



INSTITUTO MIXTO  
DE AYUDA SOCIAL

GOBIERNO  
DE COSTA RICA

# Institución Mixto de Ayuda Social



## NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS MENSUAL ENERO 2024

Febrero, 2024



## TABLA DE CONTENIDO

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS .....	10
Base de Medición .....	11
Moneda Funcional y de Presentación .....	11
Políticas significativas .....	12
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA .....	16
<b>1. ACTIVO</b> .....	<b>16</b>
<b>1.1 ACTIVO CORRIENTE</b> .....	<b>16</b>
NOTA N° 3 .....	16
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO .....	16
NOTA N° 4 .....	17
INVERSIONES A CORTO PLAZO .....	17
NOTA N° 5 .....	17
CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO .....	17
NOTA N° 6 .....	23
INVENTARIOS .....	23
NOTA N° 7 .....	24
Otros activos a corto plazo .....	24
<b>1.2 ACTIVO NO CORRIENTE</b> .....	<b>25</b>
NOTA N° 8 .....	25
Inversiones a largo plazo .....	25
NOTA N° 9 .....	26
Cuentas a cobrar a largo plazo .....	26
NOTA N° 10 .....	27
Bienes no concesionados .....	27
NOTA N° 11 .....	34
Bienes concesionados .....	34
NOTA N° 12 .....	36
Inversiones patrimoniales - Método de participación .....	36
NOTA N° 13 .....	37
Otros activos a largo plazo .....	37
<b>2. PASIVO</b> .....	<b>37</b>
<b>2.1 PASIVO CORRIENTE</b> .....	<b>37</b>
NOTA N° 14 .....	37
Deudas a corto plazo .....	37
NOTA N° 15 .....	40
Endeudamiento público a corto plazo .....	40
NOTA N° 16 .....	41
Fondos de terceros y en garantía .....	41
NOTA N° 17 .....	42
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo .....	42
NOTA N° 18 .....	45
Otros pasivos a corto plazo .....	45
<b>2.2 PASIVO NO CORRIENTE</b> .....	<b>46</b>



NOTA N° 19.....	46
Deudas a largo plazo.....	46
NOTA N° 20.....	46
Endeudamiento público a largo plazo.....	46
NOTA N° 21.....	46
Fondos de terceros y en garantía.....	46
NOTA N° 22.....	46
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo.....	46
NOTA N° 23.....	47
Otros pasivos a largo plazo.....	47
3. PATRIMONIO.....	47
3.1 PATRIMONIO PUBLICO.....	47
NOTA N° 24.....	47
Capital.....	47
NOTA N° 25.....	48
Transferencias de capital.....	48
NOTA N° 26.....	48
Reservas.....	48
NOTA N° 27.....	48
Variaciones no asignables a reservas.....	48
NOTA N° 28.....	49
Resultados acumulados.....	49
NOTA N° 29.....	51
Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas.....	51
NOTA N° 30.....	51
Intereses minoritarios - Evolución.....	51
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO.....	52
4. INGRESOS.....	52
4.1 IMPUESTOS.....	52
NOTA N° 31.....	52
Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital.....	52
NOTA N° 32.....	52
Impuestos sobre la propiedad.....	52
NOTA N° 33.....	52
Impuestos sobre bienes y servicios.....	52
NOTA N° 34.....	53
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales.....	53
NOTA N° 35.....	53
Otros impuestos.....	53
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES.....	54
NOTA N°36.....	54
Contribuciones a la seguridad social.....	54
NOTA N° 37.....	54
Contribuciones sociales diversas.....	54
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO.....	55
NOTA N° 38.....	55
Multas y sanciones administrativas.....	55
NOTA N° 39.....	55
Remates y confiscaciones de origen no tributario.....	55



NOTA N° 40.....	55
Remates y confiscaciones de origen no tributario.....	55
<b>4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS.....</b>	<b>56</b>
NOTA N° 41.....	56
Ventas de bienes y servicios.....	56
NOTA N° 42.....	57
Derechos administrativos.....	57
NOTA N° 43.....	57
Comisiones por préstamos.....	57
NOTA N° 44.....	57
Resultados positivos por ventas de inversiones.....	57
NOTA N° 45.....	58
Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes.....	58
NOTA N° 46.....	58
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores.....	58
<b>4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD.....</b>	<b>58</b>
NOTA N° 47.....	58
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo.....	58
NOTA N° 48.....	59
Alquileres y derechos sobre bienes.....	59
NOTA N° 49.....	59
<b>4.6 TRANSFERENCIAS.....</b>	<b>59</b>
NOTA N° 50.....	59
Transferencias corrientes.....	59
NOTA N° 51.....	60
Transferencias de capital.....	60
<b>4.9 OTROS INGRESOS.....</b>	<b>61</b>
NOTA N° 52.....	61
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación.....	61
NOTA N° 53.....	62
Reversión de consumo de bienes.....	62
NOTA N° 54.....	62
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes.....	62
NOTA N° 55.....	62
Recuperación de provisiones.....	62
NOTA N° 56.....	63
Recuperación de provisiones y reservas técnicas.....	63
NOTA N° 57.....	63
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios.....	63
NOTA N° 58.....	63
Otros ingresos y resultados positivos.....	63
<b>5 GASTOS.....</b>	<b>64</b>
<b>5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.....</b>	<b>64</b>
NOTA N° 59.....	64
Gastos en personal.....	64
NOTA N° 60.....	65
Servicios.....	65
NOTA N° 61.....	68
Materiales y suministros consumidos.....	68



NOTA N° 62.....	68
Consumo de bienes distintos de inventarios.....	68
NOTA N° 63.....	69
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes.....	69
NOTA N° 64.....	70
Deterioro y pérdidas de inventarios.....	70
NOTA N° 65.....	70
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar.....	70
NOTA N° 66.....	71
Cargos por provisiones y reservas técnicas.....	71
<b>5.2 GASTOS FINANCIEROS.....</b>	<b>72</b>
NOTA N° 67.....	72
Intereses sobre endeudamiento público.....	72
NOTA N° 68.....	72
Otros gastos financieros.....	72
<b>5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS.....</b>	<b>72</b>
NOTA N° 69.....	72
Costo de ventas de bienes y servicios.....	72
NOTA N° 70.....	73
Resultados negativos por ventas de inversiones.....	73
NOTA N° 71.....	73
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes.....	73
<b>5.4 TRANSFERENCIAS.....</b>	<b>74</b>
NOTA N° 72.....	74
Transferencias corrientes.....	74
NOTA N° 73.....	75
Transferencias de capital.....	75
NOTA N° 74.....	75
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación.....	75
NOTA N° 75.....	76
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios.....	76
NOTA N° 76.....	76
Otros gastos y resultados negativos.....	76
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	78
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.....</b>	<b>78</b>
NOTA N°77.....	79
Cobros.....	79
NOTA N°78.....	81
Pagos.....	81
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN.....</b>	<b>81</b>
NOTA N°79.....	81
Cobros.....	81
NOTA N°80.....	82
Pagos.....	82
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN.....</b>	<b>82</b>
NOTA N°81.....	82
Cobros.....	82
NOTA N°82.....	82
Pagos.....	82



NOTA N°83 .....	83
Efectivo y equivalentes .....	83
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO .....	84
NOTA N°84 .....	84
Saldos del periodo .....	84
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD .....	85
NOTA N°85 .....	86
Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo) .....	86
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA .....	88
NOTA N°86 .....	88
Saldo Deuda Pública .....	88
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS .....	89
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS .....	90
NOTAS PARTICULARES .....	92





14227

**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS  
PERIODO CONTABLE 2023**

Hellen Somarribas Segura	Yorleni León Marchena	Katty A. Torres Rojas
Representante Legal	Jerarca	Contador

4-000-042144	
Cédula Jurídica	

**Descripción de la Entidad**

Entidad:

El Instituto Mixto de Ayuda Social (en adelante "IMAS"), es una Institución Descentralizada no empresarial, con la personería jurídica No. 4-000-042144.

Ley de Creación:

Ley No. 4760 ley de creación del Instituto Mixto de Ayuda Social del 30 de abril de 1971, vigente a partir del 08 de mayo de ese mismo año.

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

Fines de creación de la Entidad:

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

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

**Actividad secundaria: Tiendas libres**

La explotación exclusiva de los Puestos Libres de Derechos, también denominados Tiendas Libres de Impuestos en los aeropuertos internacionales del país son operadas por el IMAS, de conformidad con la Ley 4760 (Ley de Creación del IMAS) en su artículo 14 inciso h, que otorga a la institución la explotación exclusiva de puestos libres de derechos en los puertos, fronteras y aeropuertos internacionales.



El programa de Empresas Comerciales de la institución tiene como objetivo contribuir con la sostenibilidad financiera de los programas de inversión social mediante la generación de recursos económicos en las tiendas libres de impuestos.

#### Objetivos de la Entidad:

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

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

#### Domicilio y forma legal de la entidad, y jurisdicción en que opera:

El IMAS se encuentra domiciliado en la Provincia de San José, Cantón Central, Barrio Francisco Peralta, 75 al sur de Pollos KFC. Es un ente descentralizado, con rango de institución autónoma, que goza de autonomía administrativa, pero que está sujeto a la ley en materia de gobierno. La jurisdicción en que opera es costarricense.

#### Descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad, y principales actividades:

El IMAS es una entidad pública que entrega subsidios estatales mediante el financiamiento estatal y de otras entidades, y con la recaudación de impuestos a los



moteles y con la contribución social del 0,5% de carga patronal sobre planillas a nivel nacional, teniendo además la actividad secundaria de ventas de bienes en los aeropuertos, puertos y Deposito Libre de Golfito.





## NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

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

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

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

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

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



## Base de Medición

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

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

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

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

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

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

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

## Moneda Funcional y de Presentación

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

El tipo de cambio utilizado por el Instituto para la conversión de transacciones en dólares es el establecido por el Banco Central de Costa Rica al 31 de enero 2024-2023 es el siguiente:



Tipo de cambio de referencia Banco Central	01-2024	01-2023
Compra	₡513,02	₡549,76
Venta	₡519,79	₡557,4

## Políticas significativas

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

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

### a) Entidad que presenta información financiera:

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

### b) Periodo de presentación

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

En cumplimiento del oficio DCN-UCC-0012-2021 del 7 diciembre del 2021, referido a la Presentación de Estados Financieros y otra información, se le remite conjunto de Estados Financieros Mensuales (Estado Situación Financiera, Estado de Rendimiento Financieros, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y Estado de Flujo de Efectivo), Balanza de Comprobación y Estado Financiero Complementario (Estado de Situación y Evolución de bienes) y sus respectivas notas de balance, las cuales solamente contemplan la revelación en las partidas de los EEFF.

### c) Base de acumulación o devengo

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

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

### d) Políticas Contables

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

Las Políticas Contables Generales emitidas por la Dirección de Contabilidad Nacional utilizadas por el IMAS, se muestran en el **Anexo No. 1**



### e) Instrumentos financieros

El IMAS posee instrumentos financieros, no pretendiendo los siguientes ser una lista taxativa, pero por su materialidad los habituales son: efectivo, cuentas por cobrar y/o pagar en efectivo e instrumentos financieros derivados (cuentas por pagar proveedores).

La clasificación para los instrumentos financieros en el registro inicial, se identifican en la categoría 3: Préstamos y partidas por cobrar.

Los riesgos asociados: riesgo de crédito y riesgo liquidez.

### f) De la incobrabilidad de las cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se registran al costo.

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

Con respecto al tratamiento de la incobrabilidad se emite Acta de Trabajo, correspondiente al cálculo de la Estimación para Incobrables de la Cuenta por Cobrar Patronos, Moteles, Beneficiarios, Empleados y otras Cuentas por Cobrar con corte al 31/12/2023.

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

La estimación de cuentas incobrables está compuesta por dos variables:

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

La relación porcentual entre el monto determinado como Provisión para Incobrables y el Saldo de la Cuenta por Cobrar, corresponde al "Porcentaje final para la provisión para incobrables" de cada concepto y será el que la Unidad de Contabilidad aplique mensualmente a los saldos de cuentas por cobrar en el año 2024:

Tipo cuenta	Porcentaje provisionado
Cuentas por cobrar Impuestos	79,92%
Cuentas por cobrar Contribuciones	84,41%
Documentos por cobrar	98,64%
Cuentas por cobrar empleados y otros	51,32%
Otras cuentas por cobrar	78,69%



### g) Inventarios

Los inventarios en bodega están valuados al costo y corresponde a materiales y suministros destinados para la prestación del servicio, así como mercadería disponible para la venta en las Tiendas Libres de aeropuertos y Depósito Libre de Golfito.

El método de valuación del inventario al cierre del periodo es por el Método de Promedio Ponderado, y se ajusta manualmente al método Primero que primero que sale (PEPS), la institución se encuentra en proceso de elaboración de política contable particular para aplicar Promedio Ponderado de conformidad con solicitud autorizada por la Dirección General de Contabilidad oficio MH-DGCN-DIR-OF-0388-2023 del 25 mayo del 2023.

Se trata contablemente por inventario permanente y se realiza anualmente un recuento físico ajustando las diferencias.

### h) Activos fijos y depreciación:

Los activos se reconocen al costo.

Los gastos por depreciación de los activos se calculan por el Método de Línea Recta con base en la vida útil estimada.

Todos los componentes del rubro de Propiedad, Planta y Equipo se registran a su costo histórico, y su medición posterior al modelo costo. Las reparaciones que no extienden la vida útil se cargan a los resultados.

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

### i) Activos Intangibles

Los activos intangibles se registran al costo. Las erogaciones que no extienden la vida útil se reconocen como gastos del periodo en el que se incurren.

La tasa de amortización es de 3 años y es calculada por el método de línea recta.

### j) Provisiones:

La administración provisiona el porcentaje por los salarios devengados según las disposiciones legales que regulan las leyes laborales del país, tales como aguinaldo y vacaciones.

Además, con la información de Asesoría Jurídica se realiza la provisión de litigios de conformidad con la Directriz CN-001-2014. El criterio vigente definido por la Dirección de Soporte Administrativo sobre los porcentajes a provisionar con relación a la probabilidad de fracaso establecida por la Asesoría Jurídica se muestra en la siguiente imagen:

**Cuadro No. 1**  
**Porcentajes por provisionar**



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





## NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

### 1. ACTIVO

#### 1.1 ACTIVO CORRIENTE

##### NOTA N° 3

##### EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	21 500 337,01	20 058 626,04	7,19%

Esta cuenta incluye los recursos mantenidos en dinero efectivo, los recursos depositados bajo la forma de cuentas corrientes, con recursos para gastos programas administrativos, gastos programas sociales y los fondos destinados a atender determinadas clases de gastos, incluso aquellos de carácter menores y urgentes, en el marco de la normativa específica sobre Cajas chicas que son mantenidos en cuentas bancarias, todo lo anterior sin restricciones de disponibilidad, en moneda nacional o en moneda extranjera. Se incluye además la totalidad de los fondos depositados en las cuentas de Caja Única en moneda nacional a través de la Tesorería Nacional.

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

No se cuenta con cuentas corrientes en el sector privado interno

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

Cuenta	Descripción		
1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector público interno		
Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA	15 376 789,25	15 365 161,45	0,08%
BANCO DE COSTA RICA	2 356 474,90	2 412 516,67	-2,32%

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción		
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única		
Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.1.1.01.02.02.3.11206	3 733 144,61	2 242 799,73	66%



**Revelación:**

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 12,14 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 1.441.710,98 que corresponde a un aumento del 7,19 % de recursos disponibles, producto de los requerimientos de recursos para invertir en programas sociales que se evidencia con un aumento del 66% de los recursos específicos que ingresan a las cuentas de Caja Única del IMAS, mensualmente la Tesorería Nacional gira al IMAS los recursos según los requerimientos o documentos por pagar, para lo cual se realiza una programación anual de pagos debidamente comprobados en el Sistema SABEN. Esto con el objetivo de que no haya recursos ociosos en cuentas corrientes bancarias. Estos recursos no pueden ser invertidos ni asignados a otros requerimientos en virtud de su especificidad y son trasladados de caja única a las cuentas respectivas según las fechas de pago.

**NOTA N° 4**

**INVERSIONES A CORTO PLAZO**

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

**Revelación:**

Al 31 de enero 2024 no se han realizado inversiones.

**NOTA N° 5**

**CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	6 094 284,15	5 419 958,67	12,44%

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

Las principales cuentas por cobrar corresponden a:

- ❖ **Impuestos por cobrar:** Se reconocen cuando se ha devengado el hecho imponible generador del impuesto correspondiente al cobro del impuesto según Ley 9326 de Moteles y afines; en la cual crea un impuesto a favor del Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS), que será pagado por los negocios calificados y autorizados por dicho Instituto, que tengan la propiedad o ejerzan el derecho de explotación comercial, uso o disfrute de un bien o bienes utilizados como moteles, hoteles sin registro,



hoteles de paso, casas de alojamiento ocasional, salas de masaje, "night clubs" con servicio de habitación y similares, en los que se descansa y se realice la reunión íntima por un plazo determinado, mediante el pago de un precio establecido.

- ❖ **Contribuciones Sociales diversas por cobrar:** se reconocen cuando existen obligaciones contraídas por terceros en concepto de aportes y contribuciones de los sectores privado y público a los distintos regímenes de prestación de la seguridad social, desarrollo y asistencia social. En el caso del IMAS corresponde al cobro contribuciones salariales definidas como financiamiento en el artículo 14 inciso a) de la Ley No. 4760 Ley Creación del IMAS y la Ley No.6443 Reforma Ley de Creación del IMAS, correspondiente al medio por ciento mensual sobre las remuneraciones, sean salarios o sueldos, ordinarios o extraordinarios, que paguen a los trabajadores de sus respectivas actividades que estén empadronados en el INA y el Seguro Social o en el Banco Popular y de Desarrollo Comunal los patronos de la empresa privada en general, también están obligados a pagar el aporte, a que se refiere este inciso, las instituciones autónomas del país, cuyos recursos no provengan del presupuesto general ordinario de la República.
- ❖ **Transferencias a cobrar:** correspondiente a la recaudación realizada por la Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS) de las contribuciones sociales mencionadas anteriormente, en forma mensual se liquida y los recursos ingresan el siguiente mes.
- ❖ **Cuentas por cobrar en cobro judicial de todos los rubros.**

**El método de estimación por incobrable utilizado es:** el método de Antigüedad de saldos

Procedimiento que consiste en calcular el gasto estimado por incobrables, en el periodo contable establecido, como un porcentaje de la cartera atrasada, o sea, por antigüedad.

La metodología de conformidad con oficio GG-1827-07-2015 del 22 de julio 2015 y al GG 2763-11-2018 del 26 de noviembre del 2018, la Gerencia General autorizó el método de antigüedad de saldos. Estableciendo un porcentaje sobre las cuentas por cobrar para la estimación para incobrables. Utilizando la información de antigüedad de saldos, establecidos y la experiencia se realiza una estimación de cuentas incobrables más acertada, dicho procedimiento se encuentra en proceso de actualización.

La estimación de cuentas incobrables está compuesta por dos variables, deterioro individual (prescritas) y deterioro colectivo (cuentas no prescritas).

#### **De la normativa de las cuentas por cobrar:**

Dentro de la normativa vigente y recientemente emitida tenemos el Reglamento para la Gestión Administrativa y Judicial de las Cuentas por Cobrar del IMAS aprobada el 28 de junio del 2022.



**INSTITUTO MIXTO  
DE AYUDA SOCIAL**

**GOBIERNO  
DE COSTA RICA**





Al 31 de enero 2024 y 2023 las cuentas por cobrar se componen de las siguientes cuentas manera:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<b>Cuentas por cobrar</b>		
Por impuestos	822 127,60	1 115 123,71
Por contribuciones sociales	7 283 296,00	7 656 588,34
Por recaudación C.C.S.S.	4 188 124,48	3 914 272,58
Documentos por cobrar	271 328,72	146 783,73
Por entidades bancarias	61 601,87	48 330,54
Otras cuentas por cobrar	<u>33 479,97</u>	<u>19 605,81</u>
<b>Total</b>	<b><u>12 659 958,63</u></b>	<b><u>12 900 704,72</u></b>
<b>Por cobro judicial</b>		
Por impuestos	1 459 956,22	1 427 959,54
Por contribuciones sociales	1 354 348,38	1 530 160,34
Beneficiarios	182 499,31	168 748,45
Otras cuentas por cobrar	<u>162 529,45</u>	<u>162 529,45</u>
<b>Total, cobro judicial</b>	<b><u>3 159 333,36</u></b>	<b><u>3 289 397,78</u></b>
Estimación por deterioro	<u>(9 621 923,54)</u>	<u>(10 167 279,52)</u>
<b>Total, neto</b>	<b><u>6 197 368,45</u></b>	<b><u>6 022 822,98</u></b>

**Revelación:**

Las Cuentas por cobrar a corto plazo, representa el 3,5% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 174.545,47 que corresponde a un aumento del 2,9% de recursos disponibles, producto principalmente por los siguientes movimientos: aumento del 84,85% en el registro contable de documentos por cobrar, otras cuentas por cobrar con el 95,39% y servicios y derechos a cobrar del 27,46% contra la disminución de la cuenta impuestos por cobrar con una disminución del -26,27% y anticipos a corto plazo -18,25% según se muestra de las siguientes partidas y saldos al 31 de enero 2024 y 2023 respectivamente:



1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	6 197 368,45	6 022 822,98	2,90%
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo		822 127,60	1 115 123,71	-26,27%
1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo		7 283 296,00	7 656 588,34	-4,88%
1.1.3.03.	Ventas a cobrar a corto plazo		0,00	0,00	-
1.1.3.04.	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo		61 601,87	48 330,54	27,46%
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo		0,00	0,00	-
1.1.3.06.	Transferencias a cobrar a corto plazo		4 188 124,48	3 914 272,58	7,00%
1.1.3.07.	Préstamos a corto plazo		0,00	0,00	-
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo		271 328,72	146 783,73	84,85%
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo		3 472,79	4 247,94	-18,25%
1.1.3.10.	Deudores por avales ejecutados a corto plazo		0,00	0,00	-
1.1.3.11.	Planillas salariales		0,00	0,00	-
1.1.3.12.	Beneficios Sociales		0,00	0,00	-
1.1.3.13.	Cuentas por Cobrar Cajas Unicas		0,00	0,00	-
1.1.3.50.	Registro transitorio de transaccion de activo fijo		0,00	0,00	-
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial		3 159 333,36	3 289 397,78	-3,95%
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo		30 007,18	15 357,87	95,39%
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *		-9 621 923,54	-10 167 279,52	-5,36%

La cuenta impuestos por cobrar corresponde a la Ley 9326 de Moteles y lugares afines, presenta una disminución del -26,27% con respecto al año anterior producto anterior por traslado de la deuda a arreglos de pago, además también a cobro judicial y la recaudación de cobro administrativo.

La cuenta contribuciones sociales por cobrar corresponde al cobro de las leyes Ley 4760 y Ley 6443 indicadas anteriormente, dicha cuenta presenta una disminución del -4,88% con respecto al año anterior producto del registro de ajustes por incobrables como depuración de las cuentas por cobrar.

El saldo mostrado corresponde a la totalidad de patronos morosos con el I.M.A.S.

La cuenta de servicios y derechos a cobrar con un aumento del 27,46% corresponde al cobro a los bancos emisores de tarjetas de crédito que toman uno o dos días hábiles para depositar el dinero generado por las ventas en las tiendas mediante pagos con tarjetas. Los saldos corresponden a las cuentas por cobrar a los bancos emisores de tarjetas de crédito que toman uno o dos días hábiles para depositar el dinero generado por las ventas en las tiendas mediante pagos con tarjetas, cuyo aumento refleja el aumento de las ventas con uso de tarjeta. El saldo corresponde a las ventas realizadas entre 30 y 31 de enero, cuyo efectivo es depositado el 01 de febrero 2024.

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

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14120	Caja Costarricense de Seguro Social	¢ 4.188.124,48

La cuenta Transferencias por cobrar por cobrar corresponde a la recaudación por parte de la CCSS del cobro de las leyes Ley 4760 y Ley 6443 indicadas anteriormente, dicha cuenta presenta un aumento del 7% con respecto al año anterior, el saldo mostrado corresponde



a lo recaudado en enero 2024 monto confirmado por el Área de facturación de cuotas obreras y patronales de la CCSS, oficio DSCR-AFCOP-0044-2024 del 08 de febrero de 2024.

Los documentos por cobrar, presenta un aumento del 84,85% con respecto al año anterior producto del registro de nuevas operaciones.

Las cuentas en cobro judicial, presenta una disminución en su total del -3,95% con respecto al año anterior producto del traslado a cuentas por cobrar incobrables y la gestión judicial.

Los saldos de provisiones para deterioro de cuentas por cobrar corto plazo presentan una disminución en su total del -5,36%, variación por disminución en los saldos de las cuentas por cobrar y en los porcentajes de incobrabilidad para realizar la previsión en el año 2024.

El movimiento de la estimación por deterioro se presenta a continuación:

	2024	2023
Saldo al inicio del año	9 574 524,58	10 136 715,275
Incrementos del año	97 681,330	66 921,337
Uso de la estimación	(50 282,368)	(36 357,091)
Saldo al final	<b>9 621 923,54</b>	<b>10 167 279,52</b>

VARIACIONES DE LAS CUENTAS DE ESTIMACION DE INCOBRABLES DE LAS CUENTAS A COBRAR AL 31.12.2023 Y 31.01.2024							
CUENTA CONTABLE	NOMBRE CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS ESTIM.INCOBR. AL 31.12.2023	SALDOS ESTIM.INCOBR. AL 31.01.2024	VARIACIÓN	% VARIACIÓN	NOTAS
113990290	PREVISION CONTRIBUCIONES SOCIALES	PATRONOS	7,357,596,698.28	7,405,935,980.71	48,339,282.43	0.65%	Efecto neto por disminución en los saldos de las cuenta por cobrar y aumento de 0.65% en el porcentaje de incobrabilidad aplicado para realizar la previsión en el año 2024.
1139901030	PREVISION IMP. SOBRE PROPIEDADES C.P.	MOTELES C.P.	1,845,053,192.18	1,844,202,289.91	-850,902.27	-0.05%	Variación por disminución en los saldos de las cuenta por cobrar y en los porcentajes de incobrabilidad aplicados para realizar la previsión en el año 2024.
1139905010	PREVISION DOC. BIENES Y SERVICIOS C.P.	BENEFICIARIOS C.P.	37,004,382.91	36,874,986.90	-129,396.01	-0.35%	Efecto neto por disminución en los saldos de las cuenta por cobrar y disminuye de -0.35% en el porcentaje de incobrabilidad aplicado para realizar la previsión en el año 2024.
1139905020	PREVISION DOC. A COBRAR FRACC.PAGO	EMPLEADOS	12,580,474.04	12,570,605.00	-9,869.04	-0.08%	Efecto neto por aumento en los saldos de las cuentas por cobrar y disminución de -0.08% en el porcentaje de incobrabilidad aplicado para realizar la previsión en el año 2024.
1139999199	PREVISION CREDITOS VARIOS	OTRAS	321,591,622.87	321,589,999.62	-1,623.25	0.00%	Efecto neto se refleja en terminos absolutos por -1.623.25 en los saldos de las cuentas por cobrar en el porcentaje de incobrabilidad es minimo a reflejar en la previsión en el año 2024.
	TOTAL PREVISION C.P		9,573,826,370.28	9,621,173,862.14	47,347,491.86	0.49%	
1239905010	PREVISION DOC. BIENES Y SERVICIOS L.P	BENEFICIARIOS L.P	515,858,383.30	515,840,811.44	-17,571.86	0.00%	Efecto neto por disminución en los saldos de las cuenta por cobrar y aumento de 0.86% en el porcentaje de incobrabilidad aplicado para realizar la previsión en el año 2023.
1239905020	PREVISION DOC X COBRAR FRACCIONES	MOTELES L.P	418,947,988.05	410,735,389.40	-8,212,598.65	-2.00%	Efecto neto por disminución en los saldos de las cuentas por cobrar y disminución de -2% en el porcentaje de incobrabilidad aplicado a la previsión en el año 2024.
	TOTAL PREVISION L.P		934,806,371.35	926,576,200.84	-8,230,170.51	-0.89%	
	TOTALES		10,508,632,741.63	10,547,750,062.98	39,117,321.35	0.37%	



NOTA N° 6

INVENTARIOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	4 531 813,65	5 306 332,29	-14,60%

**Método de Valuación de Inventario**

El método de valuación del inventario al cierre del periodo es por el Método de Promedio Ponderado, y se ajusta manualmente al método primero que entra primero que sale (PEPS), nos encontramos en proceso de aprobación política particular para el uso del Promedio ponderado contando con autorización de la Dirección General de Contabilidad oficio MH-DGCN-DIR-OF-0388-2023 del 25 de mayo del 2023.

**Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:**

La institución utiliza el sistema permanente. Registro utilizado para contabilizar los inventarios de mercadería para la venta en forma inmediata. Conforme se compra y se vende, se va afectando el costo de la mercadería vendida.

**Revelación:**

La cuenta Inventarios, representa el 2,56 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢774.518,64 que corresponde a una disminución del -14,6|% de recursos disponibles, producto de disminución en el consumo de materiales y suministros de consumo en la prestación de servicios y demás partidas.

El inventario se compone de las siguientes partidas y saldos al 31 de enero 2024 y 2023 respectivamente:

1.1.4.	Inventarios	06	4 531 813,65	5 306 332,29	-14,60%
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		186 452,74	309 703,51	-39,80%
1.1.4.02.	Bienes para la venta		4 243 774,04	4 886 258,42	-13,15%
1.1.4.03.	Materias primas y bienes en producción		0,00	0,00	-
1.1.4.04.	Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones		212 398,66	233 248,06	-8,94%
1.1.4.99.	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *		-110 811,78	-122 877,69	-9,82%

La partida incluye los inventarios de materiales y suministros de consumo para prestación de servicios, presenta una disminución del -39,6% con respecto al año anterior producto de la disminución en el consumo de productos químicos, materiales y productos de plástico y útiles y materiales de oficina entre otros.

La partida más representativa corresponde a los bienes que se tienen disponibles para la venta en las Tiendas Libres de impuestos una disminución del -13,15 % con respecto al 2023 producto del aumento de la mercadería vendida con respecto al año anterior. En el balance se encuentra neto de estimaciones por desvalorización o pérdida registrado de acuerdo con las pérdidas reales de inventario que a la fecha han sido dados de baja.



Para valorar el costo del inventario se utiliza el método PEPS. El sistema de inventarios y punto de venta (LDCOM) utiliza el método promedio ponderado; para determinar el valor PEPS de manera mensual, se obtiene el auxiliar del inventario a promedio ponderado y se compara artículo por artículo contra un reporte solicitado al consultor del sistema, que contiene el valor del inventario a valor PEPS con corte únicamente a fin de mes. Seguidamente se determinan las diferencias de valor entre cada artículo y se realiza el ajuste contra el costo de la mercadería vendida.

Al 31 de enero de 2024 y 2023, el valor de los inventarios de bienes para la venta en miles de colones de ₡ 4.243.774,04 y ₡ 4.886.258,42 respectivamente. El gasto registrado en el año corresponde a la estimación por desvalorización de bienes calculada de acuerdo con los registros reales del año y estos montos en miles de colones corresponden a ₡3.000,12 y ₡1.727,25 respectivamente.

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

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

Inventarios	Periodo Actual	Periodo Anterior
<b>Materiales y suministros para consumo</b>	<b>116,073.42</b>	<b>202,359.73</b>
<b>Bienes para la venta</b>	<b>4,139,547.15</b>	<b>4,777,287.85</b>
Artículos disponibles para la venta	4,237,947.95	4,876,154.09
Artículos en bodega de reparación	852.76	729.25
Artículos en bodega para ser destruidos	4,973.33	9,375.08
Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario	- 104,226.89	- 108,970.57
<b>Total del inventario</b>	<b>4,255,620.56</b>	<b>4,979,647.58</b>

## NOTA N° 7

### Otros activos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	8 719,61	15 297,61	-43,00%



Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo

**Revelación:**

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,005 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -6.578 que corresponde a una disminución del -43% de recursos disponibles, producto del consumo mensual de las pólizas.

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

Al 31 de enero 2024 y 2023 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	8 719,61	15 297,61	-43,00%
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo		8 719,61	15 297,61	-43,00%
1.1.9.02.	Cuentas transitorias		0,00	0,00	-
1.1.9.99.	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable		0,00	0,00	-

El movimiento se presenta a continuación:

	2024	2023
Saldo al inicio del año	18 529,63	26 893,68
Incrementos del año	1 223,67	6 828,68
Uso de la estimación	-11 033,69	-18 424,74
Saldo al final	<b>8 719,61</b>	<b>15 297,61</b>

**1.2 ACTIVO NO CORRIENTE**

**NOTA N° 8**

**Inversiones a largo plazo**

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

**Revelación:**

Al 31 de enero no presenta ningún movimiento.



NOTA N° 9

Cuentas a cobrar a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	200 191,89	171 819,00	16,51%

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0,11 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de  $\phi$ 28.372,89 que corresponde a un aumento del 16,51 % de recursos disponibles, producto del aumento de las partidas de documentos por cobrar, otras cuentas y la provisión para deterioro de cuentas por cobrar a largo plazo.

Al 31 de enero 2024 y 2023 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	200 191,89	171 819,00	16,51%
1.2.3.03.	Ventas a cobrar a largo plazo		0,00	0,00	-
1.2.3.07.	Préstamos a largo plazo		0,00	0,00	-
1.2.3.08.	Documentos a cobrar a largo plazo		1 036 890,66	974 664,56	6,38%
1.2.3.09.	Anticipos a largo plazo		0,00	0,00	-
1.2.3.10.	Deudores por avales ejecutados a largo plazo		0,00	0,00	-
1.2.3.98.	Otras cuentas a cobrar a largo plazo		89 877,43	76 865,92	16,93%
1.2.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *		-926 576,20	-879 711,48	5,33%

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

Las variaciones de la cuenta Documentos por cobrar refleja un aumento del 6,38% producto del registro de documentos por cobrar por arreglos de pago de patronos y otros deudores.

El movimiento de la estimación por deterioro se presenta a continuación:

	2024	2023
Saldo al inicio del año	934 806,37	890 883,08
Incrementos del año	8 230,17	11 171,60
Uso de la estimación	-16 460,34	-22 343,20
Saldo al final	<b>926 576,20</b>	<b>879 711,48</b>

Con respecto a las provisiones para deterioro de cuentas a cobrar presenta un aumento del 5,33% producto del registro contable de arreglos de pago por cuentas por cobrar impuestos en largo plazo.



VARIACIONES DE LAS CUENTAS DE ESTIMACION DE INCOBRABLES DE LAS CUENTAS A COBRAR AL 31.12.2023 Y 31.01.2024							
CUENTA CONTABLE	NOMBRE CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS ESTIM.INCOBR. AL 31.12.2023	SALDOS ESTIM.INCOBR. AL 31.01.2024	VARIACION	% VARIACION	NOTAS
1139902990	PREVISION CONTRIBUCIONES SOCIALES	PATRONOS	7,357,596,698.28	7,405,935,980.71	48,339,282.43	0.65%	Efecto neto por disminución en los saldos de las cuentas por cobrar y aumento de 0.65% en el porcentaje de incobrabilidad aplicado para realizar la previsión en el año 2024.
1139901030	PREVISION IMP. SOBRE PROPIEDADES C.P.	MOTELES C.P.	1,845,053,192.18	1,844,202,289.91	-850,902.27	-0.05%	Variación por disminución en los saldos de las cuentas por cobrar y en los porcentajes de incobrabilidad aplicados para realizar la previsión en el año 2024.
1139905010	PREVISION DOC. BIENES Y SERVICIOS C.P.	BENEFICIARIOS C.P.	37,004,382.91	36,874,886.90	-129,396.01	-0.35%	Efecto neto por disminución en los saldos de las cuentas por cobrar y disminuye de -0.35% en el porcentaje de incobrabilidad aplicado para realizar la previsión en el año 2024.
1139905020	PREVISION DOC. A COBRAR FRACC.PAGO	EMPLEADOS	12,580,474.04	12,570,605.00	-9,869.04	-0.08%	Efecto neto por aumento en los saldos de las cuentas por cobrar y disminución de 0.08% en el porcentaje de incobrabilidad aplicado para realizar la previsión en el año 2024.
1139999199	PREVISION CREDITOS VARIOS	OTRAS	321,691,622.87	321,589,999.62	-1,023.25	0.00%	Efecto neto se refleja en terminos absolutos por -1.623.25 en los saldos de las cuentas por cobrar en el porcentaje de incobrabilidad es minimo a reflejar en la prevision en el año 2024.
	TOTAL PREVISION C.P		9,573,826,370.28	9,621,173,862.14	47,347,491.86	0.49%	
1239905010	PREVISION DOC. BIENES Y SERVICIOS L	BENEFICIARIOS L	515,858,383.30	515,840,811.44	-17,571.86	0.00%	Efecto neto por disminución en los saldos de las cuentas por cobrar y aumento de 0.86% en el porcentaje de incobrabilidad aplicado para realizar la prevision en el año 2023.
1239905020	PREVISION DOC X COBRAR FRACCIONES	MOTELES L.P	418,947,989.05	410,735,389.40	-8,212,599.65	-2.00%	Efecto neto por disminución en los saldos de las cuentas por cobrar y disminución de -2% en el porcentaje de incobrabilidad aplicado a la prevision en el año 2024.
	TOTAL PREVISION L.P		934,806,371.35	926,576,200.84	-8,230,170.51	-0.89%	
	TOTALES		10,508,632,741.63	10,547,750,062.98	39,117,321.35	0.37%	

## NOTA N° 10

### Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	139 063 077,68	132 641 859,02	4,84%

Se contemplan activos denominados como propiedades, planta y equipo pueden ser, entre otros: tierras y terrenos; edificios; maquinaria y equipos para la producción; equipos de transporte, tracción y elevación, de comunicación, de oficina, de computación, sanitarios y de laboratorios e investigación, educativos y deportivos, de seguridad orden, vigilancia y control público; maquinarias, equipos y mobiliarios diversos.

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

Todos los componentes del rubro de propiedad, planta y equipo se registran a su costo histórico.

Las reparaciones que no extienden la vida útil se cargan a resultados.

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

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



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

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

**Revelación:**

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 78,51 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ 6.421.218,66 que corresponde a un aumento del 4,84 % producto del avance en la elaboración de bienes no concesionados en proceso de producción de bienes intangibles.

Al 31 de enero 2024 y 2023 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

1.2.5.	Bienes no concesionados	10	139 063 077,68	132 641 859,02	4,84%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados		138 226 107,95	131 920 544,29	4,78%
1.2.5.02.	Propiedades de inversión		0,00	0,00	-
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados		0,00	0,00	-
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio		0,00	0,00	-
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales		27 696,47	27 696,47	0,00%
1.2.5.06.	Recursos naturales en explotación		0,00	0,00	-
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación		0,00	0,00	-
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados		480 553,19	556 046,36	-13,58%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción		328 720,07	137 571,90	138,94%

**Detalle:**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	138 226 107,95	131 920 544,29	4,78%

La cuenta propiedades, planta y equipos explotados, representa el 78,51% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6.305.563,67 que corresponde a un aumento del 4,78% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de la depuración de los activos para lo cual se dio de baja los activos que no cumplen los criterios de reconocimiento según NICSP17, y los bienes en desuso y mal estado, que se dispusieron para donación, adquisición de bienes y cambio de valoración de los terrenos de programas sociales con costo atribuido según NICSP 33.



Al 31 de enero 2024 y 2023 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

	Terreno	Edificios	Equipo y mobiliario de oficina, comunicación y computación	Vehículos	Equipo de seguridad, sanitario, educacional	Maquinaria y equipo diverso	Total
<b>Costo:</b>							
Al 31 de diciembre de 2023	127 490 360,47	9 381 614,41	5 396 373,53	1 582 378,33	159 684,00	466 945,14	144 477 355,88
Adiciones	---	---	1 205,00	---	---	---	1 205,00
Deterioro acumulado	-4 818,53	-58 621,00	---	---	---	---	(63 439,53)
Retiros	0,00	0,00	-32 565,30	---	---	-341,12	(32 906,42)
Ajustes	0,00	0,00	0,00	---	---	---	-
<b>Al 31 de enero 2024</b>	<b>127 485 541,94</b>	<b>9 322 993,41</b>	<b>5 365 013,24</b>	<b>1 582 378,33</b>	<b>159 684,00</b>	<b>466 604,02</b>	<b>144 382 214,94</b>
<b>Depreciación acumulada:</b>							
Al 31 de diciembre de 2023	---	1 227 682,93	3 335 326,92	1 190 931,22	82 626,88	282 341,73	6 118 909,68
Gasto por depreciación	---	10 408,17	50 470,33	3 589,81	1 246,20	2 704,56	68 419,07
Retiros	---	---	-31 039,85	---	---	-181,93	-31 221,78
<b>Total, depreciación</b>	<b>---</b>	<b>1 238 091,10</b>	<b>3 354 757,41</b>	<b>1 194 521,04</b>	<b>83 873,09</b>	<b>284 864,37</b>	<b>6 156 106,98</b>
<b>Total, neto</b>	<b>127 485 541,94</b>	<b>8 084 902,31</b>	<b>2 010 255,83</b>	<b>387 857,30</b>	<b>75 810,91</b>	<b>181 739,66</b>	<b>138 226 107,95</b>

El IMAS cuenta con dos tipos de terrenos: los terrenos donde se ubican los edificios de oficinas administrativas, así como los terrenos distribuidos en todo el país correspondientes para proyectos sociales, valorados al costo histórico, cuya titularidad se encuentra a nombre del IMAS. Si bien la Norma NICSP 17 solicita el registro separado, se aclara que la partida de edificios incluye los terrenos en los cuales se encuentran los edificios de oficinas administrativas.

El 99,4% de la partida propiedad, planta y equipo la compone la cuenta de tierra y terrenos.

Todos los terrenos se encuentran registrados en el Registro Público, y anualmente se realiza una conciliación. La Institución cuenta con auxiliares debidamente conciliados con el Registro de la Propiedad, pero no se cuenta con un detalle descriptivo de ocupación. Al 31 de enero del 2024 y 2023, los terrenos para proyectos sociales ascienden a la suma de ₡127.485.541,94 (₡121.308.653,79 en el 2023) y corresponde a terrenos adquiridos por el IMAS o donados por instituciones gubernamentales al IMAS, para la atención de los diferentes programas sociales que mantienen vigentes. Los terrenos son donados y traspasados a los beneficiarios que cumplan con los requisitos establecidos por el IMAS.

En otros movimientos se muestra los ajustes del proceso de implementación, para las tierras y terrenos se realiza un ajuste del costo atribuido al valor razonable utilizando el Mapa de Zonas Homogéneas de los terrenos de oficinas administrativas.

El IMAS ha aplicado deterioro a sus propiedades únicamente:

Expediente No.	Nuevo #Act	Costo historico al 31 dic 2017	Finca	distrito	codigo_zon	valor_urban o	valor_rural	Area Registral (metros cuadrado)	VALOR ESTIMADO	Deterioro del valor	Valor en libros
7-53	2000233	1,500,000.00	56,971.00	70,301.00	U09	8,000.00	0.00	140.00	1,120,000.00	380,000.00	1,120,000.00
7-65	2000235	1,310,000.00	96,325.00	70,604.00	R03/U03	3,600.00	1,600.00	180.63	650,268.00	659,732.00	650,268.00
7-63	2000299	1,230,000.00	96,207.00	70,502.00	U18	5,500.00	0.00	140.00	770,000.00	460,000.00	770,000.00
1-396	54000000	108,864,000.00	126,312.00	10,104.00	U04	135,000.00	0.00	576.00	77,760,000.00	31,104,000.00	77,760,000.00
4-2	2000591	3,948,799.00	58,653.00	41001	R25/U25	2,500.00	450.00	100.00	250,000.00	3,698,799.00	250,000.00
4-66	54000002	53,017,000.00	240,778.00	41001	U01	75,000.00	0.00	340.00	25,500,000.00	27,517,000.00	25,500,000.00
										<b>₡63,819,531.00</b>	



Activos en posesión de Terceros y No Concesionados

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

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

El importe en libros de los elementos identificados como ociosos corresponden a terrenos que, por sus particularidades, no pueden otorgarse en los beneficios sociales que brinda la Institución.

Expediente No.	Activo sap	Provincia	Finca	Tipo de zona	Area Registral (metros cuadrados)	Valor en libros
1-69	2000048	1	162725	Lote rural	18,886,66	217 196 590,00
2-40	2000632	2	191431	Lote rural	89 649,66	1 792 993 200,00
2-113	2001258	2	527676	Lote urbano	1 218,00	30 450 000,00
3-213	2000572	3	112712	Lote urbano	17 267,36	379 881 920,00
3-214	2000573	3	112713	Lote urbano	22 046,02	485 012 440,00
5-20	2000126	5	20269	Lote urbano	4 802,22	110 451 060,00
5-1	2000112	5	31799	Lote urbano	19 849,66	258 045 580,01
5-51	54000011	5	185149	Lote urbano	2 754,00	35 802 000,00
7-19	54000018	7	6003	Lote urbano	5 952,00	267 840 000,00
						<b>3 577 672 790,01</b>



### Explique el Proceso de Revaluación: Método de Costo:

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

No se ha calculado una revaluación en los mismos.

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

#### Revelación:

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.

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

#### Revelación:

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.

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

#### Revelación:

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.

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

#### Revelación:

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



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

**Revelación:**

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.

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

**Revelación:**

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	480 553,19	556 046,36	-13,58%

**Revelación:**

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,27 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢75.493,17 que corresponde a un aumento del 9,98 % de recursos disponibles, producto de la adquisición de sistemas, software y programas de uso interno.

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

El detalle de los movimientos del periodo del software al 31 de enero 2024-2023 se detalla como sigue:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<b>Costo</b>		
Saldo al inicio del periodo	1 912 558,21	1 609 762,02
Adiciones	0,00	0,00
Retiros	---	-
Ajustes	0,00	0,00
<b>Saldos al final del periodo</b>	<b><u>1 912 558,21</u></b>	<b><u>1 609 762,02</u></b>
<b>Amortización acumulada y deterioro</b>		
Saldo al inicio del periodo	1 412 278,19	1 021 037,92
Gasto por amortización	19 726,83	32 677,74
Incrementos	0,00	
Bajas	0,00	-
<b>Saldo al final del periodo</b>	<b><u>1 432 005,02</u></b>	<b><u>1 053 715,66</u></b>
<b>Total, neto</b>	<b><u>480 553,19</u></b>	<b><u>556 046,36</u></b>



Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	328 720,07	137 571,90	138,94%

#### Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 0,19 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡191.148,17 que corresponde aumento de los recursos disponibles, producto de construcción en proceso de edificios.

	2024	2023
<b>Construcciones en proceso</b>		
Bienes intangibles en proceso de producc	129 131,32	-
	129 131,32	-
Construcciones en proceso de edificios		
Construcciones en proceso de edificios de	197 109,15	137 571,90
Construcciones de otros edificios	2 479,60	-
Total Construcciones en proceso de edific	199 588,75	137 571,90
Total Construcciones en proceso	<b>328 720,07</b>	<b>137 571,90</b>

Los bienes intangibles en proceso de producción corresponden a los siguientes:

Dados los fines otorgados por la Ley N° 9137 de creación del Sinirube, corresponde la realización de software con el fin de que las instituciones dispongan de datos oportunos, veraces y precisos con el fin de lograr una distribución más eficaz y eficiente de los fondos públicos dedicados a programas sociales.

Por lo anterior, tal y como se ha venido trabajando en años anteriores, en el 2023 se creó activos en proceso para el desarrollo de software a la medida, por la continuidad del negocio que debe brindar el SINIRUBE, son activos que durante el presente período 2024 requerirán la realización de desarrollos adicionales, de módulos para brindar servicios a las instituciones, los cuales no son considerados mejoras menores, por lo que procedemos a detallar el estado actual de cada uno de los activos y los requerimientos a desarrollar:

#### Activo en Proceso: BAREMO

Descripción: El Baremo de la Dependencia (BVD) es un instrumento estandarizado que, a partir de criterios objetivos relacionados con la capacidad de realizar determinadas tareas de la vida diaria, permite establecer el nivel de dependencia de una persona (MSPSI, 2011).



Su utilidad en el marco de la Plan Nacional de Cuidados (PNC) radica en que servirá de mecanismo de acceso al Sistema y asignación de servicios según el nivel de severidad de la dependencia. El Baremo será un software desarrollado en Lenguaje C# con base de datos SQL y arquitectura en capas.

Estado: el detalle del avance de Baremo en su etapa de desarrollo se encuentra en proceso.  
Avance: 39%

### Activo en Proceso: RIS 2.0

Descripción: Sistema de registro de información socioeconómica en su nueva versión que tiene como mejoras en interfaz aplicando mejoras en Experiencia de Usuario (UX), mejoras en la calidad de datos y optimización de estructuras de datos e integración de la información.

Las construcciones corresponden diferentes a la construcción del edificio del Área de Desarrollo socio Productivo, remodelación del edificio de la Regional Alajuela y otras mejoras y adiciones que continúan en proceso durante el 2024.

### NOTA N° 11

#### Bienes concesionados

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

#### Revelación:

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.

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

#### Revelación:

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.

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



**Revelación:**

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.

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

**Revelación:**

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.

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

**Revelación:**

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.

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

**Revelación:**

Al 31 de enero 2024, no presenta ningún movimiento.

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

**Revelación:**

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.



## NOTA N° 12

### Inversiones patrimoniales - Método de participación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.7.	Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	5 635 236,52	5 713 653,00	-1,37%

#### Revelación:

Las inversiones patrimoniales corresponden al FIDEICOMISO BCR-IMAS-BANACIO/73-2002, al cual el IMAS aporta recursos desde el 20 de diciembre del 2002. El convenio fue aprobado por el Consejo Directivo del IMAS, ACD 011-2002, artículo 5 de acta 03-2002 del 16 de enero del 2002. El convenio fue refrendado por la Contraloría General de la República, el 26 de abril del 2002 en el cual el IMAS era el fideicomitente y fideicomisario principal, el BCAC es el fiduciario y el BNCR es el fideicomisario garantizado. Por el cierre de operaciones del BCAC se realiza un nuevo contrato con # 034-2018-CI-07-A de sustitución del fiduciario por el BCR. El propósito inmediato del Fideicomiso es lograr que las mujeres y familias en condiciones de pobreza alcancen un desarrollo social y económico sostenibles, mediante el acceso a servicios financieros (préstamos) y no financieros (capacitación, asistencia técnica), para fortalecer sus actividades productivas.

El fideicomiso se clasificado por la Contraloría General de la República como de Administración, y es considerado como un instrumento financiero.

#### Revelación:

Al 31 de enero del 2024 los aportes netos realizados al Fideicomiso ascienden a  $\text{¢} 5 635 236,52$  y para el periodo 2023 es por un monto de  $\text{¢} 5 713 653,00$ . Estos aportes realizados son con recursos IMAS, FODESAF e INAMU los cuales han sido reconocidos en la partida de inversiones patrimoniales y para la institución es una inversión social, la cual se refleja en los estados financieros institucionales.

La cuenta Inversiones patrimoniales, representa el 3,18 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de  $\text{¢} 78.416,48$  que corresponde a una disminución del 1,37 % de recursos disponibles, producto de capitalización de gastos y uso de garantías hacia el fiduciario encargado del fideicomiso 2024.



ESTADOS FINANCIEROS: BALANCES DE SITUACION									
PERIODOS TERMINADOS: AÑO 2024									
SALDOS AL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL PASIVO Y	APORTES	%	↑ ↓	DIFERENCIAS DE	%
	ACTIVOS	PASIVOS	PATRIMONIO	PATRIMONIO	IMAS			ACTIVOS NETOS	
30/11/2023	6.039.136.076,69	301.186.830,85	5.737.949.245,84	6.039.136.076,69	12.982.817.455,59	-7.244.868.209,75		-23.885.095,95	-55,80
31/12/2023	5.948.867.599,62	317.748.519,46	5.631.119.080,16	5.948.867.599,62	12.982.817.455,59	-7.351.698.375,43		-106.830.165,68	-56,63
31/01/2024	5.955.251.765,23	320.015.246,17	5.635.236.519,06	5.955.251.765,23	12.982.817.455,59	-7.347.580.936,53		4.117.438,90	-56,59

1, INFORMACION OBTENIDA DE ESTADOS FINANCIEROS APORTADOS POR LA GERENCIA DE LA UNIDAD EJECUTORA FIDEICOMISO 32-04 BANCREDITO - IMAS- BANACIO 73-2002,  
2, PRIMER ESTADO FINANCIERO DEL FIDEICOMISO: AL 31 DE ENERO DEL 2003 (FIDEICOMISO BICSA-IMAS-BANACIO/73-2002), FIDUCIARIO: BICSA,  
3, PRIMER ESTADO FINANCIERO A CARGO DEL FIDUCIARIO BANCO CREDITO AGRICOLA DE CARTAGO, CORRESPONDE A DICIEMBRE DEL 2004,  
4, CONTRATO DE SUSTITUCION FIDEICOMISO BICSA-IMAS-BANACIO 73-2002, ENTRE EL IMAS-BICSA-BANACIO Y BANCO CREDITO AGRICOLA DE CARTAGO, SUSCRITO EL 25-10-2004,  
APROBADO POR LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA EL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2004,  
5, CONTRATO DE SUSTITUCION FIDEICOMISO 32-04 BANCREDITO-IMAS-BANACIO 73/2002 ENTRE EL IMAS-BCAC Y BCR, SUSCRITO EL 25-06-18,  
6, OFICIO DE CONSULTA DE LA UNIDAD DE CONTABILIDAD IMAS (CONT,177-06-2011 DEL 24-06-2011: SOLICITUD DE ACLARACIONES SOBRE ESTADOS FINANCIEROS),  
7,FIDEICOMISO NUEVO CONVENIO AGOSTO 2018 BCR-IMAS-BANACIO 72/2002  
8, OFICIO UE-FID: 72-2002/631-2011 DEL 04 DE JULIO DEL 2011 (RESPUESTA AL OFICIO CONT,177-06-2011 DEL 24-06-2011)  
9, ESTADOS FINANCIEROS AL 31-01-2024  
10, ESTADOS FINANCIEROS FIEICOMISO BCR DE ENERO 2024 - EMITIDOS POR BCR

## NOTA N° 13

### Otros activos a largo plazo

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

#### Revelación:

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.

## 2. PASIVO

### 2.1 PASIVO CORRIENTE

## NOTA N° 14

### Deudas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	2 858 625,87	2 314 827,86	23,49%

#### Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 51,8 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 543.798,01 que corresponde a un aumento del 23,49% de recursos disponibles, producto del aumento del 47,4% de las cuentas a pagar a proveedores siendo un 36% de empresas comerciales y en las deudas sociales y fiscales y otras deudas a corto plazo.



Al 31 de enero 2024 y 2023 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	2 858 625,87	2 314 827,86	23,49%
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo		1 347 602,72	914 161,33	47,41%
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo		1 472 195,30	1 384 067,17	6,37%
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo		10 775,06	13 265,44	-18,77%
2.1.1.04.	Documentos a pagar a corto plazo		0,00	0,00	-
2.1.1.05.	Inversiones patrimoniales a pagar a corto plazo		0,00	0,00	-
2.1.1.06.	Deudas por avales ejecutados a corto plazo		0,00	0,00	-
2.1.1.07.	Deudas por anticipos a corto plazo		0,00	0,00	-
2.1.1.08.	Deudas por Planillas salariales		0,00	0,00	-
2.1.1.13.	Deudas por Creditos Fiscales a favor de terceros c/p		0,00	0,00	-
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo		28 052,79	3 333,92	741,44%

Detalle de cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo	14	1 347 602,72	914 161,33	47,41%

La cuenta Deudas comerciales, corresponden a las deudas por adquisición de bienes y servicios los cuales representan el 24,42 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 433.441,39 que corresponde a un aumento del 47,41% de recursos disponibles, producto de aumento de las cuentas a pagar a proveedores nacionales y extranjeros correspondientes a deudas de empresas comerciales por la compra de bienes para la venta en los aeropuertos y el Depósito Libre de Golfito que presentan un aumento del 36 % del total de deudas comerciales

Al 31 de enero 2024 y 2023 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

	<u>2024</u>	-	<u>2023</u>
Por adquisición de bienes	1 127 869,23		820 351,60
Por adquisición de servicios	219 733,49		93 809,73
	<b><u>1 347 602,72</u></b>		<b><u>914 161,33</u></b>

El análisis de antigüedad de saldos se presenta de la siguiente manera, con facturas pendientes de pago de setiembre y octubre principalmente, y una factura del periodo 2022 registrada sin pago por motivo de que se trata de una empresa que, si bien fue aceptada por la Proveeduría, no estaba registrada en la CCSS, se encuentra pendiente de resolución. Las facturas de proveedores de empresas comerciales son canceladas en febrero 2024, por motivo que el Presupuesto del periodo 2024 fue improbadado parcialmente, situación corregida en febrero 2024.



Antigüedad deudas comerciales CP	
Factor Antigüedad	Importe
0-30 días	271 258 958,75
30 a 90 días	1 016 894 793,02
90 a 120 días	57 737 120,03
120 a 180 días	-
180 a 360 días	-
Mas 360 días	1 711 848,50
<b>Total Antigüedad deudas comerciales CP</b>	<b>1 347 602 720,30</b>

Fuente: Creación Unidad de Contabilidad IMAS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	14	1 472 195,30	1 384 067,17	6,37%

Dicha cuenta compuesta por las cuotas patronales a pagar a la Caja Costarricense de Seguro Social, el impuesto al salario y retenciones del 2% del impuesto sobre la renta a proveedores, aguinaldo y salario escolar por pagar, así como otras deducciones que se tengan relacionadas a la planilla.

La cuenta Deudas sociales y fiscales, representan el 26,68 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 88.128,13 que corresponde a un aumento del 6,37% de recursos disponibles, producto del aumento en partida de aguinaldo por pagar y las retenciones y otros gastos a pagar que son cancelados en febrero 2024.

Al 31 de enero 2024 y 2023 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Por Contribuciones patronales por pagar	494 998,14	475 756,94
Retenciones al personal por pagar	292 041,88	327 981,22
Impuestos retenidos por pagar	114 292,88	66 778,40
Aguinaldo por pagar	292 427,05	278 449,08
Salario escolar por pagar	181 640,75	184 384,00
Otros gastos en personal a pagar	96 794,60	50 717,53
<b>Total</b>	<b><u>1 472 195,30</u></b>	<b><u>1 384 067,17</u></b>



Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo	14	28 052,79	3 333,92	741,44%

La cuenta Otras deudas a corto plazo, representan el 0,51 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 24.718,87 que corresponde a un aumento del 741.44 % de recursos disponibles, producto de la variación en gastos acumulados por pagar esto con el fin de cumplir el devengo contable, el saldo proviene del año 2023 periodo en el cual se registran pasivos recibidos posterior a la fecha de cierre presupuestario correspondientes a liquidaciones laborales no gestiones a tiempo por Desarrollo Humano, que debieron ser registradas en el periodo 2023, por lo cual se registran contablemente y son ajustadas y canceladas en febrero 2024.

Al 31 de enero 2024 y 2023 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

	2024	2023
Gastos acumulados por pagar	26 640,58	0,00
Gastos acumulados por pagar fletes	736,99	0,00
Gastos acumulados por pagar desalmacenaje	283,80	0,00
Otras deudas varias por pagar	391,42	3 333,92
	<b><u>28 052,79</u></b>	<b><u>3 333,92</u></b>

#### NOTA N° 15

#### Endeudamiento público a corto plazo

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

#### Revelación:

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.



NOTA N° 16

Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	154 306,26	226 281,10	-31,81%

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

Al 31 de enero 2024 y 2023 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

Detalle

2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	131 353,38	221 244,61	-40,63%
2.1.3.01.	Fondos de terceros en la Caja Única		0,00	0,00	-
2.1.3.02.	Recaudación por cuenta de terceros		0,00	0,00	-
2.1.3.03.	Depósitos en garantía		106 747,22	119 448,39	-10,63%
2.1.3.90.	Cuentas Asociadas ( Deudores ) CP		0,00	0,00	-
2.1.3.99.	Otros fondos de terceros		24 606,15	101 796,21	-75,83%

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 2,38 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -89.891,23 que corresponde a una disminución del -40,63% de recursos disponibles, producto de la disminución en la cuenta otros fondos de terceros, correspondientes a pasivos por depósitos erróneos de terceros.

Al 31 de enero 2024 y 2023 la cuenta de depósitos en garantía se compone de la siguiente manera:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<b>Depósitos en garantía y otros fondos a terceros</b>		
Depósitos en garantía por contratos de servicios	52 304,74	48 528,54
Otros depósitos en garantía en moneda nacional	53 209,63	67 775,57
Depósitos en garantía por retención en contratos de construcción de obras	1 232,85	3 144,28
<b>Total</b>	<b><u>106 747,22</u></b>	<b><u>119 448,39</u></b>



Los depósitos en garantía por contratos de servicios presentan un aumento del 7,78% con respecto al año anterior, corresponden al registro de las garantías de participación y cumplimiento realizadas en efectivo por los proveedores, el saldo mostrado corresponde a contrataciones activas.

El análisis de antigüedad de las garantías de contrataciones en ejecución en colones se muestra a continuación:

**GARANTIAS EFECTIVO**

**SALDOS POR AÑO**

2015	256 147,50
2016	82 500,00
2018	1 205 446,50
2019	21 147 134,21
2020	3 366 433,77
2021	4 301 020,72
2022	10 379 837,73
2023	9 567 471,47
2024	1 998 749,97
<b>TOTAL ₡</b>	<b>52 304 741,87</b>

Las variaciones de la cuenta de depósitos de contratos servicios de construcción son producto de la retención practicada a contratistas de garantías de ejecución de obras y la devolución según los plazos establecidos en la contratación.

En cuanto la cuenta Fondos de terceros al 31 de enero 2024 y 2023 se compone de la siguiente manera:

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>Otros pasivos</b>		
Otros fondos sector privado	1 619,51	3 339,22
Otras deudas a terceros	22 986,65	20 015,60
Otros fondos del Gobierno Central	-	78 441,39
<b>Total</b>	<b>24 606,15</b>	<b>101 796,21</b>

Las variaciones en la cuenta otros fondos del sector privado presentan una disminución del 75,83% con respecto al año anterior, que para el periodo 2023 la cuenta otros fondos del gobierno central, mantenía pendiente la devolución de los intereses de cuenta corrientes al Gobierno.

**NOTA N° 17**

**Provisiones y reservas técnicas a corto plazo**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	731 079,28	2 197 211,45	-66,73%



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

**Detalle cuenta:**

2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	731 079,28	2 197 211,45	-66,73%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo		731 079,28	2 197 211,45	-66,73%
2.1.4.02.	Reservas técnicas a corto plazo		0,00	0,00	-

Las provisiones a corto plazo al 31 de enero 2024 están compuestas de las siguientes provisiones:

Descripción	Año 2024	Año 2023
Provisiones para litigios y demandas laborales	26 306,21	1 523 393,20
Provisiones otros litigios y demanandas	34 438,05	31 284,40
Provisiones varias	670 335,03	642 533,85
Total,	731 079,28	2 197 211,45

**Revelación:**

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 13,25% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -1.466.132,17 que corresponde a una disminución del -66,73% de recursos disponibles, producto de la cancelación del proceso judicial No.16-000715-1178-LA correspondiente a reclamos de derechos laborales provisionado en el año 2022, y cancelado a funcionarios y exfuncionarios en el periodo 2023 según sentencia en firma del Juzgado de ejecución materia de trabajo de San José.

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

Al 31 de enero 2024 se encuentran provisionados:



Detalle Histórico en colones					DETALLE DEL MOVIMIENTO COLONES				Año 2023			
Expediente	Motivo-Tipo	Resolución provisional		% Probab. Fracaso AJ	AÑO 2022			Año 2023				
		Fecha	Valor origen		SALDO AL CIERRE 2022	DATOS	Incremento provision		Disminución(Reversa) provision	Importes Aplicados	Valor Final-Diciembre 23	
02-202468-345-PE	Acción Civil Resarcitoria (daño patrimonial), intereses, indexación, costas-daños terceros	14/12/2020	29,440,326.69	100%	Resprovisionar	Valor (libros)	Doc ajustes					
10-001553-1027-CA	Devolución Tributos-Comercial	10/3/2010	5,222,650.77	100%	100%	5,222,650.77	SA 102976549 KR-1900015866	29,440,326.79	5,222,650.77			29,440,326.79
15-001286-0166-LA	Ajuste y pago de porcentajes salariales, rescisión contrato	17/09/2020	40,000,000.00	65%	70%	28,000,000.00	SA 103046475		11,795,885.74	16,204,114.26		-
16-000715-1178-LA	Ajuste y pago de porcentajes salariales, resolución DG-078-89	29/9/2017	950,000,000.00	85%	70%	665,000,000.00	SA 103025407			665,000,000.00		-
16-003770-1027-CA	Reconocimiento y pago de diferencias salariales, para completar la retribución salarial prevista para el puesto jefe IMAS 1, o profesional jefe del Servicio Civil 1, desde el momento en que se asumió el cargo de Reconocimiento salarial por años no cobrados, vacaciones y bonificación	31/08/2021	1,200,000,000.00	85%	70%	840,000,000.00	SA 103067418		840,000,000.00			-
17-000717-0639-LA	Reconocimiento salarial por años no cobrados, vacaciones y bonificación	2/7/2020	5,000,000.00	65%	70%	3,500,000.00	SA 103206769		3,500,000.00			3,500,000.00
17-012484-1027-CA	Conocimiento /Nulidad Actos Administrativos		5,000,000.00	75%	70%	3,500,000.00	SA 103206769		3,500,000.00			3,500,000.00
22-000046-1028-CA	Pago de costas personales y del proceso de ejecución, además daño material, moral subjetivo	17/3/2022	331,500.00	75%	70%	232,050.00	SA 1900015869			232,050.00		-
21-000853-0173-LA	Ajuste y pago de porcentajes salariales, según Resolución DG-078-89		15,000,000.00		70%			10,500,000.00				10,500,000.00
22-000548-1028-CA	Pago de costas personales y del proceso de ejecución, además daño moral subjetivo	20/4/2022	802,300.00	75%	70%	561,750.00	SA 103046475			561,750.00		-
21-000716-0929-LA	Reconocimiento salarial por años no cobrados	27/1/2021	30,000,000.00	40%	30%	-	SA 103206765	9,000,000.00	-	-		9,000,000.00
02-202468-345-PE	Acción Civil Resarcitoria (daño patrimonial), intereses, indexación, costas-daños terceros	14/12/2020	29,440,326.69	100%			SA 103206768	1,497,723.53				1,497,723.53
Total AJ prov litigios						1,546,016,450.77		50,438,050.32	860,518,536.51	681,997,914.26		1,497,723.53
								TOTAL IMAS				53,938,050.32

Empresas Comerciales													
Expediente 20-001665-0173-LA	Materia laboral Reclamo injustificación y discriminación	2/5/2022	6,020,691.68	50%	70%	6,020,691.68			4,214,484.18			1,806,207.50	
Expediente 17-000569-1178-LA	Materia laboral Reclamo vacaciones sistema escalonado y diferencias salariales	4/5/2017	5,000,000.00	65%	70%			3,500,000.00				3,500,000.00	
Expediente 17-000717-0639-LA	Reclamo vacaciones sistema escalonado y diferencias salariales	13/9/2017	5,000,000.00	100%	30%			1,500,000.00				1,500,000.00	
Expediente 17-002943-0173-LA	Materia laboral Reclamo prestaciones salariales	28/8/2020	25,000,000.00	100%	100%		SA 100054827	25,000,000.00	25,000,000.00				
Total de provisiones para litigios y demandas						6,020,691.68	-	30,000,000.00	29,214,484.18	-			6,806,207.50
Nota: Los montos se presentan en colones								Total Provisión Empresas Comerciales				6,806,207.50	
								Total Provisión litigios y demandas 2023				60,744,257.82	

Fuente: Elaboración propia

### Metodología aplicada a provisionar litigios:

La Asesoría Jurídica es quién establece la metodología para estimar la probabilidad de fracaso de los litigios, valora cada caso y define los pasos contingentes, los cuales serán detallados en un documento indicando los procesos judiciales que se encuentran en trámite contra del IMAS, por conceptos como: las deudas provenientes de procesos de tránsito, daños a terceros, litigios por demandas comerciales y laborales, cuya información es recibida mediante oficio a la Unidad Contable. Asesoría Jurídica ajustará la tabla de litigios en proceso, donde se exprese el monto estimado exigible establecido en el primer fallo administrativo o judicial con sentencia condenatoria al IMAS.

En caso de que el primer fallo no establezca el monto estimado exigible, Asesoría Jurídica en coordinación con las áreas atinentes, determinará un monto aproximado según las mejores prácticas institucionales, en el tanto exista una resolución de primera instancia con sentencia condenatoria contra el IMAS, en caso contrario, de conformidad con el párrafo primero del artículo quinto de la Directriz de la Contabilidad Nacional N° CN-001-2014, dichas provisiones no serán reconocidas mediante asientos contables en los Estados Financieros. Para establecer el registro para la provisión se toma el porcentaje de la provisión por expediente judicial para poder elaborar la información de registro final.

En el siguiente cuadro se presenta el valor en libros a diciembre 2023 y al final de enero 2024, con los incrementos, recuperaciones y/o reversiones, así como las disminuciones por aplicación en las provisiones de litigios que a enero no muestra movimiento:



RESUMEN DE MOVIMIENTOS	
DETALLE/CONCEPTO	PROVISIONES
Saldo inicial de provisiones 31/12/23	60,744.26
Incrementos	0.00
Recuperaciones / reversiones	0.00
Disminuciones por aplicación	0.00
<b>Saldo final de provisión Litigios al 31-12-24</b>	<b>60,744.26</b>

Las provisiones varias, se incluye la provisión de vacaciones:

RESUMEN DE MOVIMIENTOS	
DETALLE/CONCEPTO	PROVISIONES
Saldo inicial de provisiones 31/12/23	666,115.30
Disminuciones por aplicación	8,246.88
Incrementos	12,466.61
<b>Saldo final de provisiones 31-01-24</b>	<b>670,335.03</b>

#### NOTA N° 18

#### Otros pasivos a corto plazo

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

#### Revelación:

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.



## 2.2 PASIVO NO CORRIENTE

### NOTA N° 19

#### Deudas a largo plazo

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

#### Revelación:

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.

### NOTA N° 20

#### Endeudamiento público a largo plazo

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

#### Revelación:

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.

### NOTA N° 21

#### Fondos de terceros y en garantía

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

#### Revelación:

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.

### NOTA N° 22

#### Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.4.	Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	22	1 797 379,53	0,00	0,00



**Revelación:**

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el % del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1.797.379.53 que corresponde a un aumento del 100%.

Las variaciones de la cuenta son producto de la creación de la provisión de cesantía de las personas funcionarias que no pertenecen a la asociación solidaria del Instituto Mixto de Ayuda Social, como resultado de la aplicación de las normas NICSP 39.

**NOTA N° 23**

**Otros pasivos a largo plazo**

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

**Revelación:**

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.



**3. PATRIMONIO**

**3.1 PATRIMONIO PUBLICO**

**NOTA N° 24**

**Capital**

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

Detalle cuenta:

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

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



**Revelación:**

La cuenta Capital inicial, representa el 3,63 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que dicho capital no debe modificarse.

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

**Revelación:**

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.

**NOTA N° 25**

**Transferencias de capital**

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

**Revelación:**

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.

**NOTA N° 26**

**Reservas**

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

**Revelación:**

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.

**NOTA N° 27**

**Variaciones no asignables a reservas**

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



**Revelación:**

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.

**NOTA N° 28**

**Resultados acumulados**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	164 987 805,23	158 566 664,64	4,05%

**Revelación:**

La cuenta Resultados acumulados, representa el 96,14 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 6.421.140,59 que corresponde a un aumento del 4,05% de recursos disponibles, la variación es producto del aumento del resultado del ejercicio con respecto al año anterior.

**Detalle cuenta:**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	156 649 859,50	151 881 763,00	3,14%

**Revelación:**

La cuenta Resultados acumulados de ejercicios anteriores, representa el 91,28% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢4.768.096,50 que corresponde a un aumento del 3,14% producto de la acumulación del excedente del periodo 2023.

Detalle del movimiento al 31 de enero 2024 es el siguiente:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<b>Resultado ejercicios anteriores</b>		
a) Resultados de ejercicios anteriores	48 189 507,09	50 561 658,85
b) Ajustes por reexpresión de resultados de ejercicios	107 457 382,39	100 195 392,25
c) Ajustes por corrección de errores	999 699,96	1 121 759,90
d) Ajuste por cambios en la política contable	3 270,06	2 952,00
<b>Total</b>	<b><u>156 649 859,50</u></b>	<b><u>151 881 763,00</u></b>



- a) Resultados acumulados de ejercicios anteriores  
Durante el periodo 2023 se genera una pérdida del periodo de ¢ - 1.520.897,62, lo cual refleja la variación correspondiente.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<b>Resultados acumulados</b>		
Saldo inicial al 31 diciembre	49 710 404,71	42 016 794,58
Aumento/Disminuciones	0,00	-227,64
Ajuste Resultado del periodo	-1 520 897,62	8 545 091,91
<b>Total</b>	<b><u>48 189 507,09</u></b>	<b><u>50 561 658,85</u></b>

- b) El monto mostrado es producto de la aplicación de la Normas Internacionales de Contabilidad de Sector Publico (NICSP), siendo que durante el periodo 2023 se incluye los registros de ajustes contables por la implementación de las NICSP 17, el ajuste por Re-expresión como parte de cambio de valoración y registro de los terrenos, según NICSP actualizando al valor razonable de los terrenos de programas sociales y terrenos de edificios.

- c) Durante el periodo 2023 se realizó la corrección de errores de recálculo de la depreciación y amortización acumulada de activos planta y equipo, durante el periodo 2024 no se han determinado errores

	<u>2024</u>
<b>Ajustes por corrección de errores</b>	
Saldo inicial al 31 diciembre 2023	999 699,96
Disminuciones	0,00
Ajuste periodo 2024	0,00
<b>Total</b>	<b><u>999 699,96</u></b>

- d) El monto mostrado corresponde a la aplicación de valor residual de ¢500 en los activos propiedad, planta y equipo, excluyendo los terrenos.



Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	8 337 945,73	6 684 901,64	24,73%

La cuenta Resultados acumulados de ejercicios anteriores, representa el 4,86% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 1.653.044,09 que corresponde a un aumento del 24,73% producto de la disminución de los ingresos del periodo 2023 de un -4,8% con respecto al año anterior, ya que, si bien los gastos también presentan una disminución del 17,09%, el efecto neto genera más excedentes con respecto al año anterior, tal como se muestra:

	2024	2023
<b>Resultado del periodo</b>		
Total ingresos	21 659 427,73	22 752 551,95
Total egresos	13 321 481,99	16 067 650,31
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>8 337 945,73</b>	<b>6 684 901,64</b>

#### NOTA N° 29

##### Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

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

Revelación:

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.

#### NOTA N° 30

##### Intereses minoritarios - Evolución

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

Revelación:



Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.

## NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

### 4. INGRESOS

#### 4.1 IMPUESTOS

##### NOTA N° 31

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

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

Revelación:

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.

##### NOTA N° 32

Impuestos sobre la propiedad

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

Revelación:

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.

##### NOTA N° 33

Impuestos sobre bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.3.	Impuestos sobre bienes y servicios	33	92 157,38	107 890,38	-14,58%

Revelación:



Por los periodos terminados el 31 de enero de 2024 y 2023, los ingresos por impuestos sobre bienes y servicios por un monto de ₡92.157,38 (₡107.890,38 en el 2023) los cuales corresponden al ingreso originado por la Ley No. 9326 "Ley de Impuesto a Moteles y Lugares Afines".

Corresponde a los ingresos percibidos por el impuesto a favor del Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS), Ley 9326 pagado por los negocios calificados y autorizados por dicho Instituto, que tengan la propiedad o ejerzan el derecho de explotación comercial, uso o disfrute de un bien o bienes utilizados como moteles, hoteles sin registro, hoteles de paso, casas de alojamiento ocasional, salas de masaje, "night clubs" con servicio de habitación y similares, en los que se descansa y se realice la reunión íntima por un plazo determinado, mediante el pago de un precio establecido. El IMAS califica los establecimientos en tres categorías, según el número de habitaciones y la calidad de los servicios complementarios que ofrezcan; asimismo, incluye en esas categorías los establecimientos que, aun cuando tengan registro de hospedaje, lleven a cabo actividades que a juicio del IMAS puedan incluirse en la calificación mencionada.

La partida presenta una disminución del -14,58%, producto de la disminución del pago del impuesto con respecto al año anterior.

#### NOTA N° 34

#### Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales

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

#### Revelación:

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.

#### NOTA N° 35

#### Otros impuestos

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

#### Revelación:



Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.

## 4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

### NOTA N°36

#### Contribuciones a la seguridad social

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

#### Revelación:

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.

### NOTA N° 37

#### Contribuciones sociales diversas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.2.9.	Contribuciones sociales	37	4,274,599.49	3,979,115.29	7.43%

#### Revelación:

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

También están obligados a pagar el aporte, las instituciones autónomas del país, cuyos recursos no provengan del presupuesto general ordinario de la República.

Al 31 de enero 2024 la cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 19.74% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢295.484,2 que corresponde a un aumento del 7,43% de recursos disponibles, producto del registro contable por devengo de los ingresos correspondientes, ya que en el mes de enero no se reporta entradas de efectivo por contribuciones del mismo mes de enero 2024.



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

#### NOTA N° 38

##### Multas y sanciones administrativas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	38	0.00	0.00	0.00%

##### Revelación:

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.

#### NOTA N° 39

##### Remates y confiscaciones de origen no tributario

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

##### Revelación:

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.

#### NOTA N° 40

##### Remates y confiscaciones de origen no tributario

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

##### Revelación:

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.



#### 4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS

##### NOTA N° 41

##### Ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.1	Ventas de bienes y servicios	41	2,072,214.01	2,032,646.42	1.95%

##### Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 9.57% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 39.567.59 que corresponde a un aumento del 1.95% de recursos disponibles, producto mayor ventas por periodo vacacional propio de la temporada alta.

##### Detalle de la cuenta:

4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	2,072,214.01	2,032,646.42	1.95%
4.4.1.01.	Ventas de bienes		2,069,439.01	1,989,111.04	4.04%
4.4.1.02.	Ventas de servicios		2,775.00	43,535.39	-93.63%

Al 31 de enero 2024 y 2023 la cuenta ventas de bienes y servicios de empresas comerciales se detalla de la siguiente manera:

4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	2,069,439.01	97.06%	1,989,111.04	87.73%	80,327.98	4.04%
4.4.1.01.	Ventas de bienes		¢2,069,439.01	97.06%	¢1,989,111.04	87.73%	80,327.98	4.04%
4.4.1.02.	Ventas de servicios		¢0.00	0.00%	¢0.00	0.00%	0.00	0.00%

Para el cierre de enero 2024, se muestra un leve aumento del 4.04% en los bienes de venta en las Tiendas libres producto de las vacaciones siendo temporada alta propio de la época. En enero 2023 el tipo de cambio fue de ¢557.40 y en enero 2024 este ha bajado a ¢519.79, lo que significa una baja de 37.61 colones por dólar, a pesar de la tendencia de la baja en moneda extranjera las ventas del programa aumentan levemente motivado al periodo de vacaciones de los centros educativos, turismo nacional e internacional.

El margen bruto de utilidad Al 31 de enero 2024 representa 35.73% de las ventas.

Detalle	2024	2023	Variación %	Variación absoluta
Ingresos por ventas	2,069,439.013	1,989,111.036	4.04%	80,327.978
(-) Costo de ventas de bienes	1,329,929.287	1,388,321.330	-4.21%	-58,392.043
<b>Utilidad bruta en ventas</b>	<b>739,509.727</b>	<b>600,789.706</b>	<b>3.65%</b>	<b>21,935.934</b>
Margen bruto de utilidad	35.73%	30.20%		



Por otra parte, se presenta en la partida de ingresos por venta de servicios, se refiere al registro contable ingresos devengados por servicios de impresión de expediente administrativos a terceros y cobro de servicios a SINIRUBE.

#### NOTA N° 42

##### Derechos administrativos

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

Revelación:

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.

#### NOTA N° 43

##### Comisiones por préstamos

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

Revelación:

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.

#### NOTA N° 44

##### Resultados positivos por ventas de inversiones

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

Revelación:

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.



**NOTA N° 45**

**Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.5.	Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	45	0.00	0,00	0,00

**Revelación:**

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.

**NOTA N° 46**

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

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

**Revelación:**

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.

**4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD**

**NOTA N° 47**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	32,447.61	31,906.61	1.70%

**Rentas de inversiones y de colocación de efectivo**

**Revelación:**

4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	32,447.61	31,906.61	1.70%
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo		32,447.61	31,906.61	1.70%
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado		0.00	0.00	0.00%
4.5.1.98.	Resultados positivos de otras inversiones		0.00	0.00	0.00%



La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0,15 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 540.00 que corresponde un leve incremento del 1.70% de recursos disponibles, producto del aumento de los intereses sobre cuentas corrientes.

**NOTA N° 48**

**Alquileres y derechos sobre bienes**

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

**Revelación:**

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.

**NOTA N° 49**

**Otros ingresos de la propiedad**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual		Periodo Anterior	Diferencia
			44.95	32.84		%
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	49	44.95	32.84	36.88%	

**Revelación:**

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0.0002% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢12.11 que corresponde a un(a) aumento del 36.88% de recursos disponibles, producto del registro de los intereses por documentos por cobrar de venta de bienes con garantía hipotecaria de años anteriores.

**4.6 TRANSFERENCIAS**

**NOTA N° 50**

**Transferencias corrientes**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	15,073,887.44	16,286,938.23	-7.45%

Al 31 de enero 2024 y 2023 la cuenta se detalla de la siguiente manera:



4.6.1.	Transferencias corrientes	50	15,073,887.44	16,286,938.23	-7.45%
4.6.1.01.	Transferencias corrientes del sector privado interno		0.00	10,129.02	-100.00%
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno		15,073,887.44	16,276,809.21	-7.39%
4.6.1.03.	Transferencias corrientes del sector externo		0.00	0.00	0.00%

**Detalle:**

Cuenta	Descripción	
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno	
CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda (MHD) -Transferencias	¢ 4,437,745.60
11206	Ministerio de Hacienda (MHD) - Donaciones corrientes	¢ 4,113.66
12700	Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF)	¢ 10,632,028.19

**Revelación:**

La cuenta Transferencias corrientes del sector público interno, representa el 69.60% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-1.213.050.79 que corresponde a una disminución del -7,39 % de recursos disponibles, con respecto al año anterior. La variación se origina como se muestra en el detalle las transferencias de recursos provenientes de FODESAF se incrementaron en un 18.68%, y por otra parte los recursos transferencias corrientes disminuyen en un 39.36% ambos recursos destinados para programas sociales de la institución.

Codigo	Detalle	2024	2023	Dif %
11206	Ministerio Hacienda Trasnf Corrientes	4,437,745.60	7,318,092.34	-39.36%
12700	FODESAF	10,632,028.19	8,958,716.86	18.68%

**NOTA N° 51**

**Transferencias de capital**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.6.2.	Transferencias capitales	51	35,086.33	20,193.42	73.75%

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,16% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 14.892.91 que corresponde a un(a) aumento del 73.75% de recursos disponibles, producto del aumento Transferencias de capital del sector público interno que aumento en un 614.44%.

Al 31 de enero 2024 a cuenta se detalla de la siguiente manera:



4.6.2.	Transferencias de capital	51	35,086.33	20,193.42	73.75%
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno		100.51	15,296.45	-99.34%
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno		34,985.82	4,896.98	614.44%
4.6.2.03.	Transferencias de capital del sector externo		0.00	0.00	-

El monto mostrado en transferencias de capital corresponde a donaciones de bienes recibidos de la empresa privada y el Gobierno Central-Ministerio de Hacienda.

Cuenta	Descripción	
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno	
CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda (MHD) -Donaciones de capital	¢ 4,788.76
12700	Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF)	¢ 30,197.06

#### 4.9 OTROS INGRESOS

##### NOTA N° 52

##### Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación.	52	62,155.18	273,796.21	-77.30%

Al 31 de enero 2024 y 2023 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	62,155.18	273,796.21	-77.30%
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos		5,956.38	75,245.07	-92.08%
4.9.1.02.	Diferencias de cambio positivas por pasivos		56,198.80	198,551.14	-71.70%

##### Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,29 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -211.641.05 que corresponde a un(a) disminución del -77.30% de recursos disponibles, producto del registro contable de variaciones de tipo de cambio en activos y pasivos financieros, generado por el diferencial cambiario de las transacciones negociadas en moneda extranjera y con variaciones del tipo de cambio presentadas durante el año. Para los activos el diferencial ha generado menos ingresos con una disminución del 92.08%



y el caso de las partidas de los pasivos un 71.70 esto debido a la disminución del tipo de cambio con respecto al año anterior.

#### NOTA N° 53

##### Reversión de consumo de bienes

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

Revelación:

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.

#### NOTA N° 54

##### Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

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

Revelación:

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.

#### NOTA N° 55

##### Recuperación de provisiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	9,221.96	13,162.64	-29.94%

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0.04% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -3.940.68 que corresponde a un(a) disminución del -29,94 % de recursos disponibles, producto de una disminución por la aplicación de provisiones de recuperación para deterioro de cuentas a cobrar movimientos propios del periodo.



## NOTA N° 56

### Recuperación de provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	0.00	82.05	-100.00%

#### Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0,00 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-82.05 que corresponde a un(a) disminución del 100 % de recursos disponibles, dado que para enero 2024 no se presenta movimiento.

## NOTA N° 57

### Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.6.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	57	4,117.44	0.00	0.00%

#### Revelación:

La cuenta de resultados positivos de inversiones patrimoniales representa el 0.02% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 4.117.44 que corresponde a un(a) aumento del 100% de recursos disponibles, producto de la recuperación de las inversiones patrimoniales.

## NOTA N° 58

### Otros ingresos y resultados positivos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	3,495.93	6,787.85	-48.50%

#### Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0.02 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -3.291.92 que corresponde a una disminución del -48.50% de recursos disponibles, producto de la disminución de otros resultados sin contenido presupuesto con respecto al año anterior.



## 5 GASTOS

### 5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

#### NOTA N° 59

#### Gastos en personal

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.1.	Gastos en personal	59	2,113,670.69	2,068,545.07	2.18%

Corresponde al pago total en efectivo a las personas funcionarias y trabajadoras del IMAS y su órgano adscrito a enero 2024.

Al 31 de enero 2024 y 2023 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.1.1.	Gastos en personal	59	2,113,670.69	2,068,545.07	2.18%
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas		1,000,994.48	995,973.68	0.50%
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales		8,157.44	9,199.28	-11.33%
5.1.1.03.	Incentivos salariales		527,997.53	504,308.52	4.70%
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		256,408.82	247,538.41	3.58%
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		309,195.64	296,421.42	4.31%
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal		0.00	153.90	-100.00%
5.1.1.07.	Contribuciones estatales a la seguridad social		0.00	0.00	-
5.1.1.99.	Otros gastos en personal		10,916.77	14,949.85	-26.98%

#### Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 15.87 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ 45.125.63, producto del aumento de 2.18%, detallado en la variación en los pagos de remuneraciones básicas, incentivos salariales, contribuciones patronales.

Las remuneraciones eventuales presentan un aumento del 0.50% con respecto al año anterior, producto del aumento del gasto de cancelación al personal de tiempo extraordinario. Asimismo, se presenta un aumento del 4.70% beneficios al personal con respecto al año anterior, pago indemnizaciones al personal. Por otro lado está el aumento del 3.58% Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social y 4.31% Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización.



NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	456,765.34	374,134.38	22.09%

La cuenta Servicios, representa el 3.43 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ 82.630.95 que corresponde a un(a) aumento del 22.09% de recursos disponibles, producto del en pago de contrataciones de servicios de gestión y apoyo con respecto al año anterior.

Al 31 de enero 2024 y 2023 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.1.2.	Servicios	60	456,765.34	374,134.38	22.09%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		158,101.95	55,233.69	186.24%
5.1.2.02.	Servicios básicos		74,253.64	79,120.20	-6.15%
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros		67,041.76	64,523.52	3.90%
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo		137,119.00	152,888.16	-10.31%
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte		4,944.35	5,151.11	-4.01%
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones		9,852.88	11,850.06	-16.85%
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo		88.94	78.00	14.03%
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones		5,362.81	5,139.63	4.34%
5.1.2.99.	Otros servicios		0.00	150.00	-100.00%

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	193.910.65	205.556.29	-5.67%

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

5.1.2.	Servicios	60	193,910.65	11.57%	205,556.29	10.76%	-11,645.64	-5.67%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		₡20,290.01	1.21%	₡24,427.45	1.28%	-4,137.44	-16.94%
5.1.2.02.	Servicios básicos		₡4,784.66	0.29%	₡4,216.02	0.22%	568.64	13.49%
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros		₡27,145.05	1.62%	₡26,166.16	1.37%	978.89	3.74%
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo		₡141,258.18	8.43%	₡149,530.12	7.83%	-8,271.94	-5.53%
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte		₡0.00	0.00%	₡0.00	0.00%	0.00	0.00%
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones		₡219.99	0.01%	₡738.54	0.04%	-518.55	-70.21%
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo		₡0.00	0.00%	₡78.00	0.00%	-78.00	100.00%
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones		₡212.75	0.01%	₡400.00	0.02%	-187.25	-46.81%
5.1.2.99.	Otros servicios		₡0.00	0.00%	₡0.00	0.00%	0.00	0.00%



DETALLE DEL ALQUILER	CONTRATISTA	Cuota mensual del alquiler	Gasto del Periodo en colones
Edificio Administrativo	AERIS	\$ 7,218.20	3,751,948.18
Tiendas Aeropuerto Juan Santamaria	AERIS	\$ 28,070.32	14,590,671.63
Local 23 Depósito Libre de Golfito	Judesur	₡ 1,947,390.04	1,947,390.04
Alquileres de datáfonos	Bac credomatic	₡ -	-
<b>TOTAL</b>			<b>20,290,009.85</b>

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

Arrendamiento Operativo en colones										
Item	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto ₡	Monto \$	Monto Total Colones	Observación
4	2013-000012007-ARND-0005300001-A	Local ULDS Arrión Alquiler 5	01/10/2013	Indefinido	ANLA S.A.	Colones	11,949,999.73		11,949,999.73	ARDS Noreste
5	0432016000700220-00	ULDS Acosta	19/12/2016	19/12/2026	Francis Monge Campos	Colones	3,201,005.92		3,201,005.92	ARDS Noreste
6	05-2004-A	ULDS Golcoecha	29/09/2004	Indefinido	CONSTELACION S.A.	Colones	2,669,570.96		2,669,570.96	ARDS Noreste
7	04320116000700220-00	ARDS Noreste	17/12/2016	17/12/2026	GAFAM SERVICIOS ODONTOLOGICOS S.A.	Colones	4,618,882.24		4,618,882.24	ARDS Noreste
8		Alquiler de Oficina ULDS Pavas		Indefinido	Banco Popular y Desarrollo Comunal	Colones	4,476,223.80		4,476,223.80	ARDS Suroeste
9	CD 000015-IMAS	Alquiler de Oficina ULDS Puriscal	15/06/2014	Indefinido	JOSE JOAQUIN MENDOZA VARGAS, S.A.	Colones	2,293,044.13		2,293,044.13	ARDS Suroeste
10	2019CD-000067-0005300001	ARDS Alajuela	21/08/2019	21/08/2023	Palux S.A.	Colones	5,255,856.00		5,255,856.00	ARDS Alajuela
11	2020CD-000084-0005300001	ULDS Grecia	30/10/2020	14/04/2024	Comercializador a Kalmila de Occidente S.A.		4,145,466.26		4,145,466.26	ARDS Alajuela
12	2013-CD-000010-IMAS	Alquiler Local de Heredia y ULDS Heredia		Indefinido	Inversiones griegas y rojas		12,151,132.60		12,151,132.60	ARDS Heredia
13	2020CD-000082-0005300001	Alquiler de locales para la ULDS Sarapiquí		Indefinido	La voz del norte s.a.		4,953,433.86		4,953,433.86	ARDS Heredia
14	2014-000001-A	Alquiler Local de ULDS León Cortes	13/06/2014	Indefinido	DASOEGA S.A. y Mercado Gamboa		1,438,466.50		1,438,466.50	ARDS Cartago
15	2019CD-000166-0005300001	Alquiler Local de ULDS Turrialba	21/01/2020	21/01/2023	LINFA S.A.		9,194,006.83		9,194,006.83	ARDS Cartago
16	2010-000003-A	Unidad Local de Chomes	09/07/2010	Indefinido	Ricardo Monge Aras		1,144,183.76		1,144,183.76	ARDS Puntarenas



17	2009-000008-O	Unidad Local de Paquera	15/12/2009	Indefinido	Marilyn Barboza Molica		965,208.56	965,208.56	ARDS Puntarenas	
18	2009LA-000018-IMAS	Unidad Local de Jicaral	10/09/2009	Indefinido	Gerardo Peraza Vasquez		1,742,823.30	1,742,823.30	ARDS Puntarenas	
19	2019CD-000150-0005300001	Unidad Local de Quepos	16/12/2019	16/12/2025	Jorge Luis Rojas Erazo		3,186,249.70	3,186,249.70	ARDS Puntarenas	
20	2021LA-000021-0005300001	Unidad local puntarenas	16/02/2022	16/02/2025	Inversiones Yamarul dosem s.a. (nuevo)		6,480,000.00	6,480,000.00	ARDS Puntarenas	
21	2022CD-000008-0005300001	Alquiler Local Uldes Guittres	01/04/2022	01/04/2027	MARIO CROOKS THOMPSON		4,831,048.29	4,831,048.29	ARDS Hueter Caribe	
22	2022CD-000029-0005300001	Alquiler Local Oficina Pocosí	07/06/2022	31/05/2027	INVERSIONES OLIVEROS DE POCOCSI		3,531,250.00	3,531,250.00	ARDS Hueter Caribe	
23	2022CD-000013-0005300001	Alquiler local ULDES Talamanca	01/07/2022	30/06/2027	SUN KEN CHIN LI		3,503,000.00	3,503,000.00	ARDS Hueter Caribe	
24	2019-CD-000188-0005300001	Alquiler local Archivo Limón-Matina	01/04/2020	31/03/2023	SHADUAN PENG		1,808,000.00	1,808,000.00	ARDS Hueter Caribe	
25	2020CD-000073-0005300001	Área Regional y ULDO de San Carlos	18/11/2020	17/11/2023	Desarrollos OFJ Madrigal S.A.		9,798,820.97	9,798,820.97	ARDS Hueter Norte	
26	2020CD-000102-0005300001	ULDO de Upala	01/01/2021	01/01/2024	Juana Cerdas Espinosa		3,319,384.92	3,319,384.92	ARDS Hueter Norte	
27	2021LA-000020-0005300001	ULDO de Los Chiles (nuevo)	13/01/2022	13/01/2026	Centro Tecnológico Artes y comercio S.A.		2,051,899.20	2,051,899.20	ARDS Hueter Norte	
28	2020CD-000088-0005300001	ULDO de Guatupo	01/01/2021	01/01/2024	Inversiones Lopez y Arguello S.A.		2,657,740.96	2,657,740.96	ARDS Hueter Norte	
29	2014CD-000040-IMAS	Alquiler Oficina ULDO Rio Claro, Gofito	01/10/2014		Freddy Jesús Pérez Aguirre		1,879,736.36	1,879,736.36	ARDS Brunca	
30	2010-0000001-A	Alquiler Oficina ULDO Coto Brus	08/02/2010		LIZETH BLUM MURILLO S.A.		1,598,560.49	1,598,560.49	ARDS Brunca	
31	2021CD-000101-0005300001	Alquiler Oficina ULDO Osa	07/02/2022	06/02/2025	AGROPECUARIO AEROSOL LTDA.		1,581,378.50	1,581,378.50	ARDS Brunca	
32	2021CD-000103-0005300001	Alquiler Oficina ULDO Cortesones (nuevo)	14/03/2022	13/03/2025	Mario Enrique Cordero Carballo (EMPEÑO JAGZ)		2,111,599.98	2,111,599.98	ARDS Brunca	
33	2013-0000003-A	Alquiler Oficina ULDO Buenos Aires	15/10/2013		INVERSIONES TRES PRADOS DEL SUR LTDA.		1,117,975.49	1,117,975.49	ARDS Brunca	
34	2022CD-000034-0005300001	Oficina Area Regional Brunca	01/07/2022	30/06/2025	GABRIEL MARIA CESPEDES MORA		3,616,000.00	3,616,000.00	ARDS Brunca	
35	2017LA-000012-0005300001	ULDO Cañas	15/10/2017	14/10/2022	RANDAL PORRAS GONZALEZ		1,569,753.33	1,569,753.33	ARDS Chorotega	
36	2018LA-000015-0005300001	ULDO SANTA CRUZ	01/04/2019	01/04/2024	Arco Manuel Li Ng		4,075,593.01	4,075,593.01	ARDS Chorotega	
37	2020CD-000015-0005300001	ULDO NICOYA	01/08/2020	01/08/2025	CARLA Y KAREN S.A.		2,445,164.06	2,445,164.06	ARDS Chorotega	
38	No 002-2002 A	Casa Esquinera y Presidencia en Segundo Piso	12/02/1996	Indefinido	(Laurito Musmanni Teresa) Abel Castro Laurito-Ris		1,145,404.56	1,145,404.56	ADERMAS	
39	2008-000003-a	Bodega de Proveduría en Tibás	15/12/2008	Indefinido	Mora y Caballo Presupuesto		-	-	Proveduría (TIBÁS)	
40	2016LA-000009-0005300001	UNIDAD Donaciones contrator#43201600070 0175-04	31/05/2021	30/05/2024	Maria Eugenia Vargas BIVICH		2,957,426.37	2,957,426.37	Unidad de donaciones	
41	2016CD-000013-0005300001	SINERUBE		Indefinido	Alquileres Barloche S.A.		2,346,649.80	2,346,649.80	SINERUBE	
42		Edificio Administrativo (costo en dólares)			ARRIS	\$7218.2	0	3,751,948.18	Empresas Comerciales	
43		Tiendas Aeropuerto Juan Santamaría (costo en dólares)			ARRIS	\$28070.32	0	14,590,671.63	Empresas Comerciales	
44		Edificio en el aeropuerto de Gofito (costo en dólares)			Julesur			1,947,390.04	Empresas Comerciales	
GRAN TOTAL:							€137,811,942.44	\$0.00	€158,101,952.29	

**Revelación:**

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 1.19 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 102.868.26 que corresponde a un(a) aumento del 186.24 % de recursos disponibles, producto de la cancelación de servicios de alquiler, reparación y mantenimiento al tanque de agua potable proceso un proceso normal para el buen funcionamiento.



## NOTA N° 61

### Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	27,861.43	31,399.69	-11.27%

Al 31 de enero 2024 y 2023 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	27,861.43	31,399.69	-11.27%
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos		5,234.97	5,598.24	-6.49%
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios		902.31	200.00	351.16%
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		4,678.37	2,160.65	116.53%
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios		98.94	499.75	-80.20%
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos		16,946.84	22,941.06	-26.13%

#### Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 0.21% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -3.538.27 que corresponde a un(a) disminución del -11.27% de recursos disponibles, producto de la disminución en la adquisición de productos, útiles, materiales y herramientas, repuestos y accesorios con respecto al año anterior.

## NOTA N° 62

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	88,145.91	95,008.99	-7.22%

### Consumo de bienes distintos de inventarios

5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	88,145.91	95,008.99	-7.22%
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados		88,145.91	95,008.99	-7.22%
5.1.4.02.	Consumo de bienes concesionados		0,00	0,00	0.00



**Revelación:**

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 0,66% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -6.863.09 que corresponde a un(a) disminución del -7.22 % de recursos disponibles, producto de una menor adquisición de activos respecto al periodo anterior.

Las partidas que lo componen y sus saldos de enero 2024 y 2023 se muestran a continuación:

CONSUMO DE BIENES DISTINTOS DE INVENTARIOS		
Consumo de activo fijo y bienes intangibles	2024	2023
<b>Depreciaciones de propiedades, planta y equip</b>	-	-
Depreciaciones de edificios	10,408.17	10,408.17
Depreciaciones de maquinaria y equipos para la pr	783.06	693.79
Depreciaciones de equipos de transporte, tracción	3,589.81	2,517.25
Depreciaciones de equipos de comunicación	1,651.23	1,393.56
Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	8,400.22	8,363.39
Depreciaciones de equipos para computación	40,418.88	35,551.47
Depreciaciones de equipos sanitario, de laborator	85.81	101.58
Depreciaciones de equipos y mobiliario educaciona	5.84	5.84
Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vi	1,154.55	1,370.01
Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliar	1,921.49	1,926.19
<b>Total Depreciaciones de propiedades, planta y</b>	<b>68,419.08</b>	<b>62,331.26</b>
<b>Amortizaciones de bienes intangibles</b>	-	-
Amortizaciones de software y programas	19,670.66	32,579.00
Amortizaciones de otros bienes intangibles	56.17	98.73
<b>Total Amortizaciones de bienes intangibles</b>	<b>19,726.83</b>	<b>32,677.74</b>
<b>Total Consumo de activo fijo y bienes intangi</b>	<b>88,145.91</b>	<b>95,008.99</b>

**NOTA N° 63**

**Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes**

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

**Revelación:**

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.



## NOTA N° 64

### Deterioro y pérdidas de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	3,607.55	1,727.25	108.86%

Al 31 de enero 2024 y 2023 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	3,607.55	1,727.25	108.86%
5.1.6.01.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		658.90	0.00	0.00%
5.1.6.02.	Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta		2,948.65	1,727.25	70.71%
5.1.6.03.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materias primas y bienes en producción		0.00	0.00	0.00%

#### Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0,03 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 1.880.30 que corresponde a un(a) aumento del 108.88% en el registro de deterioro de bienes y perdidas de inventario de mercadería para la venta contra el aumento en el deterioro y pérdidas de inventario por materiales, producto del ajuste de valoración del cambio de promedio ponderado a PEPS.

## NOTA N° 65

### Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	48,351.88	31,972.58	51.23%

#### Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0,36% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 16.379.30 que corresponde a un(a) aumento del 51.23% de recursos disponibles, producto del gasto por incobrabilidad de las cuentas por cobrar.



5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	48,351.88	31,972.58	51.23%
5.1.7.01.	Deterioro de inversiones		0.00	0.00	-
5.1.7.02.	Deterioro de cuentas a cobrar		48,351.88	31,972.58	51.23%

Detalle:

5.1.7.02.	Deterioro de cuentas a cobrar	65	48,351.88	31,972.58	51.23%
5.1.7.02.01	Deterioro por impuestos sobre bienes y servicios		0.00	0.00	0.00%
5.1.7.02.02	Deterioro por contribuciones sociales		48,300.41	31,972.58	51.07%
5.1.7.02.03	Deterioro por ventas a cobrar		0.00	0.00	0.00%
5.1.7.02.08	Deterioro por documentos por cobrar		51.47	0.00	0.00%

El deterioro por impuestos sobre bienes y servicios corresponde a las cuentas por cobrar por cobro del impuesto a los Moteles y lugares afines (Ley 9326), con un 51.23% de incobrabilidad. La Administración realiza visitas constantes a los clientes y en el caso de cierres, se dan regularizaciones tributarias, definidas en el Reglamento a la Ley 9326. La medición de este riesgo se da a través de informes trimestrales de gestión, remitidos al superior jerárquico. a) Concentración de riesgo: El riesgo se encuentra definido como un riesgo de Monitoreo y Evaluación del Entorno, Moderado, dentro de la matriz de Riesgos de la Administración Tributaria.

## NOTA N° 66

### Cargos por provisiones y reservas técnicas

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

### Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.01	Cargos por litigios y demandas		0.00	0.00	0.00

Revelación:

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.



## 5.2 GASTOS FINANCIEROS

### NOTA N° 67

#### Intereses sobre endeudamiento público

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

#### Revelación:

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.

### NOTA N° 68

#### Otros gastos financieros

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

#### Revelación:

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.

## 5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

### NOTA N° 69

#### Costo de ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%	
5.3.1.	Costo de ventas de bienes y servicios	69	1,329,929.29	1,388,321.33		-4.21%

#### Revelación:

La cuenta costo de ventas de bienes y servicios, representa el 9.98% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de  $\phi$ -58.392.04 que corresponde a un(a) disminución del -4.21 % de recursos disponibles, producto de un aumento de las ventas y su consecuente costo de la mercadería vendida que, corresponde al monto económico en el cual se incurre para mantener la mercadería disponible para la venta en las diferentes Tiendas Libres de aeropuertos y Depósito Libre de Golfito.

El margen bruto sobre el costo representa el 55.61% del costo de la mercadería vendida.



**NOTA N° 70**

**Resultados negativos por ventas de inversiones**

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

**Revelación:**

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.

**NOTA N° 71**

**Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
						%
5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	71	1,796.64	0.00		0.00%

**Revelación:**

La cuenta resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0,01% % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢1.796.64 que corresponde a un(a) Aumento del 100% de recursos disponibles, producto del registro contable de la depuración contable de partidas. La Administración ha mantenido la verificación de activos en desuso y mal estado, los cuales se realizaron la baja de los registros contables para proceder con su donación posterior.

Al 31 de enero 2024 y 2023 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	71	1,796.64	0.00	0.00%
5.3.3.01.	Resultados negativos por ventas de construcciones terminadas		0.00	0.00	0.00%
5.3.3.02.	Resultados negativos por ventas de propiedades, planta y equipo		1,796.64	0.00	0.00%

Los activos diferentes de terrenos tienen un valor residual de ¢500, el valor mostrado corresponde a la perdida en baja de activos.



## 5.4 TRANSFERENCIAS

### NOTA N° 72

#### Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	9,226,387.13	11,879,883.01	-22.34%

#### Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes representa el 69.26% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -2.653.495.88 que corresponde a un(a) disminución del -22.34 % de recursos disponibles. La variación negativa responde a una disminución de transferencias al privado como son las instituciones de bien social y personas beneficiarias en condiciones de vulnerabilidad.

Al 31 de enero 2024 y 2023 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	9,226,387.13	11,879,883.01	-22.34%
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno		9,226,387.13	11,879,611.99	-22.33%
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno		0.00	271.02	-100.00%
5.4.1.03.	Transferencias corrientes al sector externo		0.00	0.00	-

#### Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

**Revelación:** La cuenta Transferencias corrientes del sector público representa el 0,00% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -271,02 que corresponde a un(a) disminución por cuanto en el periodo 2024 no se han recibido donaciones del sector público.



NOTA N° 73

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.2.	Transferencias de capital	73	0.00	5,050.36	-100.00%

Al 31 de enero 2024 y 2023 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.4.2.	Transferencias de capital	73	0.00	5,050.36	-100.00%
5.4.2.01.	Transferencias de capital al sector privado interno		0.00	3,300.19	-100.00%
5.4.2.02.	Transferencias de capital al sector público interno		0.00	1,750.18	-100.00%
5.4.2.03.	Transferencias de capital al sector externo				

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
		0.00

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital al sector público interno, representa el 0.00% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ - 5.050.36 que corresponde a una disminución del -100% % de recursos disponibles, producto de la disminución en la entrega de beneficios para bienes de capital con respecto al periodo anterior, provocado de la no ejecución en el mes de enero 2024.

5.9 OTROS GASTOS

NOTA N° 74

Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	22,575.64	190,024.92	-88.12%

Al 31 de enero 2024 y 2023 la cuenta se detalla de la siguiente manera:



Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	22,575.64	190,024.92	-88.12%
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos		22,523.83	190,024.92	-88.15%
5.9.1.02.	Diferencias de cambio negativas por pasivos		51.81	0.00	0.00%

**Revelación:**

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,17 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-167.449.28 que corresponde a un(a) disminución del -88.15 % de recursos disponibles, disponibles, producto de la disminución del tipo de cambio de referencia del Banco Central utilizado en las transacciones negociadas en moneda extranjera y con variaciones del tipo de cambio, principalmente en las transacciones de empresas comerciales.

**NOTA N° 75**

**Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.9.2.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	75	0.00	0.00	0%

Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios.

**Revelación:**

Al 31 enero 2024 no tuvo movimiento

**NOTA N° 76**

**Otros gastos y resultados negativos**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	2,390.50	1,582.73	51.04%

**Revelación:**

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,02% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 807.78 que corresponde a un aumento del 51,04% de recursos disponibles, producto de la cancelación



de indemnizaciones correspondiente a la devolución de dinero a la CCSS por resolución en contra del IMAS la cual debía reintegrar dinero depositado de más.

5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	2,390.50	1,582.73	51.04%
5.9.9.02.	Impuestos, multas y recargos moratorios		0.00	489.76	-100.00%
5.9.9.03.	Devoluciones de impuestos		0.00	0.00	0.00%
5.9.9.99.	Gastos y resultados negativos varios		2,390.50	1,092.96	118.72%





## NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

### FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

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

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

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

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

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

Trasferencias recibidas y entregas para la inversión social.

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

Recursos Propios- IMAS

Recursos FODESAF

Recursos Gobierno Central

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

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



## NOTA N°77

### Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	77	21,329,957.35	22,284,771.53	-4.28%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ -954.814.18 que corresponde a un(a) disminución del -4.28% de recursos disponibles, producto de la disminución en cobros de impuestos, ingresos a la propiedad y por transferencias porcentualmente -7.20 %, -12.67% y -7.23% con respecto al año anterior.

Las actividades operación constituye la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la institución, entre otros los siguientes

- Impuestos, Ley 9326 Impuestos y Moteles; o
- Cobros en efectivo en concepto de impuestos, contribuciones y multas, Ley 4760-6443 (patronos);
- Cobros en efectivo en concepto de cargos por bienes y servicios suministrados por la entidad, Ley N° 8563 Ley Fortalecimiento Financiero IMAS 2007;
- Cobros en efectivo en concepto de subvenciones o transferencias recibidas corrientes (personas-sector público y privado) y transferencias recibidas de capital (personas-sector público y privado)) y otras asignaciones o dotaciones presupuestarias hechas por el gobierno central o por otras entidades del sector público, Ley N°4760 Ley de Creación del Instituto Mixto de Ayuda Social, Ley N° 8563 Ley Fortalecimiento Financiero IMAS 2007, Ley N°6106 Ley de Distribución de Bienes Confiscados, Ley N°5662 Ley de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares;
- El rubro "Venta de bienes y servicios" se obtiene de las ventas relacionadas por parte de la Empresas Comerciales Ley N°7557 Ley General de Aduanas.

Las partidas que lo componen y sus saldos acumulados a enero 2024 se muestran a continuación:



Cobros	77	21,329,957.35	22,284,771.63	-4.28%
Cobros por impuestos		97,309.68	104,859.91	-7.20%
Cobros por contribuciones sociales		4,023,415.68	3,870,396.24	3.95%
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		-	-	0.00%
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		2,069,439.01	1,989,111.04	4.04%
Cobros por ingresos de la propiedad		32,628.62	37,363.75	-12.67%
Cobros por transferencias		15,099,970.85	16,276,809.21	-7.23%
Cobros por concesiones		-	-	0.00%
Otros cobros por actividades de operación		7,193.50	6,231.38	15.44%

**Las variaciones principales son:**

### **Cobro de Ingresos Tributarios**

Corresponde al cobro del impuesto de la Ley 9326 Ley de Impuesto a los moteles y lugares afines, a favor del Instituto Mixto de Ayuda Social, el cual muestra una disminución del -7,2% impuesto pagado por los negocios calificados y autorizados por dicho Instituto, que tengan la propiedad o ejerzan el derecho de explotación comercial, uso o disfrute de un bien o bienes utilizados como moteles, hoteles sin registro, hoteles de paso, casas de alojamiento ocasional, salas de masaje, "night clubs" con servicio de habitación y similares, en los que se descansa y se realice la reunión íntima por un plazo determinado, mediante el pago de un precio establecido.

### **Recibo de contribuciones sociales**

La variación del 3.95% con respecto año anterior, corresponde al cobro del aporte de los patronos de la empresa privada y las instituciones autónomas del país correspondiente al medio por ciento mensual sobre las remuneraciones, sean salarios o sueldos, ordinarios o extraordinarios, que paguen a los trabajadores de sus respectivas actividades que estén empadronados en el INA y el Seguro Social o en el Banco Popular y de Desarrollo Comunal. La variación corresponde al aumento en los recaudado por contribuciones sociales sobre la nómina del sector privado, de periodos anteriores.

También se refleja un aumento del 15.44% otros cobros de actividad de operación producto de la actividad normal de la institución y por otra parte el aumento del 4.04% de Ventas por bienes y servicios propio de las Empresas Comerciales que se ve reflejado por la temporada alta propio de la actividad vacacional de los costarricenses.



NOTA N°78

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	14,033,363.35	17,675,645.09	-20.61%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de  $\phi$  - 3.642.281.74 corresponde a un(a) disminución del -20.61 % de recursos disponibles, producto de la disminución en pagos por otras transferencias con respecto al año anterior.

Las partidas que lo componen y sus saldos acumulados a enero 2024 se muestran a continuación:

Pagos	78	14,033,363.35	17,675,645.09	-20.61%
Pagos por beneficios al personal		2,845,346.80	2,745,598.15	3.63%
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		1,937,747.57	3,036,823.92	-36.19%
Pagos por prestaciones de la seguridad social		-	-	
Pagos por otras transferencias		9,250,268.98	11,893,223.02	-22.22%

La partida incluye

Pago de remuneraciones

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

**FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

NOTA N°79

Cobros

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

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.



**NOTA N°80**

**Pagos**

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	81	1.205.00	0.00	100%

Salidas de efectivo por la adquisición de activos fijos.

Pagos	80	1,205.00	-	0.00%
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		1,205.00	-	0.00%
Pagos por adquisición de inversiones patrimoniales		-	-	0.00%
Pagos por adquisición de inversiones en otros instru	-	-	-	0.00%
Pagos por préstamos otorgados		-	-	0.00%
Otros pagos por actividades de inversión		-	-	0.00%

La variación corresponde al aumento en la adquisición de equipo y mobiliario de oficina para uso administrativo.

**FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN**

**NOTA N°81**

**Cobros**

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

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.

**NOTA N°82**

**Pagos**

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

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.



NOTA N°83

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	21,500,337.01	20,058,626.04	7.19%

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 1.441.710,98 que corresponde a un(a) Aumento del 7.19% de recursos disponibles, producto del aumento de recursos disponibles para inversión social del periodo

Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectiv		7,295,389.00	4,609,126.44	68.28%
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas		62,125.95	270,752.39	-77.05%
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		14,142,822.06	15,178,747.21	-6.82%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	21,500,337.01	20,058,626.04	7.19%

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 12.14 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 1.441.710.98 que corresponde un aumento del 7.19 % de recursos disponibles, producto del aumento de recursos de caja única en 22.44% en los recursos de caja única con respecto al cierre del año anterior, y los recursos en las cuentas bancarias Banco Nacional y Banco de Costa Rica también aumento de en un 24.42% y 9.49% respectivamente.

El aumento del 7.19% de los recursos, implica que los recursos se invirtieron levemente en programas sociales.



## NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

### NOTA N°84

#### Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
<b>Saldos del período</b>	<b>84</b>	<b>171,618,266.62</b>	<b>165,197,126.02</b>	<b>3.89%</b>

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo al 31 de enero 2024, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ 6.421.140.59 que corresponde a un aumento del 3.89% de recursos disponibles, producto de aplicación de ajustes de periodos anteriores.

Del 01 de Enero al 31 De Enero 2024

En miles de colones

Cuenta	Concepto	Capital	Transferencias de capital	Reservas	Variaciones no asignables a	Resultados acumulados	Intereses Minoritarios	Intereses	Total Patrimonio
		311	312	313	314	315	321	322	
	<b>Saldos al 31 de Diciembre del 2023</b>	6,630,461.39	0.00	0.00	0.00	156,649,859.49	0.00	0.00	163,280,320.88
	<b>Variaciones del ejercicio</b>								
3.1.1.01.	Capital inicial								0.00
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital								0.00
3.1.2.01.	Donaciones de capital								0.00
3.1.2.99.	Otras transferencias de capital								0.00
3.1.3.01.	Revaluación de bienes								0.00
3.1.3.99.	Otras reservas								0.00
3.1.4.01.	Diferencias de conversión de moneda								0.00
3.1.4.02.	Diferencias de valor razonable de activos								0.00
3.1.4.03.	Diferencias de valor razonable de instrumentos								0.00
3.1.4.99.	Otras variaciones no asignables a reservas								0.00
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores								0.00
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio					8,337,945.73			8,337,945.73
3.2.1.01.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno								0.00
3.2.1.02.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de empresas públicas e instituciones								0.00
3.2.2.01.	Intereses minoritarios - Evolución por reservas								0.00
3.2.2.02.	Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas								0.00
3.2.2.03.	Intereses minoritarios - Evolución por								0.00
3.2.2.99.	Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio								0.00
	<b>Total de variaciones del ejercicio</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>8,337,945.73</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>8,337,945.73</b>



## NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

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

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

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

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

Estados de Ejecución Presupuestaria Al 31 de enero 2024  
(En miles de colones)

Conceptos	Presupuestos			Diferencias Brutas (*)		Diferencias	
	Inicial (I)	Final (II)	Ejecutado	II - I	III - II	II - I	III - II
			Devengado III			%	%
<b>INGRESOS</b>							
Ingresos Tributarios	1.150.000,00	1.150.000,00	97.309,68	-	-1.052.690,32	100%	8%
Contribuciones Sociales	54.925.323,18	54.925.323,18	4.007.211,31	-	-50.918.111,87	100%	7%
Ingresos no Tributarios	6.561.811,89	6.561.811,89	2.186.654,25	-	-4.375.157,63	100%	33%
Transferencias Corrientes	177.760.139,19	177.760.139,19	15.021.678,26	-	-162.738.460,92	100%	8%
Venta Activos Fijos	939,88	939,88	-	-	-939,88	100%	0%
Recuperación de Préstamos	14.729,43	14.729,43	166,52	-	-14.562,91	100%	1%
Transferencias de Capital	362.364,72	362.364,72	30.197,06	-	-332.167,66	100%	8%
Financiamientos	450.000,00	450.000,00	450.000,00	-	-	100%	100%
<b>Total de Ingresos (I)</b>	<b>241.225.308,28</b>	<b>241.225.308,28</b>	<b>21.793.217,09</b>	<b>-</b>	<b>-219.432.091,19</b>		
<b>GASTOS</b>							
Remuneraciones	21.721.239,17	21.721.239,17	2.805.637,06	-	-18.915.602,11	100%	13%
Servicios	12.813.267,82	12.813.267,82	310.917,87	-	-12.502.349,95	100%	2%
Materiales y suministros	1.699.543,29	1.699.543,29	2.185,41	-	-1.697.357,88	100%	0%
Bienes duraderos	3.512.463,44	3.512.463,44	1.317,00	-	-3.511.146,44	100%	0%
Transferencias corrientes	200.666.429,84	200.666.429,84	9.249.561,61	-	-191.416.868,23	100%	5%
Transferencias de capital	812.364,72	812.364,72	0,00	-	-812.364,72	100%	0%
<b>Total de Gastos (II)</b>	<b>241.225.308,28</b>	<b>241.225.308,28</b>	<b>12.369.618,95</b>	<b>-</b>	<b>-228.855.689,32</b>		
<b>RESULTADO ECONOMICO PRESUPUESTARIO (I - II) (superávit/déficit)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9.423.598,13</b>	<b>-</b>	<b>9.423.598,13</b>		



NOTA N°85

Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)

RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	9,423,598.13	8,800,535.61	7.08%
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	8,337,945.73	6,684,901.64	24.73%

El Superávit/ Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un aumento del 24.73% variación relativa de ₡1.653.044.09 de recursos disponibles, producto del aumento de recursos de un periodo a otro, obedece a que según las proyecciones de ingresos que se establecen para cada ejercicio económico los recursos del periodo 2024 son superiores con respecto al año 2023.

Importante indicar que, si bien se observa un superávit inferior en el 2023, debido a la relación ingreso real vs gasto real, dado que los ingresos son superiores al periodo anterior, sin embargo, el gasto relacionado con inversión social el incremento es leve respecto al año anterior,

El Superávit/ Déficit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera un ligero aumento del 7.08% con una variación relativa de ₡ 623.062.52 de recursos disponibles, producto de la baja en el gasto de inversión social.

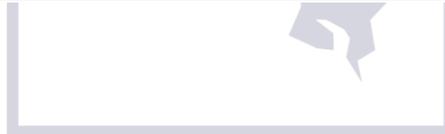
**Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad**

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



INSTITUTO MIXTO AYUDA SOCIAL  
ESTADO DE CONCILIACION CONTABLE Y PRESUPUESTARIA IMAS -EMPRESAS  
COMERCIALES  
AL 31 DE ENERO 2024  
EN MILES DE COLONES

PRESUPUESTARIA	MONTO	CONTABLE	MONTO
<b>INGRESOS:</b>		<b>AFECCIÓN CONTABLE:</b>	
Ingresos Tributarios	97,309.68	Ingresos Tributarios	2,082.55
Contribuciones Sociales	4,007,211.31	Contribuciones Sociales	3,981,891.62
Ingresos no Tributarios	2,187,437.29	Ingresos no Tributarios	2,183,026.10
Transferencias Corrientes	15,021,678.26	Transferencias Corrientes	15,021,678.26
Venta Activos Fijos	0.00	Venta Activos Fijos	0.00
Recuperación de Préstamos	166.52	Recuperación de Préstamos	0.00
Transferencias de Capital	30,197.06	Transferencias de Capital	30,197.06
Financiamientos	450,000.00	Financiamientos	450,000.00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>21,794,000.12</b>	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>21,668,875.59</b>
		MAS:	
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Orden	125,101.75
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos	22.78
<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>21,794,000.12</b>	<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>21,794,000.12</b>
<b>EGRESOS PRESUPUESTARIAS</b>		<b>AFECCIÓN CONTABLE:</b>	
Remuneraciones	2,805,637.06	Remuneraciones	2,805,637.06
Servicios	311,393.81	Servicios	311,393.81
Materiales y Suministros	2,185.41	Materiales y Suministros	2,185.41
Intereses y Comisiones	0.00	Intereses y Comisiones	0.00
Bienes Duraderos	1,317.00	Bienes Duraderos	0.00
Transferencias Corrientes y de Capital	9,249,561.61	Transferencias Corrientes	9,249,561.61
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>12,370,094.89</b>	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>12,368,777.89</b>
		MAS:	
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Activos	1,317.00
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos	0.00
<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>12,370,094.89</b>	<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>12,370,094.89</b>
Aj mov contable	307.1		307.10
<b>SUPERAVIT PRESUPUESTO</b>	<b>9,423,598.13</b>	<b>SUPERAVIT PRESUPUESTO</b>	<b>9,423,598.13</b>
<b>PANTALLA SAP</b>	<b>9,423,598.13</b>	<b>PANTALLA SAP</b>	<b>9,423,598.13</b>





Instituto Mixto de Ayuda Social

Estado de Comparacion Importes presupuestarios, Realizados y Reales de Flujos de Efectivo

Al 31 de Enero 2024

	Operación	Financiamiento	Inversion	Total
<b>Actividades Operación Ingresos</b>				
Ingresos Tributarios	-			-
Contribuciones Sociales	97,309.68			97,309.68
Ingresos no Tributarios	4,007,211.31			4,007,211.31
Transferencias Corrientes	2,187,437.29			2,187,437.29
Recuperación de Préstamos	166.52			166.52
Transferencias de Capital	30,197.06			30,197.06
Importe realizado en una comparable entres presupuesto y lo realizado	21,344,000.12			21,344,000.12
<b>Actividades Operación Egresos</b>				
Remuneraciones	2,805,637.06			2,805,637.06
Servicios	311,393.81			311,393.81
Materiales y Suministros	2,185.41			2,185.41
Intereses y Comisiones	-			-
Transferencias Corrientes y de Capital	9,249,561.61			9,249,561.61
Importe realizado en una comparable entres presupuesto y lo realizado	12,368,777.89			12,368,777.89
Flujos netos de efectivo por actividades de operac	8,975,222.23	-	-	8,975,222.23
<b>Actividades de Financiacion</b>				
Financiamientos incremento		450,000.00		450,000.00
Importe realizado en una comparable entres presupuesto y lo realizado		450,000.00	-	450,000.00
Flujos netos de efectivo por actividades Financiacion		450,000.00	-	450,000.00
<b>Actividades de Inversion</b>				
Bienes Duraderos(adquisiciones)			1,317.00	
Importe realizado entre presupuesto y lo realizado			1,317.00	1,317.00
Flujos netos de efectivo por actividades deinversion			- 1,317.00	- 1,317.00
Importe realizado Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades	8,975,222.23	450,000.00	- 1,317.00	9,423,905.23
Áj contabilidad				307.10
Superavit presupuesatario				9,423,598.13

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

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

Al 31 de enero 2024 no presenta ningún movimiento.



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

NOTA N°87

Estado Evolución

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL (IMAS) Estado de Situación de Evolución de Bienes Al 31 De Enero 2024 En miles de colones

Table with columns: Cuenta, Descripción, Saldo al inicio, Movimiento en el ejercicio, Saldo al cierre, Dependencias (Agilización) / Acreditaciones. Rows include various equipment categories like 'Equipos de cómputo', 'Equipos de comunicación', etc.

Summary table with columns: RUBRO, Periodo Actual, Periodo Anterior, Dif, %. Rows: ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO, ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO.

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 6.421.218.66 que corresponde a un del 4.84 % variación relativa) de recursos disponibles, producto de la adquisición de activos y depuración de estos.



## NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

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

### Revelación:

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

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

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

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

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

El detalle del segmento Comercial se presenta a continuación:

### Revelación:



La institución por su constitución administrativa combina información con Empresas Comerciales, seguidamente se presenta cuadro resumen de dicha información:

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL  
ESTADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS  
Del 01 de Enero al 31 De Enero 2024  
En miles de colones

Segmentos (*)	Protección Social		Conceptos no asignados a los segmentos		Eliminaciones		Consolidación	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
<b>EJERCICIOS:</b>								
<b>Ingreso del Segmento</b>								
Ingresos de la actividad operativa del segmento	19,495,328.22	20,454,952.20	2,131,606.94	2,266,880.63	-	-	21,626,935.16	22,721,832.82
Transferencias intersegmentos	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros ingresos asignados al segmento	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total Ingreso del segmento</b>	<b>19,495,328.22</b>	<b>20,454,952.20</b>	<b>2,131,606.94</b>	<b>2,266,880.63</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>21,626,935.16</b>	<b>22,721,832.82</b>
<b>Gasto por segmento</b>								
Gastos de la actividad operativa del segmento	11,546,091.98	14,158,155.76	1,675,390.01	1,909,494.54	-	-	13,321,481.99	16,067,650.31
Transferencias intersegmentos	-	-	-	-	-	-	-	-
Gastos centralizados no asignados	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total Gasto por segmento</b>	<b>11,546,091.98</b>	<b>14,158,155.76</b>	<b>1,675,390.01</b>	<b>1,909,494.54</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>13,321,481.99</b>	<b>16,067,650.31</b>
Resultado neto (Ahorro/deshorro de las actividades de operación)	7,849,236.24	6,296,796.43	456,216.93	357,386.08	-	-	8,305,453.17	6,654,182.51
Gastos por intereses	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingresos por intereses	32,084.42	30,183.90	408.14	535.23	-	-	32,492.56	30,719.13
Participación en el resultado positivo neto de EP	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Resultado Neto (ahorro/deshorro)</b>	<b>7,881,320.66</b>	<b>6,326,980.33</b>	<b>456,625.08</b>	<b>357,921.31</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8,337,945.73</b>	<b>6,684,901.64</b>

Segmentos (\*) : Clasificador Funcional

Otra Información Financiera sobre Segmentos

Segmentos (*)	Protección Social		Conceptos no asignados a los segmentos		Eliminaciones		Conceptos no asignados a los segmentos	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
<b>EJERCICIOS:</b>								
<b>Activos por segmento</b>								
Activos por segmento	170,853,768.31	162,870,055.50	6,282,976.51	7,060,354.44	-	-	177,136,744.82	169,930,409.94
Inversión en asociados (método de la participación)	-	-	-	-	-	-	-	-
Activos centralizados no asignados	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total Activos Consolidados</b>	<b>170,853,768.31</b>	<b>162,870,055.50</b>	<b>6,282,976.51</b>	<b>7,060,354.44</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>177,136,744.82</b>	<b>169,930,409.94</b>
<b>Pasivos por segmento</b>								
Pasivos por segmento	4,135,819.77	3,744,220.35	1,382,658.44	989,063.56	-	-	5,518,478.21	4,733,283.92
Pasivos corporativos no asignados	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total Pasivos Consolidados</b>	<b>4,135,819.77</b>	<b>3,744,220.35</b>	<b>1,382,658.44</b>	<b>989,063.56</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5,518,478.21</b>	<b>4,733,283.92</b>

Segmentos (\*) : Clasificador Funcional Costeizarse



## NOTAS PARTICULARES

Para efectos de revelación, el IMAS no posee políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del mes de enero del periodo 2024.

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

---

**Hellen Somarribas Segura  
Gerente General**



**Yorleni León Marchena  
Presidenta ejecutiva**

---

**Katty Torres Rojas  
Contadora General**



**INSTITUTO MIXTO  
DE AYUDA SOCIAL**

**GOBIERNO  
DE COSTA RICA**

