



INSTITUTO MIXTO
DE AYUDA SOCIAL

GOBIERNO
DE COSTA RICA

Institución Mixto de Ayuda Social



NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS MENSUAL AGOSTO 2024

Septiembre, 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	21
1. ACTIVO	21
1.1 ACTIVO CORRIENTE	21
NOTA N° 3	21
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	21
NOTA N° 4	23
INVERSIONES A CORTO PLAZO	23
NOTA N° 5	23
CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO	23
NOTA N° 6	32
INVENTARIOS	32
NOTA N° 7	35
Otros activos a corto plazo	35
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	36
NOTA N° 8	36
Inversiones a largo plazo	36
NOTA N° 9	36
Cuentas a cobrar a largo plazo	36
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	52
Otros activos a largo plazo	52
2. PASIVO	52
2.1 PASIVO CORRIENTE	52
NOTA N° 14	52
Deudas a corto plazo	52
NOTA N° 15	55
Endeudamiento público a corto plazo	55
NOTA N° 16	55
Fondos de terceros y en garantía	55
NOTA N° 17	57
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	57
NOTA N° 18	59
Otros pasivos a corto plazo	59
2.2 PASIVO NO CORRIENTE	60



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	61
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	61
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	63
Variaciones no asignables a reservas	63
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	70
NOTA N° 38	70
Multas y sanciones administrativas	70
NOTA N° 39	70
Remates y confiscaciones de origen no tributario	70



NOTA N° 40.....	70
Remates y confiscaciones de origen no tributario	70
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	71
NOTA N° 41.....	71
Ventas de bienes y servicios.....	71
NOTA N° 42.....	72
Derechos administrativos	72
NOTA N° 43.....	72
Comisiones por préstamos.....	72
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.....	74
Alquileres y derechos sobre bienes.....	74
NOTA N° 49.....	74
4.6 TRANSFERENCIAS	75
NOTA N° 50.....	75
Transferencias corrientes.....	75
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.....	78
Reversión de consumo de bienes	78
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.....	79
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	79
NOTA N° 57.....	79
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	79
NOTA N° 58.....	80
Otros ingresos y resultados positivos	80
5 GASTOS.....	80
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	80
NOTA N° 59.....	80
Gastos en personal	80
NOTA N° 60.....	81
Servicios.....	81
NOTA N° 61.....	85
Materiales y suministros consumidos.....	85



NOTA N° 62.....	85
Consumo de bienes distintos de inventarios.....	86
NOTA N° 63.....	86
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes.....	86
NOTA N° 64.....	87
Deterioro y pérdidas de inventarios.....	87
NOTA N° 65.....	87
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar.....	87
NOTA N° 66.....	88
Cargos por provisiones y reservas técnicas.....	88
5.2 GASTOS FINANCIEROS.....	89
NOTA N° 67.....	89
Intereses sobre endeudamiento público.....	89
NOTA N° 68.....	89
Otros gastos financieros.....	89
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS.....	89
NOTA N° 69.....	89
Costo de ventas de bienes y servicios.....	89
NOTA N° 70.....	90
Resultados negativos por ventas de inversiones.....	90
NOTA N° 71.....	90
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes.....	91
5.4 TRANSFERENCIAS.....	92
NOTA N° 72.....	92
Transferencias corrientes.....	92
NOTA N° 73.....	93
Transferencias de capital.....	93
NOTA N° 74.....	95
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación.....	95
NOTA N° 75.....	95
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios.....	95
NOTA N° 76.....	96
Otros gastos y resultados negativos.....	96
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	98
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.....	98
NOTA N°77.....	98
Cobros.....	98
NOTA N°78.....	100
Pagos.....	100
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN.....	101
NOTA N°79.....	101
Cobros.....	101
NOTA N°80.....	101
Pagos.....	101
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN.....	101
NOTA N°81.....	101
Cobros.....	101
NOTA N°82.....	102
Pagos.....	102



NOTA N°83	102
Efectivo y equivalentes	102
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	103
NOTA N°84	103
Saldos del periodo	103
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD	104
NOTA N°85	106
Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)	106
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA	108
NOTA N°86	108
Saldo Deuda Pública	108
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCECIONADOS	109
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS	110
NOTAS PARTICULARES	112





		14227
--	--	-------

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE 2024

Silvia Castro Quesada	Yorleni León Marchena	Kattya 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 2º-, lo siguiente:

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

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 EEEF 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 EEEF; y
- suministrar la información adicional que, no presentándose en los estados principales y complementarios de los EEEF, 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 31 de agosto 2024-2023 es el siguiente:

Tipo de cambio de referencia Banco Central	ago-24	ago-23
Compra	516,58	533,9
Venta	521,66	540,49



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.

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 31 de agosto 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	Rubro 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 valuación.
Lineamientos aprobados con oficio IMAS-GG-0561-2024				

Se cuenta con políticas particulares de la NICSP 14 Hechos ocurridos después de la fecha balance con el oficio MH-DGCN-DIR-OF-0834-2024 del 10 de junio 2024, la Contabilidad Nacional solicita además que dentro del Plan General Contable se deban incluir algunas Políticas Contables de temas específicos, dentro de los cuales se incluye los lineamientos contables para el proceso confirmación de saldos y cuentas recíprocas, los cuales se aprueban con el oficio IMAS-GG-1243-2024 Política de Proceso de Confirmación de Saldos Cta Rec. (NICSP 1) y Política e aplicación del Devengo (NICSP 1), adicionalmente se emite normativa interna adicional Circulares: IMAS-DSA-CIR-0050-2024 y IMAS-DSA-CIR-0010-2024 para dichos temas.

También se nos solicita en dicho oficio, Política Contable sobre la publicación de los estados financieros de información general, políticas que se relaciona con la NICSP 1 y NICSP 14, las cuales fueron aprobadas con el oficio IMAS-GG-1243-2024, el detalle de estas se muestra en el Anexo Políticas Particulares. **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	31 050 190,47	40 851 287,91	-23,99%

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	24 059 714,01	20 655 613,81	16,48%
BANCO DE COSTA RICA	2 653 021,32	2 633 912,85	0,73%



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	4 297 425,27	17 514 868,34	-75,46%

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 16,55% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -9.801.097,44 que corresponde a una disminución del -23,99% de recursos disponibles, la disminución se origina en los recursos de la cuenta de caja única, específicamente, los provenientes del Gobierno Central y la transferencia del Ministerio de Educación Pública, cuya asignación disminuyó en el 2024, respecto al 2023.

El efectivo del IMAS se compone de la siguiente manera:

Efectivo y equivalentes de efectivo (en miles de colones)	2024	2023	Variación %
Cajas en moneda nacional	683,36	11,81	5688,35%
Cuentas Corrientes			
Banco Nacional de Costa Rica (BNCR)	24 059 714,01	20 655 613,81	16,48%
de Costa Rica (BCR)	2 653 021,32	2 633 912,85	0,73%
Cuentas corrientes	26 712 735,33	23 289 526,65	14,70%
Otros depósitos bancarios	15 705,17	15 114,07	3,91%
Caja chica	23 641,34	31 767,04	-25,58%
Caja Única	4 297 425,27	17 514 868,34	-75,46%
Total, efectivo y equivalentes	31 050 190,47	40 851 287,91	-23,99%

Fuente: Creación propia



NOTA N° 4

INVERSIONES A CORTO PLAZO

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

Revelación:

Al 31 de agosto 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 corto plazo	05	6 039 282,91	6 001 987,03	0,62%

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 31 de agosto 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	836 698,78	871 385,32
Por contribuciones sociales	6 743 662,29	7 881 942,28
Por recaudación C.C.S.S.	4 165 982,67	3 916 429,96
Documentos por cobrar	217 057,22	149 821,04
Por entidades bancarias	97 820,76	32 474,73
Otras cuentas por cobrar	<u>20 133,72</u>	<u>16 739,75</u>
Total	<u>12 081 355,46</u>	<u>12 868 793,08</u>
Por cobro judicial		
Por impuestos	1 373 196,96	1 424 306,44
Por contribuciones sociales	1 080 058,71	1 548 478,04
Beneficiarios	139 582,11	184 737,70
Otras cuentas por cobrar	<u>162 529,45</u>	<u>162 529,45</u>
Total, cobro judicial	<u>2 755 367,23</u>	<u>3 320 051,63</u>
Estimación por deterioro	<u>(8 797 439,78)</u>	<u>(10 186 857,69)</u>
Total, neto	<u>6 039 282,91</u>	<u>6 001 987,03</u>

Revelación:

Las Cuentas por cobrar a corto plazo, representa el 3,22% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 37.295,88 que corresponde a un aumento 0,62% de recursos disponibles, producto principalmente por los siguientes movimientos: aumento del 44,88% en el registro contable de documentos por cobrar, otras cuentas por cobrar con el 30,34% contra la disminución de la cuenta impuestos por cobrar con una disminución del -3,98%, contribuciones sociales con -14,44% y anticipos a corto plazo -14,68% diferencias según se muestran según los saldos al 31 de agosto 2024 y 2023 respectivamente:



1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	6 039 282,91	6 001 987,03	0,62%
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo		836 698,78	871 385,32	-3,98%
1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo		6 743 662,29	7 881 942,28	-14,44%
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		97 820,76	32 474,73	201,22%
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		4 165 982,67	3 916 429,96	6,37%
1.1.3.07.	Préstamos a corto plazo		0,00	0,00	-
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo		217 057,22	149 821,04	44,88%
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo		3 194,03	3 743,58	-14,68%
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		2 755 367,23	3 320 051,63	-17,01%
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo		16 939,69	12 996,17	30,34%
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *		-8 797 439,78	-10 186 857,69	-13,64%

La cuenta impuestos por cobrar corresponde a la Ley 9326 de Moteles y lugares afines, presenta una disminución del -3,98% con respecto al año anterior producto, de los ajustes por prescripción aplicados durante el 2024, provocando que la Cuenta por cobrar disminuyera a un ritmo mayor a lo que se factura mensualmente, provocando una tendencia a la baja de la cuenta por cobrar y como resultado, dicho lo anterior, disminución relativa de agosto 2024 con respecto a agosto 2023 del 3,98%.

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 -14,44% con respecto al año anterior producto del registro de ajustes por incobrables como depuración de las cuentas por cobrar y recaudación de la cartera.

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

La cuenta de servicios y derechos a cobrar presenta un aumento del 201,22% 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. El saldo corresponde a las ventas realizadas con fecha 29, 30 y 31 de agosto de 2024, cuyo efectivo es depositado el 01 de setiembre 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	¢ 4.165.202,90
15119	Municipalidad de Pérez Zeledón	262,00
15605	Municipalidad de Osa	517,76

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 6,37% con respecto al año anterior, el saldo mostrado corresponde a lo recaudado en agosto 2024 confirmado con oficio DSCR-AFCOP-0213-2024. Asimismo, se compone por el cobro a gobiernos locales, correspondiente a dinero cancelado por beneficios a personas beneficiarias.

Los documentos por cobrar, presenta un aumento del 44,88% con respecto al año anterior producto del registro de nuevas operaciones.

Las cuentas en cobro judicial, presenta una disminución en su total del -17,01% con respecto al año anterior producto de la recuperación por gestión judicial.

En otras cuentas a cobrar presenta un aumento del 30,34% producto del ajuste de operaciones de cobro a funcionarios 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 al saldo mostrado del periodo anterior.

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	1 078 573,63	809 281,80
Uso de la estimación	<u>-1 855 658,43</u>	-759 139,38
Saldo al final	8 797 439,78	10 186 857,69

Los saldos de provisiones para deterioro de cuentas por cobrar corto plazo presentan una disminución en su total del -13,64%, 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.



CONCILIACIÓN DE LAS VARIACIONES DE LAS ESTIMACIONES DE INCOBRABLES DE LAS CUENTAS POR COBRAR AL 31.08.2024							
CUENTA CONTABLE	NOMBRE CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS ESTIM. INCOBR. AL 31.12.2023	VARIACIONES AL 31.08.2024			SALDOS ESTIM. INCOBR. AL 31.08.2024
				DEBE	HABER	NETO	
1.1.3.99	PREVISION CONTRIBUCIONES SOCIALES	PATRONOS	7 357 596 698,28	1 460 906 298,85	814 391 900,42	-646 514 398,43	6 711 082 299,85
1.1.3.99	PREVISION IMP. SOBRE PROPIEDADES C.P.	MOTELES C.P.	1 845 053 192,18	321 294 471,01	262 746 601,69	-58 547 869,32	1 786 505 322,86
1.1.3.99	PREVISION DOC. BIENES Y SERVICIOS C.P.	BENEFICIARIOS C.P.	37 004 382,91	654 316,61	326 385,92	-327 930,69	36 676 452,22
1.1.3.99	PREVISION DOC. A COBRAR FRACC.PAGO	EMPLEADOS	12 580 474,04	3 131 330,56	49 029,28	-3 082 301,28	9 498 172,76
1.1.3.99	PREV ANTIC SECTOR PRIVADO		698 205,39	0,00	411 762,16	411 762,16	1 109 967,55
1.1.3.99	PREVISION CREDITOS VARIOS	OTRAS	321 591 622,87	69 672 011,75	647 951,48	-69 024 060,27	252 567 562,60
	TOTAL PREVISIÓN C.P.		9 574 524 575,67	1 855 658 428,78	1 078 573 630,95	-777 084 797,83	8 797 439 777,84

VARIACIONES DE LAS CUENTAS DE ESTIMACION DE INCOBRABLES CP DE LAS CUENTAS A COBRAR AL 31.08.2024 Y 31.08.2023							
CUENTA CONTABLE	NOMBRE CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS ESTIM. INCOBR. AL 31.08.2024	SALDOS ESTIM. INCOBR. AL 31.08.2023	VARIACIÓN	% VARIACIÓN	NOTAS
1.1.3.99	PREVISION CONTRIBUCIONES SOCIALES	PATRONOS	6 711 082 299,85	7 981 496 374,79	-1 270 414 074,94	-15,92%	Variación por disminución en los saldos de las cuenta por cobrar y en los porcentajes de incobrabilidad aplicados para realizar la previsión agosto 2024
1.1.3.99	PREVISION IMP. SOBRE PROPIEDADES C.P.	MOTELES C.P.	1 786 505 322,86	1 868 108 581,88	-81 603 259,02	-4,37%	Variación negativa en los saldos de las cuenta por cobrar y en los porcentajes de incobrabilidad aplicados para realizar la previsión agosto 2024
1.1.3.99	PREVISION DOC. BIENES Y SERVICIOS C.P.	BENEFICIARIOS C.P.	36 676 452,22	36 827 491,12	-151 038,90	-0,41%	Variación por disminución en los saldos de las cuenta por cobrar y en los porcentajes de incobrabilidad aplicados para realizar la previsión a agosto 2024
1.1.3.99	PREVISION DOC. A COBRAR FRACC.PAGO	EMPLEADOS	9 498 172,76	10 275 384,94	-777 212,18	-7,56%	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 agosto 2024
1.1.3.99	Prevant sec priv in	Prevant sec pr	1 109 967,55	492 324,31	617 643,24	125,45%	Presenta incremento en los saldos de las cuentas por cobrar aumentando el porcentaje de incobrabilidad aplicados a la previsión de agosto 2024
1.1.3.99	PREVISION CREDITOS VARIOS	OTRAS	252 567 562,60	289 657 530,78	-37 089 968,18	-12,80%	Presenta una disminución en los saldos de las cuenta por cobrar pero incremento en los porcentajes de incobrabilidad aplicados para realizar la previsión a agosto 2024
	TOTAL PREVISIÓN C.P		8 797 439 777,84	10 186 857 687,82	-1 389 417 909,98	-13,64%	
	Pantallas SAP-provisión CP		8 797 439 777,84	10 186 857 687,82	-1 389 417 909,98	-13,64%	

Revelar los cambios en las condiciones de mercado que ocasionan 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 pignoralados, 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 Area Regional para que nos colabore con algunas notificaciones.

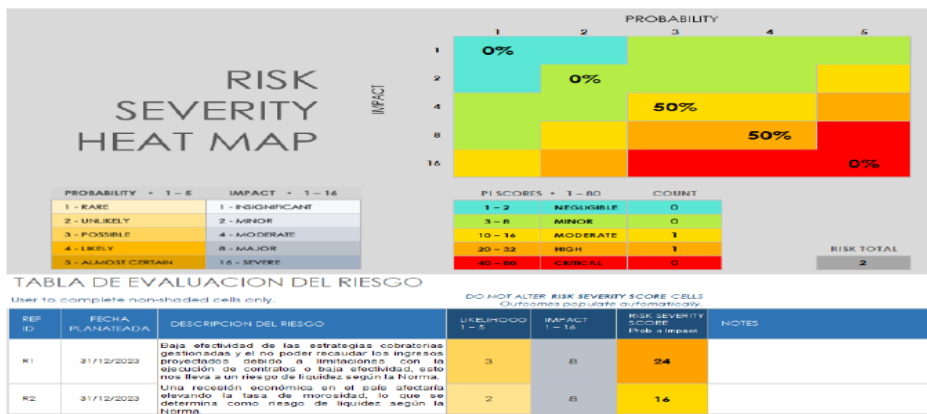


- Acciones para el cobro administrativo de los Moteles y Lugares Afines: Se realizaron gestiones como envió de correos electrónicos, llamadas telefónicas, notificaciones de requerimiento de pago, visitas programadas mediante giras en las diferentes zonas del país.
- Acciones para el Cobro Judicial de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



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	5 060 312,58	6 162 506,49	-17,89%

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 2,70 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-1.102.193,91 que corresponde a una disminución del -17,89% 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 31 de agosto 2024 y 2023 respectivamente es la siguiente:

1.1.4.	Inventarios	06	5 060 312,58	6 162 506,49	-17,89%
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		200 159,95	1 010 668,74	-80,20%
1.1.4.02.	Bienes para la venta		4 778 465,77	4 996 576,80	-4,37%
1.1.4.03.	Materias primas y bienes en producción		0,00	0,00	-
1.1.4.04.	Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones		234 259,41	281 231,89	-16,70%
1.1.4.99.	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *		-152 572,55	-125 970,93	21,12%

La partida incluye los inventarios de materiales y suministros de consumo para prestación de servicios, presenta una disminución del -17,89% 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 -4,37% con respecto al 2023 producto de la disminución de la compra de producto para la venta. Al 31 de agosto de 2024 y 2023, el valor de los inventarios de bienes para la venta en miles de colones de ₡ 4.778.465,77 y ₡ 4.996.576,80 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 ₡59.756.16 y ₡5.279.57 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.

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.

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	104,082.42	143,193.34
Bienes para la venta	4,634,823.70	4,884,512.99
Artículos disponibles para la venta	4,735,370.90	4,983,191.47
Artículos en bodega de reparación	12,909.90	281.18
Artículos en bodega para ser destruidos	30,184.96	13,104.15
Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario	- 143,642.06	- 112,063.81
Total del inventario	4,738,906.13	5,027,706.33



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	41 131,26	34 222,99	20,19%

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

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo

Cuenta	Detalle	Monto
1.1.9.01.01.01.0. Primas y gastos de seguros a devengar c/p	Pólizas de seguros de vehículos, robos, riesgos de trabajo y responsabilidad civil	¢36.374,73
1.1.9.01.01.02.0. Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p		
1.1.9.01.01.03.0. Reparaciones y mejoras sobre inmuebles de terceros arrendados c/p		
1.1.9.01.01.99.0. Otros servicios a devengar c/p	Otros gastos prepagados	¢4.756,53

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,0022 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 6.908,27 que corresponde a un aumento del 20,19% 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 31 de agosto 2024 y 2023 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	41 131,26	34 222,99	20,19%
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo		41 131,26	34 222,99	20,19%
1.1.9.02.	Cuentas transitorias		0,00	0,00	-
1.1.9.99.	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable		0,00	0,00	-

El movimiento se presenta a continuación:

	2024	2023
Saldo al inicio del año	18 529,63	26 893,68
Incrementos del año	217 894,05	178 984,50
Uso de la estimación	- 195 292,42	-171 655,19
Saldo al final	41 131,26	34 222,99

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 8

Inversiones a largo plazo

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

Revelación:

Al 31 de agosto 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	175 585,10	199 332,81	-11,91%

Revelación:



La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0,09 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡-23.747,71 que corresponde a una disminución -11,91% de recursos disponibles, producto del aumento de las partidas de otras cuentas por cobrar.

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

Cuentas a cobrar a largo plazo	09	175 585,10	199 332,81	-11,91%
Ventas a cobrar a largo plazo		0,00	0,00	-
Préstamos a largo plazo		0,00	0,00	-
Documentos a cobrar a largo plazo		915 771,73	1 107 302,87	-17,30%
Anticipos a largo plazo		0,00	0,00	-
Deudores por avales ejecutados a largo plazo		0,00	0,00	-
Otras cuentas a cobrar a largo plazo		89 477,43	76 865,92	16,41%
Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *		-829 664,06	-984 835,98	-15,76%

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 -17,30% 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	171 221,25
Uso de la estimación	-148 842,76	-77 268,35
Saldo al final	829 664,06	984 835,98

Con respecto a las provisiones para deterioro de cuentas a cobrar presenta una disminución del -16,57% producto del registro contable de arreglos de pago por cuentas por cobrar impuestos en largo plazo.



CONCILIACIÓN DE LAS VARIACIONES DE LAS ESTIMACIONES DE INCOBRABLES DE LAS CUENTAS POR COBRAR AL 31.08.2024							
CUENTA CONTABLE	NOMBRE CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS ESTIM. INCOBR. AL 31.12.2023	VARIACIONES AL 31.08.2024			SALDOS ESTIM. INCOBR. AL 31.08.2024
				DEBE	HABER	NETO	
1.2.3.99	PREVISION DOC X COBRAR FRACCIONES	MOTELES L.P	418 947 988,05	143 265 959,01	38 766 042,17	-104 499 916,84	314 448 071,21
1.2.3.99	PREVISION DOC. BIENES Y SERVICIOS L.P	BENEFICIARIOS L.P.	515 858 383,30	5 576 800,67	4 934 406,88	-642 393,79	515 215 989,51
TOTAL PREVISIÓN L.P.			934 806 371,35	148 842 759,68	43 700 449,05	-105 142 310,63	829 664 060,72

VARIACIONES DE LAS CUENTAS DE ESTIMACION DE INCOBRABLES DE LAS CUENTAS A COBRAR LP AL 31.08.2024 y 31.08.2023							
CUENTA CONTABLE	NOMBRE CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS ESTIM. INCOBR. AL 31.08.2024	SALDOS ESTIM. INCOBR. AL 31.08.2023	VARIACIÓN	% VARIACIÓN	NOTAS
1.2.3.99	PREVISION DOC. BIENES Y SERVICIOS L.P.	BENEFICIARIO	515 215 989,51	523 905 597,46	-8 689 607,95	-1,66%	El efecto neto por disminución en los saldos de las cuenta por cobrar disminuyen un -1.60% en el porcentaje de incobrabilidad aplicado a julio 2024. Efecto neto disminuye en los saldos de las cuentas por cobrar en -33.2% en el porcentaje de incobrabilidad aplicado a la previsión en el año 2024.
1.2.3.99	PREVISION DOC X COBRAR FRACCIONES L.	MOTELES L.P	314 448 071,21	460 963 658,10	-146 515 586,89	-31,78%	
TOTAL PREVISIÓN LP			829 664 060,72	984 869 255,56	-155 205 194,84	-15,76%	
Pantallas SAP-provisión LP			829 664 060,72	984 835 977,32	-155 171 916,60	-15,76%	

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	139 388 998,88	131 010 202,39	6,40%

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 74,28% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 8.378.796,49 % que corresponde al aumento del 6,4% producto del aumento en la adquisición de activos institucionales.

Al 31 de agosto 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	138 402 826,45	130 354 568,75	6,17%

La cuenta propiedades, planta y equipos explotados, representa el del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢8.048.257,69 que corresponde al aumento del 6,17 % de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de la adquisición de bienes tales como equipo y mobiliario de oficina, comunicación y computación.

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 91,94% 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 un aumento del 6,2% con respecto al año anterior, producto del cambio de valoración realizado en el 2023.



Al 31 de agosto del 2024 y 2023, los terrenos para proyectos sociales ascienden a la suma de ¢127.252.344,04 (¢119.829.471,72 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.

	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	127 101 002,58	119 834 280,26
Pérdidas por deterioro	(4 818,53)	(4 818,53)
Total Otras tierras y terrenos libres de mejo	127 096 184,05	119 829 461,73
Total Tierras y terrenos libres de mejoras	127 252 344,05	119 829 471,73

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_urbano	valor_rural	Area Registral (metros cuadrado)	VALOR ESTIMADO	Deterioro del valor	Valor en libros
7-53	2000233	1,500,000.00	56,971.00	70,301.00	U09	8,000.00	0.00	140.00	1,120,000.00	380,000.00	1,120,000.00
7-65	2000235	1,310,000.00	96,325.00	70,604.00	R03/U03	3,600.00	1,600.00	180.63	650,268.00	659,732.00	650,268.00
7-63	2000299	1,230,000.00	96,207.00	70,502.00	U18	5,500.00	0.00	140.00	770,000.00	460,000.00	770,000.00
1-396	54000000	108,864,000.00	126,312.00	10,104.00	U04	135,000.00	0.00	576.00	77,760,000.00	31,104,000.00	77,760,000.00
4-2	2000591	3,948,799.00	58,653.00	41001	R25/U25	2,500.00	450.00	100.00	250,000.00	3,698,799.00	250,000.00
4-66	54000002	53,017,000.00	240,778.00	41001	U01	75,000.00	0.00	340.00	25,500,000.00	27,517,000.00	25,500,000.00
										¢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 31 de agosto 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	---	200 131,44	498 471,52	---	9 454,32	1 205,00
Deterioro acumulado	-4 818,53	-58 621,00	---	---	---	---	(63 439,53)
Retiros	-86 927,79	---	-165 816,41	---	---	-2 561,88	(122 528,24)
Ajustes	-146 270,10	146 270,10	28 982,80	---	---	157,80	-
Al 29 de febrero 2024	127 252 344,05	9 469 263,51	5 459 671,36	2 080 849,85	159 684,00	473 995,38	144 895 808,15
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	---	83 265,37	378 172,54	40 598,69	9 819,81	21 647,10	533 503,51
Retiros	---	---	157 626,69	---	---	1 804,81	-159 431,50
Total, depreciación	---	1 310 948,30	3 555 872,77	1 231 529,91	92 446,69	302 184,02	6 492 981,70
Total, neto	127 252 344,05	8 158 315,21	1 903 798,58	849 319,95	67 237,30	171 811,36	138 402 826,45

Explique el Proceso de Revaluación: Método de Costo:

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

No se ha calculado una revaluación en los mismos.

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

Revelación:

Al 31 de agosto 2024 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 31 de agosto 2024 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:



Al 31 de agosto 2024 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

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

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

Revelación:

Al 31 de agosto 2024 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 31 de agosto 2024 no presenta ningún movimiento.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	365 936,33	387 594,55	-5,59%

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,20 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-21.658,23 que corresponde a una disminución del -5,69% 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 31 de agosto 2024-2023 se detalla como sigue:



	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Costo		
Saldo al inicio del periodo	1 912 558,22	1 609 762,02
Adiciones	0,00	49 004,74
Retiros	---	-
Ajustes	0,00	0,00
Saldos al final del periodo	<u>1 912 558,22</u>	<u>1 658 766,75</u>
Amortización acumulada y deterioro		
Saldo al inicio del periodo	1 412 278,19	1 021 037,92
Gasto por amortización	134 343,70	250 134,28
Incrementos	0,00	0,00
Bajas	0,00	0,00
Saldo al final del periodo	<u>1 546 621,89</u>	<u>1 271 172,20</u>
Total, neto	<u>365 936,33</u>	<u>387 594,55</u>

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	592 539,64	240 342,61	146,54%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 0,26 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢352.197,03 que corresponde aumento de los recursos disponibles, producto del avance en construcción de edificios.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Construcciones en proceso		
Bienes intangibles en proceso de producción	369 880,84	61 214,14
	<u>369 880,84</u>	<u>61 214,14</u>
Construcciones en proceso de edificios		
Construcciones en proceso de edificios de oficina	222 658,80	177 730,09
Construcciones de otros edificios	-	1 398,38
Total Construcciones en proceso de edificios	<u>222 658,80</u>	<u>179 128,47</u>
Total Construcciones en proceso	<u>592 539,64</u>	<u>240 342,61</u>

Los bienes intangibles 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 para realizar tareas de la vida diaria, permite establecer la 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 Avance: 95% (falta revisar mejoras para la entrega de la versión 2)

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. www.sinirube.go.cr

Estado: el avance de las tres grandes partes que contemplan el RIS 2.0 tienen el siguiente avance:

- Calidad de datos: contempla QualIA (70%) y personas repetidas (60%) Avance promedio: 65%
- Integración de la información: contempla el desarrollo de la automatización de cargas administrativas de TSE, RNP, IVM, EDUS, SICERE, que actualmente se hacen de forma manual y adicional se requiere y está en proceso de ejecución y formalización de los convenios, además Fase II del proyecto SUPRES, ver detalle en el anexo #2. Avance promedio: 15%
- optimización de estructuras de datos: contempla 10 requerimientos, ver detalle en el anexo#3. Avance: 95%

Dado que los recursos financieros destinados para el desarrollo de RIS 2.0 se tuvieron que compartir con el desarrollo de Baremo, existe un impacto que genera un retraso en el desarrollo de los requerimientos del RIS 2.0.

Conforme a lo indicado, se solicita mantener ambos activos en proceso activos durante el año 2024 para finiquitar los desarrollos mencionados, que vendrán a robustecer y mejorar las funcionalidades actuales.



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 el 2024.

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

NOTA N° 11

Bienes concesionados

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

Revelación:

Al 31 de agosto 2024 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 31 de agosto 2024 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 31 de agosto 2024 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 31 de agosto 2024 no presenta ningún movimiento.



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

Revelación:

Al 31 de agosto 2024 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 31 de agosto 2024, no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 31 de agosto 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	5 898 728,67	5 800 403,37	1,70%	

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 31 de agosto del 2024 los aportes netos realizados al Fideicomiso ascienden a ¢5.898.728.67 y para el periodo 2023 es por un monto de ¢5.800.403.37. 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 Fidedimas Agosto 2024-2023

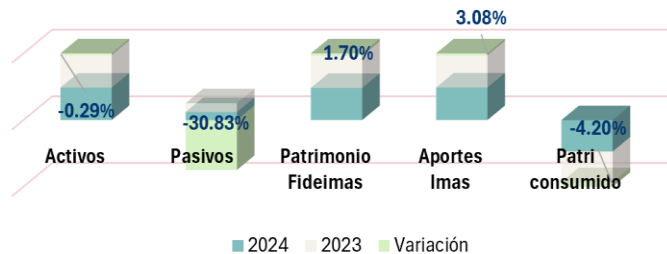
En miles de colones			
Detalle	31/8/2024	31/8/2023	Variación %
Total Activos	6,159,209.10	6,176,978.73	-0.29%
Total Pasivos	260,480.43	376,575.36	-30.83%
Patrimonio Fideimas	5,898,728.67	5,800,403.37	1.70%
Aportes Imas	13,382,817.46	12,982,817.46	3.08%
Patrimonio consumido	-7,484,088.78	-7,182,414.08	-4.20%

Fuente: Unidad Contabilidad

Nota: Información Fuente EEFF Fideimas agosto 2024

La cuenta Inversiones patrimoniales, representa el 3,14 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 98.325.30 que corresponde a un aumento del 1.70% de recursos disponibles, producto de capitalización de gastos y uso de garantías hacia el fiduciario encargado del fideicomiso 2024.

EEFF Fideimas Agosto 2024-2023





Movimientos Aportes Patrimonio Fideimas		
En miles de colones		
Detalle	Monto	Variación
Patrimonio Fideimas	5,898,728.67	
Aportes Imas	13,382,817.46	
Patrimonio consumido Fideimas	-7,484,088.78	-55.92%

Fuente: Creación propia

Nota: Información Fuente EEFF Fideimas agosto 2024

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

Esta nota presenta la información sobre la exposición del fideicomiso a cada uno de los riesgos anteriormente mencionados, la normativa interna con que cuenta el fideicomiso y los procesos para medir y manejar dichos riesgos.

Riesgo de crédito de contraparte.

El riesgo de crédito de contraparte es el riesgo de que una contraparte en una transacción financiera no cumpla con sus obligaciones contractuales, lo que puede resultar en una pérdida financiera para la otra parte involucrada.

El fideicomiso limita su exposición al riesgo de crédito invirtiendo en emisores con una sólida capacidad de cumplir con sus obligaciones financieras, específicamente solo invierte sus recursos en el sector público costarricense, en emisores tales como el Ministerio de Hacienda y el Banco Central de Costa Rica, los cuales poseen instrumentos que presentan mayor liquidez y menor probabilidad de incumplimiento. A su vez, el fideicomiso tiene una política de inversión autorizada por el Comité Director del FIDEIMAS, política que establece los lineamientos bajo los cuales el gestor de las inversiones puede realizar sus inversiones, aunado esta política es acorde con el contrato del fideicomiso.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es la posibilidad de que el fideicomiso no pueda cumplir con sus obligaciones de pago en el momento en que estas se vencen. La gestión del riesgo de liquidez implica mantener suficientes fondos líquidos además significa que la venta de un valor va a estar determinada por la oferta y demanda de este. Si al momento de la negociación no hay suficiente demanda u oferta en el mercado, podría dificultarse la inversión de los recursos al precio deseado, o por el contrario podría ser imposible obtener liquidez a un precio de mercado que guarde alguna relación con los últimos precios observados en el mercado.

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.



La gestión de la liquidez del Fideicomiso Banco de Costa Rica IMAS BANACIO Setenta y tres mil dos y subcuentas deberá:

- a) Desarrollar los instrumentos necesarios para el manejo de la liquidez del portafolio de Fideicomiso Banco de Costa Rica IMAS BANACIO Setenta y tres mil dos.
- b) Establecer o buscar los mecanismos y controles necesarios para un manejo adecuado y eficiente del flujo de caja del Fideicomiso Banco de Costa Rica IMAS BANACIO Setenta y tres mil dos.
- c) Minimizar las posibles pérdidas que se pueda incurrir por la venta anticipada o forzosa de activos para hacer frente a sus obligaciones.

En relación con el FIDEIMAS, este tiene una política de inversiones autorizada por el Comité Director. Esta política es de obligatorio cumplimiento para el gestor de las inversiones. Cada tres meses, se presenta al Comité Director un informe sobre el estado de las inversiones, el cumplimiento de las proyecciones, el comportamiento del mercado y las colocaciones realizadas. Además, cada dos meses, el Puesto de Bolsa realiza un seguimiento del comportamiento de las inversiones y presenta su estado a la Unidad Ejecutora y al fiduciario.

Riesgo de mercado

Riesgo precio: Pérdida potencial que se puede producir por variaciones en los precios de los instrumentos que conforman el portafolio de inversión.

Riesgo de tasa de interés: Es la posibilidad de que los cambios en las tasas de interés afecten negativamente los ingresos o los valores de los instrumentos financieros, el riesgo que el precio de un título que devenga un interés fijo, como un bono, una obligación o un préstamo, se vea afectado por la variación de las tasas de interés del mercado.

Riesgo de tipo de cambio: Se refiere a la fluctuación del precio de una moneda con respecto a otra en un mercado local o internacional, de manera tal que dicha fluctuación afecte el rendimiento de una inversión desde el punto de vista de la moneda base del inversionista. Este riesgo está presente en aquellas operaciones donde se coloquen recursos en monedas distintas a la moneda base del inversionista dado que los tipos de cambio pueden ser volátiles y pueden fluctuar debido a factores políticos, económicos y especulativos, esta volatilidad puede afectar significativamente el valor de los flujos de efectivo futuros en moneda extranjera, así como en la rentabilidad y el patrimonio neto. Como medida para controlar este riesgo, el fideicomiso, según las políticas de inversión establece invertir en un 100% de los recursos administrados en moneda local (colones costarricenses).

Tasa de ejecución de avales

La tasa de ejecución de avales es una medida que indica el porcentaje de avales (o garantías) emitidos por un fideicomiso u otra entidad que han sido ejecutados debido al incumplimiento de los deudores en los préstamos garantizados. En otras palabras, es la proporción de avales que han tenido que ser activados para cubrir pérdidas por préstamos que no fueron pagados según lo acordado.



Componentes y Significado de la Tasa de Ejecución de Avales:

1. Número de Avales Ejecutados: Este es el número de avales que han sido activados debido al incumplimiento del deudor.
2. Número Total de Avales Emitidos: Este es el número total de avales que han sido emitidos por el fideicomiso u otra entidad durante un período específico.
3. Cálculo de la Tasa: La tasa de ejecución de avales se calcula dividiendo el número de avales ejecutados por el número total de avales emitidos y multiplicando el resultado por 100 para obtener un porcentaje.

Importancia de la Tasa de Ejecución de Avales:

- Evaluación del Riesgo: Una alta tasa de ejecución de avales puede indicar un alto nivel de riesgo en la cartera de créditos garantizados. Esto puede reflejar problemas en la selección de deudores, en la gestión del riesgo crediticio, o en las condiciones económicas generales.
- Revisión de Políticas: Si la tasa de ejecución de avales es elevada, puede ser necesario revisar y fortalecer las políticas de otorgamiento de avales, mejorando la evaluación de los riesgos crediticios y estableciendo controles más estrictos.

En síntesis, la tasa de ejecución de avales es una métrica crucial para entender la efectividad y el riesgo asociado con los avales emitidos por una entidad financiera o fideicomiso.

Los avales otorgados son la garantía que concede el fideicomiso a favor de los fideicomisarios, para respaldar en todo o en parte los créditos que otorgan a sus deudores y a su vez beneficiarios del fideicomiso. Este riesgo depende de los controles que tenga el Operador Financiero autorizado, al cual se le están otorgando avales.

Lo anterior se basa en una buena gestión de estudio crediticio para determinar si efectivamente es o no candidato para otorgarle crédito con el aval de FIDEIMAS.

Una deficiente gestión por parte del Operador puede llevar al riesgo de incumplimiento y, por ende, a la necesidad de solicitar ejecuciones de avales.

Causas que pueden provocar el riesgo:

- Inadecuado control entre los activos fideicomitados que se poseen y la cartera de crédito garantizada (ejecución masiva de avales).
- Deterioro de la cartera avalada por afectación de tasa.

Controles para mitigar el riesgo:

- Proceso de verificación de la disponibilidad de recursos, manteniendo reservas o provisiones adecuadas para cubrir posibles incumplimientos, basadas en modelos de riesgo y provisiones económicas. Las provisiones deben ser revisadas y ajustadas periódicamente.
- Revisiones con la Unidad Ejecutora (UE) en temas de presupuesto.



- Realizar monitoreos continuos de los deudores y las condiciones del mercado para detectar señales tempranas de problemas financieros.

NOTA N° 13

Otros activos a largo plazo

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

Revelación:

Al 31 de agosto 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	3 971 401,39	3 354 697,46	18,38%

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 57,11 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 616.703,93 que corresponde a un aumento del 18,38% de recursos disponibles, producto del aumento de las cuentas a pagar a proveedores y en las deudas sociales y fiscales.

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



2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	3 971 401,39	3 354 697,46	18,38%
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo		1 217 629,05	1 150 321,07	5,85%
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo		2 739 276,20	2 178 573,90	25,74%
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo		12 013,52	21 706,25	-44,65%
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	4 096,24	-39,39%

Detalle de cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo	14	1 217 629,05	1 150 321,07	5,85%

La cuenta Deudas comerciales, corresponden a las deudas por adquisición de bienes y servicios los cuales representan el 17,51 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 67.307,98 que corresponde a un aumento del 5,85% de recursos disponibles, producto de aumento de las cuentas a pagar a proveedores en la adquisición de servicios.

Al 31 de agosto 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	842 518,44	1 008 879,16
Por adquisición de servicios	375 110,61	141 441,90
Total deudas por adquisición bienes y servicios	<u>1 217 629,05</u>	<u>1 150 321,07</u>

El análisis de antigüedad de saldos se presenta de la siguiente manera, con facturas pendientes de pago de julio principalmente, y una factura del periodo 2022 registrada por empresas comerciales 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	
Antigüedad	Importe
0-30 días	1,200,866.07
30 a 90 días	15,051.13
90 a 120 días	-
120 a 180 días	
180 a 360 días	
Mas 360 días	1,711.85
Total Antigüedad deudas comerciales CP	1,217,629.05

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	2 739 276,20	2 178 573,90	25,74%

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 39,39% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 560.702,3 que corresponde a un aumento del 25,74% 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 agosto 2024.

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

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>Variación</u>
Por Contribuciones patronales por pagar	295 671,57	247 948,43	19,25%
Retenciones al personal por pagar	174 686,95	125 359,53	39,35%
Impuesto retenidos por pagar	119 542,61	64 242,01	86,08%
Aguinaldo por pagar	1 016 751,48	901 948,58	12,73%
Salario escolar por pagar	854 198,68	758 452,88	12,62%
Otros gastos en personal a pagar	278 424,91	80 622,48	245,34%
Total	<u>2 739 276,20</u>	<u>2 178 573,90</u>	<u>25,74%</u>



Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo	14	2 482,62	4 096,24	-39,39%

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 ₡ -1.613,62 que corresponde a una disminución del -39,39% de recursos disponibles, producto de la variación en gastos acumulados por pagar.

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

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Gastos acumulados por pagar		
Gastos acumulados por pagar fletes	0,00	516,99
Otras deudas varias por pagar	2 482,62	3 579,25
	<u>2 482,62</u>	<u>4 096,24</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 31 de agosto 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	142 386,14	208 759,82	-31,79%

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



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

2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	142 386,14	208 759,82	-31,79%
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		108 942,31	170 900,78	-36,25%
2.1.3.90.	Cuentas Asociadas (Deudores) CP		0,00	0,00	-
2.1.3.99.	Otros fondos de terceros		33 443,83	37 859,04	-11,66%

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 2,05% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ 66.373,68 que corresponde a una disminución del -31,79% 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 31 de agosto 2024 y 2023 la cuenta de depósitos en garantía se compone de la siguiente manera:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>Variación %</u>
Depósitos en garantía y otros fondos a terceros			
Depósitos en garantía por contratos de servicios	54 235,14	48 829,02	11,07%
Otros depósitos en garantía en moneda nacional	52 516,95	59 610,28	-11,90%
Depósitos en garantía por retención en contratos de construcción de obras	2 190,22	62 461,48	-96,49%
Total	<u>108 942,31</u>	<u>170 900,78</u>	-36,25%

Los depósitos en garantía por contratos de servicios presentan una disminución del 36,25% 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	2 486 433,77
2021	4 301 020,72
2022	10 379 837,73
2023	8 567 471,47
2024	5 809 149,38
TOTAL ₡	54 235 141,28

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



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

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>Variación %</u>
Otros pasivos			
Otros fondos sector privado	8 858,61	15 827,47	-44,03%
Otras deudas a terceros	24 585,22	22 031,57	11,59%
Total	<u>33 443,83</u>	<u>37 859,04</u>	

Las variaciones en la cuenta otros fondos del sector privado presentan una disminución del -11,66% con respecto al año anterior, producto de la disminución en la cuenta otros fondos de terceros, correspondientes a pasivos por depósitos erróneos de terceros.

NOTA N° 17

Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	940 449,67	862 617,15	9,02%

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	940 449,67	862 617,15	9,02%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo		940 449,67	862 617,15	9,02%
2.1.4.02.	Reservas técnicas a corto plazo		0,00	0,00	-

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

Descripción	Año 2024	Año 2023
Provisiones para litigios y demandas laborales	17 306,21	31 806,21
Provisiones otros litigios y demandas	37 740,50	38 162,98
Provisiones varias	885 402,95	792 647,96
Total,	940 449,67	862 617,15

Revelación:



La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 13,52% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 77.832.52 que corresponde a un aumento del 9,02% de recursos disponibles, producto de la cancelación de procesos judiciales correspondiente a reclamos de derechos laborales cancelado a funcionarios y exfuncionarios en el periodo 2024.

En el siguiente detalle muestra las provisiones de litigios y demandas laborales y comerciales indicando cuales demandas por juicios laborales, comerciales y daños a terceros cuyos fallos han sido declarados parcialmente con lugar en primera instancia que al 31 de agosto 2024 se encuentran provisionados:

INFORMACION EXPEDIENTE		
		Año 2024
		Valor Final-Agosto 24 (a)
Expeldiente	Motivo-Tipo	
PROVISIONES PARA OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS		
02-202468-345-PE	Acción Civil Resarcitoria (daño patrimonial, intereses, indexación, costas)-daños terceros	29 440 326,79
02-202468-345-PE	Acción Civil Resarcitoria (daño patrimonial, intereses, indexación, costas)-daños terceros	1 497 723,53
02-202468-345-PE	Acción Civil Resarcitoria (daño patrimonial, intereses, indexación, costas)-daños terceros	3 302 452,67
17-012484-1027-CA	Conocimiento /Nulidad Actos Administrativos	3 500 000,00
PROVISIONES PARA LITIGIOS Y DEMANDAS LABORALES		
21-000853-0173-LA	Ajuste y pago de porcentajes salariales, según Resolución DG-078-89	10 500 000,00
21-000716-0929-LA	Laborarl. Reinstalación por supuesto despido injustificado	-
		48 240 502,99
PROVISIONES PARA LITIGIOS Y DEMANDAS LABORALES		
20-001665-0173-LA	Materia laboral Despido injustificado y desproporcionado	1 806 207,50
17-000569-1178-LA	Materia laboral Reclamo vacaciones sistema escalonado y diferencias salariales	3 500 000,00
17-000717-0639-LA	Reclamo vacaciones sistema escalonado y diferencias salariales	1 500 000,00
	Total de provisiones para litigios y demandas	-
Nota: Fuente propia de la Unidad Contabilidad		6 806 207,50
		55 046 710,49

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 agosto 2024, con los incrementos, recuperaciones y/o reversiones, así como las disminuciones por aplicación en las provisiones de litigios:

RESUMEN DE MOVIMIENTOS	
DETALLE/CONCEPTO	PROVISIONES
Saldo inicial de provisiones 31/12/23	60 744,26
Incrementos	743 248,09
Recuperaciones / reversiones	383 472,82
Disminuciones por aplicación	365 472,82
Saldo final de provisiones 31/08/2024	55 046,71

Las provisiones varias, se incluye la provisión de vacaciones:

RESUMEN DE MOVIMIENTOS	
DETALLE/CONCEPTO	
Saldo inicial de provisiones 31/12/22	666,115.30
Incrementos	298,988.47
Recuperaciones / reversiones	7,342.77
Disminuciones por aplicación	72,358.04
Saldo final de provision Litigios al 31/08/2024	885,402.95
Fuente: Información sistema informático SAP	

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	104,45	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	104,45	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 104,45 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 31 de agosto 2024 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 20

Endeudamiento público a largo plazo

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

Revelación:

Al 31 de agosto 2024 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 21

Fondos de terceros y en garantía

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

Revelación:

Al 31 de agosto 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	1.899.940,50	0,00	0,00%

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 27,32% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1.899.940,50 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 solidarista del Instituto Mixto de Ayuda Social, como resultado de la aplicación de las normas NICSP 39.

NOTA N° 23

Otros pasivos a largo plazo

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

Revelación:

Al 31 de agosto 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 3,67 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que dicho capital no debe modificarse.

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

Revelación:

Al 31 de agosto 2024 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 25

Transferencias de capital

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

Revelación:

Al 31 de agosto 2024 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 26

Reservas

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

Revelación:

Al 31 de agosto 2024 no presenta ningún movimiento.



NOTA N° 27

Variaciones no asignables a reservas

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

Revelación:

Al 31 de agosto 2024 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	174 069 486,35	179 003 407,19	-2,76%

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 96,33% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -4.933.920,84 que corresponde a un aumento del -2,76% de recursos disponibles, la variación es producto 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	155 811 939,63	166 725 144,92	-6,55%

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados de ejercicios anteriores, representa el 86,23% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-10.903.205,29 que corresponde a una disminución del -6,55% producto del registro en el año 2023 como parte de la implementación NICSP de ajustes por cambios de políticas contables.



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

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Resultado ejercicios anteriores		
a) Resultados de ejercicios anteriores	47 351 587,23	45 911 624,38
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	1 125 160,55
d) Ajuste por cambios en la política contable	3 270,06	19 492 967,75
Total	<u>155 811 939,63</u>	<u>166 725 144,92</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	3 574 927,16	4 804 295,35
Disminuciones	4 412 847,02	9 454 557,47
Ajuste Resultado del periodo	-1 520 897,62	8 545 091,91
Total	<u>47 351 587,23</u>	<u>45 911 624,38</u>

- 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	18 257 546,72	12 278 262,27	48,70%

La cuenta Resultados acumulados de ejercicios anteriores, representa el 10,10% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de € 5.979.284,45 que corresponde a un aumento del 48,7% producto de la disminución del 3,4% con respecto a los ingresos del periodo 2023, y que los gastos también presentan una disminución del 7,10%, cuyo efecto neto genera más excedentes con respecto al año anterior, tal como se muestra:

	2024	2023
Resultado del periodo		
Total ingresos	178 873 323,10	185 173 079,05
Total egresos	160 615 776,38	172 894 816,78
Resultado del ejercicio	18 257 546,72	12 278 262,27

NOTA N° 29

Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

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

Revelación:

Al 31 de agosto 2024 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 30

Intereses minoritarios - Evolución

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

Revelación:

Al 31 de agosto 2024 no presenta ningún movimiento.



NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4. INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA N° 31

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

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

Revelación:

Al 31 de agosto 2024 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 32

Impuestos sobre la propiedad

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

Revelación:

Al 31 de agosto 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	757,410.10	897,055.56	-15.57%

Revelación:



Por los periodos terminados al 31 de agosto de 2024 y 2023, los ingresos por impuestos sobre bienes y servicios por un monto de ₡757.410.10(₡897.055.56 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.

Los ingresos por impuestos representan 0,42% del total de ingresos, específicamente presentan una disminución del -15.57% de un periodo a otro, el cobro real aumentó 0.48% siendo que, los registros por devengo de los impuestos específicos a los servicios de hospedaje presentan una disminución del -13.08%, igualmente los intereses moratorios cobrados disminuyeron con respecto al año anterior.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>Variación %</u>
Ingresos por impuestos sobre bienes y servicios			
Impuestos específicos a los servicios de hospedaje recibidos (cancelados por deducir)	566,738.13	564,050.24	0.48%
Impuestos específicos a los servicios de hospedaje devengados	151,691.23	174,519.91	-13.08% -
Cobro de multas por impuestos específicos	924.40	-	-
Recargos moratorios por impuestos específicos	-	1,848.80	-100.00% -
Recargos moratorios por impuestos específicos	38,056.33	156,636.61	-75.70% -
Total	757,410.10	897,055.56	

NOTA N° 34

Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales

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

Revelación:

Al 31 de agosto 2024 no presenta ningún movimiento.



NOTA N° 35

Otros impuestos

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

Revelación:

Al 31 de agosto 2024 no presenta ningún movimiento.

4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

NOTA N°36

Contribuciones a la seguridad social

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

Revelación:

Al 31 de agosto 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	34,897,975.27	33,414,161.99	4.44%

Revelación:

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

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



Al 31 de agosto 2024 la cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 19,51% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢1.483.813,28 que corresponde a un aumento del 4,44% de recursos disponibles, producto del registro contable por devengo de los ingresos correspondientes.

INGRESOS CONTRIBUCIONES SOCIALES	2024	2023	Variación %
Gobierno Central			
Otras contribuciones sociales sobre la nómina (Canceladas por patronos)	312,93	268,15	16,70%
Otras contribuciones sociales sobre la nómina devengadas	578,66	45,70	1166,33%
Recargos moratorios recibidos	3,66	1,97	-
Recargos moratorios devengados	1,12	3,20	-64,94%
Subtotal	896,38	319,01	180,99%
Organos desconcentrados			
Otras contribuciones sociales sobre la nómina (Canceladas por patronos)	1 607,18	1 461,18	9,99%
Otras contribuciones sociales sobre la nómina devengadas	338,70	270,64	25,15%
Recargos moratorios recibidos	12,65	8,86	-
Recargos moratorios devengados	23,02	32,53	-29,23%
Subtotal	1 981,55	1 773,21	11,75%
Instituciones Descentralizadas			
Otras contribuciones sociales sobre la nómina (Canceladas por patronos)	452 070,43	1 014 003,59	-55,42%
Otras contribuciones sociales sobre la nómina devengadas	63 222,49	64 913,90	-2,61%
Recargos moratorios recibidos	321,92	11 013,45	-
Recargos moratorios devengados	165,12	869,36	-81,01%
Subtotal	515 779,95	1 090 800,30	-52,72%
Gobiernos Locales			
Otras contribuciones sociales sobre la nómina (Canceladas por patronos)	3 103,96	3 602,53	-13,84%
Otras contribuciones sociales sobre la nómina devengadas	353,07	757,39	-53,38%
Recargos moratorios recibidos	9,00	27,45	-
Recargos moratorios devengados	10,32	127,83	-91,93%
Subtotal	3 476,35	4 515,20	-23,01%
Empresas Públicas no Financiera			
Otras contribuciones sociales sobre la nómina (Canceladas por patronos)	1 127 096,31	1 111 029,70	1,45%
Otras contribuciones sociales sobre la nómina devengadas	141 970,44	138 798,17	2,29%
Recargos moratorios recibidos	1 119,01	735,51	-
Recargos moratorios devengados	17,91	114,24	-84,32%
Subtotal	1 270 203,67	1 250 677,61	1,56%
Instituciones Públicas Financieras			
Otras contribuciones sociales sobre la nómina (Canceladas por patronos)	1 140 656,61	1 142 508,55	-0,16%
Otras contribuciones sociales sobre la nómina devengadas	148 419,85	142 045,29	4,49%
Recargos moratorios recibidos	270,33	620,09	-
Recargos moratorios devengados	0,67	134,03	-99,50%
Subtotal	1 289 347,45	1 285 307,95	0,31%
Sector Privado			
Otras contribuciones sociales sobre la nómina (Canceladas por patronos)	27 205 337,65	25 336 724,85	7,38%
Otras contribuciones sociales sobre la nómina devengadas	4 361 112,28	4 223 034,49	3,27%
Recargos moratorios recibidos	100 054,12	92 709,24	-
Recargos moratorios devengados	124 883,45	108 433,47	15,17%
Subtotal	31 791 387,50	29 760 902,05	6,82%
Otras Contribuciones			
Otras contribuciones sociales sobre la nómina (Canceladas por patronos)	21 587,68	15 594,61	38,43%
Otras contribuciones sociales sobre la nómina devengadas	3 075,62	4 014,87	-23,39%
Recargos moratorios recibidos	41,66	11,20	-
Recargos moratorios devengados	197,45	245,99	-19,73%
Subtotal	24 902,41	19 866,66	25,35%
TOTAL CONTIBUCIONES SOCIALES	34 897 975,27	33 414 161,99	4,44%



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	3 172,88	835,47	279,77%

Revelación:

Al 31 de agosto 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 ₡2.337,41 que corresponde a un aumento del 279,77% 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 31 de agosto 2024 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 40

Remates y confiscaciones de origen no tributario

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

Revelación:

Al 31 de agosto 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	14,064,669.49	13,575,381.68	3.60%

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 7,86% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 489.287.81 que corresponde a un aumento del 3.60% de recursos disponibles, producto mayor ventas y disminución en las devoluciones sobre ventas con respecto al año anterior.

Detalle de la cuenta:

4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	14,064,669.49	13,575,381.68	3.60%
4.4.1.01.	Ventas de bienes		14,064,665.56	13,227,089.18	6.33%
4.4.1.02.	Ventas de servicios		3.93	348,292.50	-100.00%

Para el cierre de agosto 2024, se muestra un aumento del 6.33% de recursos disponibles, producto de alta demanda del consumidor, las ventas han aumentado. A pesar del impacto de la disminución del precio del dólar el valor de las ventas en moneda extranjera no se ha visto disminuido significativamente porque la demanda del consumidor ha sido mayor.

El margen bruto de utilidad al 31 de agosto 2024 muestra que la utilidad, en términos porcentuales, es de un 36,77% de las ventas.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Ingresos por ventas	14,064,665.56	13,227,089.18
menos		
Costo mercadería vendida	8,892,993.54	9,028,629.17
Utilidad bruta en ventas	5,171,672.02	4,198,460.01
Margen bruto de utilidad	5,171,672.02	4,198,460.01
	14,064,665.56	13,227,089.18
	36.77%	31.74%



NOTA N° 42

Derechos administrativos

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

Revelación:

Al 31 de agosto 2024 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 43

Comisiones por préstamos

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

Revelación:

Al 31 de agosto 2024 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 44

Resultados positivos por ventas de inversiones

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

Revelación:

Al 31 de agosto 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 0,00011% 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 de la ganancia en 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 Hinner 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 31 de agosto 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	378,919.99	420,130.63	-9.81%

Revelación:



4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	378,919.99	420,130.63	-9.81%
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo		378,919.99	419,587.26	-9.69%
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado		0.00	543.38	-100.00%
4.5.1.98.	Resultados positivos de otras inversiones		0.00	0.00	0.00%

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0,21 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-41.210.65 que corresponde un leve incremento del -9.81% de recursos disponibles, producto de la disminución de los intereses sobre cuentas corrientes.

La cuenta 4.5.1 Rentas de inversiones, se incluía las cuentas de otros ingresos, en el periodo 2023 producto de la revisión del plan de cuentas contables para el sector público versión 8, se evidencia que dicha partida (otros ingresos) no pertenece al grupo, por lo cual se reclasifica a la partida correspondiente 4.9 Otros ingresos con una variación absoluta de ¢43.014,40 sin embargo, el periodo 2023 no puede ser modificado según lo indicado por el ente rector, se muestra el efecto real de la reclasificación:

4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	378 919,99	377 116,23	0,62%
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo		378 919,99	376 572,85	0,62%
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado		-	543,38	-

NOTA N° 48

Alquileres y derechos sobre bienes

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

Revelación:

Al 31 de agosto 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	1,292.46	1,442.61	-10.41%

Revelación:



La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0.0007% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -150.15 que corresponde a un(a) disminución del 10.41% 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	127,272,270.83	130,418,773.43	-2.41%

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

Detalle:

4.6.1.	Transferencias corrientes	50	127,272,270.83	130,418,773.43	-2.41%
4.6.1.01.	Transferencias corrientes del sector privado interno		11,010.33	23,482.39	-53.11%
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno		127,261,260.50	130,395,291.04	-2.40%
4.6.1.03.	Transferencias corrientes del sector externo		0.00	0.00	0.00%

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

Cuenta	Descripción	
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno	
CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda (MHD) -Transferencias	¢ 42.163.380.78
11206	Ministerio de Hacienda (MHD) - Donaciones corrientes	¢38.194.36
11215	Ministerio de Vivienda y Asentamientos Humanos-RI-	¢3.459,83
12700	Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF)	¢85.056.225.51

Revelación:



La cuenta Transferencias corrientes del sector público interno, representa el 71.15% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-3.146.502.60 que corresponde a una disminución del -2,41 % de recursos disponibles, con respecto al año anterior. La variación se origina como se muestra en el detalle las transferencias de recursos provenientes de Gobierno Central que disminuye en un -28%, así como la partida de donación de bienes con una disminución del -47% y por otra parte los recursos transferencias corrientes de FODESAF se incrementan en un 19%, dichos recursos destinados para programas sociales de la institución como se puede apreciar en la siguiente tabla:

	2024	2023	Variación
Transferencias corrientes del sector público			
Donaciones corrientes del Gobierno Central	41,654.20	78,865.62	-47%
Transferencias corrientes del Gobierno Cent	42,163,380.79	58,646,690.51	-28%
Transferencias corrientes de Órganos Descon	85,056,225.52	71,669,734.90	19%
Total Transf corrientes sector Público	127,261,260.50	130,395,291.04	

NOTA N° 51

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.6.2.	Transferencias capitales	51	432,543.96	297,695.45	45.30%

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,24% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢134.848.51 que corresponde a un(a) aumento del 45.30% de recursos disponibles, producto del aumento Transferencias de capital del sector público interno que aumento en un 226.33%.

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.6.2.	Transferencias de capital	51	432,543.96	297,695.45	45.30%
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno		161,753.42	214,714.51	-24.67%
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno		270,790.55	82,980.94	226.33%

El monto mostrado en transferencias de capital del sector privado corresponde a donaciones de bienes. Asimismo, las transferencias del sector público incluyen donaciones de bienes recibidos de instituciones públicas financieras y el Gobierno Central-Ministerio de Hacienda, tal como se muestra:



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	₡ 28.227.65
12700	Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF)	₡ 241.576.47
21101	Banco de Costa Rica -Donaciones de capital	₡ 986.41

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	493,427.57	829,767.39	-40.53%

Al 31 de agosto 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	493,427.57	829,767.39	-40.53%
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos		225,360.22	216,764.18	3.97%
4.9.1.02.	Diferencias de cambio positivas por pasivos		268,067.35	613,003.21	-56.27%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,28% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ -336.339.82 que corresponde a un(a) disminución del -40.53% 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 las partidas relacionadas con los activos, el diferencial ha generado más ingresos con un incremento del 3,97% y para las partidas relacionadas con los pasivos un -56.27% 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 31 de agosto 2024 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 54

Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

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

Revelación:

Al 31 de agosto 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	319,072.07	340,364.86	-6.26%

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0.18% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ϕ -21.292.79 que corresponde a un(a) disminución del -6.26 % 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	118 453,20	857 876,67	-86,19%

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0,07 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-739.423.47 que corresponde a un(a) disminución del -86.19% de recursos disponibles, debido a que en el año 2023, se ajustó la provisión del expediente judicial 16-003770-1027-CA declarado sin lugar, y el mismo se encontraba provisionado.

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	118,453.20	857,876.67	-86.19%
4.9.5.01.	Recuperación de provisiones para litigios y demandas		9,000.00	857,876.67	-98.95%
4.9.5.02.	Recuperación de provisiones para reestructuración		0.00	0.00	0.00
4.9.5.03.	Recuperación de provisiones para beneficios a los empleados		101,475.96	0.00	0.00
4.9.5.99.	Recuperación de otras provisiones y reservas técnicas		7,977.24	0.00	0.00

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	9,450.65	216,768.31	-95.64%

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 ¢-207.317.66 que corresponde a un(a) disminución del -95.64% de recursos disponibles, producto de la disminución en la recuperación de las inversiones patrimoniales.

El registro se realiza conforme a los resultados mensuales de FIDEIMAS, para el periodo 2024, el neto genera una pérdida con respecto al año anterior, producto del aumento de los gastos.



	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>Variación</u> %
Resultados positivos de inversiones patrimoniales	9,450.65	216,768.31	-95.64%
Resultados negativos de inversiones patrimoniales	141,841.06	130,017.94	0.00%
NETO	-132,390.41	86,750.38	-252.61%

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	124,465.38	3,902,824.99	-96.81%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0.07% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ϕ -3.738.359.61 que corresponde a una disminución del -96.81% de recursos disponibles, producto de la disminución de otros resultados sin contenido presupuesto con respecto al año anterior.

En el periodo 2023 el grupo de cuenta incluido en la cuenta 4.9.9 Otros Ingresos, se incluía como ingreso la transferencia de empresas comerciales, pero se trata de una cuenta recíproca que no afecta ingresos, el monto ajustado al patrimonio ascendió a ϕ 3.799.143,67, sin embargo, el periodo 2023 no puede ser modificado según lo indicado por el ente rector, se muestra el efecto real se muestra:

4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	124 465,38	103 681,32	20,05%
4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios		124 465,38	103 681,32	20,05%

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	14,881,971.13	13,442,447.21	10.71%



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

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

5.1.1.	Gastos en personal	59	14,881,971.13	13,442,447.21	10.71%
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas		7,973,136.98	6,737,993.46	18.33%
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales		56,906.09	64,882.98	-12.29%
5.1.1.03.	Incentivos salariales		3,954,575.05	3,829,023.40	3.28%
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		1,265,558.23	1,136,055.38	11.40%
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		1,517,168.22	1,342,229.12	13.03%
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal		0.00	220,293.48	-100.00%
5.1.1.07.	Contribuciones estatales a la seguridad social		0.00	0.00	-
5.1.1.99.	Otros gastos en personal		114,626.55	111,969.38	2.37%

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 9.27% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ 1.439.523.91, producto del aumento del 10.71%, detallado en la variación en los pagos de remuneraciones básicas, incentivos salariales, contribuciones patronales.

Las remuneraciones básicas tienden aumentar en un 18.33% que obedece a que una de las partidas significativas son los sueldos por cargos fijos se incrementó en un 23% con relación al periodo anterior.

Por otra parte, se presenta un incremento en la partida contribuciones patronales al desarrollo y contribuciones patronales a fondos pensiones en 11.40% y 13.03% respectivamente con respecto al año anterior.

Las remuneraciones eventuales presentan una disminución del -12.29%. Mientras que, la partida de otros gastos al personal aumentó en un 2.37% producto de la cancelación por parte de empresas comerciales de proceso judicial por diferencias salariales-extras expediente No.16-000025-0639.

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.2.	Servicios	60	6,027,509.50	6,875,688.98	-12.34%

La cuenta Servicios, representa el 3,75 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ -848.179.48 que corresponde a un(a) disminución del -12.34% de recursos disponibles, producto del en pago de contrataciones de servicios de gestión y apoyo con respecto al año anterior.



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

5.1.2.	Servicios	60	6,027,509.50	6,875,688.98	-12.34%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		1,267,565.27	1,313,686.16	-3.51%
5.1.2.02.	Servicios básicos		988,915.17	1,004,954.05	-1.60%
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros		957,796.55	1,049,685.70	-8.75%
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo		2,242,289.32	2,846,577.11	-21.23%
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte		183,325.64	195,525.23	-6.24%
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones		115,975.57	113,016.64	2.62%
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo		57,927.27	17,427.71	232.39%
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones		212,814.70	333,526.02	-36.19%
5.1.2.99.	Otros servicios		900.00	1,290.35	-30.25%

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	\$ 721.820	¢ 30,026.77
Tiendas Aeropuerto Juan Santamaria	AERIS	\$ 2.807.03	¢ 116,768.88
Local 23 Depósito Libre de Golfito	Judesur	¢ 1,947,39	¢ 15,579.12
TOTAL			¢162,374.78

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:



NICSP 13 Arrendamientos

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Arrendamiento Operativo	40	₡1,267,565.27
Arrendamiento Financiero	0	₡0.00

Arrendamiento Operativo										
Item	No. Control	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Control	Monto ₡	Monto \$	Monto Total Colones	Observación
1	2018-00001-2007-A-08-A	Local Uldes Amon Alquiler 5	01/10/2018	Indefinido	VIEWPORT INVESTMENTS	Colones	95,600.00		95,600.00	ARDS Noreste
2	048201000700220-00	ULDS Acozta	19/12/2016	19/12/2026	Francis Monge Campos	Colones	25,608.05		25,608.05	ARDS Noreste
3	05-2004-A	ULDS Goicoechea	29/09/2004	Indefinido	CONSTELACION S.A.	Colones	21,856.57		21,856.57	ARDS Noreste
4	04820110000700220-00	ARDS Noreste	17/12/2016	17/12/2026	GAFAM SERVICIOS ODONTOLOGICOS S.A.	Colones	86,951.06		86,951.06	ARDS Noreste
5		Alquiler de Oficina ULDS Pavas		Indefinido	Banco Popular y Desarrollo Comunal	Colones	85,809.79		85,809.79	ARDS Suroeste
6	CD 000015-IMAS	Alquiler de Oficina ULDS Puriscal	15/06/2014	Indefinido	JOSE JOAQUIN MENDOZA VARGAS, S.A.	Colones	18,344.35		18,344.35	ARDS Suroeste
7	2019CD-000067-0005800001	ARDS Alajuela	21/08/2019	21/08/2023	Pallul S.A.	Colones	42,046.85		42,046.85	ARDS Alajuela
8	2020CD-000084-0005800001	ULDS Grecia	30/10/2020	14/04/2024	Comercializadora Kalmika de Occidente S.A.	Colones	33,163.73		33,163.73	ARDS Alajuela
9	2018-CD-000010-IMAS	Alquiler Edificio ARDS de Heredia y ULDS HEREDIA		Indefinido	Inversiones griegas y rojas	Colones	97,209.06		97,209.06	ARDS Heredia
10	2020CD-000082-0005800001	Alquiler de locales para la ULDS Sarapiquí		Indefinido	La voz del norte s.a.	Colones	39,627.47		39,627.47	ARDS Heredia
11	2014-000001-A	Alquiler Local de ULDS León Cortes	13/06/2014	Indefinido	DASOEGA S.A. y Mercedes Gamboa	Colones	11,507.78		11,507.78	ARDS Cartago
12	2019CD-000106-0005800001	Alquiler Local de ULDS Turrialba	21/01/2020	21/01/2023	LINFA S.A.	Colones	78,552.05		78,552.05	ARDS Cartago
13	2010-000003-A	Unidad Local de Chomes	09/07/2010	Indefinido	Ricardo Monge Arias	Colones	9,153.47		9,153.47	ARDS Puntarenas
14	2009-000008-O	Unidad Local de Paquera	15/12/2009	Indefinido	Marilyn Barboza Mojica	Colones	7,721.67		7,721.67	ARDS Puntarenas



15	2009LA-000019-IMAS	Unidad Local de Jicaral	10/09/2009	Indefinido	Gerardo Perilla Vasquez	Colones	13,942.59		13,942.59	ARDD Puntarenas
16	2019CD-000150-0005300001	Unidad Local de Quepos	16/12/2019	16/12/2025	Jorge Luis Rojas Elizondo	Colones	25,490.00		25,490.00	ARDD Puntarenas
17	2021LA-000021-0005300001	Unidad local puntarenas	16/02/2022	16/02/2025	Inversiones Yamaral doseme S.A. (nuevo)	Colones	51,840.00		51,840.00	ARDD Puntarenas
18	2022CD-000008-0005300001	Alquiler Local Uldes Sigüines	01/04/2022	01/04/2027	MARIO CROOKS THOMPSON	Colones	38,548.39		38,548.39	ARDD Huetar Caribe
19	2022CD-000029-0005300001	Alquiler Local Oficina Pococi	07/06/2022	31/05/2027	INVERSIONES OLIVEROS DE POCOCCI	Colones	45,765.00		45,765.00	ARDD Huetar Caribe
20	2022CD-000019-0005300001	Alquiler local ULDES Talamanca	01/07/2022	30/06/2027	DUN KIEN CHIN LEI	Colones	10,509.00		10,509.00	ARDD Huetar Caribe
21	2019CD-000188-0005300001	Alquiler local Archivo Limón Matina	01/04/2020	31/03/2023	BHAOLIAN FENG	Colones	14,464.00		14,464.00	ARDD Huetar Caribe
22	2020CD-000073-0005300001	Área Regional y ULDO de San Carlos	18/11/2020	17/11/2023	Desarrollos CEJ Madrigal S.A.	Colones	78,390.57		78,390.57	ARDD Huetar Norte
23	2020CD-000102-0005300001	ULDO de Upala	01/01/2021	01/01/2024	Juana Cerdas Espinoza	Colones	26,555.08		26,555.08	ARDD Huetar Norte
24	2021LA-000020-0005300001	ULDO de Los Chiles (Nuevo)	13/01/2022	13/01/2025	Centro Tecnológico Artes y comercio S.A.	Colones	16,415.19		16,415.19	ARDD Huetar Norte
25	2020CD-000088-0005300001	ULDO de Guatuzo	01/01/2021	01/01/2024	Inversiones Vargas y Arguello S.A.	Colones	21,261.99		21,261.99	ARDD Huetar Norte
26	2014CD-000040-IMAS	Alquiler Oficina ULDO Rio Claro, Goiffo	01/10/2014		Freddy Jesús Pérez Aguine	Colones	15,037.89		15,037.89	ARDD Brunca
27	2010-0000001-A	Alquiler Oficina ULDO Coto Brus	08/02/2010		3102853149 Rida	Colones	16,627.56		16,627.56	ARDD Brunca
28	2021CD-000101-0005300001	Alquiler Oficina ULDO Osa	07/02/2022	06/02/2025	AGROPECUARIA ENRIQUE LTDA.	Colones	12,651.03		12,651.03	ARDD Brunca
29	2021CD-000108-0005300001	Alquiler Oficina ULDO Corredores (Nueva)	14/03/2022	13/03/2025	Maño Enrique Golcher Carazo (empezo Jul22)	Colones	16,892.80		16,892.80	ARDD Brunca
30	2013-0000003-A	Alquiler Oficina ULDO Buenos Aires	15/10/2013		INVERSIONES TRES PRADOS DEL SUR LTDA.	Colones	8,943.80		8,943.80	ARDD Brunca
31	2022CD-000034-0005300001	Oficina Area Regional Brunca	01/07/2022	30/06/2025	CARMEN MARIA CEPEDAS MORA.	Colones	28,928.00		28,928.00	ARDD Brunca
32	2017LA-000012-0005300001	ULDO Cañas	15/10/2017	14/10/2022	RANDAL PORRAS GONZALEZ	Colones	12,558.03		12,558.03	ARDD Chorotega
33	2018LA-000015-0005300001	ULDO SANTA CRUZ	01/04/2019	01/04/2024	Carlos Manuel Li Ng	Colones	32,605.97		32,605.97	ARDD Chorotega
34	2020CD-000015-0005300001	ULDO NICOYA	01/08/2020	01/08/2025	CARLA Y KAREN S.A	Colones	19,561.31		19,561.31	ARDD Chorotega
35	No 002-2002 A	Casa Esquinera y Presidencia en Segundo Pijo	12/02/1998	Indefinido	(Laurito Musmanni Teresa) Abel Castro Laurito-hijo	Colones	8,017.83		8,017.83	ADEMIAS
36	2018LA-000009-0005300001	UNIDAD Donaciones contrato04320150007001 75-04	31/05/2021	30/05/2024	María Eugenia vargas Struck.	Colones	23,659.43		23,659.43	Unidad de donaciones
37	2016CD-000012-0005300001	SINERUBE		Indefinido	Alquileres Bariloche S.A.	Colones	18,773.20		18,773.20	SINERUBE
38		Edificio Administrativo (costo en dolares)			AERID	DOLARES	30026.7736	0	30,026.77	Empresas Comerciales
39		Tiendas Aeropuerto Juan Santamaría (costo en dolares)			AERID	DOLARES	116768.882	0	116,768.88	Empresas Comerciales
40		Local 23 Depósito Libre de Goiffo (costo colones)			Judesur		15,579.12		15,579.12	Empresas Comerciales
GRAN TOTAL								\$0.00	₡1,267,565.27	



Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 0.79% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-46.120.89 que corresponde a un(a) disminución del -3.51% de recursos disponibles, producto de la suspensión o eliminación de contratos de servicios de alquiler.

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	286,701.79	521,979.42	-45.07%

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

5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	286,701.79	521,979.42	-45.07%
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos		76,971.11	73,911.63	4.14%
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios		3,208.67	1,790.22	79.23%
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		41,020.29	46,365.26	-11.53%
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios		4,543.35	6,398.64	-29.00%
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos		160,958.37	393,513.66	-59.10%

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 0,18% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -235.277.63 que corresponde a un(a) disminución del -45.07% 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	667,847.22	753,471.31	-11.36%
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados		667,847.22	753,471.31	-11.36%



Consumo de bienes distintos de inventarios

5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	667,847.22	753,471.31	-11.36%
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados		667,847.22	753,471.31	-11.36%
5.1.4.02.	Consumo de bienes concesionados		0.00	0.00	0.00%

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 0,42% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ -85.624.10 que corresponde a un(a) disminución del -11.36 % de recursos disponibles, producto de una menor adquisición de activos respecto al periodo anterior.

Las partidas que lo componen y sus saldos de agosto 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 equipo	-	-
Depreciaciones de edificios	83,265.37	83,265.37
Depreciaciones de maquinaria y equipos	6,272.95	6,092.82
Depreciaciones de equipos de transporte	40,598.69	20,177.44
Depreciaciones de equipos de comunicación	13,201.80	11,316.37
Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	66,491.62	67,321.52
Depreciaciones de equipos para computación	298,479.12	288,132.44
Depreciaciones de equipos sanitario, de laborator	573.30	789.24
Depreciaciones de equipos y mobiliario educaciona	46.70	46.70
Depreciaciones de equipos de seguridad, orden	9,199.82	10,849.26
Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliar	15,374.15	15,345.86
Total Depreciaciones de propiedades, planta y equipo	533,503.52	503,337.03
Amortizaciones de bienes intangibles	-	-
Amortizaciones de software y programas	133,894.30	249,344.41
Amortizaciones de otros bienes intangibles	449.39	789.87
Total Amortizaciones de bienes intangibles	134,343.70	250,134.28
Total Consumo de activo fijo y bienes intangibles	667,847.22	753,471.31

NOTA N° 63

Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

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

Revelación:

Al 31 de agosto 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	65,409.75	18,031.05	262.76%

Deterioro y pérdidas de inventarios

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

5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	65,409.75	18,031.05	262.76%
5.1.6.01.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		5,653.59	10,651.48	-46.92%
5.1.6.02.	Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta		59,756.16	7,379.57	709.75%

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0,04 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 47.378.70 que corresponde a un(a) aumento del 262.76% en el registro de deterioro de bienes y perdidas de inventario de mercadería para la venta de empresas comerciales, por el 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	607,659.21	757,125.94	-19.74%

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0,38% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -149.466.72 que corresponde a un(a) disminución del -19.74% 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	607,659.21	757,125.94	-19.74%
5.1.7.01.	Deterioro de inversiones		0.00	0.00	0.00
5.1.7.02.	Deterioro de cuentas a cobrar		607,659.21	757,125.94	-19.74%

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 79.9% 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	215,316.63	311,438.42	-30.86%

Detalle cuenta:

5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	66	215,316.63	311,438.42	-30.86%
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas		3,302.45	311,438.42	-98.94%
5.1.8.02.	Cargos por reestructuración		0.00	0.00	0.00
5.1.8.03.	Cargos por beneficios a los empleados		212,014.18	0.00	0.00

Revelación:

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 0.134% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -96.121.79 que corresponde a un decremento del -98.94% 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 31 de agosto 2024 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 68

Otros gastos financieros

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

Revelación:

Al 31 de agosto 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	8,892,993.54	9,028,629.17	-1.50%

La cuenta costo de ventas de bienes y servicios, representa el 5.54% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -135.635.53 que corresponde a una leve disminución el -1.50 % 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.



5.3.1.	Costo de ventas de bienes y servicios	69	8,892,993.54	9,028,629.17	-1.50%
5.3.1.01.	Costo de ventas de bienes		8,892,993.54	9,028,629.17	-1.50%
5.3.1.02.	Costo de ventas de servicios		0.00	0.00	0.00%

El margen bruto sobre el costo representa el 36.77% del costo de la mercadería vendida.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Ingresos por ventas	14,064,665.56	13,227,089.18
menos		
Costo mercadería vendida	8,892,993.54	9,028,629.17
Utilidad bruta en ventas	<u>5,171,672.02</u>	<u>4,198,460.01</u>
Margen bruto de utilidad	<u>5,171,672.02</u>	<u>4,198,460.01</u>
	14,064,665.56	13,227,089.18
	36.77%	31.74%

NOTA N° 70

Resultados negativos por ventas de inversiones

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

Revelación:

Al 31 de agosto 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	91,149.58	20,850,145.61	-99.56%



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 ¢ -20.758.996.03 que corresponde a un(a) disminución del-99,56% de recursos disponibles, producto del registro en el periodo 2023 de variación del valor de los terrenos, sin embargo, dicha partida es posteriormente ajustada.

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

5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	71	91,149.58	20,850,145.61	-99.56%
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		91,149.58	20,850,145.61	-99.56%

Los activos diferentes de terrenos tienen un valor residual de ¢500, el valor mostrado del periodo 2024 corresponde a la perdida en baja de activos.

Como parte de las acciones para mantener actualizados los registros de activos a nivel contable, se realizan las bajas de activos con pérdida, estas necesarias por diferentes motivos en apego a la NICSP 17 propiedad, planta y equipo.

Para el periodo comprendido de enero a agosto 2024 en el Instituto Mixto de Ayuda Social se realizan bajas por solicitudes de baja por hurtos que se presentaron en la ARDS Cartago, ULDS de Paquera, UDLS de Quepos y ULDS de Golfito, también se realizan bajas de activos por condición de daño, que se ubican en ARDS Huetar Norte y ULDS de San Carlos y se realizan bajas por donaciones ubicados en la ARDS Heredia y sus ULDS, Auditoría Interna, Donaciones, Unidad de Equidad y Género, Desarrollo Socio Educativo y Planificación Institucional como parte de la estrategia para la disposición de los bienes que se encuentran en condición de daño, en desuso y mal estado. Además de destrucción de activos en la ARDS Heredia y ULDS Sarapiquí por estar obsoletos y dañados a continuación del análisis financiero se desprende:

	2024	2023	Variación %
Resultados negativos por ventas de propiedad			
Resultados negativos por ventas de tierras y terr	82,202.79	20,831,897.94	-100%
Resultados negativos por ventas de maquinaria y e	-	2,643.41	-100%
Resultados negativos por ventas de equipos de co	205.94	482.40	-57%
Resultados negativos por ventas de equipos y mot	2,295.09	5,590.97	-59%
Resultados negativos por ventas de equipos para c	5,688.70	3,705.22	54%
Resultados negativos por ventas de equipos sanita	-	249.28	-100%
Resultados negativos por ventas de equipos y mot	-	1.50	-100%
Resultados negativos por ventas de equipos de se	-	1,023.66	-100%
Resultados negativos por ventas de maquinarias, e	757.07	4,551.22	-83%
Total Resultados negativos por ventas de prop	91,149.58	20,850,145.61	-99.56%



Adicional se muestra el desglose de las segregaciones de terrenos por un monto de ¢82.202.79 millones de colones a continuación del análisis financiero se desprende:

SEGREGACION DE ACTIVOS
Período de enero a agosto 2024
En miles de colones

Fecha registro	Monto	Detalle
31.03.2024	1,375.04	SEG. ACD 160-07-2023 171.88mts
31.03.2024	1,120.00	SEG. ACD 162-07-2023 140mts
31.03.2024	1,120.00	SEG. ACD 163-07-2023 140mts
31.03.2024	1,120.00	SEG. ACD 164-07-2023 140mts
31.03.2024	6,195.00	SEG. ACD 265-10-2023 177mts
31.03.2024	4,235.00	SEG. ACD 267-10-2023 121mts
31.03.2024	5,670.00	SEG. ACD 281-11-2023 162mts
31.03.2024	4,935.00	SEG. ACD 284-11-2023 141mts
31.03.2024	9,975.00	SEG. ACD 285-11-2023 185mts
31.05.2024	3,809.75	SEGREGACIÓN ACD-133-06-2023
31.05.2024	10,535.00	SEGREGACIÓN ACD-309-12-2023
31.05.2024	2,610.00	SEGREGACIÓN ACD-311-12-2023
31.05.2024	6,840.00	SEGREGACIÓN ACD-318-12-2023
31.08.2024	4,690.00	SEG. ACD 191-08-23 329-2023 MOD ACD-329-23 134mts
31.08.2024	6,230.00	SEG. ACD 310-2023 178mts
31.08.2024	6,335.00	SEG. ACD 84-05-24 181mts
31.08.2024	5,408.00	SEG. ACD 85-05-23 169mts
Total	82,202.79	

Fuente: Información Sistema informático SAP

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 72

Transferencias corrientes



Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	127,477,092.55	118,948,109.09	7.17%

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes representa el 79.37% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 8.528.983.26 que corresponde a un(a) incremento del 7.71% de recursos disponibles. La variación responde a un incremento de un 7.71% de transferencias al privado como son las instituciones de bien social y personas beneficiarias en condiciones de vulnerabilidad, por otra parte, se refleja una marcada disminución de un -41.45% las transferencias realizadas al sector público básicamente por el traslado del superávit de Ley a la comisión nacional de emergencia, FODESAF y Ministerio de Hacienda.



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

5.4.1.	Transferencias corrientes	72	127,477,092.55	118,948,109.09	7.17%
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno		126,712,778.58	117,642,783.25	7.71%
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno		764,313.97	1,305,325.84	-41.45%

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

	2024	2023	Variación %
Transferencias corrientes sector privado			
Prestaciones Legales	52,363.30	66,202.64	-20.90%
Becas a terceras personas	871.88	1,041.28	-16.27%
Subsidios transf corrientes a personas	126,640,239.14	117,505,578.95	7.77%
Donaciones corrientes a asociaciones	15,721.22	63,436.04	-75.22%
Donaciones corrientes a fundaciones	3,042.56	5,363.15	-43.27%
Donaciones corrientes a cooperativas	440.80	1,109.43	-60.27%
Donaciones corrientes a otras entidades	99.69	51.76	92.62%
Total Transferencias corrientes sector privado	126,712,778.58	117,642,783.25	7.71%

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
11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	¢ 25,913.61
12700	Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF)	¢ 397,092.16
14250	Juntas Administrativas de colegios y otras instituciones educativas	¢ 2,468.80
14253	Junta Educación	¢ 12,684.37
12634	Comité CEN-CINAI de Palenque de Margarita, San Rafael	¢ 2,000.00

NOTA N° 73

Transferencias de capital



Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.2.	Transferencias de capital	73	423,631.79	414,528.31	2.20%

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

5.4.2.	Transferencias de capital	73	423,631.79	414,528.31	2.20%
5.4.2.01.	Transferencias de capital al sector privado interno		316,677.33	326,628.60	-3.05%
5.4.2.02.	Transferencias de capital al sector público interno		106,954.46	87,899.72	21.68%
5.4.2.03.	Transferencias de capital al sector externo		0.00	0.00	-

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

	2024	2023	Variación %
Otras transferencias de capital a persona	247,320.90	222,971.47	10.92%
Transferencias de capital a asociaciones	-	4,284.70	-100.00%
Donaciones de capital a asociaciones	42,629.13	83,898.70	-49.19%
Donaciones de capital a fundaciones	6,405.40	5,256.60	21.85%
Doaciones de capital a cooperativas	9,313.10	6,855.33	35.85%
Donaciones de capital a otras entidades	11,008.80	3,361.80	227.47%
Total transferencias sector privado	316,677.33	326,628.60	-3.05%

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.2.02.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14250	Juntas Administrativas de colegios y otras instituciones educativas	¢ 27,791.29
14253	Juntas de Educación	¢ 79,163.17

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital al sector público interno, representa el 0,26% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 9.103.48 que corresponde a un incremento del 2.20% % de recursos disponibles, producto del aumento de las transferencias realizadas al sector privado, a pesar de que las transferencias realizadas en el sector público tuvieron un decremento de un -3.05%.



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	323,624.41	405,821.20	-20.25%

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

Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	323,624.41	405,821.20	-20.25%
Diferencias de cambio negativas por activos		203,701.55	371,794.14	-45.21%
Diferencias de cambio negativas por pasivos		119,922.85	34,027.06	252.43%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,20 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -82.196.79 que corresponde a un(a) disminución del -20.25% 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	141,841.06	130,017.94	9.09%

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



5.9.2.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	75	141,841.06	130,017.94	9.09%
5.9.2.01.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales		141,841.06	130,017.94	9.09%
5.9.2.02.	Participación de los intereses minoritarios en el resultado neto positivo		0.00	0.00	0.00%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0,09 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ 11.823.13 que corresponde a un incremento del 9.09 % 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	513,028.22	437,383.14	17.29%

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,32% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ 75.645.08 corresponde a un incremento del 17.29% de recursos disponibles, producto del incremento a los gastos y resultados negativos varios respecto al periodo anterior.

5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	513,028.22	437,383.14	17.29%
5.9.9.02.	Impuestos, multas y recargos moratorios		0.00	8,093.25	-100.00%
5.9.9.03.	Devoluciones de impuestos		0.00	0.00	0.00%
5.9.9.99.	Gastos y resultados negativos varios		513,028.22	429,289.88	19.51%

Al 31 de agosto 2024 y 2023 la cuenta de gastos y resultados negativos se compone de la siguiente manera:



	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>Variación %</u>
Gastos y resultados negativos varios			
Multas y sanciones administrativas	397.24	12,754.50	-96.89%
Reintegros al sector privado	1,230.13	3,839.27	-67.96%
Reintegro Indemnizacion varias	442,201.13	362,384.61	22.03%
Otros resultados negativos	69,199.72	50,311.49	37.54%
Total Gastos y resultados negativos varios	513,028.22	429,289.88	19.51%





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	176,626,121.69	179,371,892.70	-1.53%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de $\text{¢}2.745.771.02$ que corresponde a un(a) disminución del -1.53% de recursos disponibles, producto de los cobros actividades de operación y transferencias respectivamente en términos porcentuales -31.22% y - 80.18%, con respecto al año anterior.

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

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

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

Cobros	77	176,626,121.69	179,371,892.70	-1.53%
Cobros por impuestos		847,711.76	817,586.27	3.68%
Cobros por contribuciones sociales		34,189,063.01	32,897,719.23	3.93%
confiscaciones de origen no tributario		0.00	0.00	0.00%
Cobros por ventas de inventarios, servicios y		14,064,665.56	13,227,089.18	6.33%
Cobros por ingresos de la propiedad		398,260.03	2,008,960.30	-80.18%
Cobros por transferencias		127,054,810.67	130,316,425.42	-2.50%
Cobros por concesiones		0.00	0.00	0.00%
Otros cobros por actividades de operación		71,610.66	104,112.31	-31.22%

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 un incremento del 8.82% 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 descanse y se realice la reunión íntima por un plazo determinado, mediante el pago de un precio establecido.



Recibo de contribuciones sociales

La variación del 4.16% 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 decremento del -4.78% otros cobros de actividad de operación producto de la actividad normal de la institución y por otra parte el aumento del 6.72% 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	159,170,122.94	154,111,283.46	3.28%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 5.058.839.47 corresponde a un(a) incremento del 3.28% 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 agosto 2024 se muestran a continuación:

Pagos	78	159,170,122.94	154,111,283.46
Pagos por beneficios al personal		13,897,832.69	12,451,079.30
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		15,766,136.44	18,763,276.23
Pagos por prestaciones de la seguridad social		-	-
Pagos por otras transferencias		129,506,153.80	122,896,927.93
Otros pagos por actividades de operación		-	-

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 31 de agosto 2024 no presenta ningún movimiento.

NOTA N°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	971,876.86	386,505.75	151.45%

Salidas de efectivo por la adquisición de activos fijos.

La variación corresponde al aumento en la adquisición de equipo y mobiliario de oficina para uso administrativo, así como en la partida de obras en proceso.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

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

Al 31 de agosto 2024 no presenta ningún movimiento.



NOTA N°82

Pagos

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

Al 31 de agosto 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	31,050,190.47	40,851,287.91	-23.99%

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-9.801.097.44 que corresponde a un(a) disminución del -23.99% de recursos disponibles, producto de la disminución de recursos disponibles para inversión social del periodo.

Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efec		16,484,121.89	24,874,103.49
Incremento/Disminución neta de efectivo y		423,246.52	798,437.22
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		14,142,822.06	15,178,747.21
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del eje	83	31,050,190.47	40,851,287.91

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 17.81 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-4.554.380 que corresponde una disminución de los recursos disponibles, producto de una disminución de recursos en la asignación presupuestaria y por ende en las transferencias por parte del Ministerio de Educación Pública para el año 2024.



NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°84

Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Saldos del período	84	180,699,947.73	185,633,868.57	-2.66%

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo al 31 de agosto 2024, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -4.933.920.84 que corresponde a una leve disminución del -2.66% 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 31 de Agosto 2024
En miles de colones

Cuenta	Concepto	Capital	Transferencias de capital	Reservas	Variaciones no asignables a reservas	Resultados acumulados	Intereses Minoritarios Part. Patrimonio	Intereses Minoritarios Evolución	Total Patrimonio
		311	312	313	314	315	321	322	
	Saldos al 31 de Diciembre del 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					-837,919.86			-837,919.86
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio					18,257,546.72			18,257,546.72
3.2.1.01.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno								0.00
3.2.1.02.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno								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	17,419,626.86	0.00	0.00	17,419,626.86
	Saldos del período	6,630,461.39	0.00	0.00	0.00	174,069,486.35	0.00	0.00	180,699,947.73



NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

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

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

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

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

Estados de Ejecución Presupuestaria Al 31 de agosto 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	847,711.76	-	-302,288.24	100%	74%
Contribuciones Sociales	54,925,323.18	54,925,323.18	34,189,063.01	-	-20,736,260.17	100%	62%
Ingresos no Tributarios	6,561,811.89	28,916,578.48	15,920,194.98	22,354,766.60	-12,996,383.51	441%	55%
Transferencias Corrientes	177,760,139.19	191,953,963.35	126,647,772.88	14,193,824.17	-65,306,190.48	108%	66%
Venta Activos Fijos	939.88	939.88	3,346.54	-	2,406.67	100%	356%
Recuperación de Préstamos	14,729.43	14,729.43	1,761.67	-	-12,967.76	100%	12%
Transferencias de Capital	362,364.72	362,364.72	241,576.48	-	-120,788.24	100%	67%
Financiamientos	450,000.00	12,485,054.55	12,485,054.55	12,035,054.55	-	2774%	100%
Total de Ingresos (I)	241,225,308.28	289,808,953.59	190,336,481.86	48,583,645.31	-99,472,471.73		
GASTOS							
Remuneraciones	21,721,239.17	22,471,602.59	13,686,079.84	750,363.42	-8,785,522.76	103%	61%
Servicios	12,813,267.82	16,733,373.98	6,194,869.25	3,920,106.16	-10,538,504.73	131%	37%
Materiales y suministros	1,699,543.29	14,083,673.27	9,115,683.86	12,384,129.98	-4,967,989.42	829%	65%
Bienes duraderos	3,512,463.44	4,014,895.53	722,837.29	502,432.09	-3,292,058.24	114%	18%
Transferencias corrientes	200,666,429.84	231,665,248.47	130,114,816.97	30,998,818.63	-101,550,431.50	115%	56%
Transferencias de capital	812,364.72	840,159.74	247,320.90	27,795.02	-592,838.84	103%	29%
Total de Gastos (II)	241,225,308.28	289,808,953.59	160,081,608.10	48,583,645	-129,727,345.48		
RESULTADO ECONOMICO PRESUPUESTARIO (I - II) (superávit/déficit)	-	-	30,254,873.76	-	30,254,873.76		



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

INFORMACION PRESUPUESTARIA	MONTO	INFORMACION CONTABLE	MONTO
INGRESOS:		AFECTACIÓN CONTABLE:	
Ingresos Tributarios	847,711.76	Ingresos Tributarios	566,738.13
Contribuciones Sociales	34,189,063.01	Contribuciones Sociales	33,933,664.37
Ingresos no Tributarios	15,919,681.64	Ingresos no Tributarios	15,886,943.38
Transferencias Corrientes	126,647,772.88	Transferencias Corrientes	126,647,772.88
Venta Activos Fijos	3,346.54	Venta Activos Fijos	0.00
Recuperación de Préstamos	1,761.67	Recuperación de Préstamos	0.00
Transferencias de Capital	241,576.48	Transferencias de Capital	241,576.48
Financiamientos	12,485,054.55	Financiamientos	12,485,054.55
TOTAL INGRESOS	190,335,968.52	TOTAL INGRESOS	189,761,749.78
		MAS:	
		Cuentas de Orden	573,935.79
		Cuentas de Pasivos	262.95
SUMAS IGUALES	190,335,968.52	SUMAS IGUALES	190,335,968.52
EGRESOS PRESUPUESTARIAS		AFECTACIÓN CONTABLE:	
Remuneraciones	13,686,079.84	Remuneraciones	13,686,079.84
Servicios	6,194,869.25	Servicios	6,042,246.12
Materiales y Suministros	9,115,683.86	Materiales y Suministros	169,370.15
Intereses y Comisiones	0.00	Intereses y Comisiones	0.00
Bienes Duraderos	722,837.29	Bienes Duraderos	8,608.03
Transferencias Corrientes y de Capital	130,362,137.87	Transferencias Corrientes y de Capital	128,306,515.37
TOTAL EGRESOS	160,081,608.10	TOTAL GASTOS	148,212,819.51
		MAS:	
		Cuentas de Activos	1,260,149.17
		Cuentas de Pasivos	10,608,639.42
SUMAS IGUALES	160,081,608.10	SUMAS IGUALES	160,081,608.10
SUPERAVIT SAP	30,254,360.42	SUPERAVIT PRESUPUESTO	30,254,360.42
A) mov presupuestario	513.34		513.34
SUPERAVIT PRESUPUESTO SAP	30,254,873.76	PANTALLA SAP	30,254,873.76



NOTA N°85

Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)

RUBRO	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	30,254,873.76	40,437,492.94	-25.18%
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	18,257,546.72	12,278,262.27	48.70%

El Superávit/ Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera una disminución del -25.18% variación relativa $\text{¢}10.182.619.18$ 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.

Se observa un superávit inferior para agosto 2024 con un -25.18, debido a la relación ingreso real con respecto al gasto real, dado que los ingresos disminuyen-3.40% respecto al periodo anterior, la principal razón recae en la disminución en impuestos sobre bienes y servicios, Otros ingresos de la propiedad respectivamente con un -15.57%, y -96.81% con relación al año anterior, a pesar de que las partidas de gasto tuvieron una disminución de un -7.10 a nivel general.

El Superávit/ Déficit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera un incremento del 48.70%, con una variación relativa de $\text{¢} 5,979,284.45$ de los recursos disponibles, producto de la disminución en los gastos administrativos y un incremento en la inversión social del 7.15%.

	2024	2023	Variación %		2024	2023	Variación %
TOTAL DE INGRESOS	178,873,323.10	185,173,079.05	-3.40%	Transferencias corrientes	127,477,092.55	118,948,109.09	7.17%
TOTAL DE GASTOS	160,615,776.38	172,894,816.78	-7.10%	Transferencias de capital	423,631.79	414,528.31	2.20%
AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO	18,257,546.72	12,278,262.27	48.70%		127,900,724.34	119,362,637.40	7.15%

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 de Ayuda Social
Estado de Comparacion Importes presupuestarios, Realizados y Reales de Flujos de Efectivo
Al 31 de Agosto 2024

	Operación	Financiamiento	Inversion	Total
Actividades Operación Ingresos				
Ingresos Tributarios	-			-
Contribuciones Sociales	847,711.76			847,711.76
Ingresos no Tributarios	34,189,063.01			34,189,063.01
Transferencias Corrientes	15,919,681.64			15,919,681.64
Recuperación de Préstamos y venta activos	5,108.21			5,108.21
Transferencias de Capital	241,576.48			241,576.48
Importe realizado en una comparable entres presupuesto y lo realizado	177,850,913.98			177,850,913.98
Actividades Operación Egresos				
Remuneraciones	13,686,079.84			13,686,079.84
Servicios	6,194,869.25			6,194,869.25
Materiales y Suministros	9,115,683.86			9,115,683.86
Intereses y Comisiones	-			-
Transferencias Corrientes y de Capital	130,362,137.87			130,362,137.87
Importe realizado en una comparable entres presupuesto y lo realizado	159,358,770.81			159,358,770.81
Flujos netos de efectivo por actividades de oper	18,492,143.16	-	-	18,492,143.16
Actividades de Financiacion				
Financiamientos incremento		12,485,054.55		12,485,054.55
Importe realizado en una comparable entres presupuesto y lo realizado		12,485,054.55	-	12,485,054.55
Flujos netos de efectivo por actividades Financiacion		12,485,054.55	-	12,485,054.55
Actividades de Inversion				
Bienes Duraderos(adquisiciones)			722,837.29	
Importe realizado entre presupuesto y lo realizado			722,837.29	722,837.29
Flujos netos de efectivo por actividades deinversion			- 722,837.29	- 722,837.29
Importe realizado Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades	18,492,143.16	12,485,054.55	- 722,837.29	30,254,360.42
Aj contabilidad				513.34
Superavit presupuesatario				30,254,873.76



NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

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

Al 31 de agosto 2024 no presenta ningún movimiento.





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

NOTA N°87

Estado Evolución

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL (IMAS) Estado de Situación de Evolución de Bienes Al 31 de Agosto 2024

Table with columns: Cuenta, Descripción, Saldo al inicio, Saldo al cierre, Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones, and Valor al cierre. It details the evolution of various assets like land, equipment, and vehicles.

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 8.378.796.49 que corresponde a un incremento del 6.40 % variación relativa) de recursos disponibles, del incremento en la adquisición de activos y depuración de estos.

Summary table with columns: RUBRO, Periodo Actual, Periodo Anterior, and %. It shows the change in non-effective assets from 131,010,202.39 to 139,388,998.88, a 6.40% increase.



NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

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

Revelación:

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

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

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

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

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

El detalle del segmento Comercial se presenta a continuación:

Revelación:

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



INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
ESTADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS
Del 01 de Enero al 31 de Agosto 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	163,897,507.63	170,733,048.40	14,595,603.03	14,062,015.19	178,493,110.65	184,795,063.59
Transferencias intersegmentos	-	-	-	-	-	-
Otros ingresos asignados al segmento	-	-	-	-	-	-
Total Ingreso del segmento	163,897,507.63	170,733,048.40	14,595,603.03	14,062,015.19	178,493,110.65	184,795,063.59
GASTO POR SEGMENTO						
Gastos de la actividad operativa del segmento	148,251,044.57	160,856,262.99	12,364,731.81	12,038,553.79	160,615,776.38	172,894,816.78
Transferencias intersegmentos	-	-	-	-	-	-
Gastos centralizados no asignados	-	-	-	-	-	-
Total Gasto por segmento	148,251,044.57	160,856,262.99	12,364,731.81	12,038,553.79	160,615,776.38	172,894,816.78
Resultado neto (Ahorro/deshorro de las actividades de operación)	15,646,463.06	9,876,785.40	2,230,871.21	2,023,461.40	17,877,334.27	11,900,246.80
Gastos por intereses	-	-	-	-	-	-
Ingresos por intereses	377,439.52	373,456.42	2,772.93	4,559.04	380,212.44	378,015.46
Participación en el resultado positivo neto de EP	-	-	-	-	-	-
Resultado Neto (ahorro/deshorro)	16,023,902.57	10,250,241.82	2,233,644.14	2,028,020.44	18,257,546.72	12,278,262.27

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	180,984,393.57	183,506,149.48	6,669,836.31	6,553,793.52	187,654,229.88	190,059,943.00
Inversión en asociadas (método de la participación)	-	-	-	-	-	-
Activos centralizados no asignados	-	-	-	-	-	-
Total Activos Consolidados	180,984,393.57	183,506,149.48	6,669,836.31	6,553,793.52	187,654,229.88	190,059,943.00
Pasivos por segmento	5,671,772.19	3,378,913.49	1,282,509.95	1,047,160.94	6,954,282.15	4,426,074.43
Pasivos corporativos no asignados	-	-	-	-	-	-
Total Pasivos Consolidados	5,671,772.19	3,378,913.49	1,282,509.95	1,047,160.94	6,954,282.15	4,426,074.43

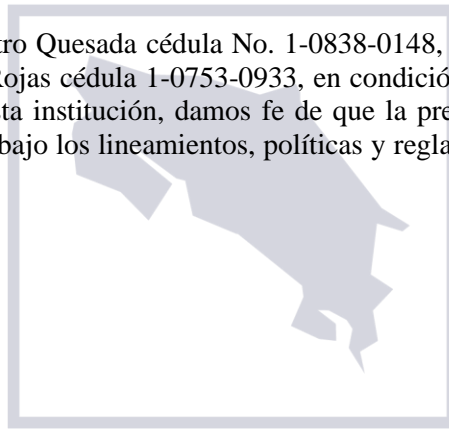
Segmentos (*): Clasificador Funcional Costarricense



NOTAS PARTICULARES

Para efectos de revelación, según acuerdo 92-05-2024 con fecha 20 de mayo del 2024, referente al análisis sobre la situación del Local N° 23 en el Depósito Libre Comercial de Golfito, se establecieron varios acuerdos para ser ejecutados por la Dirección de Gestión de Recursos y el Departamento de Empresas Comerciales. Siendo que, el Consejo Directivo mediante acuerdo No.141-08-2024, acuerda aprobar el cierre de la tienda de Golfito (Local N°23), a más tardar el próximo viernes 9 de agosto del 2024, considerando las gestiones administrativas necesarias para poder trasladar el inventario de mercancía sobrante, que no se logró vender dentro del Depósito Libre Comercial de Golfito en dicha fecha. Asimismo, en dicho acuerdo se instruye a Desarrollo Humano para que se notifique al personal de ventas sobre la rescisión laboral a partir del martes 13 de agosto. Sin embargo, a la fecha que se informa, contablemente no se ha registrado ni realizado el proceso de liquidación contable de lo correspondiente a dicha Tienda, ni tampoco las transacciones que evidencien el traslado o acciones administrativas del inventario de bienes para la venta en los sistemas informáticos.

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