presupuesto Asignado	Presupuesto Ejecutado	% de ejecución	Justificación de los atrasos	Principales logros
Actividad Diseño y ejecución de estrategia cobratoria mensual. (Subpartida: 1.02.03, 1.04.02 y 1.04.99)	Cantidad de estrategias cobratoria diseñadas y ejecutadas	12	12	100 %	C\$ 60 200 000	C\$14 390 063	24 %	A principios del año se estimó en contar con 2 contrataciones, una para las notificaciones en la partida 1.02.03 y otra para las llamadas y localización de datos en la partida 1.04.99, sin embargo, se determinó en unificar ambas y hacer una contratación de Notificaciones y localización de datos unificando el presupuesto en la partida 1.04.99, dicha contratación se llevó a cabo por medio del procedimiento de licitación 2025LE-000009-0005300001, dando un resultado infructuoso, impidiendo así la ejecución del objetivo contractual.	Durante los doce meses del año se logró llevar a cabo el análisis y la ejecución mensual de la estrategia cobratoria, en donde se analizó la base de datos de obligados morosos y se determinó las gestiones de cobro a realizar durante cada mes, permitiendo una adecuada gestión de las cuentas por cobrar, y con esto lograr una mayor recaudación, formalización de arreglos de pago, traslados a cobro judicial y depuración de la cartera.

Actividad	Indicador	Meta Programada	Meta Ejecutada al 31 de diciembre 2025	% de ejecución de la meta	Presupuesto Asignado	Presupuesto Ejecutado	% de ejecución	Justificación de los atrasos	Principales logros
Actividad Generación de ingresos por gestión cobratoria de aportes Patronos Privados. (AT)	Monto en colones estimado de los ingresos tributarios	₡48 759 048 078	₡49 468 536 289	101 %	-	-	-		Con el fin de dar cumplimiento a la meta de ingresos se brindó seguimiento a la recaudación realizada por la CCSS, en relación con la deuda morosa gestionada por la Unidad, se realizó mensualmente la campaña masiva de correos electrónicos para el cobro de montos adeudados al IMAS, además se le brindó una atención de cobro personalizada a los montos más altos mediante la asignación a personas profesionales para el desarrollo del proceso de cobro administrativo y se realizaron giras mensuales para notificación de requerimientos de pago, con base en los análisis y la toma decisiones realizadas en las reuniones mensuales de Estrategia Cobratoria.

Actividad	Indicador	Meta Programada	Meta Ejecutada al 31 de diciembre 2025	% de ejecución de la meta	Presupuesto Asignado	Presupuesto Ejecutado	% de ejecución	Justificación de los atrasos	Principales logros
Actividad Generación de ingresos por gestión cobratoria de aportes Patronos Público. (AT)	Monto en colones estimado de los ingresos tributarios	₡4 788 732 584	₡4 720 378 906	98,57 %	-	-	-	Con el fin de dar cumplimiento a la meta de ingresos se brinda seguimiento a la recaudación realizada por la CCSS. No obstante, durante el primer semestre 2025 se observa una menor recaudación de acuerdo a lo proyectado, lo cual obedece al efecto combinado de personas que se acogieron a la pensión, plazas del sector público que no han sido sustituidas y al congelamiento de aumentos salariales del sector público, debido a la aplicación de la regla fiscal y la normativa de limitación del gasto público.	Se logra recaudar una cifra considerable y muy cercana a la programada para el periodo 2025, quedando por debajo apenas por un 1.42%.

Actividad	Indicador	Meta Programada	Meta Ejecutada al 31 de diciembre 2025	% de ejecución de la meta	Presupuesto Asignado	Presupuesto Ejecutado	% de ejecución	Justificación de los atrasos	Principales logros
Actividad Generación de ingresos por gestión cobratoria del Impuesto a Moteles y Afines. (AT)	Monto en colones estimado de los ingresos tributarios	₡1 196 454 841	₡1 175 511 207	98 %	-	-	-	La ejecución se encuentra por debajo de la meta establecida, esto debido a que algunos de los clientes, cuyo monto a cancelar mensualmente son los más altos de la cartera, realizaron el pago en los últimos días del mes de diciembre 2024, por lo que afectó la recaudación del mes de enero, en una cuantía superior a los 25 millones de colones, cuyo ingreso y registro se dio en el mes de diciembre 2024.	La diferencia entre los ingresos reales y los ingresos proyectados es ínfima en comparación con los ingresos percibidos en el periodo 2025. Por tanto, el logro es satisfactorio con respecto a la meta alcanzada. Se logró la apertura de nuevos negocios ligados a la Ley 9326, permitiendo así también un ingreso que compensa en cierta medida las limitaciones indicadas.

Actividad	Indicador	Meta Programada	Meta Ejecutada al 31 de diciembre 2025	% de ejecución de la meta	Presupuesto Asignado	Presupuesto Ejecutado	% de ejecución	Justificación de los atrasos	Principales logros
Actividad Generación de ingresos por gestión cobratoria de recargos e intereses. (AT) Fuente: Información suministrada por la Unidad de Administración Tributaria	Monto en colones estimado de los ingresos tributarios	₡295 885 974	₡259 467 909	88 %	-	-	-	Si bien esta línea de ingresos no es representativa en relación con las anteriores, se ha visualizado una baja recaudación en relación con la meta propuesta, esto se da debido a la combinación de los siguientes factores: 1. Cantidad de arreglos de pago nuevos ha disminuido en relación a periodos anteriores. Principalmente porque la Ley 9326 permite aplicar una gestión de cobro más estricta, ya que la ley faculta el cierre de negocios que se mantengan en condición de morosidad. 2. Ante la cancelación total de arreglos de pago vigentes se deja de percibir el interés correspondiente a cada cuota del arreglo de pago, aspecto que no se consideró en la proyección efectuada.	A pesar de las limitaciones indicadas, es importante mencionar que la Unidad de Administración Tributaria ha gestionado el respectivo proceso de cobro administrativo para los casos que se generaron morosidad en el transcurso del año, permitiendo así que se pueda continuar con el ingreso de gestión cobratoria de recargos e intereses.

Fuente: Información suministrada por la Unidad de Administración Tributaria

Cuadro N.º 14: Cumplimiento de metas Asesoría Jurídica

Actividad	Indicador	Meta Programada	Meta Ejecutada al 31 de diciembre 2025	% de ejecución de la meta	Presupuesto Asignado	Presupuesto Ejecutado	% de ejecución presupuestaria	Justificación de los atrasos	Principales logros
Actividad PAC 2.12.1: Asignación de gestiones notariales realizadas según requerimientos de otras instancias institucionales.	Porcentaje de asignaciones realizadas	100%	100%	100%	C\$100 000 000	C\$36 503 425	36,50%	Se indica que la asignación de casos se dio en tiempo y forma de todos los Acuerdos de Consejo directivo sometidos a aprobación por DDSPC.	Durante el año 2025 Asesoría Jurídica recibió 159 acuerdos de Consejo Directivo que a su vez fueron asignados en su totalidad a notarios externos

Fuente: Información suministrada por la Unidad de Asesoría Jurídica

Cuadro N.º 15: Cumplimiento de metas de Planificación Institucional

Actividad	Indicador	Meta Programada	Meta Ejecutada al 31 de diciembre 2025	% de ejecución de la meta	Presupuesto Asignado	Presupuesto Ejecutado	% de ejecución presupuestaria	Justificación de los atrasos	Principales logros
Actividad: Identificación de ajustes a la herramienta DELPHOS según GpRD y Valor Público	Número de ajustes identificados	5	5	100%				No hay atrasos	Se identificaron los siguientes ajustes en la herramienta: el cálculo de los indicadores vinculados del PEI con POI/POGE, actualización de la interfase entre los diferentes instrumentos de planificación, ajustes en los cubos, incorporación en el módulo de Delphos punto NET la aplicación para la conexión de inteligencia artificial, actualización y conformación de nuevos tableros para consulta de PEI y POI/POGE. Se trabajo en el portal, ajustes en los reportes que la herramienta suministra con los ejercicios de seguimiento
Actividad: Ajustes ejecutados en la herramienta DELPHOS para el seguimiento de PEI-POI-POGE 2024	Cantidad de ajustes a la herramienta	5	5	100%	€20,500,000	€20,088,420	98%	No hay atrasos	Se aplicaron los ajustes identificados
Actividad: Monitoreo de ajustes de la herramienta DELPHOS	Cantidad de monitoreos realizados	2	2	100%				No hay atrasos	Se da seguimiento constante a la aplicación de los ajustes en la herramienta.

Actividad	Indicador	Meta Programada	Meta Ejecutada al 31 de diciembre 2025	% de ejecución de la meta	Presupuesto Asignado	Presupuesto Ejecutado	% de ejecución presupuestaria	Justificación de los atrasos	Principales logros
Actividad: Identificar y caracterizar las políticas, programas, proyectos, beneficios y servicios, subsidios y transferencias monetarias, que formaron parte del sistema de seguimiento institucional en el 2024	Cantidad de documentos elaborados	2	2	100%					Las intervenciones para incluir en el sistema de seguimiento y evaluación son las que se identifican y caracterizan en la Estrategia IMAS Impulsa, documento titulado: Modelo de Intervención Institucional 3.0 IMAS IMPULSA, tanto en materia de protección como promoción social y; en el documento Guía Metodológica para la Inversión Social versión 1.
Actividad: Realizar las publicaciones de normativa publicada el diario oficial La Gaceta y lineamientos institucionales por medio del CIRE	Cantidad de normativa publicada en La Gaceta y normativa institucional remitida a PI y publicada	4	50	100%	€7,175,000	€1,063,397.80	15%		Se realizó la publicación un total de 50 documentos normativos de los cuales 6 fueron publicados en La Gaceta. La ejecución presupuestaria depende de las solicitudes de publicaciones, se publicó el 100% de normativa requerida por lo que los recursos no ejecutados se consideran un ahorro.

Fuente: Información suministrada por la unidad de Planificación Institucional

Cuadro N.º 16: Cumplimiento de metas de la Unidad de Equidad e Igualdad de Género

Actividad	Indicador	Meta Programada	Meta Ejecutada al 31 de diciembre 2025	% de ejecución de la meta	Presupuesto Asignado	Presupuesto Ejecutado	% de ejecución presupuestaria	Justificación de los atrasos	Principales logros
Actividad: Ejecución de acciones de seguimiento de los ejes estructurales de PLANОВI y PIEG.	Cantidad de acciones de seguimiento ejecutadas	16	16	100%	C1 900 000	C1 499 999	78.94%	No se presentaron	En cumplimiento al indicador de la acción estratégica 4.3.1.1.2 "Número de servicios de atención ajustados a los estándares de excelencia que son evaluados", de PLANОВI; se llevó a cabo la licitación reducida Número 2025LD-0000035-0005300001 Revisión y ajuste a servicios de Formación Humana e Ideas Productivas a los estándares de excelencia en servicios de atención integral a mujeres afectadas por violencia, que tuvo un costo de C1.499.999,29, lo cual no significa que no hubo una óptima ejecución presupuestaria, sino que la persona contratada en la licitación ofertó por debajo del precio arrojado por el estudio de mercado realizado. El producto obtenido de la licitación incluye un Informe con el Análisis de información para el ajuste de los servicios de Formación Humana e Ideas Productivas a los estándares de excelencia en servicios institucionales de atención integral a mujeres afectadas por violencia y una Propuesta de estándares de excelencia y calidad ajustados para el IMAS.

Actividad	Indicador	Meta Programada	Meta Ejecutada al 31 de diciembre 2025	% de ejecución de la meta	Presupuesto Asignado	Presupuesto Ejecutado	% de ejecución presupuestaria	Justificación de los atrasos	Principales logros
Actividad: Evaluación periódica y anónima de la percepción del personal sobre aspectos de violencia, discriminación, hostigamiento sexual y acoso laboral.	Porcentaje de participación en la evaluación periódica y anónima de la percepción del personal sobre aspectos de violencia, discriminación, hostigamiento sexual y acoso laboral.	20%	44%	220%	€3 700 000	€3 277 000	88,56%	El proceso no tuvo retrasos	En cumplimiento a la acción 1.1.2.4 “Evaluación periódica y anónima del personal sobre aspectos de Violencia, discriminación, hostigamiento sexual y acoso laboral”, de la Política Igualdad de Género con Enfoque Interseccional del Instituto Mixto de Ayuda Social 2022-2031 (PIGI-IMAS); se llevó a cabo la licitación reducida 2025LD-0000028-000530000 Diseño, aplicación y análisis de una evaluación, sobre la percepción del personal institucional en temas de violencia, discriminación, hostigamiento sexual y acoso laboral, que tuvo un costo de €3.277.000, lo cual no significa que no hubo una óptima ejecución presupuestaria, sino que la empresa contratada ofertó por debajo del precio arrojado por el estudio de mercado realizado. El producto obtenido de la licitación incluye un análisis de los resultados obtenidos en la encuesta, un resumen de dichos resultados para ser usado en presentaciones y reportes y un informe final con conclusiones y recomendaciones. Estos documentos serán usados como insumos para la mejora continua de la cultura organizacional, en cumplimiento de los compromisos institucionales en materia de equidad de género, respeto de los derechos humanos y entornos laborales seguros.

Fuente: Información suministrada por la unidad de Equidad e Igualdad de Género

Ejecución de proyectos registrados en el Banco de Proyectos de Inversión Pública

En el siguiente cuadro se presenta la ejecución alcanzada en cada uno de los proyectos que se encuentran incorporados por parte del IMAS en el Banco de Proyectos de Inversión Pública, cuya ejecución fue reportada por cada una de las unidades responsables de la ejecución del proyecto.

Cuadro N.º 17
Resultado de los Proyectos registrados en el Banco de Proyectos de Inversión Pública
Al 31 de diciembre de 2025
(en millones de colones)

Código y nombre del proyecto	Programado	Alcanzado	% Ejecución	Observaciones
003070 Mejoras al sistema de detección de incendios del Edificio Central - IMAS.	₡230,692,000.00	₡916,329.00	0,40%	Para este semestre, se continúan arrastrando los atrasos de los 2 primeros trimestres, debido a trabajos adicionales como: 1. Modificación de los planos para cumplir con criterios de la revisión del cuerpo de Bomberos, 2. Actualización del presupuesto detallado de las obras y especificaciones civil-arquitectónicas, 3. Gestiones de actualización del proyecto en el BPIP. Los recursos de la construcción se ejecutarán hasta el próximo año (2026). Se continuó con el proceso de contratación de las obras, durante este semestre se atienden consultas adicionales de los posibles oferentes, se gestiona el estudio de ofertas en conjunto con la consultora, se solicitan subsanaciones de requisitos técnicos, se analizan subsanaciones, se termina el proceso de estudio de ofertas. Se participa en el proceso de adjudicación. Se revisa el presupuesto detallado del adjudicatario, se solicitan correcciones al presupuesto, La contratación se encuentra en proceso de gestión y refrendo interno de contratos. En cuanto a recursos solo se ejecutaron los relacionados con la nueva contratación de consultoría para la etapa de asesoría para adjudicación, factura N°00100001010000001576, por un monto de 814629,71 colones, para

Código y nombre del proyecto	Programado	Alcanzado	% Ejecución	Observaciones
				un total durante el año de 916329,71 colones
003198 Remodelación de Tienda 15 Aeropuerto Internacional Juan Santamaría - IMAS.	€0.00	€0.00	0.00%	Inicialmente se programó realizar la remodelación de la tienda durante el año 2025, sin embargo, posteriormente de acuerdo con situaciones internas y externas como lo fue, la aprobación por parte del Administrador del Aeropuerto Juan Santamaría (AERIS) y debido a procesos internos de modificación del Departamento de Proveeduría, no fue factible llevar a cabo esta actividad. Se traslada la ejecución de dicha actividad para el año 2026, la cual quedo programada en el POI institucional para su ejecución.
003324 Construcción del Edificio para las oficinas de la Unidad Local de Desarrollo Social de Los Chiles - IMAS.	€938,264,670.00	€0.00	0.00%	Se encuentra en proceso de contratación de la consultoría que asesora el proceso de contratación administrativa,
003352 Construcción del edificio para el Área Regional de Desarrollo Social Brunca y la Unidad Local de Pérez Zeledón - IMAS.	€151,988,748.75	€105,655,000.00	69.52%	El monto no ejecutado se debe a que los procesos de revisión y corrección de aspectos según la necesidad institucional se tornaron extensos, por lo que solamente se logró avanzar con estas las tres primeras tareas (Estudios preliminares, anteproyecto, Planos y especificaciones técnicas.).
003472 Reconstrucción del edificio central del Área Regional Limón del IMAS.	€473,500,000.00	€0.00	0.00%	Términos de Referencia devueltos con observaciones por DPI, se requiere iniciar solicitud de contratación pública nueva en febrero de 2026.
003632 Construcción del Edificio para las Oficinas de la Unidad Local de Desarrollo Social de Alajuela y Área Regional de Desarrollo Social de Alajuela - IMAS	€748,439,750.00	€0.00	0.00%	Mediante ACD 205-11-2024 del 04 de noviembre de 2024, el Consejo Directivo otorgó la decisión de inicio, para el procedimiento de Licitación Mayor 2025LY-000001-0005300001; mismo con el cual se realizó el proceso de contratación pública para la construcción del Edificio del ARDS Alajuela y ULDS Alajuela. Dicho procedimiento se declaró desierto mediante ACD 241-09-2025 del 04 de setiembre de 2025. Se indica que para el 2026 se iniciarán los nuevos trámites de contratación pública, mismo que se espera adjudicar en el segundo trimestre 2026.

Código y nombre del proyecto	Programado	Alcanzado	% Ejecución	Observaciones
003846 Adquisición de equipo, mobiliario e insumos para el almacenamiento, manipulación, empaque y distribución de granos básicos de la Asociación Cámara de Productores de Granos Básicos de Los Chiles de Alajuela (CADEPGRA).	₡149,000.00	₡0.00	0.00%	Se reprogramo para el periodo 2026, en proceso de gestión de expediente para firmar convenio con la institución
003847 Mantenimiento preventivo y correctivo de Edificios, Equipos Electromecánicos, Transporte y otros del IMAS a nivel Regional y Nacional 2025-2030.	₡1,048,979,373.00	₡410,374,592.73	39.12%	A Nivel Central: Durante el 2025 se atendieron 820 solicitudes de trabajo, esto con el fin de velar por el adecuado mantenimiento del edificio. Se realizaron visitas a la ULDS de San Ramón, ULDS Pavas, ULDS Alajuela, UCAR Alajuela, Cartago, ARDS Noreste y Empresas Comerciales gracias a la nueva estrategia de atención a las diferentes oficinas del IMAS para dar mantenimiento a los edificios del IMAS. En III Trimestre se llevó a cabo la Contratación 2025LD-000011-0005300001 Servicio de Instalación de líneas de vida y anclajes para los techos del Edificio Central y Desarrollo Humano del Instituto Mixto de Ayuda Social misma que se realizó el acta de recepción en el mes de setiembre y en el IV Trimestre se inició con la contratación 2025LD-000030-0005300001 Reparación de escaleras de emergencia y Reparación e impermeabilización de tapicheles y losa del techo del Edificio Central del IMAS. En el mes de diciembre se llevó a cabo el acta de recepción de los proyectos, cumpliendo a satisfacción con lo solicitado en el Contrato. Asimismo, se logró cambiar las tuberías del ala norte del piso 2, 3, 4 y las cocinetas, se aprobó cambiar de ubicación la fibra óptica de Desarrollo Humano con el fin de velar que no sufriera daños con los trabajos de reparación de las escaleras de emergencia. Se mantuvieron también en ejecución los mantenimientos de: Sistema de Aguas Residuales (Sistema de captación y bombeo de aguas

Código y nombre del proyecto	Programado	Alcanzado	% Ejecución	Observaciones
				residuales), Planta Eléctrica, Ventilación Mecánica, Ascensores Edificio Central y Ascensor de San Rafael Abajo de Desamparados, UPS Edificio Central y San Rafael Abajo d de Desamparados y Mantenimiento a la Alarma contra incendios EC y San Rafael, Mantenimiento del sistema CCTV. Además, se realizaron varios mantenimiento correctivos: 2025LD-000010-0005300001: Compra e instalación de bomba para el sistema de bombeo sanitario del Edificio Central, 2025PX-000009-0005300001 Servicio de mantenimiento correctivo, suministro e instalación de repuestos para dos ascensores marca Schindler del Edificio Central del IMAS y la 2025LE-000003-0005300001 Adquisición e instalación de aires acondicionados para varias oficinas. A Nivel Regional: No se logró cumplir con la meta proyectada por parte de las ARDS debido a factores administrativos, en especial en los procesos de contratación.
003849 Adquisición de maquinaria, equipo, mobiliario e insumos para la preparación de terreno y la producción de ensilaje de maíz de la Asociación Ecologista de Productos Agroindustriales de San Jorge de Los Chiles de Alajuela (ASEPAI).	€137,900.00	€0.00	0.00%	Se reprogramo para el periodo 2026, en proceso de gestión de expediente para firmar convenio con la institución
004004 Fortalecimiento para el procesamiento y comercialización de hortalizas de la Asociación Hortifrutas Río Grande (AHRG), del distrito de Paquera, Puntarenas.	€47,956,466.00	€0.00	0.00%	El proyecto no se pudo ejecutar debido a la imposibilidad material por parte de la organización para completar en tiempo y forma la inscripción en el SICOP para la compra de los bienes asociados a la ejecución del proyecto. Esta información se formaliza en el oficio IMASDDS-ARDSP-0158-2025 del Área Regional de Desarrollo Social Puntarenas. El proyecto fue excluido del POI 2025 en la Modificación Presupuestaria General No 3-2025 y se solicitó su

Código y nombre del proyecto	Programado	Alcanzado	% Ejecución	Observaciones
				traslado en el BPIP para el 2026 a MIDEPLAN mediante oficio IMAS-PE-PI-0525-2025. Cabe señalar que el proyecto fue incluido para su ejecución en el POI 2026.
004005 Optimización del Proceso de Producción de Pellets para la Asociación de Pequeños y Medianos Agricultores de Cedral de Montes de Oro (ADAC), Puntarenas.	€63,874,957.00	€0.00	0.00%	El proyecto no se pudo ejecutar debido a la imposibilidad material por parte de la organización para completar en tiempo y forma la inscripción en el SICOP para la compra de los bienes asociados a la ejecución del proyecto. Esta información se formaliza en el oficio IMASDDS-ARDSP-0158-2025 del Área Regional de Desarrollo Social Puntarenas. El proyecto fue excluido del POI 2025 en la Modificación Presupuestaria General No 3-2025 y se solicitó su traslado en el BPIP para el 2026 a MIDEPLAN mediante oficio IMAS-PE-PI-0525-2025. Cabe señalar que el proyecto fue incluido para su ejecución en el POI 2026.
004171 Adquisición de maquinaria, equipo y mobiliario para el IMAS 2025-2030.	€1,693,269,390.00	€359,111,293.85	21.21%	la ejecución no fue la esperada en virtud de que las Unidades Ejecutoras plantearon la solicitud de devolución de recursos, dado la Administración considero necesario el revisar, analizar y en caso de ser necesario, replantear el alcance de la necesidad por atender, siendo ejemplo de ello la solicitud planteada por parte de Tecnologías de Información durante el mes de agosto del 2025.
004172 Remodelación de oficinas del Departamento de Administración Financiera en el Edificio Central del IMAS.	€150,000,000.00	€0.00	0.00%	El proyecto ha sufrido atrasos tanto a nivel interno como entes externos, que llevan aprobaciones y revisiones minuciosas sobre el trabajo a realizar. Para el mes de noviembre la empresa consultora realiza los términos de referencia, por lo tanto, se procede a realizar las revisiones atientes por los departamentos quienes suministran el apoyo técnico para que estos contengan la información sobre los requerimientos necesarios para llevar a cabo esta

Código y nombre del proyecto	Programado	Alcanzado	% Ejecución	Observaciones
				contratación, con el fin de iniciar dicho proyecto en el año 2026, con el oficio IMAS-DSA-DAF-143-2025, se pone a disposición el dinero para uso de las diferentes necesidades de la institución.

Conclusiones y recomendaciones del Informe

Sobre los resultados del presente informe se establecen a continuación algunas conclusiones y recomendaciones que podrían contribuir a mejora en la gestión institucional

- Para el programa Protección y Promoción Social el cual es el programa sustantivo de la institución en el cual se lleva a cabo la ejecución de la inversión social y la atención de la población objetivo se concluye que el cumplimiento en la mayoría de las metas y ejecución presupuestaria fue realizado de una manera eficiente y eficaz, se evidencia en el informe que durante el año se realizaron varios movimientos presupuestarios que implicaron a su vez ajustes en las metas, lo cual permitió ajustar las mismas en función a las necesidades prioritarias identificadas, obteniendo en la mayoría de los beneficios una ejecución presupuestaria y un cumplimiento de las metas muy cercano a los resultados esperados.

En los casos en que la ejecución se encuentra por debajo de lo programado existen justificaciones de peso que respaldan dichos resultados como fue el caso de los beneficios Prestación Alimentaria, Mejoramiento de Vivienda para Emergencias y algunos proyectos de Costo de Atención.

Sobre el beneficio de Titulación que ha presentado históricamente una baja ejecución, se está trabajando en la formulación de un proyecto para lograr concretar en un mediano plazo el otorgamiento de los títulos de propiedad a las familias, esperando en el año 2026 lograr un avance significativo en la ejecución del beneficio y de esta manera cerrar los procesos inconclusos.

Respecto a metas asociadas al gasto administrativo operativo, en algunas se muestran ahorros de recursos significativos lo cual es positivo para la institución reflejándose en una disminución del gasto.

Se observa poco avance en metas asociadas a compras de equipo y proyectos de infraestructura, atribuyendo principalmente la causa a atrasos en los procesos de contratación por lo que se recomienda que, durante el 2026, se brinde un seguimiento exhaustivo a estos procesos para identificar las debilidades y poder atenderlas oportunamente.

- Sobre el programa Actividades Centrales se obtiene en la mayoría de las metas una ejecución según lo programado, resaltando que durante el año 2025 se realizó un seguimiento permanente a la ejecución presupuestaria, logrando hacer un buen uso de los recursos y trasladando oportunamente hacia la inversión social los recursos que no se lograrían ejecutar, esto dentro del margen permitido por la regla fiscal.

Al igual que en el Programa Protección y Promoción se observa que algunas metas asociadas a procesos de contratación no se lograron ejecutar, por lo que se recomienda que durante el año 2026 se brinde especial atención para identificar los puntos de mejora que permitan mayor eficiencia en estos procesos.

- De igual manera en el Programa Empresas Comerciales se obtiene un cumplimiento acorde a lo programado en la mayoría de las metas, obteniendo un alto cumplimiento en las metas operativas, esto se ve reflejado en las utilidades netas obtenidas, logrando una utilidad neta mayor a la programada, que se traduce en mayores recursos que se destinarán para la inversión social. Es importante indicar que en el informe se muestra que la meta de ventas en colones no fue alcanzada, no obstante, este resultado se debe al impacto del tipo de cambio del dólar que durante el año se mantuvo por debajo de lo proyectado, en cuanto a las metas en dólares estas sí fueron alcanzadas y superadas con relación al año 2024.