



INSTITUTO MIXTO
DE AYUDA SOCIAL

GOBIERNO
DE COSTA RICA

Institución Mixto de Ayuda Social



NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS MENSUAL ABRIL 2024

Mayo, 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	22
1. ACTIVO	22
1.1 ACTIVO CORRIENTE	22
NOTA N° 3	22
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	22
NOTA N° 4	23
INVERSIONES A CORTO PLAZO	23
NOTA N° 5	23
CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO	23
NOTA N° 6	33
INVENTARIOS	33
NOTA N° 7	36
Otros activos a corto plazo	36
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	37
NOTA N° 8	37
Inversiones a largo plazo	37
NOTA N° 9	37
Cuentas a cobrar a largo plazo	37
NOTA N° 10	38
Bienes no concesionados	38
NOTA N° 11	46
Bienes concesionados	46
NOTA N° 12	47
Inversiones patrimoniales - Método de participación	47
NOTA N° 13	51
Otros activos a largo plazo	51
2. PASIVO	51
2.1 PASIVO CORRIENTE	51
NOTA N° 14	51
Deudas a corto plazo	51
NOTA N° 15	54
Endeudamiento público a corto plazo	54
NOTA N° 16	55
Fondos de terceros y en garantía	55
NOTA N° 17	56
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	56
NOTA N° 18	59
Otros pasivos a corto plazo	59
2.2 PASIVO NO CORRIENTE	59



NOTA N° 19.....	60
Deudas a largo plazo.....	60
NOTA N° 20.....	60
Endeudamiento público a largo plazo.....	60
NOTA N° 21.....	60
Fondos de terceros y en garantía.....	60
NOTA N° 22.....	60
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo.....	60
NOTA N° 23.....	61
Otros pasivos a largo plazo.....	61
3. PATRIMONIO.....	61
3.1 PATRIMONIO PUBLICO.....	61
NOTA N° 24.....	61
Capital.....	61
NOTA N° 25.....	62
Transferencias de capital.....	62
NOTA N° 26.....	62
Reservas.....	62
NOTA N° 27.....	62
Variaciones no asignables a reservas.....	62
NOTA N° 28.....	63
Resultados acumulados.....	63
NOTA N° 29.....	65
Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas.....	65
NOTA N° 30.....	65
Intereses minoritarios - Evolución.....	65
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO.....	66
4. INGRESOS.....	66
4.1 IMPUESTOS.....	66
NOTA N° 31.....	66
Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital.....	66
NOTA N° 32.....	66
Impuestos sobre la propiedad.....	66
NOTA N° 33.....	66
Impuestos sobre bienes y servicios.....	66
NOTA N° 34.....	67
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales.....	67
NOTA N° 35.....	68
Otros impuestos.....	68
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES.....	68
NOTA N°36.....	68
Contribuciones a la seguridad social.....	68
NOTA N° 37.....	68
Contribuciones sociales diversas.....	68
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO.....	69
NOTA N° 38.....	69
Multas y sanciones administrativas.....	69
NOTA N° 39.....	69
Remates y confiscaciones de origen no tributario.....	69



NOTA N° 40.....	70
Remates y confiscaciones de origen no tributario	70
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	70
NOTA N° 41.....	70
Ventas de bienes y servicios.....	70
NOTA N° 42.....	71
Derechos administrativos	71
NOTA N° 43.....	71
Comisiones por préstamos.....	71
NOTA N° 44.....	72
Resultados positivos por ventas de inversiones	72
NOTA N° 45.....	72
Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes.....	72
NOTA N° 46.....	73
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	73
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD	73
NOTA N° 47.....	73
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo.....	73
NOTA N° 48.....	73
Alquileres y derechos sobre bienes.....	73
NOTA N° 49.....	74
4.6 TRANSFERENCIAS	74
NOTA N° 50.....	74
Transferencias corrientes.....	74
NOTA N° 51.....	76
Transferencias de capital.....	76
4.9 OTROS INGRESOS.....	77
NOTA N° 52.....	77
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	77
NOTA N° 53.....	77
Reversión de consumo de bienes	77
NOTA N° 54.....	78
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes.....	78
NOTA N° 55.....	78
Recuperación de provisiones.....	78
NOTA N° 56.....	78
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	78
NOTA N° 57.....	79
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	79
NOTA N° 58.....	79
Otros ingresos y resultados positivos	79
5 GASTOS.....	79
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	79
NOTA N° 59.....	79
Gastos en personal	79
NOTA N° 60.....	80
Servicios.....	80
NOTA N° 61.....	84
Materiales y suministros consumidos.....	84



NOTA N° 62.....	85
Consumo de bienes distintos de inventarios.....	85
NOTA N° 63.....	86
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes.....	86
NOTA N° 64.....	86
Deterioro y pérdidas de inventarios.....	86
NOTA N° 65.....	87
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar.....	87
NOTA N° 66.....	87
Cargos por provisiones y reservas técnicas.....	87
5.2 GASTOS FINANCIEROS.....	88
NOTA N° 67.....	88
Intereses sobre endeudamiento público.....	88
NOTA N° 68.....	88
Otros gastos financieros.....	88
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS.....	89
NOTA N° 69.....	89
Costo de ventas de bienes y servicios.....	89
NOTA N° 70.....	89
Resultados negativos por ventas de inversiones.....	89
NOTA N° 71.....	89
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes.....	90
5.4 TRANSFERENCIAS.....	90
NOTA N° 72.....	90
Transferencias corrientes.....	90
NOTA N° 73.....	92
Transferencias de capital.....	92
NOTA N° 74.....	93
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación.....	93
NOTA N° 75.....	94
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios.....	94
NOTA N° 76.....	94
Otros gastos y resultados negativos.....	94
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	95
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.....	95
NOTA N°77.....	96
Cobros.....	96
NOTA N°78.....	97
Pagos.....	97
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN.....	98
NOTA N°79.....	98
Cobros.....	98
NOTA N°80.....	98
Pagos.....	98
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN.....	99
NOTA N°81.....	99
Cobros.....	99
NOTA N°82.....	99
Pagos.....	99



NOTA N°83	99
Efectivo y equivalentes	99
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	101
NOTA N°84	101
Saldos del periodo	101
NOTA N°85	103
Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)	103
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA	105
NOTA N°86	105
Saldo Deuda Pública	105
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCESSIONADOS Y CONCESSIONADOS	106
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS	107
NOTAS PARTICULARES	109





14227

**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE 2024**

Silvia Castro Quesada	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 (₡), 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 29 de marzo 2024-2023 es el siguiente:

Tipo de cambio de referencia Banco Central	abr-24	abr-23
Compra	500,86	543,06
Venta	507,71	550,52

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.
- 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 incurren.
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) **Efectivo y equivalentes de efectivo**
Los recursos que se mantienen en cuentas de los bancos del estado o bien, creados por leyes especiales como es el caso Cuentas de Caja Única.

En el IMAS las Cajas Receptoras de Efectivo y Fondos Fijos de Caja Chica estarán bajo la responsabilidad de los(las) respectivos(as) cajeros(as) o encargados(as), quienes deben atender las disposiciones del Reglamento para la Administración de Fondos Fijos, como de aquellas otras disposiciones relacionadas.



Las inversiones deberán realizarse en valores emitidos por el Estado, mediante compra directa en el Banco Central de Costa Rica o la Tesorería Nacional. Por tanto, el tipo de título, el rendimiento y el plazo, estará sujeto a la oferta del Estado y a los lineamientos emitidos por la STAP.

Todos los títulos valores deben emitirse a nombre del Instituto Mixto de Ayuda Social. No se podrá invertir en fondos de inversión. Tampoco se podrá congelar los saldos de las cuentas corrientes. *(Normativa supletoria: Reglamento para las inversiones transitorias realizadas por el IMAS, Código: RI-AAF-003, Aprobado con Acuerdo ACD109-04-2022)*

e) Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar a favor de una entidad gubernamental se reconocen:

- a) cuando se ha devengado el hecho imponible generador de un impuesto;
- b) 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;
- c) por la venta de bienes y servicios de la entidad;
- d) por los anticipos entregados;
- ...
- h) por el otorgamiento de nuevos plazos para el cobro de cuentas por cobrar preexistentes;
- i) por el devengamiento del derecho al cobro impositivo o contractual; y
- j) por el compromiso formalizado de transferencia de fondos.

Las cuentas por cobrar se registran al costo.

Cuentas por cobrar Impuestos: 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: Corresponden al cobro de 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 Instituto Nacional de Aprendizaje (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 por 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, mediante interfase del sistema centralizado de recaudación (SICERE) y SAP.

Previsiones

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.

El Método utilizado es Antigüedad de Saldos, estableciendo un porcentaje sobre las cuentas por cobrar para la Estimación para incobrables. Al 30 de abril mediante dicha metodología se encuentra provisionado con deterioro e incobrabilidad son los siguientes:

	Porcentaje provisionado
Cuentas por cobrar Impuestos	79,91%
Cuentas por cobrar Contribuciones	84,4%
Documentos por cobrar	98,64%
Cuentas por cobrar empleados y otros	51,31%
Otras cuentas por cobrar	78,69%

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)

f) Inventarios

El IMAS cuenta con tres tipos de inventarios:

- los materiales y suministros en espera de ser utilizados para brindar un servicio con contraprestación o sin contraprestación, y que estén sujetos al concepto de materialidad e importancia relativa, caso contrario se reconocen en el resultado del periodo.
- Los bienes comprados para ser vendidos en las Tiendas Libres de puertos y aeropuertos, así como en el Depósito libre de Golfito;
- Los bienes muebles recibidos como donaciones provenientes de entes públicos, o privados sean personas físicas o jurídicas, así como los bienes muebles y suministros propiedad del IMAS declarados en desuso, para ser dispuestos para donaciones a entes públicos, organizaciones sociales sin fines de lucro y organizaciones amparadas al régimen de Zona Franca.

Los inventarios deberán medirse al costo o al valor realizable neto, el que sea menor excepto lo estipulado en las excepciones. No se incluyen dentro de la medición general y se medirán, según sea el caso, de acuerdo con el siguiente esquema:



Inventarios		Medición Especial
a)	Adquiridos a través de transacción sin contraprestación	A su valor razonable a la fecha de adquisición
b)	A distribuir sin contraprestación a cambio, o por una contraprestación insignificante	Al menor valor entre el costo y el costo corriente de reposición
c)	Para consumirlos en el proceso de producción de bienes	Al menor valor entre el costo y el costo corriente de reposición

El método de valuación del inventario al cierre del periodo es por el Método de Promedio Ponderado (PP), pero se ajusta manualmente a método primero que entra primero que sale (PEPS). Se cuenta con autorización de la Dirección General de Contabilidad oficio MH-DGCN-DIR-OF-0224-2023 del 31 de marzo del 2023 para el uso del PP, pero no se ha establecido la política particular al respecto.

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

g) **Propiedad, planta y equipo:**

Todo elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo.

El modelo de costo es el criterio general que el IMAS aplica para la medición y reconocimiento posteriores de los elementos de propiedades, planta y equipo. Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se contabilizará por su costo menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro del valor.

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

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.

h) **Activos Intangibles**

Los activos intangibles, hayan sido adquiridos, producidos, recibidos a través de transacciones sin contraprestación o incorporados a través de arrendamientos financieros, comprenden entre otros, los que se enumeran a continuación:

- a) los desarrollos de nuevos conocimientos científicos o tecnológicos;
- b) los derechos de concesión o licencia;
- c) los programas informáticos (excepto los sistemas operativos de los equipos);



- d) el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas;

Para que una partida pueda (y deba) reconocerse como activo intangible, la misma debe cumplir con:

- a) la definición de activo intangible (condiciones previas al reconocimiento); y
- b) los criterios para su reconocimiento, a saber:
 - i. que sea probable que los beneficios económicos o potencial de servicio futuros inherentes al activo fluyan a la entidad; y
 - ii. que el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable.

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.

i) Cuentas por pagar

El IMAS tiene una cuenta por pagar cuando:

- a) debido a un hecho ya ocurrido, tiene una obligación de entregar un activo o prestar un servicio;
- b) la cancelación de dicha obligación:
 - i. es ineludible o probable; y
 - ii. deberá efectuarse en una fecha determinada o determinable debido a la ocurrencia de cierto hecho.

Las cuentas por pagar por parte son reconocidas, entre otras causales:

- a) cuando existen obligaciones contraídas por la entidad en concepto de aportes y contribuciones de los sectores privado y público a los distintos regímenes de jubilación o prestación de la seguridad social, desarrollo y asistencia social;
- b) por la compra de bienes y/o servicios;
- c) por los anticipos recibidos;
- d) por las transferencias presupuestarias aprobadas y no entregadas a otra entidad gubernamental o a otro ente privado o persona física;
- e) por los compromisos de otras transferencias que estén firmes, sean a favor de una entidad gubernamental o de un ente privado o persona física;
- f) por el alquiler de propiedades;
- g) por la obtención de nuevos plazos para el pago de obligaciones preexistentes; y
- h) por el devengamiento de obligaciones contractuales

j) Provisiones laborales:

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



relación a la probabilidad de fracaso establecida por la Asesoría Jurídica se muestra en la siguiente imagen

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%

k) Patrimonio

El capital inicial, para el IMAS, está integrado por el valor de los recursos asignados para su creación, considerando a los mismos. El capital inicial para una entidad gubernamental en marcha y que adopte por primera vez NICSP, estará constituido por el valor de los recursos asignados al momento de su creación.

Las Políticas Contables Generales utilizadas por el IMAS, se muestra en el **Anexo No1**

La Dirección General de Contabilidad Nacional solicita iniciar la elaboración un plan general de contabilidad particular, el cual debe estar concluido para el periodo 2025. En dicho documento contempla las Políticas contables generales emitidas por dicho ente y aplicadas en el IMAS, así como las particulares emitidas. Dicho documento se encuentra en proceso de elaboración.

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

Políticas Particulares				
No. Política Particular	Concepto	Rubo que afecta	NICSP Relacionada	Detalle
NICSP 2 -Estado de flujo de efectivo				
EFE01	Efectivo	Activos	NICSP 2	El efectivo disponible en el IMAS y sus órganos desconcentrados en bancos, incluyendo en este caso el que se encuentre depositado en la



				Caja Única, se computará a su valor nominal.
EFE02	Significatividad o materialidad	Estados financieros	NICSP 2	El IMAS deberá aplicar los criterios establecidos en el MCC punto 7.2 Relevancia / Importancia relativa o Materialidad o Significatividad, cuando definan la apertura a exponer de las partidas incluidas en las actividades (operación, inversión y de financiación). Cuando el monto a imputar a las cuentas supere el 15% del total imputado a la actividad de la cual depende, deberán exponerse en aperturas adicionales.
EFE03	Otra información a revelar	Estados financieros	NICSP 2	Trimestralmente la jefatura del Departamento de Administración Financiera en conjunto con la Unidad de Tesorería elabora presentarán el análisis del efectivo y EFE que deberá incorporarse en las notas a los estados financieros.
EFE04	Modelo de EFE	Estados financieros	NICSP 2	EL IMAS utilizará el modelo establecido por la DGCN que rige para cada presentación del EFE y la información en él contenida, mínima que las entidades gubernamentales deben cumplir.
Lineamientos aprobados con oficio IMAS-GG-0718-2024				

Políticas Particulares				
No. Política Particular	Concepto	Rubo que afecta	NICSP Relacionada	Detalle
NICSP 4 Los efectos de las variaciones en las tasas de cambio				



MEXT01	Partida monetaria en moneda extranjera	Activos	NICSP 4	Las partidas monetarias serán aquellas que mantienen un valor constante en las unidades monetarias de cambio en la economía; su valor nominal no cambia por los efectos de la inflación por lo que se origina un cambio en su poder adquisitivo.
MEXT02	Partida monetaria en moneda extranjera	Activos	NICSP 4	Cuentas bancarias en moneda extranjera: Mensualmente los saldos serán convertidos a la moneda funcional utilizando el tipo de cambio de compra del último día natural referido por el Banco Central de Costa Rica.
MEXT03	Partida monetaria en moneda extranjera	Activos	NICSP 4	Garantías por licitaciones presentadas por los oferentes y contratistas en moneda extranjera: Mensualmente los saldos serán convertidos a la moneda funcional utilizando el tipo de cambio de venta del último día natural referido por el Banco Central de Costa Rica.
MEXT03	Partida monetaria en moneda extranjera	Activos	NICSP 4	Cuentas por cobrar a corto plazo registradas por la Unidad de Administración Tributaria, Unidad de Contabilidad y Empresas Comerciales, en moneda extranjera cuando procedan, hacerse el registro en dólares se contabilizará al tipo de cambio de compra a la fecha de la transacción y mensualmente ajustará el saldo de la cuenta al tipo de cambio de cierre emitido por el Banco Central de Costa Rica.
MEXT05	Partida monetaria en moneda extranjera	Pasivos	NICSP 4	Cuenta por pagar a proveedores contenidas en el grupo de cuentas comerciales: Dentro de esta partida se registra el pago de facturas comerciales emitidas en dólares pero que usualmente se cancelan en colones. En el registro contable sea realizado en la moneda funcional, se utilizará el tipo de cambio de venta a la fecha de la transacción emitido por el Banco Central de Costa Rica, en consecuencia, al presentarse un diferencial cambiario positivo o negativo, se consigna en las cuentas contables correspondientes para tal fin.
MEXT06	Transacciones en moneda extranjera	Gastos	NICSP 4	La tasa de cambio para la entrada de mercadería para la venta de bienes, activos y servicios será el tipo de cambio de venta según referencia del Banco Central de Costa Rica.



MEXT07	Transacciones en moneda extranjera	Gastos	NICSP 4	El ajuste por el diferencial cambiario de las partidas monetarias en cuentas de activos y pasivos se deberá realizar el último día natural del mes utilizando el tipo de cambio de cierre que corresponda según referencia del Banco Central de Costa Rica.
MEXT08	Reconocimiento inicial	Gastos	NICSP 4	Para el reconocimiento inicial de activos y pasivos, el tipo de cambio a utilizar para la conversión de la moneda extranjera a la moneda funcional será la tasa de contado a la fecha de la transacción, siendo que: para las cuentas de activos el tipo de cambio de compra y para las cuentas de pasivo, el tipo de cambio de venta según referencia del Banco Central de Costa Rica.
MEXT09	Fecha de transacción	Gastos	NICSP 4	Para el reconocimiento inicial de activos y pasivos, el tipo de cambio a utilizar para la conversión de la moneda extranjera a la moneda funcional será la tasa de contado a la fecha de la transacción, siendo que: para las cuentas de activos el tipo de cambio de compra y para las cuentas de pasivo, el tipo de cambio de venta según referencia del Banco Central de Costa Rica
MEXT10	Tasa de Cambio Promedio	Gastos	NICSP 4	Para un grupo de transacciones que tengan lugar en un intervalo de tiempo, se podrá utilizar una tasa promedio del periodo siempre y cuando dichas tasas no varíen de forma significativa.
MEXT11	Reconocimiento en los EEFF de la variación de las diferencias de cambio	Gastos	NICSP 4	Las partidas no monetarias son aquellas cuyo valor nominal varía de acuerdo con el comportamiento de la inflación, motivo por el cual, derivado de dicha inflación, no tienen un deterioro en su valor. Se convierten en moneda funcional utilizando la tasa de cambio de contado correspondiente a la fecha de la transacción.
MEXT12	Tasa de Cambio Promedio	Gastos	NICSP 4	En la presentación de estados financieros posteriores se deberán reconocer las partidas no monetarias (activos y pasivos que no tienen un valor fijo nominal) medidas a costo histórico utilizando el tipo de cambio de la fecha de la transacción y para las medidas a valor razonable, el tipo de



				cambio vigente a la fecha de la valoración.
Lineamientos aprobados con oficio IMAS-GG-0561-2024				

Anexo No. 2





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	29 911 158,46	35 660 124,53	-16,12%

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	22 676 259,28	18 927 077,91	19,81%
BANCO DE COSTA RICA	4 816 886,87	3 023 238,62	59,33%

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	19 497 339,01	191 814 307,02	-90%

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 16,05 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ϕ -5.748.966,07 que corresponde a una disminución del -16,12% de recursos disponibles, producto de la reducción del efectivo en el primer cuatrimestre del año corresponde a una reducción en la programación de efectivo ante la Tesorería Nacional, esto en virtud de que para inicios del 2024 nos fue asignado al IMAS una menor cantidad de recursos para ejecutar en inversión social, situación que comenzará a ser revertida a partir de mayo del presente año con la aprobación de recursos adicionales que permitirán otorgamientos de beneficios en SABEN, que a la vez equiparan las necesidades de efectivo que tenía la institución hace un año.

NOTA N° 4

INVERSIONES A CORTO PLAZO

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

Revelación:

Al 30 de abril 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	6 563 266,66	6 507 005,58	0,86%

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.**

Al 30 de abril 2024 y 2023 las cuentas por cobrar se componen de las siguientes cuentas manera:



	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Cuentas por cobrar		
Por impuestos	817 279,98	950 571,71
Por contribuciones sociales	6 880 607,55	7 612 444,08
Por recaudación C.C.S.S.	4 647 490,31	4 327 087,09
Documentos por cobrar	221 535,85	149 500,73
Por entidades bancarias	42 674,57	154 721,46
Otras cuentas por cobrar	<u>70 534,66</u>	<u>20 791,96</u>
Total	<u>12 680 122,93</u>	<u>13 215 117,02</u>
Por cobro judicial		
Por impuestos	1 373 196,96	1 468 993,86
Por contribuciones sociales	1 211 247,57	1 504 886,86
Beneficiarios	176 345,00	164 553,75
Otras cuentas por cobrar	<u>162 529,45</u>	<u>162 529,45</u>
Total, cobro judicial	<u>2 923 318,98</u>	<u>3 300 963,92</u>
Estimación por deterioro	<u>(9 040 175,24)</u>	<u>(10 009 075,37)</u>
Total, neto	<u>6 563 266,66</u>	<u>6 507 005,58</u>

Revelación:

Las Cuentas por cobrar a corto plazo, representa el 3,52% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 56.261,09 que corresponde a un leve aumento del 0,86% de recursos disponibles, producto principalmente por los siguientes movimientos: aumento del 48,18% en el registro contable de documentos por cobrar, otras cuentas por cobrar con el 299,34% contra la disminución de la cuenta impuestos por cobrar con una disminución del -14,02%, contribuciones sociales con -9,61% y anticipos a corto plazo -16,40% según se muestra de las siguientes partidas y saldos al 30 de abril 2024 y 2023 respectivamente:

1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	6 563 266,66	6 507 005,58	0,86%
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo		817 279,98	950 571,71	-14,02%
1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo		6 880 607,55	7 612 444,08	-9,61%
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		42 674,57	154 721,46	-72,42%
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		4 647 490,31	4 327 087,09	7,40%
1.1.3.07.	Préstamos a corto plazo		0,00	0,00	-
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo		221 535,85	149 500,73	48,18%
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo		3 308,73	3 957,86	-16,40%
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		2 923 318,98	3 300 963,92	-11,44%
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo		67 225,94	16 834,09	299,34%
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *		-9 040 175,24	-10 009 075,37	-9,68%



La cuenta impuestos por cobrar corresponde a la Ley 9326 de Moteles y lugares afines, presenta una disminución del -14,02% 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 -9,61% 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 una disminución del 72,42% 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. El saldo corresponde a las ventas realizadas con fecha 30 de abril de 2024, cuyo efectivo es depositado el 02 de mayo 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	¢ 4.647.490,31

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 7,4% con respecto al año anterior, el saldo mostrado corresponde a lo recaudado en abril 2024 confirmado con oficio DSCR-AFCOP-0110-2024.

Los documentos por cobrar, presenta un aumento del 48,18% con respecto al año anterior producto del registro de nuevas operaciones.

Las cuentas en cobro judicial, presenta una disminución en su total del -11,44% con respecto al año anterior producto del traslado a cuentas por cobrar incobrables y la gestión judicial.



En otras cuentas a cobrar presenta un aumento del 299.34% producto del ajuste de operaciones de cobro a funcionarios y exfuncionarios expediente judicial No.16-000715-1178-LA por pago de diferencias salariales, en las cuales el IMAS realiza el cobro de montos supuestos no retenidos de cargas sociales y la Administración determina que el monto inicial cobrado no era correcto, al reversar la cuenta por cobrar del cada deudor, se genera un aumento de la cuenta madre por ¢ 46.613.160 el saldo mostrado deberá ajustarse por incobrabilidad.

Los saldos de provisiones para deterioro de cuentas por cobrar corto plazo presentan una disminución en su total del -9,68%, 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	10 136 715,28
Incrementos del año	574 273,13	353 135,01
Uso de la estimación	-1 108 622,47	-480 774,92
Saldo al final	9 040 175,24	10 009 075,37

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL

VARIACIONES DE LAS CUENTAS DE ESTIMACION DE INCORRABLES DE LAS CUENTAS A COBRAR AL 30.04.2024 y 30.04.2023

En miles de colones

CUENTA CONTABLE	NOMBRE CUENTA CONTABLE	SALDOS ESTIM.INCOBR. AL 30.04.2024	SALDOS ESTIM.INCOBR. AL 30.04.2023	VARIACION	% VARIACION	NOTAS
1139901030	Previsiones para i	1,770,986.65	1,951,311.19	-180,324.54	-9.24%	Variación por disminución en los saldos de las cuenta por cobrar y en los porcentajes de incobrabilidad aplicados para realizar la previsión abril 2024
1139902990	Previsiones para c	6,931,925.97	7,719,121.83	-787,195.86	-10.20%	Variación por disminución en los saldos de las cuenta por cobrar y en los porcentajes de incobrabilidad aplicados para realizar la previsión a abril 2024
1139905010	Previsiones para docu	36,720.01	36,827.49	-107.48	-0.29%	Variación por disminución en los saldos de las cuenta por cobrar y en los porcentajes de incobrabilidad aplicados para realizar la previsión a abril 2024
1139905020	PREVISION DOC. A C	9,537.82	10,365.94	-828.12	-7.99%	Efecto neto de la disminución en los saldos de las cuentas por cobrar pero incremento en los porcentajes de incobrabilidad aplicados a la previsión de abril 2024
1139906010	Previsiones para a	904.09	80.56	823.52	1022.22%	Efecto neto por el incremento en los saldos de las cuentas por cobrar se incremento un 29.49% en el porcentaje de incobrabilidad aplicado a la previsión en el año 2024.
1139999199	Previsiones para c	290,100.70	291,368.35	-1,267.65	-0.44%	Efecto neto por disminucion en los saldos de las cuenta por cobrar y disminucion de 0.44% en el porcentaje de incobrabilidad aplicado a abril 2024.
	TOTAL PREVISION C	9,040,175.24	10,009,075.37	-1,267.65	-0.01%	
	Pantallas SAP	9,040,175.24	10,009,075.37			
		0.00	0.00	0.00		



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

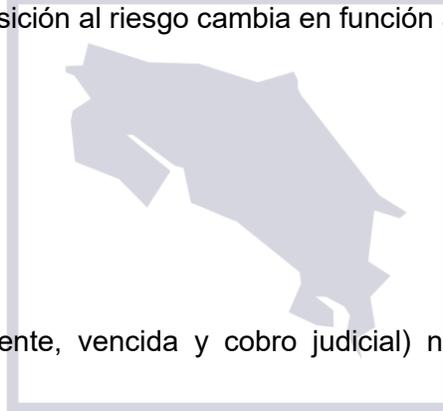
RIESGO TASA DE INTERES:

El riesgo por variaciones en las tasas de interés es la exposición a pérdida debido a las fluctuaciones en las tasas cuando se presentan descalces en los plazos de las inversiones y los créditos otorgados por el IMAS para el financiamiento a las personas beneficiarias por créditos hipotecarios.

RIESGO CAMBIARIO:

El riesgo cambiario es la exposición a pérdidas cuando el valor de sus activos y pasivos en moneda extranjera se ven afectados por las variaciones en el tipo de cambio y los montos correspondientes se encuentran descalzados, a la fecha el IMAS administra el riesgo por medio de una baja exposición a la moneda extranjera en sus pasivos por lo cual no requiere de altas reservas para la atención de estos.

Como medida para controlar este riesgo, el IMAS considera la evolución del tipo de cambio, lo que significa que la exposición al riesgo cambia en función a la posición neta existente a la fecha.



RIESGO DE CRÉDITO:

La cartera de crédito (vigente, vencida y cobro judicial) no se encuentra expuesta a variaciones significativas.

La tasa de interés no es variable depende de la tasa que tenga cada uno de los pagarés que firmó el deudor en la formalización del préstamo, la referencia de la tasa que se utiliza es la tasa básica pasiva en el momento de la formalización del crédito.

Los riesgos por financiamiento que posee la Institución con entidades bancarias son respaldados con el presupuesto Institucional, en el mismo se incorpora las partidas específicas para atender el pago de la obligación.

Actividad secundaria de ventas de bienes

Tasas de Interés:

No se mantienen activos o pasivos sujetos a pagos de intereses, por lo que el riesgo de posibles pérdidas por tasa de interés no existe

Riesgo de crédito

Debido a la índole de las actividades que realizan las Empresas Comerciales, sus clientes deben pagar sus compras al contado, o por medio de tarjetas de crédito, por lo que existe un riesgo de crédito de que los proveedores de estos servicios de intermediación



eventualmente no depositen lo recaudado a través de ellos. Como el tiempo de recuperación es de dos días, revisando cortes de los estados de cuenta bancarios donde se realizan los respectivos depósitos, se determina que se deposita el dinero correspondiente en forma diaria. El riesgo es bajo

Revelar reclasificaciones de Activo Financiero:

A la fecha no se han realizado reclasificaciones de activos financieros

El activo financiero se reclasifica en:

- Efectivo y equivalentes de efectivo
- Inversiones a corto plazo
- Inversiones a largo plazo
- Cuentas por cobrar

Revelar aspectos de Garantía Colateral:

En la institución no se cuenta con activos financieros pignorados, por lo que no se cuenta con garantías colaterales.

Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos:

A la fecha el IMAS no cuenta con instrumentos financieros compuestos con múltiples derivados implícitos que deban ser revelados.

Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros:

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

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

El IMAS solo posee activos financieros de efectivo y cuentas o documentos por cobrar y no posee ningún instrumento financiero de inversión ya sea de inversión en valores de deuda o de inversión en valores de capital.

En atención a solicitud de información para revelar en los Estados Financieros, establecida en la NICSP 30 Instrumentos Financieros, Información a Revelar, clasificados en las cuentas por cobrar, se encuentran a cargo de la Unidad de Administración Tributaria, la cual en el oficio IMAS-DGR-ACR-AT-00111-2024 informa que, en el manejo de dichas cuentas, afecta el riesgo de crédito, por cuanto existe la posibilidad de que una de las partes, en este caso los obligados morosos, causen pérdida financiera en caso de incumplimiento de pago.

Riesgo 1.



Baja efectividad de las estrategias cobratorias gestionadas y el no poder recaudar los ingresos proyectados debido a limitaciones con la ejecución de contratos o baja efectividad, esto nos lleva a un riesgo de liquidez según la Norma.

a) Exposición al riesgo

Surge cuando la información remitida en las bases de datos no corresponde al patrono, cuando el patrono se encuentre inactivo, no exista, las sociedades estén vencidas o los patronos se encuentren fallecidos.

Asimismo, hay exposición cuando los patronos alegan prescripción por gestión cobratoria inoportuna.

b) Información cualitativa, objetivos, políticas y procesos de gestión:

El Objetivo definido que se ve afectado por este riesgo es la generación de ingresos por gestión cobratoria de aportes Patronales, de Moteles y lugares afines (Ley 4760 y Ley 9326).

Para la gestión de dicho riesgo, se procederá con las siguientes estrategias a saber:

- Abogados Externos para inicio y trámite de Cobros Judiciales
- Contratación Call Center programada para el 2024
- Programación de giras del personal de la Administración Tributaria para notificar durante los meses próximos.
- Valoración de posible contratación para realizar notificaciones

La medición de este riesgo se da a través de informes trimestrales de gestión, remitidos al superior jerárquico.

c) Concentración de riesgo:

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

Riesgo 2.

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

a) Exposición al riesgo

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

b) Información cualitativa, objetivos, políticas y procesos de gestión:

El objetivo definido que se ve afectado con este riesgo es el de Mantener la tasa de crecimiento de la morosidad en el menor nivel posible.

Para la mitigación de dicho riesgo, se procederá con las siguientes estrategias a saber:



- Abogados Externos para inicio y trámite de Cobros Judiciales
- Contratación de un Call Center programada para el 2024
- Programación de giras del personal de la Administración Tributaria para notificar durante los meses próximos.
- Valoración de posible contratación para realizar notificaciones

De igual forma para el caso de Moteles y lugares afines (Ley 9326) se realizan visitas constantes a los clientes y en el caso de cierres, se dan regularizaciones tributarias, definidas en el Reglamento a la Ley 9326.

La medición de este riesgo se da a través de informes trimestrales de gestión, remitidos al superior jerárquico.

a) Concentración de riesgo:

El riesgo se encuentra definido como un riesgo de Monitoreo y Evaluación del Entorno, Moderado, dentro de la matriz de Riesgos de la Administración Tributaria.

Adicionalmente y en aras de disminuir las cuentas por cobrar, es importante señalar que de manera mensual se realizan reuniones para definir estrategias cobratorias

Dentro de los aspectos que se consideraron en dichas estrategias, se encuentra lo siguiente:

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

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

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

- Acciones para la depuración de las cuentas por cobrar: Al respecto se realizan gestiones como:

1. Revisión ante el Registro Nacional para verificar si dicho obligado moroso se encuentra disuelto.



2.Revisión ante el Registro Civil para determinar si el obligado moroso no se encuentra fallecido y además en el Registro Nacional la verificación de si posee bienes o no.

3. Análisis del caso para determinar si de conformidad con lo señalado por el Reglamento para la gestión administrativa y judicial de las cuentas por cobrar del IMAS, es factible aplicar algunos de los artículos de la gestión para la declaratoria de incobrabilidad.

Revelar análisis de sensibilidad:

en el manejo de dichas cuentas, tiene riesgo de crédito (liquidez), por cuanto existe la posibilidad de que una de las partes, en este caso los obligados morosos, causen pérdida financiera en caso de incumplimiento de pago.

Mapa de Calor del Riesgo

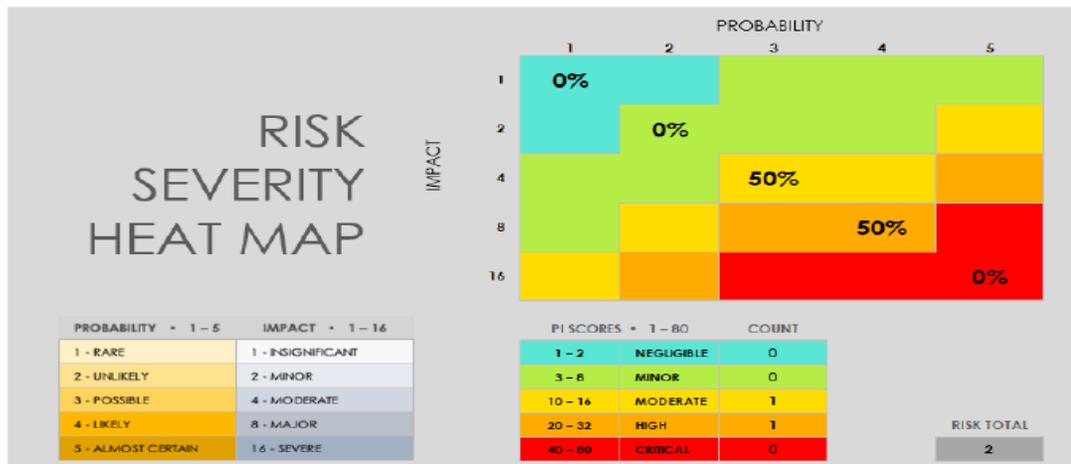


TABLA DE EVALUACION DEL RIESGO

User to complete non-shaded cells only.

DO NOT ALTER RISK SEVERITY SCORE CELLS

Outcomes populate automatically.

REF ID	FECHA PLANTEADA	DESCRIPCION DEL RIESGO	LIKELIHOOD 1 - 5	IMPACT 1 - 16	RISK SEVERITY SCORE Prob x Impac	NOTES
R1	31/12/2023	Baja efectividad de las estrategias cobratorias gestionadas y el no poder recaudar los ingresos proyectados debido a limitaciones con la ejecución de contratos o baja efectividad, esto nos lleva a un riesgo de liquidez según la Norma.	3	8	24	
R2	31/12/2023	Una recesión económica en el país afectaría elevando la tasa de morosidad, lo que se determina como riesgo de liquidez según la Norma.	2	8	16	

Según el gráfico anterior se logra determinar que el riesgo de baja efectividad de las estrategias cobratorias su probabilidad de ocurrencia es posible o probable y su impacto ocurre es moderado.

Para el segundo riesgo de una recesión su probabilidad de que ocurra es posible o probable sin embargo si ocurre su impacto es alto.

Actualmente tenemos el incidente IMAS-0017 a cargo de Tecnología de Información, para la coordinación y programación de reporte mensual sobre el análisis del vencimiento de las cuentas por cobrar por cuanto solamente se logra obtener en forma trimestral.



NOTA N° 6

INVENTARIOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	4 829 763,90	5 004 761,04	-3,50%

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 2,59 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-174.997,14 que corresponde a una disminución del -3,5% de recursos disponibles, producto de disminución en el consumo de materiales y suministros de consumo en la prestación de servicios y demás partidas.

Las Políticas Contables aplicables se muestran en el anexo No.1, las políticas relevantes a esta norma se muestran a continuación:

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	76.		Medición general de los inventarios	NICSP N° 12, Párrafo 15.	
1	76	1	Excepciones a la medición general	NICSP N° 12, Párrafos 16 y 17.	



1. No se incluyen dentro de la medición general y se medirán, según sea el caso, de acuerdo con el siguiente esquema:

Inventarios		Medición Especial
a)	Adquiridos a través de transacción sin contraprestación	A su valor razonable a la fecha de adquisición
b)	A distribuir sin contraprestación a cambio, o por una contraprestación insignificante	Al menor valor entre el costo y el costo corriente de reposición
c)	Para consumirlos en el proceso de producción de bienes	Al menor valor entre el costo y el costo corriente de reposición

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

Reconocimiento:

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

Medición:

Según la Política Contable General 1. 76 la medición general de los inventarios es, al costo o al valor realizable neto, el que sea menor excepto lo estipulado en las excepciones de la Norma. La fórmula del costo para los inventarios de la misma naturaleza, el costo de los inventarios se asigna utilizando el método de costo promedio, el cual posteriormente se ajusta a PEPS.

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

El importe total en libros de los inventarios y los importes según la clasificación utilizada por el IMAS al 30 de abril 2024 y 2023 respectivamente es la siguiente:

1.1.4.	Inventarios	06	4 829 763,90	5 004 761,04	-3,50%
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		181 738,83	309 143,84	-41,21%
1.1.4.02.	Bienes para la venta		4 533 696,17	4 560 996,97	-0,60%
1.1.4.03.	Materias primas y bienes en producción		0,00	0,00	-
1.1.4.04.	Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones		220 619,49	257 320,65	-14,26%
1.1.4.99.	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *		-106 290,60	-122 700,43	-13,37%

La partida incluye los inventarios de materiales y suministros de consumo para prestación de servicios, presenta una disminución del -41,21% 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 -0,6 % con respecto al 2023 producto de la disminución de la compra de producto para la venta por motivo de improbación del presupuesto 2024.



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 30 de abril de 2024 y 2023, el valor de los inventarios de bienes para la venta en miles de colones de ₡ 4,533,696.17 y ₡ 4,560,996.97 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 ₡10.451.00 y ₡4.383.16 respectivamente.

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

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

Inventarios	Periodo Actual	Periodo Anterior
Materiales y suministros para consumo	107,806.76	186,417.49
Bienes para la venta	4,434,113.09	4,452,203.67
Artículos disponibles para la venta	4,516,353.56	4,548,698.04
Artículos en bodega de reparación	4,866.93	1,053.03
Artículos en bodega para ser destruidos	12,475.69	11,245.91
Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario	- 99,583.08	- 108,793.30
Total del inventario	4,541,919.85	4,638,621.15

De acuerdo con la NICSP 12, párrafo 42, anualmente se realiza una evaluación del valor neto realizable al final de cada período para determinar el nuevo valor en libros, de manera tal que permanecerá el que sea menor entre el costo y el valor neto realizable revisado. El último cálculo del Valor neto realizable se realizó en diciembre 2023 y reflejó que no existe pérdida de valor del inventario

	Inventario mercadería para venta
Precio estimado de venta	7,489,247,906.08
Menos gastos de venta (comisiones)	94,364,523.62
Valor Neto Realizable	7,394,883,382.47
Valor Neto Realizable	7,394,883,382.47
Valor de costo del inventario	4,857,459,784.59
Total	2,537,423,597.88



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	82 093,85	72 231,49	13,65%

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,0044 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 9.862,36 que corresponde a un aumento del 13,65% de recursos disponibles, producto de la renovación 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 30 de abril 2024 y 2023 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

Otros activos a corto plazo	07	82 093,85	72 231,49	13,65%
Gastos a devengar a corto plazo		82 093,85	72 231,49	13,65%
Cuentas transitorias		0,00	0,00	-
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	157 938,07	141 172,18
Uso de la estimación	- 94 373,84	-95 834,36
Saldo al final	82 093,85	72 231,49



1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 8

Inversiones a largo plazo

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

Revelación:

Al 30 de abril no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 9

Cuentas a cobrar a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	201 800,53	192 091,84	5,05%

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 ¢9.708,69 que corresponde a un aumento del 5,05% de recursos disponibles, producto del aumento de las partidas de otras cuentas por cobrar.

Al 30 de abril 2024 y 2023 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	201 800,53	192 091,84	5,05%
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		1 050 036,40	1 069 927,33	-1,86%
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		89 477,43	76 865,92	16,41%
1.2.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *		-937 713,31	-954 701,42	-1,78%

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 una disminución del -1,86% producto del registro resoluciones por incobrabilidad.



Las variaciones de la cuenta Otras cuentas por cobrar corresponden a depósitos de garantía por alquileres operativos institucionales, la cual refleja un aumento del 16,41% producto del registro del depósito del cambio de arrendamiento de alquiler de las oficinas del Área Regional Noreste.

El movimiento de la estimación por deterioro por documentos por cobrar a largo plazo se presenta a continuación:

	2024	2023
Saldo al inicio del año	934 806,37	890 883,08
Incrementos del año	43 700,45	106 402,98
Uso de la estimación	- 40 793,51	-42 584,64
Saldo al final	937 713,31	954 701,42

Con respecto a las previsiones para deterioro de cuentas a cobrar presenta una disminución del -1,78% 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 30.04.2024 y 30.04.2023							
CUENTA CONTABLE	NOMBRE CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS ESTIM.INCOBR. AL 30.04.2024	SALDOS ESTIM.INCOBR. AL 30.04.2023	VARIACIÓN	% VARIACIÓN	NOTAS
1239905010	PREVISION DOC. BIENES Y SERVICIOS	BENEFICIARIOS L	519 170 071,13	523 916 560,64	-4 746 489,51	-0,91%	Efecto neto por disminución en los saldos de las cuenta por cobrar y disminución de 0,91% en el porcentaje de incobrabilidad aplicado a abril 2024.
1239905020	PREVISION DOC X COBRAR FRACCIONES	MOTELES L.P	418 543 237,30	430 784 857,31	-12 241 620,01	-2,84%	Efecto neto disminuye en los saldos de las cuentas por cobrar en -2,84% en el porcentaje de incobrabilidad aplicado a la previsión en el año 2024.
	TOTAL PREVISIÓN L.P		937 713 308,43	954 701 417,95	-16 988 109,52	-1,78%	

Actualmente tenemos el incidente IMAS-0017 a cargo de Tecnología de Información, para la coordinación y programación de reporte mensual sobre el análisis del vencimiento de las cuentas por cobrar por cuanto solamente se logra obtener en forma trimestral.

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	138 975 843,75	143 489 029,02	-3,15%

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 74,47% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -4.368.984,04 que corresponde a una disminución del -3,05 % producto de la disminución en la adquisición de bienes planta y equipo y la baja de los activos por desuso, mal estado y hurto.

Al 30 de abril 2024 y 2023 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	137 979 132,55	142 491 217,64	-3,17%

La cuenta propiedades, planta y equipos explotados, representa el del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ que corresponde a una disminución del -3, % de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de la disminución en la adquisición de bienes planta y equipo y la baja de los activos por desuso, mal estado y hurto.



Dentro de la partida, se incluyen activos fijos tales como terrenos, edificios, equipos y mobiliario de todo tipo tales como de oficina, comunicación y de cómputo, vehículos, equipo de seguridad sanitarios y educacional, así como maquinaria y equipo diverso.

El 92% de la partida propiedad, planta y equipo la compone la cuenta de tierra y terrenos.

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. 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.

La cuenta de terrenos de programas sociales presenta una disminución del -3,6% con respecto al año anterior, producto del cambio de valoración realizado en el 2023 y el registro contable de segregación por venta y donación de los terrenos.

	2024	2023
Tierras y terrenos libres de mejoras	-	-
Terrenos para construcción de edificios	-	-
Terrenos para construcción de edificios valor origen	156 160,00	10,00
Total Terrenos para construcción de edificios	156 160,00	10,00
Otras tierras y terrenos libres de mejoras	-	-
Tierras y terrenos libres mejoras Valores de origen	127 147 460,33	132 060 247,60
Pérdidas por deterioro	(4 818,53)	(4 818,53)
Total Otras tierras y terrenos libres de mejo	127 142 641,80	132 055 429,07
Total Tierras y terrenos libres de mejoras	127 298 801,80	132 055 439,07

Al 30 de abril del 2024 y 2023, los terrenos para proyectos sociales ascienden a la suma de ₡127.147.460,33 (₡132.060.247,6 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	240,776.00	41001	U01	75,000.00	0.00	340.00	25,500,000.00	27,517,000.00	25,500,000.00
										₡63,819,531.00	



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 consta en plano de catastro SJ-203713-94 y a la fecha no se ha realizado el traspaso respectivo o venta.
Limón	7-109519	En dicho terreno se encuentran construidas instalaciones de la antigua Gerencia Regional, hoy en día se encuentra en calidad de préstamo al CUN LIMON COLEGIO UNIVERSITARIO DE LIMON.

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

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

Al 30 de abril 2024 y 2023 la cuenta propiedades, planta y equipo 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
Costo:							
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	0,00	---	1 317,00	0,00	---	0	1 205,00
Deterioro acumulado	-4 818,53	-58 621,00	---	---	---	---	(63 439,53)
Retiros	-40 470,04	---	-80 186,44	---	---	-1 871,77	(122 528,24)
Ajustes	-146 270,10	146 270,10	---	---	---	---	-
Al 29 de febrero 2024	127 298 801,80	9 469 263,51	5 317 504,10	1 582 378,33	159 684,00	465 073,37	144 292 705,12
Depreciación acumulada:							
Al 31 de diciembre de 2023	---	1 227 682,93	3 335 326,92	1 190 931,22	82 626,88	282 341,73	6 118 909,69
Gasto por depreciación	---	41 632,69	198 902,19	14 359,25	4 975,55	10 798,06	270 667,74
Retiros	---	---	74 888,67	---	---	1 116,20	-76 004,87
Total, depreciación	---	1 269 315,62	3 459 340,44	1 205 290,47	87 602,43	292 023,59	6 313 572,56
Total, neto	127 298 801,80	8 199 947,90	1 858 163,66	377 087,87	72 081,57	173 049,79	137 979 132,55

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 30 de abril 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 30 de abril 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 30 de abril 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 30 de abril 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 30 de abril 2024 no presenta ningún movimiento.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	421 372,69	509 234,97	-17,25%

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,23 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-87.862,27 que corresponde a una disminución del -17,25% de recursos disponibles, producto de la amortización de estos.



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 30 de abril 2024-2023 se detalla como sigue:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Costo		
Saldo al inicio del periodo	1 912 558,21	1 609 762,02
Adiciones	0,00	49 004,74
Retiros	---	-
Ajustes	0,00	0,00
Saldos al final del periodo	<u>1 912 558,21</u>	<u>1 658 766,76</u>
Amortización acumulada y deterioro		
Saldo al inicio del periodo	1 412 278,19	1 021 037,92
Gasto por amortización	78 907,33	128 493,87
Incrementos	0,00	0,00
Bajas	0,00	0,00
Saldo al final del periodo	<u>1 491 185,52</u>	<u>1 149 531,79</u>
Total, neto	<u>421 372,69</u>	<u>509 234,96</u>

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	369 933,59	138 970,28	166,20%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 0,2 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡230.963,32 que corresponde aumento de los recursos disponibles, producto de construcción en proceso de edificios.



	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Construcciones en proceso		
Bienes intangibles en proceso de producción	169 695,09	-
	<u>169 695,09</u>	<u>-</u>
Construcciones en proceso de edificios		
Construcciones en proceso de edificios de oficina	197 758,90	137 571,90
Construcciones de otros edificios	2 479,60	1 398,38
Total Construcciones en proceso de edificios	<u>200 238,50</u>	<u>138 970,28</u>
Total Construcciones en proceso	<u>369 933,59</u>	<u>138 970,28</u>

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: 40%

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.

Activo fijo	SNº	Fe.capit.	Denominación del activo fijo	Σ	Val.adq.
66000001	0	08.12.2023	BAREMO		4,567,261.12
66000003	0	27.11.2023	BAREMO		27,599,214.92
66000004	0	23.06.2023	RIS 2.0		137,528,615.11
Clase activos fijos 05990803 Produc Software/prog					169,695,091.15
Alta de costes adquis. y producción 1259908030 Bienes intang proces					169,695,091.15
Pos.balance 139 Contrucción bienes intangibles					169,695,091.15
49000033	0	01.12.2022	CASA DE LA ROTONDA		50,048,175.73
49000034	0	14.09.2022	REMODELACIÓN - CONSTRUCCION ARDS ALAJUELA		137,610,870.65
49000035	0	09.11.2023	BODEGA ARDS SUROESTE-CRISTO REY		9,123,902.50
49000036	0	08.12.2023	ESCALERA EDIF. CENTRAL ALA SUROESTE		975,951.74
Clase activos fijos 05990101 Construcciones proc.					197,758,900.62
Alta de costes adquis. y producción 1259901010 Const proc edificios					197,758,900.62
53000004	0	27.04.2023	ESCALERA EDIF. CENTRAL ALA SUROESTE		2,479,600.87
Clase activos fijos 05990199 Const. de otros edif					2,479,600.87
Alta de costes adquis. y producción 1259901990 Const otros edificio					2,479,600.87
Pos.balance 259 Construcciones en proceso de edificios					200,238,501.49
División					369,933,592.64
Sociedad IM01 IMAS					369,933,592.64

NOTA N° 11

Bienes concesionados

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

Revelación:

Al 30 de abril 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 30 de abril 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 30 de abril 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 30 de abril 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 30 de abril 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 30 de abril 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 30 de abril 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	5 994 951,19	5 837 352,35	2,70%
--------	---	----	--------------	--------------	-------

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 30 de abril del 2024 los aportes netos realizados al Fideicomiso ascienden a $\text{¢}5.994.551,29$ y para el periodo 2023 es por un monto de $\text{¢}5.837.352,25$. 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.



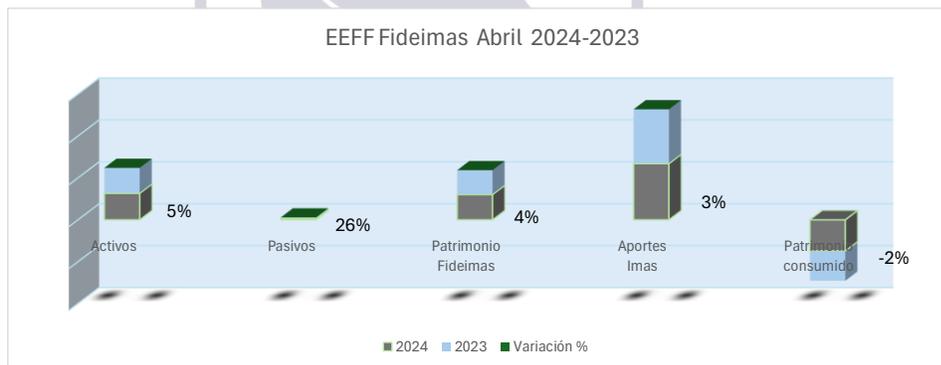
Detalle Estados Financiero Fideimas Abril 2023

	2024	2023	Variación %
Activos	6 303 551,35	6 083 185,22	4%
Pasivos	308 600,16	245 829,47	26%
Patrimonio Fideimas	5 994 551,39	5 837 355,75	3%
Aportes Imas	13 382 817,46	12 982 820,85	3%
Patrimonio consumido	- 7 388 266,06	-7 145 465,11	-3%

Fuente: Creación propia

Nota: Información Fuente EEFF Fideimas abril 2024

La cuenta Inversiones patrimoniales, representa el 3,22 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢157.598,84 que corresponde a un aumento del 2,7% 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 PATRIMONIO	APORTES	%	DIFERENCIAS DE	%	
	ACTIVOS	PASIVOS	PATRIMONIO	PASIVO	IMAS		ACTIVOS NETOS		PATRIMONIAL
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
31/1/2024	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
29/2/2024	5 928 210 792,83	325 278 384,25	5 602 932 408,58	5 928 210 792,83	12 982 817 455,59	-7 379 885 047,01	-32 304 110,48		-56,84
31/3/2024	6 303 062 231,30	308 510 837,29	5 994 551 394,01	6 303 062 231,30	13 382 817 455,59	-7 388 266 061,58	-8 381 014,57		-55,21
30/4/2024	6 303 551 354,42	308 600 163,44	5 994 951 190,98	6 303 551 354,42	13 382 817 455,59	-7 387 866 264,61	399 796,97		-55,2

1. INFORMACION OBTENIDA DE ESTADOS FINANCIEROS APORTADOS POR LA GERENCIA DE LA UNIDAD EJECUTORA FIDEICOMISO 32-04 BANCREDITO - IMAS

Las Normas Internacionales de Información Financiera requieren ciertas revelaciones de los diferentes riesgos que se relacionan con instrumentos financieros del Fideicomiso.



Según los estados financieros indican que el fideicomiso tiene exposición a los siguientes riesgos con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de mercado (tipo de cambio, tasas de interés, inflación)
- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez

“Esta nota presenta la información sobre la exposición del fideicomiso a cada uno de los riesgos anteriormente mencionados, las políticas y procesos para medir y manejar dichos riesgos. Las revelaciones cuantitativas son incluidas en las notas de los estados financieros.

La administración tiene la responsabilidad total por el establecimiento y vigilancia del marco conceptual de los riesgos, el desarrollo y monitoreo de las políticas de administración de riesgo.

Las políticas de administración de riesgo son establecidas para identificar y analizar los riesgos que enfrenta el fideicomiso, establecer los límites y controles de riesgo apropiados, y monitorear esos riesgos y su adherencia a esos límites. Esas políticas de riesgo son revisadas regularmente para reflejar los cambios en las condiciones de mercado y actividades del fideicomiso.

El propósito de gestión de riesgo es que no se tome ningún riesgo sin antes haberlo estudiado o sin antes tener en cuenta alguna estrategia para su debida mitigación.

Riesgo de crédito

Es el riesgo de que el deudor o emisor de un activo financiero no cumpla completamente y a tiempo con cualquier pago que se deba hacer, de conformidad con los términos y condiciones pactadas al momento en que se adquirió dicho activo financiero. El riesgo de crédito se relaciona principalmente con el efectivo mantenido en depósitos a la vista, los activos financieros al valor razonable con efecto en resultados y los préstamos por cobrar.

El fiduciario ha desarrollado políticas para la adquisición de activos financieros al valor razonable con efecto en resultados y la exposición al riesgo crediticio es monitoreada contantemente.

El fideicomiso limita su exposición al riesgo de crédito invirtiendo solamente en participaciones en fondos de inversión, las cuales están representadas por instrumentos de alta liquidez y cuyos emisores tengan una alta calificación de crédito. Estos instrumentos se mantienen en títulos emitidos por entidades del sector público, tales como el Gobierno de Costa Rica, el Banco Central de Costa Rica y el Ministerio de Hacienda.

Riesgo de liquidez

El fiduciario utiliza diversas proyecciones financieras que le permiten manejar su flujo de efectivo operacional, de forma tal, que se asegura de tener suficiente efectivo para cumplir en forma adecuada y oportuna con todas sus necesidades operativas.

Riesgo de mercado

Es la posibilidad de que el valor de las inversiones del portafolio del fideicomiso o la cartera de crédito reduzca o se vea impactado por causa de variaciones en las tasas de interés, los



tipos de cambio, los precios de los instrumentos y por otras variables económicas y financieras que pudieran exponer a este tipo de riesgo, así como el impacto económico de los eventos.

1. *Riesgo de tasa de interés: es la exposición o pérdidas en el valor de un activo o pasivo financiero que se origina debido a fluctuaciones en las tasas.*
2. *Riesgo de tipo de cambio: es la exposición o pérdidas en el valor de un activo o un pasivo financiero que se origina debido a fluctuaciones en el tipo de cambio.*

NOTA N° 13

Otros activos a largo plazo

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

Revelación:

Al 30 de abril 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	3 652 569,79	2 013 650,83	81,39%

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 56,48 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 1.638.918,96 que corresponde a un aumento del 81,39% de recursos disponibles, producto del aumento de las cuentas a pagar a proveedores y en las deudas sociales y fiscales.

Al 30 de abril 2024 y 2023 la cuenta se detalla de la siguiente manera:



2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	3 652 569,79	2 013 650,83	81,39%
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo		1 842 112,86	534 012,45	244,96%
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo		1 788 390,62	1 452 883,72	23,09%
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo		19 583,69	23 420,75	-16,38%
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		2 482,62	3 333,92	-25,53%

Detalle de cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo	14	1 842 112,86	534 012,45	244,96%

La cuenta Deudas comerciales, corresponden a las deudas por adquisición de bienes y servicios los cuales representan el 28,48 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 1.308.100,42 que corresponde a un aumento del 244,96% 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 288 % comparado con el año anterior.

Al 30 de abril 2024 y 2023 las deudas comerciales por adquisición de bienes y servicios se detalla de la siguiente manera:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Por adquisición de bienes	1 509 204,25	403 124,84
Por adquisición de servicios	332 908,61	130 887,61
Total deudas por adquisición bienes y servicios	<u>1 842 112,86</u>	<u>534 012,45</u>

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 Proveduría, no estaba registrada en la CCSS, se encuentra pendiente de resolución:



Antigüedad deudas comerciales CP-Miles colones	
Factor Antigüedad	Importe
0-30 días	1 821 579,56
30 a 90 días	18 769,81
90 a 120 días	-
120 a 180 días	
180 a 360 días	
Mas 360 días	1 763,50
Total Antigüedad deudas come	1 842 112,86

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	1 788 390,62	1 452 883,72	23,09%

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 27,65% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 355.506,9 que corresponde a un aumento del 23,09% de recursos disponibles, producto del aumento en contribuciones patronales, impuestos al personal retenidos, partida de aguinaldo por pagar y las retenciones y otros gastos a pagar que son cancelados en mayo 2024.

Al 30 de abril 2024 y 2023 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

	2024	2023	Variación
Por Contribuciones patronales por pagar	281 818,36	233 335,63	20,78%
Retenciones al personal por pagar	188 105,90	203 785,71	-7,69%
Impuesto retenidos por pagar	163 877,78	42 594,76	284,74%
Aguinaldo por pagar	603 220,98	543 092,04	11,07%
Salario escolar por pagar	472 211,42	422 721,40	11,71%
Otros gastos en personal a pagar	79 156,18	7 354,18	976,34%
Total	1 788 390,62	1 452 883,72	23,09%



Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo	14	2 482,62	3 333,92	-25,53%

La cuenta Otras deudas a corto plazo, representan el 0,004 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ -851,3 que corresponde a una disminución del -25,53% de recursos disponibles, producto de la variación en gastos acumulados por pagar esto con el fin de cumplir el devengo contable, por lo cual se registran contablemente y son ajustadas y canceladas en mayo 2024.

Al 30 de abril 2024 y 2023 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Gastos acumulados por pagar	0,00	0,00
Gastos acumulados por pagar fletes	0,00	2 252,05
Gastos acumulados por pagar desalmacenaje	0,00	0,00
Otras deudas varias por pagar	2 482,62	3 333,92
	<u>2 482,62</u>	<u>5 585,97</u>

NOTA N° 15

Endeudamiento público a corto plazo

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

Revelación:

Al 30 de abril 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	139 088,12	293 155,59	-52,55%

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 30 de abril 2024 y 2023 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	139 088,12	293 155,59	-52,55%
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		106 466,03	172 530,74	-38,29%
2.1.3.90.	Cuentas Asociadas (Deudores) CP		0,00	0,00	-
2.1.3.99.	Otros fondos de terceros		32 622,09	120 624,85	-72,96%

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 2,15 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ 154.067,47 que corresponde a una disminución del -52,55% de recursos disponibles, producto de la disminución en la cuenta otros fondos de terceros, correspondientes a pasivos por depósitos erróneos de terceros y depósitos en garantía de contrataciones.

Al 30 de abril 2024 y 2023 la cuenta de depósitos en garantía se compone de la siguiente manera:

	2024	2023	Variación %
Depósitos en garantía y otros fondos a terceros			
Depósitos en garantía por contratos de servicios	51 304,74	42 734,50	20,05%
Otros depósitos en garantía en moneda nacional	53 957,09	64 375,91	-16,18%
Depósitos en garantía por retención en contratos de construcción de obras	1 204,20	65 420,33	-98,16%
Total	106 466,03	172 530,74	-38,29%



Los depósitos en garantía por contratos de servicios presentan una disminución del 38,29% 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 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	8 567 471,47
2024	1 998 749,97
TOTAL ₡	51 304 741,87

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 30 de abril 2024 y 2023 se compone de la siguiente manera:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>Variación %</u>
Otros pasivos			
Otros fondos sector privado	8 954,70	12 484,42	-28,27%
Otras deudas a terceros	23 667,40	21 080,79	12,27%
Otros fondos del Gobierno Central	-	87 059,65	-100,00%
Total	32 622,09	120 624,85	

Las variaciones en la cuenta otros fondos del sector privado presentan una disminución del 28,27% con respecto al año anterior, y del aumento en otras deudas al sector privado correspondiente a pago de más deudores de moteles.

NOTA N° 17

Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

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



				Periodo Anterior	%
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	967 478,63	2 241 060,32	-56,83%

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	967 478,63	2 241 060,32	-56,83%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo		967 478,63	2 241 060,32	-56,83%
2.1.4.02.	Reservas técnicas a corto plazo		0,00	0,00	-

Las provisiones a corto plazo al 30 de abril 2024 están compuestas de las siguientes provisiones:

Descripción	Año 2024	Año 2023
Provisiones para litigios y demandas laborales	202 384,10	1 539 806,21
Provisiones otros litigios y demandas	34 438,05	38 724,73
Provisiones varias	730 656,47	662 529,39
Total,	967 478,63	2 241 060,32

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 14,96% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -1.273.581,7 que corresponde a una disminución del -56,83% 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, así como el proceso judicial No.15-001286-0166-LA ajustado por cierre del expediente.

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 30 de abril 2024 se encuentran provisionados:



Expediente	Motivo-Tipo	Resolución provisional		% Probab. Fracaso AJ	AÑO 2023		DETALLE DEL MOVIMIENTO COLONES			Año 2024	
		Fecha	Valor origen		SALDO AL CIERRE 2023		Incremento provision(b)(d)	Disminución (Reversa) provision	Importes Aplicados (c)		Valor Final-Abril 24 (a)
					%provisio nar	Valor libros(a)					
02-202468-345-PE	Acción Civil Resarcitoria (daño patrimonial/intereses, indexación, costas)-daños terceros	14/12/2020	29 440 326,69	100%	70%	29 440 326,79				29 440 326,79	
17-012484-1027-CA	Conocimiento /Nullidad Actos Administrativos		5 000 000,00	75%	70%	3 500 000,00				3 500 000,00	
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	
21-000716-0929-LA	Laboral. Reinstalación por supuesto despido injustificado	27/11/2021	30 000 000,00	40%	30%	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%		1 497 723,53				1 497 723,53	
Total AJ prov litigios						53 938 050,32				53 938 050,32	
								TOTAL IMAS		53 938 050,32	
Expediente 20-001665-0173-LA	Materia laboral Despido injustificado y desproporcionado	2/5/2022	6 020 691,68	50%	70%	1 806 207,50				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%						
Exp ediente 16-000025-1178-LA	L00057898	29/4/2024					176 077 894,57			176 077 894,57	
Total de provisiones para litigios y demandas						6 806 207,50				182 884 102,07	
Nota: Importes en colones								Total Provisión Empresas Comerciales		182 884 102,07	
								Total Provisión litigios y demand		236 822 152,39	

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 pasivos 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 abril 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	176 077,89
Disminuciones por aplicación	0,00
Saldo final de provisiones 30/04/2024	236 822,15



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
Incrementos	132 613,36
Recuperaciones / reversiones	0,00
Disminuciones por aplicación	68 072,19
Saldo final de provision Litigios al 30/04/2024	730 656,47

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	34,81	0,00	0,00%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo	18	34,81	0,00	0,00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 0.00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 34,81 que corresponde a un aumento del 100%.

Las variaciones de la cuenta son producto de Ingresos Diferidos de la Ley 8343 del Instituto Mixto de Ayuda Social, correspondiente a terceros que cancelan los impuestos de forma anticipada.

2.2 PASIVO NO CORRIENTE



NOTA N° 19

Deudas a largo plazo

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

Revelación:

Al 30 de abril 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 30 de abril 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 30 de abril 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	1 708 222,13	0,00	0,00%

Revelación:



La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 26,41% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1.708.222,13 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 30 de abril 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 3,69 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que dicho capital no debe modificarse.



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

Revelación:

Al 30 de abril 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 30 de abril 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 30 de abril 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 30 de abril 2024 no presenta ningún movimiento.



NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	173 283 315,03	185 262 358,04	-6,47%

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 96,31% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -11.979.043,01 que corresponde a una disminución del -6,47% de recursos disponibles, la variación es producto de la aplicación de la pérdida 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	156 654 740,12	166 170 704,25	-5,73%

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados de ejercicios anteriores, representa el 87,07% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-9.515.964,13 que corresponde a una disminución del -5,73% producto de la aplicación de la pérdida del periodo anterior.

Detalle del movimiento al 30 de abril 2024 es el siguiente:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Resultado ejercicios anteriores		
a) Resultados de ejercicios anteriores	48 194 387,72	50 561 454,25
b) Ajustes por reexpresión de resultados de ejercicios	107 457 382,39	100 195 392,25
c) Ajustes por corrección de errores	999 699,95	1 121 759,90
d) Ajuste por cambios en la política contable	3 270,06	14 292 097,85
Total	<u>156 654 740,12</u>	<u>166 170 704,25</u>

- 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>
Resultados acumulados		
Saldo inicial al 31 diciembre	49 710 404,71	42 016 794,58
Aumento	4 905,01	
Disminuciones	24,39	432,24
Ajuste Resultado del periodo	-1 520 897,62	8 545 091,91
Total	<u>48 194 387,71</u>	<u>50 561 454,25</u>

El ajuste realizado a periodos anteriores corresponde:

Aumento por ajuste al gasto de planillas suplencias registrado y cancelado en el año 2023, reversa por Desarrollo Humano en el año 2024, monto inicial del ajuste ¢4.905.013,30 según documento SAP 103281526.

Disminuciones por lo siguiente:

En febrero la Unidad de Administración Tributaria identifica al deudor a que corresponde el depósito y realiza un registro al auxiliar del deudor asiento DZ 1400082190, que al final afecta periodo anterior con un SA 103251279 para aplicarle el pago al deudor al reconocimiento del depósito NO. 19202963 como no identificado según SA 103155983 en noviembre 2023, por ¢ 8.370 colones.

Se ajusta movimientos del año 2023, deudores por ¢ 16.019,56

- b) El monto mostrado es producto de la aplicación de la Normas Internacionales de Contabilidad de Sector Público (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>
Ajustes por corrección de errores	
Saldo inicial al 31 diciembre 2023	999 699,96
Disminuciones	0,00
Ajuste periodo 2024	0,00
Total	<u>999 699,96</u>

- 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	16 628 574,91	19 091 653,79	-12,90%

La cuenta Resultados acumulados de ejercicios anteriores, representa el 9,24% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ - 2.463.078,88 que corresponde a una disminución del -12,9% producto de la disminución de los ingresos del periodo 2023 de un -5,06% con respecto al año anterior, y los gastos también presentan una disminución del -3%, el efecto neto genera menos excedentes con respecto al año anterior, tal como se muestra:

	2024	2023
Resultado del periodo		
Total ingresos	86 604 347,82	91 216 416,18
Total egresos	69 963 454,34	72 124 762,40
Resultado del ejercicio	16 640 893,48	19 091 653,79

NOTA N° 29

Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

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

Revelación:

Al 30 de abril 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 30 de abril 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 30 de abril 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 30 de abril 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	380,727.28	424,164.67	-10.24

Revelación:



Por los periodos terminados al 30 de abril de 2024 y 2023, los ingresos por impuestos sobre bienes y servicios por un monto de ₡380.727.28 (₡424.164.67 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 -10.24%, producto de la disminución en pago del impuesto cuya declaración juradas implicaron una reducción del monto a cobrar del 15% así como los intereses moratorios cobrados disminuyeron en un 75,4% con respecto al año anterior.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>Variación</u>	
			<u>%</u>	
Ingresos por impuestos sobre bienes y servicios				
Impuestos específicos a los servicios de hospedaje recibidos (cancelados por deducor)	241 590,77	229 915,04	5,08%	11 675,73
Impuestos específicos a los servicios de hospedaje devengados	113 883,96	134 020,04	-15,02%	- 20 136,08
Cobro de multas por impuestos específicos a los servicios	924,40	-	-	924,40
Recargos moratorios por impuestos específicos recibidos	14 264,75	57 869,46	-75,35%	- 43 604,71
Recargos moratorios por impuestos específicos devengados	10 063,39	2 360,13	326,39%	7 703,26
Total	<u>380 727,28</u>	<u>424 164,67</u>		

NOTA N° 34

Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales

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

Revelación:

Al 30 de abril 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 30 de abril 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 30 de abril 2024 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 37

Contribuciones sociales diversas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
4.2.9.	Contribuciones Sociales diversas	37	17,610,292.3	16,962,113.4	3.82%

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 30 de abril 2024 la cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 20,33% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢648.178.89 que corresponde a un aumento del 3.82% de recursos disponibles, producto del registro contable por devengo de los ingresos correspondientes.

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

NOTA N° 38

Multas y sanciones administrativas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
4.3.1	Multas y sanciones administrativas	38	1,975.59	835.47	136.46%

Revelación:

Al 30 de abril 2024, la cuenta multas y sanciones administrativas, representa el 0,002% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢1.140.12 que corresponde a un aumento del 136.46% de recursos disponibles, producto del registro contable por incumplimiento en la entrega de mercadería para la venta de proveedores de empresas comerciales.

NOTA N° 39

Remates y confiscaciones de origen no tributario

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

Revelación:

Al 30 de abril 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 30 de abril 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	7,409,233.45	7,151,250.74	3.61%

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 8,56% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 257.982.71 que corresponde a un aumento del 3,61% 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	7,409,233.45	7,151,250.74	3.61%
4.4.1.01.	Ventas de bienes		7,398,131.57	6,977,106.72	6.03%
4.4.1.02.	Ventas de servicios		11,101.88	174,144.01	-93.62%

Para el cierre de abril 2024, se muestra un leve aumento del 8.54% en los bienes de venta en las Tiendas libres producto de las vacaciones siendo temporada alta propio de la época. 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.

El margen bruto de utilidad al 30 de abril 2024 muestra que la utilidad, en términos porcentuales, es de un 34.78% de las ventas.



DETALLE	2024	2023
Ingresos por ventas	7,398,131.57	6,977,106.72
menos		
Costo mercadería vendida	4,824,805.17	4,802,666.85
Total	<u>2,573,326.39</u>	<u>2,174,439.87</u>
Margen bruto de utilidad		
	<u>2,573,326.39</u>	<u>2,174,439.87</u>
	7,398,131.57	6,977,106.72
	34.78%	31.17%

NOTA N° 42

Derechos administrativos

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

Revelación:

Al 30 de abril 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 30 de abril 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 30 de abril 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	199.24	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0,0002% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢199.24 que corresponde a un(a) aumento del 100% de recursos disponibles, producto del de la venta de terreno en el partido de San José folio real 1-527015-000 denominada La Carpio, se registra por devengo venta fue formalizada con la escritura 2023-00796536-01 formalizada en febrero 2024, el monto mostrado es la ganancia en la venta con respecto a su valor contable.

Nombre	Cédula	Modalidad Titulación	Plano de Catastro	Parte del Folio Real	Área m ²	Valor del Lote ¢
Martínez Montalván Hinmer Elisther	801380005	Segregación y Venta	SJ-2267671-2021	1-527015-000	135	4.924.238.00

Las condiciones de la venta son:

Valor: ¢ 4.924.238.00 (cuatro millones novecientos veinticuatro mil doscientos treinta y ocho colones con 00/100)

Plazo: 48 meses.

Interés: 6.33% anual (moratorios igual)

Cuota p/mes: ¢ 116.395.00 (ciento dieciséis mil trescientos noventa y cinco colones con 00/100)

Hipoteca: Primer Grado a favor del IMAS.



NOTA N° 46

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

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

Revelación:

Al 30 de abril 2024 no presenta ningún movimiento.

4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD

NOTA N° 47

Rentas de inversiones y de colocación de efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	165,471.91	158,207.37	4.59%

Revelación:

4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	165,471.91	158,207.37	4.59%
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo		165,471.91	157,663.99	4.95%
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado		0.00	543.38	-

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0,19 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡7.264.55 que corresponde un leve incremento del 4.59% 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 30 de abril 2024 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 49

Otros ingresos de la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
4. 5.9.	Otros ingresos de la propiedad	49	419.39	405.37	3.46%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0.0005% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢14.02 que corresponde a un(a) aumento del 3.46% 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	60,385,267.61	65,374,439.3	-7.63%

Al 30 de abril 2024 y 2023 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

4.6.1.	Transferencias corrientes	50	60,385,267.61	65,374,439.32	-7.63%
4.6.1.01.	Transferencias corrientes del sector privado interno		10,077.35	11,766.00	-14.35%
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno		60,375,190.27	65,362,673.32	-7.63%

Detalle:

Al 30 de abril 2024 y 2023 la cuenta se detalla de la siguiente manera:



Transferencias corrientes del sector púb	2024	2023	Variación
Dona Gobierno Central	18 405,15	54 932,29	-66%
Transf Gobierno Centtal	17 828 672,36	29 472 873,58	-40%
Transf Órganos Descon	42 528 112,76	35 834 867,45	19%
Dona sector privado	10 077,35	11 766,00	-14%
Total Transferencias corrientes	60 385 267,61	65 374 439,32	-8%

Cuenta	Descripción	
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno	
CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda (MHD) -Transferencias	14,945,31
11206	Ministerio de Hacienda (MHD) - Donaciones corrientes	17,828,672,35
11215	Ministerio de Vivienda y Asentamientos Humanos-RI-	3,459.83
12700	Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF)	42,528,112,75

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes del sector público interno, representa el 69.73% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ϕ -4.989.171.71 que corresponde a una disminución del -7.63 % 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 19%, y por otra parte los recursos transferencias corrientes disminuyen en un -40% ambos recursos destinados para programas sociales de la institución como se puede apreciar en la siguiente tabla:

Codigo	Detalle	2024	2023	Dif %
11206	Ministerio Hacienda Trasnferencias Corrientes	14,945.31	54,932.29	-73%
11206	Ministerio Hacienda Trasnferencias Corrientes	17,828,672.36	29,472,873.58	-40%
11215	Ministerio de Vivienda y Asentamientos Humanos	3,459.83	0.00	0%
12700	FODESAF	42,528,112.76	35,834,867.45	19%



NOTA N° 51

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.2.	Transferencias capitales	51	151,713.49	121,699.03	24.66%

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,18% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢30.014.46 que corresponde a un(a) aumento del 24.66% de recursos disponibles, producto del aumento Transferencias de capital del sector público interno que aumento en un 78.76%.

Al 30 de abril 2024 a cuenta se detalla de la siguiente manera:

4.6.2.	Transferencias de capital	51	151,713.49	121,699.03	24.66%
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno		19,196.21	47,567.03	-59.64%
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno		132,517.28	74,132.00	78.76%

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	¢ 11.729.04
12700	Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF)	¢ 120.788.23



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	234,357.36	619,171.56	-62.15%	

Al 30 de abril 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	234,357.36	619,171.56	-62.15%
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos		33,918.16	148,654.45	-77.18%
4.9.1.02.	Diferencias de cambio positivas por pasivos		200,439.20	470,517.11	-57.40%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,27% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -384.814.20 que corresponde a un(a) disminución del -62.15% 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 -77.18% y para las partidas de los pasivos un -57.40% por 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 30 de abril 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 30 de abril 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	117.291.63	230.506.52	-49.12%

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0.14% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ϕ -113.214.69 que corresponde a un(a) disminución del -49.12 % 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	101.475.96	5.669.04	1690%

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0,12 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ϕ 95.806.92 que corresponde a un(a) aumento del 1690% de recursos disponibles, dado que para abril 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	4.517.24	134.202.42	-96.63%

Revelación:

La cuenta de resultados positivos de inversiones patrimoniales representa el 0.01% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -129.685.19 que corresponde a un(a) disminución 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	41.405.12	33.751.23	22.68%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0.05% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 7.653.89 que corresponde a un leve incremento del 22.68% 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	7,583,357.57	6,948,523.94	9.14%



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

Al 30 de abril 2024 y 2023 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.1.1.	Gastos en personal	59	7,583,357.57	6,948,523.94	9.14%
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas		4,078,693.80	3,396,924.24	20.07%
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales		27,420.70	29,563.62	-7.25%
5.1.1.03.	Incentivos salariales		1,913,954.87	1,887,221.77	1.42%
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		686,152.23	617,264.08	11.16%
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		826,243.42	737,479.16	12.04%
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal		0.00	224,735.93	-100.00%
5.1.1.07.	Contribuciones estatales a la seguridad social		0.00	0.00	-
5.1.1.99.	Otros gastos en personal		50,892.55	55,335.14	-8.03%

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 10.84% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 634.833.63, producto del aumento de 9.14%, detallado en la variación en los pagos de remuneraciones básicas, incentivos salariales, contribuciones patronales.

Las remuneraciones básicas presentan un aumento del 20.07% de la partida de sueldos para cargos fijos. Asimismo, se presenta un aumento del 12.04% contribuciones patronales fondo de pensiones con respecto al año anterior. Por otro lado, está el aumento del 11.16% e incentivos salariales 1.42% respectivamente.

La disminución del -7.25% en remuneraciones eventuales, corresponde a la disminución en la partida de tiempo extraordinario.

NOTA N° 60

Servicios



Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	2,662,192.71	3,017,103.94	-11.76%

La cuenta Servicios, representa el 3.80 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -354.911.23 que corresponde a un(a) disminución del -11.76% de recursos disponibles, producto del en pago de contrataciones de servicios de gestión y apoyo con respecto al año anterior.

Al 30 de abril 2024 y 2023 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.1.2.	Servicios	60	2,662,192.71	3,017,103.94	-11.76%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		626,802.61	615,918.36	1.77%
5.1.2.02.	Servicios básicos		312,254.45	351,687.39	-11.21%
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros		428,273.38	521,348.38	-17.85%
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo		1,059,204.43	1,301,104.37	-18.59%
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte		74,124.38	82,004.92	-9.61%
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones		56,337.79	59,714.05	-5.65%
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo		30,953.60	1,275.52	2326.75%
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones		74,092.06	83,750.94	-11.53%
5.1.2.99.	Otros servicios		150.00	300.00	-50.00%

Al 30 de abril 2024 y 2023 la cuenta de alquileres se detalla de la siguiente manera:

5.1.2.	Servicios	60	2,662,192.71	3,017,103.94	-11.76%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		626,802.61	615,918.36	1.77%

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



DETALLE DEL ALQUILER	CONTRATISTA	Cuota mensual del alquiler	Gasto del Periodo en colones
Edificio Administrativo	AERIS	\$ 7,218.20	14,809,147.85
Tiendas Aeropuerto Juan Santamaria	AERIS	\$ 28,070.32	57,590,191.33
Local 23 Depósito Libre de Golfito	<u>Judesur</u>	₡ 1,947,390.04	7,789,560.16
Alquileres de datáfonos	<u>Bac credomatic</u>	₡ -	-
TOTAL			80,188,899.34

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

Arrendamiento Operativo										
Item	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto ₡	Monto \$	Monto Total Colones	Observación
4	2013-00001-2007-A-03-A	Local Uides Amon Alquiler 5	01/10/2013	Indefinido	VIEWPORT INVESTMENTS	Colones	47,799,998.92		47,799,998.92	ARDS Noroeste
5	043201600070-0220-00	ULDS Acosta	19/12/2016	19/12/2026	Francis Monge Campos	Colones	12,804,023.68		12,804,023.68	ARDS Noroeste
6	05-2004-A	ULDS Golcoecha	29/09/2004	Indefinido	CONSTELACION S.A.	Colones	10,678,283.84		10,678,283.84	ARDS Noroeste
7	043201160007-00220-00	ARDS Noroeste	17/12/2016	17/12/2026	GAFAM SERVICIOS ODONTOLOGICOS S.A.	Colones	18,475,528.96		18,475,528.96	ARDS Noroeste
8		Alquiler de Oficina ULDS Pavas		Indefinido	Banco Popular y Desarrollo Comunal	Colones	17,904,895.20		17,904,895.20	ARDS Suroeste
9	CD 000015-IMAS	Alquiler de Oficina ULDS Puriscal	15/06/2014	Indefinido	JOSE JOAQUIN MENDOZA VARGAS, S.A.	Colones	9,172,176.54		9,172,176.54	ARDS Suroeste
10	2019CD-000067-0005300001	ARDS Alajuela	21/08/2019	21/08/2023	Palui S.A.	Colones	21,023,424.00		21,023,424.00	ARDS Alajuela
11	2020CD-000084-0005300001	ULDS Grecia	30/10/2020	14/04/2024	Comercializadora Kalmika de Occidente S.A.	Colones	16,581,865.04		16,581,865.04	ARDS Alajuela
12	2013-CD-000010-IMAS	Alquiler Edificio ARDS de Heredia y ULDS HEREDIA		Indefinido	Inversiones griegas y rojas	Colones	48,604,530.40		48,604,530.40	ARDS Heredia
13	2020CD-000062-0005300001	Alquiler de locales para la ULDS Sarapiquí		Indefinido	La voz del norte s.a.	Colones	19,813,735.44		19,813,735.44	ARDS Heredia
14	2014-000001-A	Alquiler Local de ULDS León Cortés	13/06/2014	Indefinido	DASOEGA S.A. y Mercedes Gamboa	Colones	5,753,866.00		5,753,866.00	ARDS Cartago
15	2019CD-000166-0005300001	Alquiler Local de ULDS Turrialba	21/01/2020	21/01/2023	LINFA S.A.	Colones	36,776,027.32		36,776,027.32	ARDS Cartago
16	2010-000003-A	Unidad Local de Chomes	09/07/2010	Indefinido	Ricardo Monge Arias	Colones	4,576,735.04		4,576,735.04	ARDS Puntarenas
17	2009-000008-O	Unidad Local de Paquera	15/12/2009	Indefinido	Marilyn Barboza Mojica	Colones	3,860,834.24		3,860,834.24	ARDS Puntarenas
18	2009LA-000018-IMAS	Unidad Local de Jicará	10/09/2009	Indefinido	Gerardo Peraza Vasquez	Colones	6,971,293.20		6,971,293.20	ARDS Puntarenas



19	2019CD-000150-0005300001	Unidad Local de Guepos	16/12/2019	16/12/2025	Jorge Luis Rojas Elizondo	Colones	12,744,998.80	12,744,998.80	ARDS Puntarenas	
20	2021LA-000021-0005300001	Unidad local	16/02/2022	16/02/2025	Inversiones Yamural doseme s.a. (nuevo)	Colones	25,920,000.00	25,920,000.00	ARDS Puntarenas	
21	2022CD-000008-0005300001	Aquiler Local Uldes Siquimes	01/04/2022	01/04/2027	MARIO CROOKS THOMPSON	Colones	19,324,193.16	19,324,193.16	ARDS Huetar Caribe	
22	2022CD-000029-0005300001	Aquiler Local Oficina Poccoci	07/06/2022	31/05/2027	INVERSIONES OLIVEROS DE POCOCCI	Colones	17,628,000.00	17,628,000.00	ARDS Huetar Caribe	
23	2022CD-000013-0005300001	Aquiler local ULDES Talamanca	01/07/2022	30/06/2027	SUN KIEN CHIN LEI	Colones	10,509,000.00	10,509,000.00	ARDS Huetar Caribe	
24	2019-CD-000188-0005300001	Aquiler local Archivo Limon-Matina	01/04/2020	31/03/2023	SHAOLIAN FENG	Colones	7,232,000.00	7,232,000.00	ARDS Huetar Caribe	
25	2020CD-000073-0005300001	Area Regional y ULDS de San Carlos	18/11/2020	17/11/2023	Desarrollos CEJ Madrigal S.A.	Colones	39,195,283.88	39,195,283.88	ARDS Huetar Norte	
26	2020CD-000102-0005300001	ULDS de Upala	01/01/2021	01/01/2024	Juana Cerdas Espinoza	Colones	13,277,539.68	13,277,539.68	ARDS Huetar Norte	
27	2021LA-000020-0005300001	ULDS de Los Chiles (nuevo)	13/01/2022	13/01/2025	Centro Tecnologico Artes y comercio S.A.	Colones	6,155,697.60	6,155,697.60	ARDS Huetar Norte	
28	2020CD-000088-0005300001	ULDS de Guatuso	01/01/2021	01/01/2024	Inversiones Vargas y Arguello S.A.	Colones	7,973,240.86	7,973,240.86	ARDS Huetar Norte	
29	2014CD-000040-IMAS	Aquiler Oficina ULDS Rio Claro, Golfito	01/10/2014		Freddy Jesús Pérez Aguirre	Colones	7,518,945.44	7,518,945.44	ARDS Brunca	
30	2010-000001 A	Aquiler Oficina ULDS Coto Brus	08/02/2010		3102853149 Rtda	Colones	8,039,560.49	8,039,560.49	ARDS Brunca	
31	2021CD-000101-0005300001	Aquiler Oficina ULDS Osa	07/02/2022	06/02/2025	AGROPECUARIA ENRIGIL LTDA.	Colones	6,325,514.00	6,325,514.00	ARDS Brunca	
32	2021CD-000103-0005300001	Aquiler Oficina ULDS Comedores (Nuevo)	14/03/2022	13/03/2025	Mario Enrique Golcher Carazo (empezo Jul22)	Colones	8,446,399.86	8,446,399.86	ARDS Brunca	
33	2013-000003 A	Aquiler Oficina ULDS Buenos Aires	15/10/2013		INVERSIONES TRES PRADOS DEL SUR LTDA.	Colones	4,471,901.96	4,471,901.96	ARDS Brunca	
34	2022CD-000034-0005300001	Oficina Area Regional Brunca	01/07/2022	30/06/2025	CARMEN MARIA CESPEDES MORA.	Colones	14,464,000.00	14,464,000.00	ARDS Brunca	
35	2017LA-000012-0005300001	ULDS Cañas	15/10/2017	14/10/2022	RANDAL PORRAS GONZALEZ	Colones	4,709,259.99	4,709,259.99	ARDS Chorotega	
36	2018LA-000015-0005300001	ULDS SANTA CRUZ	01/04/2019	01/04/2024	Carlos Manuel Li Ng	Colones	16,302,372.04	16,302,372.04	ARDS Chorotega	
37	2020CD-000015-0005300001	ULDS NICO	01/08/2020	01/08/2025	CARLA Y KAREN S.A.	Colones	9,780,656.24	9,780,656.24	ARDS Chorotega	
38	No 002-2002 A	Casa Esquinera y Presidencia en Segundo Piso	12/02/1998	Indefnido	(Laurto Musmanni Teresa) Abel Castro Laurto-Hijo	Colones	4,581,618.24	4,581,618.24	ASEIMAS	
40	2016LA-000009-0005300001	UNIDAD Donaciones contrato#043 2016000700 175-04	31/05/2021	30/05/2024	Maria Eugenia vargas Struck.	Colones	11,829,713.48	11,829,713.48	Unidad de donaciones	
41	2016CD-000012-0005300001	SINERUBE		Indefnido	Aquileres Bariloche S.A.	Colones	9,386,599.20	9,386,599.20	SINERUBE	
42		Edificio Administrativo (costo en dolares)			AERIS	DOLARES	0	0	Empresas Comerciales	
43		Tiendas Aeropuerto Juan Santamaria (costo en dolares)			AERIS	DOLARES	0	0	Empresas Comerciales	
44		Local 23 Depósito Libre de Golfito (costo colones)			Judesur				Empresas Comerciales	
GRAN TOTAL							₡546.613,712.74	\$0.00	₡546.613,712.74	



Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 0.90% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 10.884.25 que corresponde a un(a) aumento del 1.77% 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	136,542.38	159,476.79	-14.38%

Al 30 de abril 2024 y 2023 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	136,542.38	159,476.79	-14.38%
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos		32,059.55	33,347.96	-3.86%
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios		2,345.18	841.74	178.61%
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		21,131.70	12,923.87	63.51%
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios		1,269.23	3,320.35	-61.77%
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos		79,736.72	109,042.88	-26.88%

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 0,20% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -22.934.41 que corresponde a un(a) disminución del -14.38% 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

5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	349,575.07	378,093.87	-7.54%
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados		349,575.07	378,093.87	-7.54%

Consumo de bienes distintos de inventarios

5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	349,575.07	378,093.87	-7.54%
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados		349,575.07	378,093.87	-7.54%
5.1.4.02.	Consumo de bienes concesionados		0.00	0.00	-

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 0,50% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -28.518.80 que corresponde a un(a) disminución del -7.54 % de recursos disponibles, producto de una menor adquisición de activos respecto al periodo anterior.

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

CONSUMO DE BIENES DISTINTOS DE INVENTARIOS		
Consumo de activo fijo y bienes intangibles	2024	2023
Depreciaciones de propiedades, planta y equip	-	-
Depreciaciones de edificios	41,632.69	41,632.69
Depreciaciones de maquinaria y equipos para la pr	3,132.25	3,063.39
Depreciaciones de equipos de transporte, tracción	14,359.25	9,991.79
Depreciaciones de equipos de comunicación	6,600.89	5,574.23
Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	33,404.87	33,522.96
Depreciaciones de equipos para computación	158,896.43	142,204.89
Depreciaciones de equipos sanitario, de laborator	334.48	406.31
Depreciaciones de equipos y mobiliario educaciona	23.35	23.35
Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vi	4,617.72	5,475.62
Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliar	7,665.81	7,704.77
Total Depreciaciones de propiedades, planta y	270,667.74	249,600.00
Amortizaciones de bienes intangibles	-	-
Amortizaciones de software y programas	78,682.63	128,098.93
Amortizaciones de otros bienes intangibles	224.70	394.94
Total Amortizaciones de bienes intangibles	78,907.33	128,493.87
Total Consumo de activo fijo y bienes intangi	349,575.07	378,093.87



NOTA N° 63

Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

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

Revelación:

Al 30 de abril 2024 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 64

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	12.196.89	6.433.06	89.60%

Deterioro y pérdidas de inventarios

Al 30 de abril 2024 y 2023 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	12,196.89	6,433.06	89.60%
5.1.6.01.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		1,745.88	149.89	1064.76%
5.1.6.02.	Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta		10,451.00	6,283.17	66.33%

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0,02 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 5.763.83 que corresponde a un(a) aumento del 89.60% 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	277,756.83	412,194.28	-32.62%

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0,40% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -134.437.45 que corresponde a un(a) disminución del -32.62% de recursos disponibles, producto del gasto por incobrabilidad de las cuentas por cobrar.

Detalle:

5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	277,756.83	412,194.28	-32.62%
5.1.7.01.	Deterioro de inversiones		0.00	0.00	-
5.1.7.02.	Deterioro de cuentas a cobrar		277,756.83	412,194.28	-32.62%

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	188,396.46	0.00	

Detalle cuenta:



Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	66	188,396.46	0.00	
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas		176,077.89	0.00	-
5.1.8.02.	Cargos por reestructuración		0.00	0.00	-
5.1.8.03.	Cargos por beneficios a los empleados		12,318.57	0.00	-

Revelación:

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 0.269% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ 188.396.46 que corresponde a un incremento del 100% de recursos disponibles, de ajustes en la partida de cargos por beneficios terminación cesantía.

5.2 GASTOS FINANCIEROS

NOTA N° 67

Intereses sobre endeudamiento público

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

Revelación:

Al 30 de abril 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 30 de abril 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	4,824,805.17	4,802,666.85	0.46%

La cuenta costo de ventas de bienes y servicios, representa el 6.89% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 22.138.32 que corresponde a un leve incremento el 0.46 % 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.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	%	Periodo Anterior	%	Diferencia	%
5.3.1.	Costo de ventas de bienes y servicios	69	4,824,805.17	75.78%	4,802,666.85	75.01%	22,138.32	0.46%
5.3.1.01.	Costo de ventas de bienes		¢4,824,805.17	75.78%	¢4,802,666.85	75.01%	22,138.32	0.46%
5.3.1.02.	Costo de ventas de servicios		¢0.00	0.00%	¢0.00	0.00%	0.00	0.00%

El margen bruto sobre el costo representa el 53.33% 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 30 de abril 2024 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 71

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	71	41,798.37	3,548,180.88	-98.82%



Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

Revelación:

La cuenta resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0,06% % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -3.506.382.51 que corresponde a un(a) disminución del -98.82% 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 30 de abril 2024 y 2023 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	71	41,798.37	3,548,180.88	-98.82%
5.3.3.01.	Resultados negativos por ventas de construcciones terminadas		0.00	0.00	-
5.3.3.02.	Resultados negativos por ventas de propiedades, planta y equipo		41,798.37	3,548,180.88	-98.82%

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	53,609,872.75	52,045,893.09	3.01%

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes representa el 76.61% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 1,563,979.67 que corresponde a un(a) incremento del 3.01 % de recursos disponibles. La variación responde a un incremento de un 2.67% de transferencias al privado como son las instituciones de bien social y personas beneficiarias en condiciones de vulnerabilidad, por otra parte, se incrementó en 120.46% las transferencias al sector público por el traslado del superávit de Ley a la comisión nacional de emergencia.



Al 30 de abril 2024 y 2023 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.4.1.	Transferencias corrientes	72	53,609,872.75	52,045,893.09	3.01%
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno		53,283,477.70	51,897,843.83	2.67%
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno		326,395.05	148,049.26	120.46%

Detalle: Se presenta el detalle de las transferencias corrientes giradas productos de la ejecución de los programas sociales.

Transferencias Corrientes Giradas	2024	2023	Variación
Donaciones Asociaciones	61.03	20,012.75	-100%
Donaciones Fundaciones	49.24	-	0%
Donaciones Entes Privadas	-	51.76	-100%
Donaciones Inst Descentrali	2,240.02	41,521.35	-95%
Donaciones Instituciones Gobierno	-	1,290.84	-100%
Transf Órg Desc-CNE	324,155.03	105,237.07	208%
Transf personas -Programa social	53,283,367.43	51,877,779.32	3%
Total transferencias Corrientes giradas	53,609,872.75	52,045,893.09	

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
12554	Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE)	324,155.03
14250	Juntas Administrativas de colegios y otras instituciones educativas	570,67
14253	Junta Educación	1,669,34



NOTA N° 73

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.2.	Transferencias de capital	73	54,001.31	86,805.83	-37.79%

Al 30 de abril 2024 y 2023 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.4.2.	Transferencias de capital	73	54,001.31	86,805.83	-37.79%
5.4.2.01.	Transferencias de capital al sector privado interno		15,636.65	47,528.20	-67.10%
5.4.2.02.	Transferencias de capital al sector público interno		38,364.66	39,277.63	-2.32%
5.4.2.03.	Transferencias de capital al sector externo				

Detalle de transferencias giradas según concepto producto de la ejecución de los programas de la institución.

Transferencias capital giradas	2024	2023	Variación
Donaciones de capital a asociaciones	1,469,021.18	27,124,750.93	-95%
Doaciones de capital a cooperativas	-	5,960,000.00	-100%
Donaciones de capital a otras entidades privadas	-	3,361,802.26	-100%
Donaciones de capital a Instituciones Descentrali	38,364,664.12	38,009,101.00	1%
Donaciones de capital a Gobiernos Locales	-	1,268,530.26	-100%
Transferencias de capital a asociaciones	-	4,284,700.00	-100%
Otras transferencias de capital a personas	14,167,627.00	6,796,949.00	108%
Total transferencias capital giradas	54,001,312.30	86,805,833.45	

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14250	Juntas Administrativas de colegios y otras instituciones educativas	₡ 1,986,02
14253	Juntas de Educación	₡ 38,364,66



Revelación:

La cuenta Transferencias de capital al sector público interno, representa el 0.08% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ -32.804.52 que corresponde a una disminución del -37.79% % de recursos disponibles, producto de la disminución de las transferencias realizadas al sector privado. Por otra parte, las transferencias realizadas en el sector público se disminuyen levemente en un -2.32%.

Esta Ley es aplicable para toda la actividad contractual que emplee total o parcialmente fondos públicos. El financiamiento otorgado a los sujetos privados por parte de la Institución debe ejecutarse según la Ley No. 9986 Ley General de Contratación Pública, que establece que para tramitar compras deben utilizar el sistema digital unificado (SICOP).

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	122,730.89	325,757.08	-62.32%

Al 30 de abril 2024 y 2023 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	122,730.89	325,757.08	-62.32%
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos		92,459.84	306,504.95	-69.83%
5.9.1.02.	Diferencias de cambio negativas por pasivos		30,271.05	19,252.13	57.23%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,18 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ -203.026.18 que corresponde a un(a) disminución del -62.32 % 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	40,685.13	10,503.07	287.36%

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

Revelación:

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0,06 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 30,182.05 que corresponde a un incremento del 287.36 % de recursos disponibles, disponibles, producto del resultado de la actividad propia del fideicomiso.

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	71,861.37	383,129.72	-81.24%

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,10% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -311,268.34 0 corresponde a una disminución del -81.24% de recursos disponibles, producto de la disminución en los gastos varios respecto al periodo anterior.

5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	71,861.37	383,129.72	-81.24%
5.9.9.02.	Impuestos, multas y recargos moratorios		0.00	8,075.75	-100.00%
5.9.9.03.	Devoluciones de impuestos		0.00	0.00	0.00%
5.9.9.99.	Gastos y resultados negativos varios		71,861.37	375,053.97	-80.84%



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	85,411,410.44	67,149,284.08	27.20%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ 18.262.126 que corresponde a un(a) incremento del 27.20% de recursos disponibles, producto del incremento de transferencias y otros cobros porcentualmente 7.40 %, 299% con respecto al año anterior.

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

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

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

Cobros	77	85,411,410.44	67,149,284.08	27%
Cobros por impuestos		382,527.14	297,991.45	28%
Cobros por contribuciones sociales		16,776,897.80	12,408,978.72	35%
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		0.00	0.00	0%
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		7,398,131.57	5,330,222.62	39%
Cobros por ingresos de la propiedad		346,079.06	245,121.75	41%
Cobros por transferencias		60,477,573.36	48,837,218.10	24%
Cobros por concesiones		0.00	0.00	0%
Otros cobros por actividades de operación		30,201.52	29,751.44	2%

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 28.37% 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 35.20% 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 incremento del 2.59% otros cobros de actividad de operación producto de la actividad normal de la institución y por otra parte el aumento del 6.03% 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	69,834,370.49	51,965,147.50	34.39%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 17.869.222.90 corresponde a un(a) incremento del 34.39% de recursos disponibles, producto del incremento en pagos por otras transferencias con respecto al año anterior.

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



Pagos		78	69,834,370.49	51,965,147.50	34%
	Pagos por beneficios al personal		7,613,312.15	5,481,157.56	39%
	Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		8,127,735.11	8,102,931.04	0%
	Pagos por prestaciones de la seguridad social		0.00	-	0%
	Pagos por otras transferencias		54,093,323.23	38,381,058.90	41%
	Otros pagos por actividades de operación		0.00	-	0%

La partida incluye

Pago de remuneraciones

Comprenden las salidas de efectivo, producto de la retribución por la prestación de servicios del personal, los accesorios 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 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 30 de abril 2024 no presenta ningún movimiento.

NOTA N°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	42,530.52	65,666.25	-35.23%

Salidas de efectivo por la adquisición de activos fijos.

Pagos		80	42,530.52	65,666.25
	Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		42,530.52	65,666.25
	Pagos por adquisición de inversiones patrimoniales		0.00	-
	Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros		0.00	-
	Pagos por préstamos otorgados		0.00	-
	Otros pagos por actividades de inversión		0.00	-

La variación corresponde a la disminución respecto 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 30 de abril 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 30 de abril 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	29,911,158.46	30,822,399.50	-2.96%

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢- 911,241.04 que corresponde a un(a) disminución del -2.96% de recursos disponibles, producto de la disminución de recursos disponibles para inversión social del periodo.

Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos		15,534,509.43	15,118,470.33
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		233,826.97	525,181.96
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	29,911,158.46	30,822,399.50



La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 16.05 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -5.748.966.07 que corresponde una disminución del -16.12% de recursos disponibles, producto de la disminución de recursos de caja única en -83% en los recursos de caja única con respecto al año anterior, a pesar de los recursos en las cuentas bancarias Banco Nacional y Banco de Costa Rica se incrementó promedio en un 40%.





NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°84

Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Saldos del periodo	84	179,913,776.41	191,892,819.42	-6.24%

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo al 30 de abril 2024, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -11,979,043.01 que corresponde a una disminución del -6.24% de recursos disponibles, producto de aplicación de ajustes de periodos anteriores.

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
Del 01 de Enero al 30 De Abril 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	
	Saldos al 31 de Diciembre del 2023	6,630,461.39	0.00	0.00	0.00	156,649,859.49	0.00	0.00	163,280,320.88
	Variaciones del ejercicio								
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					4,880.63			4,880.63
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio					16,628,574.91			16,628,574.91
3.2.1.01.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector público								0.00
3.2.1.02.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector privado								0.00
3.2.2.01.	Intereses minoritarios - Evolución por reservas								0.00
3.2.2.02.	Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas								0.00
3.2.2.03.	Intereses minoritarios - Evolución por resultados								0.00
3.2.2.99.	Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio								0.00
	Total de variaciones del ejercicio	0.00	0.00	0.00	0.00	16,633,455.54	0.00	0.00	16,633,455.54
	Saldos del periodo	6,630,461.39	0.00	0.00	0.00	173,283,315.03	0.00	0.00	179,913,776.41



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 30 de abril 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			%	%
INGRESOS							
Ingresos Tributarios	1,150,000.00	1,150,000.00	382,527.14	-	-767,472.86	100%	33%
Contribuciones Sociales	54,925,323.18	54,925,323.18	16,706,937.14	-	-38,218,386.04	100%	30%
Ingresos no Tributarios	6,561,811.89	28,916,578.48	8,076,326.39	22,354,766.60	-20,840,252.09	441%	28%
Transferencias Corrientes	177,760,139.19	177,760,139.19	59,986,713.06	-	-117,773,426.13	100%	34%
Venta Activos Fijos	939.88	939.88	232.36	-	-707.52	100%	25%
Recuperación de Préstamos	14,729.43	14,729.43	717.14	-	-14,012.29	100%	5%
Transferencias de Capital	362,364.72	362,364.72	120,788.24	-	-241,576.48	100%	33%
Financiamientos	450,000.00	450,000.00	450,000.00	-	-	100%	100%
Total de Ingresos (I)	241,225,308.28	263,580,074.87	85,724,241.47	22,354,766.60	-177,855,833.40		
GASTOS							
Remuneraciones	21,721,239.17	22,471,133.88	7,507,254.30	749,894.71	-14,963,879.58	103%	33%
Servicios	12,813,267.82	16,569,111.67	2,732,817.78	3,755,843.85	-13,836,293.89	129%	16%
Materiales y suministros	1,699,543.29	13,572,085.35	4,534,972.47	11,872,542.06	-9,037,112.88	799%	33%
Bienes duraderos	3,512,463.44	3,966,157.84	2,169.50	453,694.40	-3,963,988.34	113%	0%
Transferencias corrientes	200,666,429.84	206,189,221.42	54,077,933.16	5,522,791.58	-152,111,288.26	103%	26%
Transferencias de capital	812,364.72	812,364.72	14,167.63	-	-798,197.09	100%	2%
Total de Gastos (II)	241,225,308.28	263,580,074.87	68,869,314.84	22,354,767	-194,710,760.03		
RESULTADO ECONOMICO PRESUPUESTARIO (I - II) (superávit/déficit)	-	-	16,854,926.63	-	16,854,926.63		



NOTA N°85

Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)

RUBRO	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	16,859,786.71	25,428,056.43	-33.70%
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	16,628,574.91	19,091,653.79	-12.90%

El Superávit/ Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera una disminución del -33.70% variación relativa ¢-8,568,269 de recursos disponibles, producto de la disminución de recursos de un período a otro, obedece a que según las proyecciones de ingresos que se establecen para cada ejercicio económico.

Importante indicar que, si bien se observa un superávit inferior en el 2024, debido a la relación ingreso real vs gasto real, dado que los ingresos son levemente inferiores en un -7.63% respecto al periodo anterior, sin embargo, el gasto relacionado con inversión social sufrió un leve incremento de un 3.01% respecto al año anterior.

El Superávit/ Déficit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera una disminución del -12.90%, con una variación relativa de ¢ -2,463,078.88 de los 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 30 DE ABRIL 2024
EN MILES DE COLONES

INFORMACION PRESUPUESTARIA	MONTO	INFORMACION CONTABLE	MONTO
INGRESOS:		AFECTACIÓN CONTABLE:	
Ingresos Tributarios	382,527.14	Ingresos Tributarios	241,590.77
Contribuciones Sociales	16,706,937.14	Contribuciones Sociales	16,577,197.20
Ingresos no Tributarios	8,075,871.64	Ingresos no Tributarios	8,060,661.23
Transferencias Corrientes	59,986,713.06	Transferencias Corrientes	59,986,713.06
Venta Activos Fijos	232.36	Venta Activos Fijos	0.00
Recuperación de Préstamos	717.14	Recuperación de Préstamos	0.00
Transferencias de Capital	120,788.24	Transferencias de Capital	120,788.24
Financiamientos	450,000.00	Financiamientos	450,000.00
TOTAL INGRESOS	85,723,786.72	TOTAL INGRESOS	85,436,950.49
		MAS:	
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Orden	286,727.00
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos	109.22
SUMAS IGUALES	85,723,786.72	SUMAS IGUALES	85,723,786.72
EGRESOS PRESUPUESTARIAS		AFECTACIÓN CONTABLE:	
Remuneraciones	7,504,569.51	Remuneraciones	7,504,569.51
Servicios	2,732,817.78	Servicios	2,621,695.56
Materiales y Suministros	4,534,972.47	Materiales y Suministros	37,805.44
Intereses y Comisiones	0.00	Intereses y Comisiones	0.00
Bienes Duraderos	2,169.50	Bienes Duraderos	852.50
Transferencias Corrientes y de Capital	54,092,100.79	Transferencias Corrientes y de	53,692,100.79
TOTAL EGRESOS	68,866,630.05	TOTAL GASTOS	63,857,023.79
		MAS:	
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Activos	512,431.74
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos	4,497,174.52
SUMAS IGUALES	68,866,630.05	SUMAS IGUALES	68,866,630.05
SUPERAVIT SAP	16,857,156.67	SUPERAVIT PRESUPUESTO	16,857,156.67
Aj mov presupuestario	- 2,630.04		-2,630.04
SUPERAVIT PRESUPUESTO SAP	16,854,526.63	PANTALLA SAP	16,854,526.63



Instituto Mixto de Ayuda Social

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

Al 30 de Abril 2024

	Operación	Financiamiento	Inversion	Total
Actividades Operación Ingresos				
Ingresos Tributarios	-			-
Contribuciones Sociales	382,527.14			382,527.14
Ingresos no Tributarios	16,706,937.14			16,706,937.14
Transferencias Corrientes	8,075,871.64			8,075,871.64
Recuperación de Préstamos y venta activos	949.50			949.50
Transferencias de Capital	120,788.24			120,788.24
Importe realizado en una comparable entres presupuesto y lo realizado	85,273,786.72			85,273,786.72
Actividades Operación Egresos				
Remuneraciones	7,504,569.51			7,504,569.51
Servicios	2,732,817.78			2,732,817.78
Materiales y Suministros	4,534,972.47			4,534,972.47
Intereses y Comisiones	-			-
Transferencias Corrientes y de Capital	54,092,100.79			54,092,100.79
Importe realizado en una comparable entres presupuesto y lo realizado	68,864,460.55			68,864,460.55
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	16,409,326.17	-	-	16,409,326.17
Actividades de Financiacion				
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 de financiación		450,000.00	-	450,000.00
Actividades de Inversion				
Bienes Duraderos(adquisiciones)			2,169.50	
Importe realizado entre presupuesto y lo realizado			2,169.50	2,169.50
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión			- 2,169.50	- 2,169.50
Importe realizado Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades	16,409,326.17	450,000.00	- 2,169.50	16,857,156.67
Aj contabilidad				2,630.04
Superavit presupuesatario				16,854,526.63

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 30 de abril 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 30 De Abril 2024 En miles de colones

Table with columns: Cuenta, Descripción, Valores de Origen, Saldo a Inicial, etc. It details the evolution of assets and liabilities for IMAS as of April 30, 2024.

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -4,368,984.04 que corresponde a una disminución del -3.05 % variación relativa) de recursos disponibles, de la disminución en la adquisición de activos y depuración de estos.

Summary table with columns: RUBRO, Periodo Actual, Periodo Anterior, %. It shows the change in non-effective assets, with a decrease of 3.05%.



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 asignarse 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 30 de Abril 2024

En miles de colones

Segmentos (*)	Protección Social		Conceptos no asignados a los segmentos		Consolidación	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
EJERCICIOS:						
INGRESO DEL SEGMENTO						
Ingresos de la actividad operativa del segmento	78,787,676.95	83,474,990.04	7,650,779.56	7,590,939.13	86,438,456.51	91,065,929.17
Transferencias intersegmentos	-	-	-	-	-	-
Otros ingresos asignados al segmento	-	-	-	-	-	-
Total Ingreso del segmento	78,787,676.95	83,474,990.04	7,650,779.56	7,590,939.13	86,438,456.51	91,065,929.17
GASTO POR SEGMENTO						
Gastos de la actividad operativa del segmento	63,609,192.25	65,721,741.71	6,366,580.65	6,403,020.69	69,975,772.91	72,124,762.40
Transferencias intersegmentos	-	-	-	-	-	-
Gastos centralizados no asignados	-	-	-	-	-	-
Total Gasto por segmento	63,609,192.25	65,721,741.71	6,366,580.65	6,403,020.69	69,975,772.91	72,124,762.40
Resultado neto (Ahorro/deshorro de las actividades de operación)	15,178,484.70	17,753,248.33	1,284,198.90	1,187,918.44	16,462,683.61	18,941,166.77
Gastos por intereses	-	-	-	-	-	-
Ingresos por intereses	164,222.54	148,493.96	1,668.76	1,993.05	165,891.30	150,487.01
Participación en el resultado positivo neto de EP	-	-	-	-	-	-
Resultado Neto (ahorro/deshorro)	15,342,707.24	17,901,742.29	1,285,867.67	1,189,911.49	16,628,574.91	19,091,653.79

Segmentos (*): Clasificador Funcional

Otra Información Financiera sobre Segmentos

Segmentos (*)	Protección Social		Conceptos no asignados a los segmentos		Conceptos no asignados a los segmentos	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
EJERCICIOS:						
Activos por segmento	178,739,789.10	189,052,092.19	7,641,380.80	7,388,593.97	186,381,169.89	196,440,686.16
Inversión en asociadas (método de la participación)	-	-	-	-	-	-
Activos centralizados no asignados	-	-	-	-	-	-
Total Activos Consolidados	178,739,789.10	189,052,092.19	7,641,380.80	7,388,593.97	186,381,169.89	196,440,686.16
Pasivos por segmento	4,514,812.96	4,021,793.44	1,952,580.52	526,073.31	6,467,393.48	4,547,866.75
Pasivos corporativos no asignados	-	-	-	-	-	-
Total Pasivos Consolidados	4,514,812.96	4,021,793.44	1,952,580.52	526,073.31	6,467,393.48	4,547,866.75



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 abril del periodo 2024.

Nosotros, Silvia Marlene Castro Quesada cédula No. 1-0838-0148, Yorleni León Marchena cédula 6-0237-0375, Katty 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.

Silvia Marlene Castro Quesada
Gerente General

Yorleni León Marchena
Presidenta ejecutiva

Katty Torres Rojas
Contadora General

