



INSTITUTO MIXTO
DE AYUDA SOCIAL

GOBIERNO
DE COSTA RICA

Institución Mixto de Ayuda Social



NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS MENSUAL MAYO 2024

Junio, 2024



TABLA DE CONTENIDO

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS	10
Base de Medición	11
Moneda Funcional y de Presentación	11
Políticas significativas	12
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	22
1. ACTIVO	22
1.1 ACTIVO CORRIENTE	22
NOTA N° 3	22
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	22
NOTA N° 4	23
INVERSIONES A CORTO PLAZO	23
NOTA N° 5	24
CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO	24
NOTA N° 6	33
INVENTARIOS	33
NOTA N° 7	36
Otros activos a corto plazo	36
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	37
NOTA N° 8	37
Inversiones a largo plazo	37
NOTA N° 9	37
Cuentas a cobrar a largo plazo	37
NOTA N° 10	39
Bienes no concesionados	39
NOTA N° 11	46
Bienes concesionados	46
NOTA N° 12	47
Inversiones patrimoniales - Método de participación	47
NOTA N° 13	49
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.....	61
Fondos de terceros y en garantía.....	61
NOTA N° 22.....	61
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo.....	61
NOTA N° 23.....	61
Otros pasivos a largo plazo.....	61
3. PATRIMONIO.....	62
3.1 PATRIMONIO PUBLICO.....	62
NOTA N° 24.....	62
Capital.....	62
NOTA N° 25.....	62
Transferencias de capital.....	62
NOTA N° 26.....	63
Reservas.....	63
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.....	66
Intereses minoritarios - Evolución.....	66
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.....	67
Impuestos sobre bienes y servicios.....	67
NOTA N° 34.....	68
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales.....	68
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.....	69
Contribuciones sociales diversas.....	69
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO.....	69
NOTA N° 38.....	69
Multas y sanciones administrativas.....	69
NOTA N° 39.....	69
Remates y confiscaciones de origen no tributario.....	69



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



NOTA N° 62.....	84
Consumo de bienes distintos de inventarios.....	84
NOTA N° 63.....	85
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes.....	85
NOTA N° 64.....	85
Deterioro y pérdidas de inventarios.....	85
NOTA N° 65.....	86
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar.....	86
NOTA N° 66.....	87
Cargos por provisiones y reservas técnicas.....	87
5.2 GASTOS FINANCIEROS.....	88
NOTA N° 67.....	88
Intereses sobre endeudamiento público.....	88
NOTA N° 68.....	88
Otros gastos financieros.....	88
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS.....	88
NOTA N° 69.....	88
Costo de ventas de bienes y servicios.....	88
NOTA N° 70.....	89
Resultados negativos por ventas de inversiones.....	89
NOTA N° 71.....	89
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes.....	89
5.4 TRANSFERENCIAS.....	91
NOTA N° 72.....	91
Transferencias corrientes.....	91
NOTA N° 73.....	92
Transferencias de capital.....	92
NOTA N° 74.....	94
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación.....	94
NOTA N° 75.....	94
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios.....	94
NOTA N° 76.....	95
Otros gastos y resultados negativos.....	95
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	96
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.....	96
NOTA N°77.....	97
Cobros.....	97
NOTA N°78.....	98
Pagos.....	98
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN.....	99
NOTA N°79.....	99
Cobros.....	99
NOTA N°80.....	99
Pagos.....	99
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN.....	100
NOTA N°81.....	100
Cobros.....	100
NOTA N°82.....	100
Pagos.....	100



NOTA N°83	100
Efectivo y equivalentes	100
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	101
NOTA N°84	101
Saldos del periodo	101
NOTA N°85	104
Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)	104
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA	107
NOTA N°86	107
Saldo Deuda Pública	107
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCESSIONADOS Y CONCESSIONADOS	108
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS	109
NOTAS PARTICULARES	111





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

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE 2024

Silvia Castro Quesada	Yorleni León Marchena	Katty A. Torres Rojas
Representante Legal	Jerarca	Contador

4-000-042144	
Cédula Jurídica	

Descripción de la Entidad

Entidad:

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

Ley de Creación:

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

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

Fines de creación de la Entidad:

La Ley 4760 señala en su Artículo 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 EEFF y sobre las políticas contables específicas utilizadas
- revelar la información requerida por las NICSP que no se presenta en los estados principales y complementarios de los EEFF; y
- suministrar la información adicional que, no presentándose en los estados principales y complementarios de los EEFF, sea relevante para la comprensión de alguno de ellos.

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

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



Base de Medición

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

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

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

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

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

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

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

Moneda Funcional y de Presentación

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



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

Tipo de cambio de referencia Banco Central	may-24	may-23
Compra	522,66	540,35
Venta	528,55	546,7

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 incurrir.

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

d) Efectivo y equivalentes de efectivo

Los recursos que se mantienen en cuentas de los bancos del estado o bien, creados por leyes especiales como es el caso Cuentas de Caja Única.

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



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

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

e) Cuentas por Cobrar

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

- a) cuando se ha devengado el hecho imponible generador de un impuesto;
- b) cuando existen obligaciones contraídas por terceros en concepto de aportes y contribuciones de los sectores privado y público a los distintos regímenes de prestación de la seguridad social, desarrollo y asistencia social;
- c) por la venta de bienes y servicios de la entidad;
- d) por los anticipos entregados;
- ...
- h) por el otorgamiento de nuevos plazos para el cobro de cuentas por cobrar preexistentes;
- i) por el devengamiento del derecho al cobro impositivo o contractual; y
- j) por el compromiso formalizado de transferencia de fondos.

Las cuentas por cobrar se registran al costo.

Cuentas por cobrar Impuestos: Se reconocen cuando se ha devengado el hecho imponible generador del impuesto correspondiente al cobro del impuesto según Ley 9326 de Moteles y afines; en la cual crea un impuesto a favor del Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS), que será pagado por los negocios calificados y autorizados por dicho Instituto, que tengan la propiedad o ejerzan el derecho de explotación comercial, uso o disfrute de un bien o bienes utilizados como moteles, hoteles sin registro, hoteles de paso, casas de alojamiento ocasional, salas de masaje, "night clubs" con servicio de habitación y similares, en los que se descansa y se realice la reunión íntima por un plazo determinado, mediante el pago de un precio establecido.

Contribuciones Sociales diversas por cobrar: Corresponden al cobro de contribuciones salariales definidas como financiamiento en el artículo 14 inciso a) de la Ley No. 4760 Ley Creación del IMAS y la Ley No.6443 Reforma Ley de Creación del IMAS, correspondiente al medio por ciento mensual sobre las remuneraciones, sean salarios o sueldos, ordinarios o extraordinarios, que paguen a los trabajadores de sus respectivas actividades que estén empadronados en el Instituto Nacional de Aprendizaje (INA) y el Seguro Social o en el Banco Popular y de Desarrollo Comunal los patronos de la empresa privada en general, también están obligados a pagar el aporte, a que se refiere este inciso, las instituciones autónomas del país, cuyos recursos no provengan del presupuesto general ordinario de la República.



Transferencias por cobrar: correspondiente a la recaudación realizada por la Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS) de las contribuciones sociales mencionadas anteriormente, en forma mensual se liquida y los recursos ingresan el siguiente mes, mediante interfase del sistema centralizado de recaudación (SICERE) y SAP.

Previsiones

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

El Método utilizado es Antigüedad de Saldos, estableciendo un porcentaje sobre las cuentas por cobrar para la Estimación para incobrables. Al 31 de mayo mediante dicha metodología se encuentra provisionado con deterioro e incobrabilidad son los siguientes:

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

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

La estimación de cuentas incobrables está compuesta por dos variables:

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

f) Inventarios

El IMAS cuenta con tres tipos de inventarios:

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

h) **Activos Intangibles**

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

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



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

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

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

Los activos intangibles se registran al costo. Las erogaciones que no extienden la vida útil se cargan a los resultados.

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

i) Cuentas por pagar

El IMAS tiene una cuenta por pagar cuando:

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

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

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

j) Provisiones laborales:

La administración provisiona el porcentaje por los salarios devengados según las disposiciones legales que regulan las leyes laborales del país, tales como aguinaldo y vacaciones. Con la información del Área Jurídica se realiza la provisión de litigios de conformidad con la Directriz CN-001-2014.



El criterio vigente definido por la Subgerencia de Soporte Administrativo sobre los porcentajes a provisionar con relación a la probabilidad de fracaso establecida por la Asesoría Jurídica se muestra en la siguiente imagen

Cuadro No. 1
Porcentajes por provisionar

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

k) Patrimonio

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

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

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

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

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



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

Lineamientos aprobados con oficio IMAS-GG-0718-2024



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



MEXT06	Transacciones en moneda extranjera	Gastos	NICSP 4	La tasa de cambio para la entrada de mercadería para la venta de bienes, activos y servicios será el tipo de cambio de venta según referencia del Banco Central de Costa Rica.
MEXT07	Transacciones en moneda extranjera	Gastos	NICSP 4	El ajuste por el diferencial cambiario de las partidas monetarias en cuentas de activos y pasivos se deberá realizar el último día natural del mes utilizando el tipo de cambio de cierre que corresponda según referencia del Banco Central de Costa Rica.
MEXT08	Reconocimiento inicial	Gastos	NICSP 4	Para el reconocimiento inicial de activos y pasivos, el tipo de cambio a utilizar para la conversión de la moneda extranjera a la moneda funcional será la tasa de contado a la fecha de la transacción, siendo que: para las cuentas de activos el tipo de cambio de compra y para las cuentas de pasivo, el tipo de cambio de venta según referencia del Banco Central de Costa Rica.
MEXT09	Fecha de transacción	Gastos	NICSP 4	Para el reconocimiento inicial de activos y pasivos, el tipo de cambio a utilizar para la conversión de la moneda extranjera a la moneda funcional será la tasa de contado a la fecha de la transacción, siendo que: para las cuentas de activos el tipo de cambio de compra y para las cuentas de pasivo, el tipo de cambio de venta según referencia del Banco Central de Costa Rica
MEXT10	Tasa de Cambio Promedio	Gastos	NICSP 4	Para un grupo de transacciones que tengan lugar en un intervalo de tiempo, se podrá utilizar una tasa promedio del periodo siempre y cuando dichas tasas no varíen de forma significativa.
MEXT11	Reconocimiento en los EEEF 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				

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	31 321 738,78	38 949 107,45	-19,58%

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	25 298 780,30	19 446 344,45	30,10%
BANCO DE COSTA RICA	3 910 976,40	3 926 665,53	-0,40%



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	2 062 834,94	15 530 110,81	-86,72%

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 16,65 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ -7.627.368,67 que corresponde a una disminución del -19,58% de recursos disponibles, la disminución se centra particularmente en los recursos provenientes de caja única, producto una reducción en la programación de efectivo ante la Tesorería Nacional, esto en virtud de que para inicios del 2024 nos fue asignado al IMAS una menor cantidad de recursos para ejecutar en inversión social, situación que comenzará a ser revertida a partir del segundo semestre del presente año con la aprobación de recursos adicionales que permitirán otorgamientos de beneficios en SABEN, que a la vez equipararán las necesidades de efectivo que tenía la institución hace un año.

El efectivo del IMAS se compone de la siguiente manera:

	2024	2023	Variación %
Efectivo y equivalentes de efectivo			
Cajas en moneda nacional	1,81	240,01	-99,25%
Cuentas Corrientes			
Banco Nacional de Costa Rica (BNCR)	25 298 780,30	19 446 344,45	30,10%
Banco de Costa Rica (BCR)	3 910 976,40	3 926 665,53	-0,40%
Total, Cuentas corrientes	29 209 756,70	23 373 009,98	24,97%
Otros depósitos bancarios	17 669,67	18 291,51	-3,40%
Caja chica	31 475,66	27 455,14	14,64%
Caja Única	2 062 834,94	15 530 110,81	-86,72%
Total, efectivo y equivalentes	31 321 738,78	38 949 107,45	-19,58%

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 mayo 2024 no se han realizado inversiones.

NOTA N° 5

-+

CUENTAS

A

COBRAR CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	6 147 062,88	6 242 181,71	-1,52%

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 mayo 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	824 299,20	910 172,90
Por contribuciones sociales	6 552 326,86	7 755 005,55
Por recaudación C.C.S.S.	4 276 024,86	4 164 850,37
Documentos por cobrar	171 193,82	152 997,33
Por entidades bancarias	60 726,29	43 771,21
Otras cuentas por cobrar	70 813,36	17 286,67
Total	11 955 384,39	13 044 084,03
Por cobro judicial		
Por impuestos	1 373 196,96	1 452 400,79
Por contribuciones sociales	1 194 189,70	1 500 183,28
Beneficiarios	176 116,15	164 067,37
Otras cuentas por cobrar	162 529,45	162 529,45
Total, cobro judicial	2 906 032,26	3 279 180,89
Estimación por deterioro	(8 714 353,78)	(10 081 083,22)
Total, neto	6 147 062,88	6 242 181,71

Revelación:

Las Cuentas por cobrar a corto plazo, representa el 3,27% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -95.118,83 que corresponde a una disminución -1,5% de recursos disponibles, producto principalmente por los siguientes movimientos: aumento del 11,89% en el registro contable de documentos por cobrar, otras cuentas por cobrar con el 404,85% contra la disminución de la cuenta impuestos por cobrar con una disminución del -9,43%, contribuciones sociales con -15,51% y anticipos a corto plazo -16,68% según se muestra de las siguientes partidas y saldos al 31 de mayo 2024 y 2023 respectivamente:

1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	6 147 062,88	6 242 181,71	-1,52%
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo		824 299,20	910 172,90	-9,43%
1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo		6 552 326,86	7 755 005,55	-15,51%
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		60 726,29	43 771,21	38,74%
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		4 276 024,86	4 164 850,37	2,67%
1.1.3.07.	Préstamos a corto plazo		0,00	0,00	-
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo		171 193,82	152 997,33	11,89%
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo		3 253,12	3 904,49	-16,68%
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		2 906 032,26	3 279 180,89	-11,38%
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo		67 560,24	13 382,19	404,85%
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *		-8 714 353,78	-10 081 083,22	-13,56%



La cuenta impuestos por cobrar corresponde a la Ley 9326 de Moteles y lugares afines, presenta una disminución del -9,43% 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 mayo 2024 con respecto a mayo 2023 es del 9.43%.

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 -15,51% 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 38,74% corresponde al cobro a los bancos emisores de tarjetas de crédito que toman uno o dos días hábiles para depositar el dinero generado por las ventas en las tiendas mediante pagos con tarjetas. Los saldos corresponden a las cuentas por cobrar a los bancos emisores de tarjetas de crédito que toman uno o dos días hábiles para depositar el dinero generado por las ventas en las tiendas mediante pagos con tarjetas. El saldo corresponde a las ventas realizadas con fecha 31 de mayo de 2024, cuyo efectivo es depositado el 03 de junio 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	¢ 4.275.245,10
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 2,65% con respecto al año anterior, el saldo mostrado corresponde a lo recaudado en mayo 2024 confirmado con oficio DSCR-AFCOP-0142-2024. 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 11,89% con respecto al año anterior producto del registro de nuevas operaciones.

Las cuentas en cobro judicial, presenta una disminución en su total del -11,38% con respecto al año anterior producto del traslado a cuentas por cobrar incobrables y la gestión judicial.

En otras cuentas a cobrar presenta un aumento del 404,85% producto del ajuste de operaciones de cobro a funcionarios y exfuncionarios expediente judicial No.16-000715-1178-LA por pago de diferencias salariales, en las cuales el IMAS realiza el cobro de montos supuestos no retenidos de cargas sociales y la Administración determina que el monto inicial cobrado no era correcto, al reversar la cuenta por cobrar del cada deudor, se genera un aumento de la cuenta madre por ₡ 46.613.160 el saldo mostrado se ajusta en junio 24.

Los saldos de provisiones para deterioro de cuentas por cobrar corto plazo presentan una disminución en su total del -13,56%, variación por disminución en los saldos de las cuentas por cobrar y en los porcentajes de incobrabilidad para realizar la previsión en el año 2024.

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

	2024	2023
Saldo al inicio del año	9 574 524,58	10 136 715,28
Incrementos del año	754 210,89	471 251,97
Uso de la estimación	-1 614 381,69	-526 884,02
Saldo al final	8 714 353,78	10 081 083,22

CONCILIACIÓN DE LAS VARIACIONES DE LAS CUENTAS DE ESTIMACION DE INCOBRABLES DE LAS CUENTAS A COBRAR AL 31.05.2024							
En colones							
CUENTA CONTABLE	NOMBRE CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS ESTIM.INCOBR. AL 31.12.2023	VARIACIONES AL 31.05.2024			SALDOS ESTIM.INCOBR. AL 31.05.2024
				DEBE	HABER	NETO	
1139902990	PREVISION CONTRIBUCIONES SOCIALES	PATRONOS	7 357 596 698,28	1 393 817 422,69	500 152 870,67	-893 664 552,02	6 463 932 146,26
1139901030	PREVISION IMP. SOBRE PROPIEDADES C.P.	MOTELES C.P.	1 845 053 192,18	147 461 944,58	252 837 387,17	105 375 442,59	1 950 428 634,77
1139905010	PREVISION DOC. BIENES Y SERVICIOS C.P.	BENEFICIARIOS C.P	37 004 382,91	610 758,28	326 385,92	-284 372,36	36 720 010,55
1139905020	PREVISION DOC. A COBRAR FRACC.PAGO	EMPLEADOS	12 580 474,04	3 101 558,32	49 029,28	-3 052 529,04	9 527 945,00
1139906010	PREVISION SECTOR PRIVADO		698 205,39	0,00	257 351,35	257 351,35	955 556,74
1139999199	PREVISION CREDITOS VARIOS	OTRAS	321 591 622,87	69 390 001,75	587 860,78	-68 802 140,97	252 789 481,90
TOTAL PREVISIÓN C.P.			9 574 524 575,67	1 614 381 685,62	754 210 885,17	-860 170 800,45	8 714 353 775,22



VARIACIONES DE LAS CUENTAS DE ESTIMACION DE INCOBRABLES DE LAS CUENTAS A COBRAR AL 31.05.2024 y 31.05.2023							
CUENTA CONTABLE	NOMBRE CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS ESTIM.INCOBR. AL 31.05.2024	SALDOS ESTIM.INCOBR. AL 31.05.2023	VARIACIÓN	% VARIACIÓN	NOTAS
1139902990	PREVISION CONTRIBUCIONES SOCIALES	PATRONOS	6 463 932 146,26	7 834 098 902,96	-1 370 166 756,70	-17,49%	Variación por disminución en los saldos de las cuenta por cobrar y en los porcentajes de incobrabilidad aplicados para realizar la previsión mayo 2024.
1139901030	PREVISION IMP. SOBRE PROPIEDADES C.P.	MOTELES C.P.	1 950 428 634,77	1 905 348 849,23	45 079 785,54	2,37%	Variación por incremento en los saldos de las cuenta por cobrar y en los porcentajes de incobrabilidad aplicados para realizar la previsión a mayo 2024.
1139905010	PREVISION DOC. BIENES Y SERVICIOS C.P.	BENEFICIARIOS C.P	36 720 010,55	36 827 491,12	-107 480,57	-0,29%	Variación por disminución en los saldos de las cuenta por cobrar y en los porcentajes de incobrabilidad aplicados para realizar la previsión a mayo 2024.
1139905020	PREVISION DOC. A COBRAR FRACC.PAGO	EMPLEADOS	9 527 945,00	10 338 868,72	-810 923,72	-7,84%	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 mayo 2024.
1139906010	Prev. ant. sec. priv. in.		955 556,74	80 562,16	874 994,58	1086,11%	Presenta incremento en los saldos de las cuentas por cobrar aumentando el porcentaje de incobrabilidad aplicados a la previsión de mayo 2024.
1139999199	PREVISION CREDITOS VARIOS	OTRAS	252 789 481,90	294 388 546,69	-41 599 064,79	-14,13%	Presenta una disminución en los saldos de las cuenta por cobrar pero incremento en los porcentajes de incobrabilidad aplicados para realizar la previsión a mayo 2024.
	TOTAL PREVISION C.P.		8 714 353 775,22	10 081 093 220,88	-1 366 729 445,66	-13,56%	

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

RIESGO TASA DE INTERES:

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

RIESGO CAMBIARIO:

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

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

RIESGO DE CRÉDITO:

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

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

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



Actividad secundaria de ventas de bienes

Tasas de Interés:

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

Riesgo de crédito

Debido a la índole de las actividades que realizan las Empresas Comerciales, sus clientes deben pagar sus compras al contado, o por medio de tarjetas de crédito, por lo que existe un riesgo de crédito de que los proveedores de estos servicios de intermediación eventualmente no depositen lo recaudado a través de ellos. Como el tiempo de recuperación es de dos días, revisando cortes de los estados de cuenta bancarios donde se realizan los respectivos depósitos, se determina que se deposita el dinero correspondiente en forma diaria. El riesgo es bajo

Revelar reclasificaciones de Activo Financiero:

A la fecha no se han realizado reclasificaciones de activos financieros

El activo financiero se reclasifica en:

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

Revelar aspectos de Garantía Colateral:

En la institución no se cuenta con activos financieros 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 Área Regional para que nos colabore con algunas notificaciones.

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

• Acciones para el Cobro Judicial de aportes Patronales e Impuesto a Moteles: Una vez que se notifique al obligado moroso o sujeto pasivo el requerimiento de pago de la deuda y cumplido el plazo para la interposición del recurso de revocatoria, se procede a elaborar la



certificación de la deuda para trasladar a la Asesoría Jurídica o los Profesionales de Derecho Tributaria de la Unidad de Administración Tributaria.

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

1. Revisión ante el Registro Nacional para verificar si dicho obligado moroso se encuentra disuelto.
- 2.Revisión ante el Registro Civil para determinar si el obligado moroso no se encuentra fallecido y además en el Registro Nacional la verificación de si posee bienes o no.
3. Análisis del caso para determinar si de conformidad con lo señalado por el Reglamento para la gestión administrativa y judicial de las cuentas por cobrar del IMAS, es factible aplicar algunos de los artículos de la gestión para la declaratoria de incobrabilidad.

Revelar análisis de sensibilidad:

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

Mapa de Calor del Riesgo

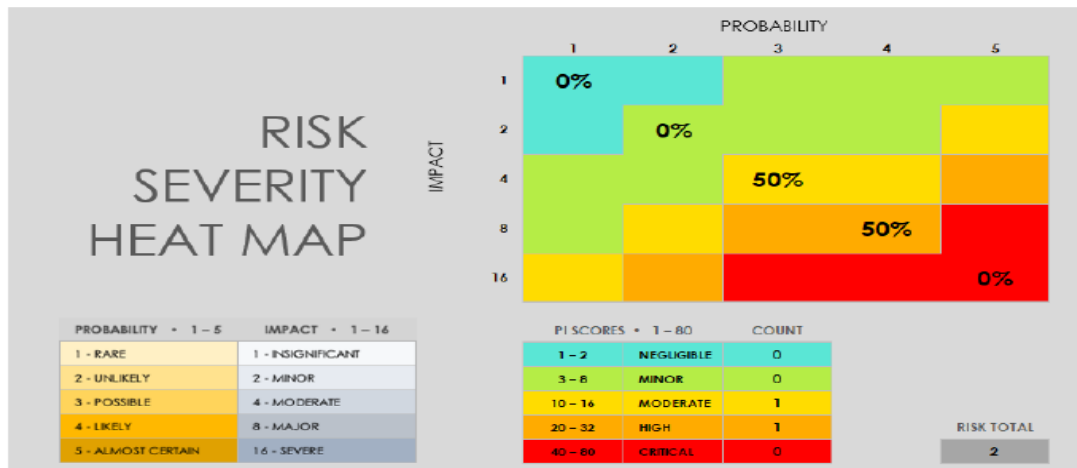


TABLA DE EVALUACION DEL RIESGO

User to complete non-shaded cells only.

DO NOT ALTER RISK SEVERITY SCORE CELLS. Outcomes populate automatically.

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

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



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

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

NOTA N° 6

INVENTARIOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	5 198 284,52	5 642 798,74	-7,88%

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 2,76 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-444.514,22 que corresponde a una disminución del -7,88% 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 mayo 2024 y 2023 respectivamente es la siguiente:

1.1.4.	Inventarios	06	5 198 284,52	5 642 798,74	-7,88%
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		210 629,36	269 868,22	-21,95%
1.1.4.02.	Bienes para la venta		4 961 279,06	5 151 091,67	-3,68%
1.1.4.03.	Materias primas y bienes en producción		0,00	0,00	-
1.1.4.04.	Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones		142 219,79	345 120,91	-58,79%
1.1.4.99.	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *		-115 843,69	-123 282,07	-6,03%

La partida incluye los inventarios de materiales y suministros de consumo para prestación de servicios, presenta una disminución del -21,95% 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 -3,68% con respecto al 2023 producto de la disminución de la compra de producto para la venta por motivo de improbación del presupuesto 2024.



En el balance se encuentra neto de estimaciones por desvalorización o pérdida registrado de acuerdo con las pérdidas reales de inventario que a la fecha han sido dados de baja. Para valorar el costo del inventario se utiliza el método PEPS.

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

Al 31 de mayo de 2024 y 2023, el valor de los inventarios de bienes para la venta en miles de colones de ₡ 4.961.279,06 y ₡ 5.151.091,67 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 ₡19.118.33 y ₡5.279.57.16 respectivamente.

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

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

Inventarios	Periodo Actual	Periodo Anterior
Materiales y suministros para consumo	113,889.60	187,864.45
Bienes para la venta	4,854,465.52	5,041,716.72
Artículos disponibles para la venta	4,938,085.48	5,137,896.33
Artículos en bodega de reparación	2,050.56	1,053.03
Artículos en bodega para ser destruidos	21,143.02	12,142.31
Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario	- 106,813.53	- 109,374.95
Total del inventario	4,968,355.12	5,229,581.17

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	67 233,91	57 485,86	16,96%

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	¢57.257,96
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	¢7.975,95

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,0036 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 9.748,06 que corresponde a un aumento del 16,96% 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 mayo 2024 y 2023 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	67 233,91	57 485,86	16,96%
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo		67 233,91	57 485,86	16,96%
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	170 453,71	147 975,45
Uso de la estimación	- 121 749,42	-117 383,27
Saldo al final	67 233,91	57 485,86

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 mayo 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	189 531,98	203 945,07	-7,07%

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0,10 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-14.413,09 que corresponde a una disminución -7,07% de recursos disponibles, producto del aumento de las partidas de otras cuentas por cobrar.



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

1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	189 531,98	203 945,07	-7,07%
1.2.3.03.	Ventas a cobrar a largo plazo		0,00	0,00	-
1.2.3.07.	Préstamos a largo plazo		0,00	0,00	-
1.2.3.08.	Documentos a cobrar a largo plazo		986 224,64	1 131 222,83	-12,82%
1.2.3.09.	Anticipos a largo plazo		0,00	0,00	-
1.2.3.10.	Deudores por avales ejecutados a largo plazo		0,00	0,00	-
1.2.3.98.	Otras cuentas a cobrar a largo plazo		89 477,43	76 865,92	16,41%
1.2.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *		-886 170,10	-1 004 143,68	-11,75%

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 -12,82% 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	155 845,24
Uso de la estimación	-92 336,72	-42 584,64
Saldo al final	886 170,10	1 004 143,68

Con respecto a las provisiones para deterioro de cuentas a cobrar presenta una disminución del -11,75% producto del registro contable de arreglos de pago por cuentas por cobrar impuestos en largo plazo.

CONCILIACIÓN DE LAS VARIACIONES DE LAS CUENTAS DE ESTIMACION DE INCORRABLES DE LAS CUENTAS A COBRAR AL 31.05.2024							
En colones							
CUENTA CONTABLE	NOMBRE CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS ESTIM.INCOBR. AL 31.12.2023	VARIACIONES AL 31.05.2024			SALDOS ESTIM.INCOBR. AL 31.05.2024
1239905020	PREVISION DOC X COBRAR FRACCIONES L.P.	MOTELES L.P	418 947 988,05	87 829 734,20	38 766 042,17	-49 063 692,03	369 884 296,02
1239905010	PREVISION DOC. BIENES Y SERVICIOS L.P.	BENEFICIARIOS L.P.	515 858 383,30	4 506 990,67	4 934 406,88	427 416,21	516 285 799,51
TOTAL PREVISIÓN L.P.			934 806 371,35	92 336 724,87	43 700 449,05	-48 636 275,82	886 170 095,53

El análisis de las variaciones se muestra a continuación:

VARIACIONES DE LAS CUENTAS DE ESTIMACION DE INCORRABLES DE LAS CUENTAS A COBRAR AL 31.05.2024 y 31.05.2023							
CUENTA CONTABLE	NOMBRE CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS ESTIM.INCOBR. AL 31.05.2024	SALDOS ESTIM.INCOBR. AL 31.05.2023	VARIACION	% VARIACION	NOTAS
1239905010	PREVISION DOC. BIENES Y SERVICIOS L.P.	BENEFICIARIOS L.P	516 285 799,51	523 968 919,07	-7 683 119,56	-1,47%	Efecto neto por disminución en los saldos de las cuentas por cobrar y disminuye un -1,47% en el porcentaje de incobrabilidad aplicado a mayo 2024.
1239905020	PREVISION DOC X COBRAR FRACCIONES L.P.	MOTELES L.P	369 884 296,02	480 174 764,11	-110 290 468,09	-22,97%	Efecto neto disminuye en los saldos de las cuentas por cobrar en -22,97% en el porcentaje de incobrabilidad aplicado a la previsión en el año 2024.
TOTAL PREVISION L.P			886 170 095,53	1 004 143 683,18	-117 973 587,65	-11,75%	



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	139 186 808,01	127 429 973,79	9,23%

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 74,01% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ 11.756.834,22 % producto del aumento en la adquisición de vehículos institucionales.

Al 31 de mayo 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	138 316 607,89	126 783 802,25	9,10%

La cuenta propiedades, planta y equipos explotados, representa el del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡11.532.805,64 que corresponde al aumento del 9,1 % de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de la disminución en la adquisición de bienes planta y equipo y la baja de los activos por desuso, mal estado y hurto.

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

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

El IMAS cuenta con dos tipos de terrenos: los terrenos donde se ubican los edificios de oficinas administrativas, así como los terrenos distribuidos en todo el país correspondientes para proyectos sociales, valorados al costo histórico, cuya titularidad se encuentra a nombre del IMAS. Todos los terrenos se encuentran registrados en el Registro Público, y anualmente se realiza una conciliación. La Institución cuenta con auxiliares debidamente conciliados con el Registro de la Propiedad, pero no se cuenta con un detalle descriptivo de ocupación.

La cuenta de terrenos de programas sociales presenta un aumento del 9,4% con respecto al año anterior, producto del cambio de valoración realizado en el 2023 y el registro contable de segregación por venta y donación de los terrenos.

Al 31 de mayo del 2024 y 2023, los terrenos para proyectos sociales ascienden a la suma de ₡127.275.007,05 (₡116.359.546,09 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	127 123 665,58	116 364 354,62
Pérdidas por deterioro	(4 818,53)	(4 818,53)
Total Otras tierras y terrenos libres de mejo	127 118 847,05	116 359 536,09
Total Tierras y terrenos libres de mejoras	127 275 007,05	116 359 546,09

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

El IMAS ha aplicado deterioro a sus propiedades únicamente:

Expediente No.	Nuevo #Act	Costo historico al 31 dic 2017	Finca	distrito	codigo_zon	valor_urban o	valor_rural	Area Registral (metros cuadrado)	VALOR ESTIMADO	Deterioro del valor	Valor en libros
7-53	2000233	1,500,000.00	56,971.00	70,301.00	U09	8,000.00	0.00	140.00	1,120,000.00	380,000.00	1,120,000.00
7-65	2000235	1,310,000.00	96,325.00	70,604.00	R03/U03	3,600.00	1,600.00	180.63	650,268.00	659,732.00	650,268.00
7-63	2000299	1,230,000.00	96,207.00	70,502.00	U18	5,500.00	0.00	140.00	770,000.00	460,000.00	770,000.00
1-396	54000000	108,864,000.00	126,312.00	10,104.00	U04	135,000.00	0.00	576.00	77,760,000.00	31,104,000.00	77,760,000.00
4-2	2000591	3,948,799.00	58,653.00	41001	R25/U25	2,500.00	450.00	100.00	250,000.00	3,698,799.00	250,000.00
4-66	54000002	53,017,000.00	240,778.00	41001	U01	75,000.00	0.00	340.00	25,500,000.00	27,517,000.00	25,500,000.00
										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 costa en plano de catastro SJ-203713-94 y a la fecha no se ha realizado el traspaso respectivo o venta.
Limón	7-109519	En dicho terreno se encuentran construidas instalaciones de la antigua Gerencia Regional, hoy en día se encuentra en calidad de préstamo al CUN LIMON COLEGIO UNIVERSITARIO DE LIMON.



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

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

Al 31 de mayo 2024 y 2023 la cuenta propiedades, planta y equipo se detalla de la siguiente manera:

	Terreno	Edificios	Equipo y mobiliario de oficina, comunicación y computación	Vehículos	Equipo de seguridad, sanitario, educacional	Maquinaria y equipo diverso	Total
Costo:							
Al 31 de diciembre de 2023	127 490 360,47	9 381 614,41	5 396 373,53	1 582 378,33	159 684,00	466 945,14	144 477 355,88
Adiciones	0,00	---	1 317,00	428 679,40	---	0	1 205,00
Deterioro acumulado	-4 818,53	-58 621,00	---	---	---	---	(63 439,53)
Retiros	-64 264,79	---	-132 718,32	---	---	-2 029,29	(122 528,24)
Ajustes	-146 270,10	146 270,10	---	---	---	---	-
Al 29 de febrero 2024	127 275 007,05	9 469 263,51	5 264 972,22	2 011 057,74	159 684,00	464 915,85	144 644 900,37
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	---	52 040,86	246 142,60	17 949,06	6 190,14	13 489,44	335 812,10
Retiros	---	---	- 125 156,10	---	---	1 273,22	-126 429,32
Total, depreciación	---	1 279 723,79	3 456 313,42	1 208 880,28	88 817,02	294 557,95	6 328 292,47
Total, neto	127 275 007,05	8 189 539,73	1 808 658,79	802 177,45	70 866,97	170 357,90	138 316 607,89

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 mayo 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 mayo 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 mayo 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 mayo 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 mayo 2024 no presenta ningún movimiento.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	401 645,86	478 824,86	-16,12%

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,21 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-77.179 que corresponde a una disminución del -16,12% 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 mayo 2024-2023 se detalla como sigue:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Costo		
Saldo al inicio del periodo	1 912 558,21	1 609 762,02
Adiciones	0,00	49 004,74
Retiros	---	-
Ajustes	0,00	0,00
Saldos al final del periodo	<u>1 912 558,21</u>	<u>1 658 766,76</u>
Amortización acumulada y deterioro		
Saldo al inicio del periodo	1 412 278,19	1 021 037,92
Gasto por amortización	98 634,16	158 903,97
Incrementos	0,00	0,00
Bajas	0,00	0,00
Saldo al final del periodo	<u>1 510 912,35</u>	<u>1 179 941,89</u>
Total, neto	<u>401 645,86</u>	<u>478 824,86</u>



Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	440 857,79	139 650,21	215,69%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 0,23 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡301.207,58 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	239 934,11	-
	<u>239 934,11</u>	<u>-</u>
Construcciones en proceso de edificios		
Construcciones en proceso de edificios de oficina	198 444,08	138 251,83
Construcciones de otros edificios	2 479,60	1 398,38
Total Construcciones en proceso de edificios	<u>200 923,68</u>	<u>139 650,21</u>
Total Construcciones en proceso	<u>440 857,79</u>	<u>139 650,21</u>

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

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

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

Activo en Proceso: BAREMO

Descripción: El Baremo de la Dependencia (BVD) es un instrumento estandarizado que, a partir de criterios objetivos relacionados con la capacidad de realizar determinadas tareas de la vida diaria, permite establecer el nivel de dependencia de una persona (MSPSI, 2011). Su utilidad en el marco de la Plan Nacional de Cuidados (PNC) radica en que servirá de



mecanismo de acceso al Sistema y asignación de servicios según el nivel de severidad de la dependencia. El Baremo será un software desarrollado en Lenguaje C# con base de datos SQL y arquitectura en capas.

Estado: el detalle del avance de Baremo en su etapa de desarrollo se encuentra en proceso.
Avance: 40%

Activo en Proceso: RIS 2.0

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

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

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 mayo 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 mayo 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 mayo 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 mayo 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 mayo 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 mayo 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 mayo 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	5 961 677,24	5 914 796,09	0,79%

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.

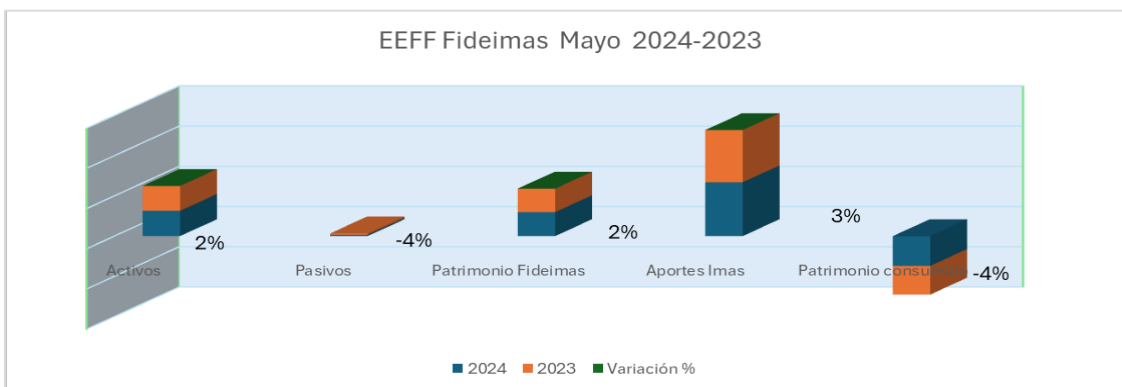
El fideicomiso se clasificado por la Contraloría General de la República como de Administración, y es considerado como un instrumento financiero.

Revelación:

Al 31 de mayo del 2024 los aportes netos realizados al Fideicomiso ascienden a ¢5.994.551,29 y para el periodo 2023 es por un monto de ¢5.837.352,25. Estos aportes realizados son con recursos IMAS, FODESAF e INAMU los cuales han sido reconocidos en la partida de inversiones patrimoniales y para la institución es una inversión social, la cual se refleja en los estados financieros institucionales.

Detalle Estados Financiero Fideimas Mayo 2024-2023			
En miles de colones			
Detalle	31/5/2024	31/5/2023	Variación %
Total Activos	6 288 321,21	6 177 472,22	1,79%
Total Pasivos	326 643,96	338 619,04	-3,54%
Patrimonio Fideimas	5 961 677,24	5 838 853,18	2,10%
Aportes Imas	13 382 817,46	12 982 817,46	3,08%
Patrimonio consumido	-7 421 140,21	-7 143 964,28	-3,88%
Fuente: Creación propia			
Nota: Información Fuente EEFF Fideimas mayo 2024			

La cuenta Inversiones patrimoniales, representa el 3,17 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢46.881,16 que corresponde a un aumento del 0,79% de recursos disponibles, producto de capitalización de gastos y uso de garantías hacia el fiduciario encargado del fideicomiso 2024.



En Miles de colones

Detalle	Monto	Variación
Patrimonio Fideimas	5 961 677,24	
Aportes Imas	13 382 817,46	
Patrimonio consumido Fideimas	-7 421 140,21	-55,45%

Fuente: Creación propia

Nota: Información Fuente EEFF Fideimas abril 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 fideicomitidos 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 mayo 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	4 580 867,38	4 036 398,93	13,49%
--------	----------------------	----	--------------	--------------	--------

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 61,47 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 544.468,45 que corresponde a un aumento del 13,49% de recursos disponibles, producto del aumento de las cuentas a pagar a proveedores y en las deudas sociales y fiscales.

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

2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	4 580 867,38	4 036 398,93	13,49%
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo		1 562 343,59	1 471 935,19	6,14%
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo		2 153 293,32	1 617 880,16	33,09%
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo		863 051,55	943 051,31	-8,48%
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 Créditos Fiscales a favor de terceros c/p		0,00	0,00	-
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo		2 178,92	3 532,27	-38,31%

Detalle de cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo	14	1 562 343,59	1 471 935,19	6,14%

La cuenta Deudas comerciales, corresponden a las deudas por adquisición de bienes y servicios los cuales representan el 21 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 90.408,4 que corresponde a un aumento del 6,14% de recursos disponibles, producto de aumento de las cuentas a pagar a proveedores en la adquisición de servicios.

Al 31 de mayo 2024 y 2023 las deudas comerciales por adquisición de bienes y servicios se detalla de la siguiente manera:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Por adquisición de bienes	1 223 056,05	1 302 900,02
Por adquisición de servicios	339 287,55	169 035,17
Total deudas por adquisición bienes y servicios	<u>1 562 343,59</u>	<u>1 471 935,19</u>



El análisis de antigüedad de saldos se presenta de la siguiente manera, con facturas pendientes de pago de setiembre y octubre principalmente, y una factura del periodo 2022 registrada sin pago por motivo de que se trata de una empresa que, si bien fue aceptada por la Proveeduría, no estaba registrada en la CCSS, se encuentra pendiente de resolución:

Antigüedad deudas comerciales CP-Miles colones	
Factor Antigüedad	Importe
0-30 días	1 556 237,71
30 a 90 días	4 322,38
90 a 120 días	20,00
120 a 180 días	
180 a 360 días	
Mas 360 días	1 763,50
Total Antigüedad deudas com	1 562 343,59

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	2 153 293,32	1 617 880,16	33,09%

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

La cuenta Deudas sociales y fiscales, representan el 28,89% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 535.413,16 que corresponde a un aumento del 33,09% de recursos disponibles, producto del aumento en contribuciones patronales, impuestos al personal retenidos, partida de aguinaldo por pagar y las retenciones y otros gastos a pagar que son cancelados en junio 2024.

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

	2024	2023	Variación
Por Contribuciones patronales por pagar	276 562,29	239 867,48	15,30%
Retenciones al personal por pagar	183 334,97	119 286,96	53,69%
Impuesto retenidos por pagar	132 050,38	22 403,17	489,43%
Aguinaldo por pagar	706 570,51	633 362,70	11,56%
Salario escolar por pagar	568 385,91	505 539,90	12,43%
Otros gastos en personal a pagar	286 389,25	97 419,95	193,97%
Total	2 153 293,32	1 617 880,16	33,09%



Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo	14	2 178,92	3 532,27	-38,31%

La cuenta Otras deudas a corto plazo, representan el 0,003 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -1.353,36 que corresponde a una disminución del -38,31% de recursos disponibles, producto de la variación en gastos acumulados por pagar por fletes a cancelar en junio 2024.

Al 31 de mayo 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	294,90	198,36
Gastos acumulados por pagar desalmacenaje	2 473,82	3 333,92
Otras deudas varias por pagar	0,00	0,00
	<u>2 178,92</u>	<u>3 532,27</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 mayo 2024 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 16

Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	139 739,48	300 818,09	-53,55%

Conjunto de cuentas que comprenden las obligaciones contraídas, derivadas de los fondos recaudados por cuenta de terceros en base a normas legales, convenios o contratos, que no han sido transferidos al titular y aquellos que se encuentran en poder del ente, en



garantía del cumplimiento de obligaciones generadas por contratos o normas legales. Se incluyen asimismo las eventuales tenencias de fondos pertenecientes a terceros ajenos a la entidad pública, originadas en depósitos erróneos en cuentas bancarias de la entidad.

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

Detalle

2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	139 739,48	300 818,09	-53,55%
2.1.3.01.	Fondos de terceros en la Caja Única		0,00	0,00	-
2.1.3.02.	Recaudación por cuenta de terceros		0,00	0,00	-
2.1.3.03.	Depósitos en garantía		106 885,77	176 108,27	-39,31%
2.1.3.90.	Cuentas Asociadas (Deudores) CP		0,00	0,00	-
2.1.3.99.	Otros fondos de terceros		32 853,71	124 709,82	-73,66%

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 1,88% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -161.078,61 que corresponde a una disminución del -53,55% de recursos disponibles, producto de la disminución en la cuenta otros fondos de terceros, correspondientes a pasivos por depósitos erróneos de terceros y depósitos en garantía de contrataciones.

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

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>Variación</u> <u>%</u>
Depósitos en garantía y otros fondos a terceros			
Depósitos en garantía por contratos de servicios	51 304,74	46 734,50	9,78%
Otros depósitos en garantía en moneda nacional	54 327,41	64 407,39	-15,65%
Depósitos en garantía por retención en contratos de construcción de obras	1 253,63	64 966,38	-98,07%
Total	<u>106 885,77</u>	<u>176 108,27</u>	-39,31%

Los depósitos en garantía por contratos de servicios presentan una disminución del 39,31% con respecto al año anterior, corresponden al registro de las garantías de participación y cumplimiento realizadas en efectivo por los proveedores, el saldo mostrado corresponde a contrataciones activas.

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



GARANTIAS EFECTIVO	
SALDOS POR AÑO	
2015	256 147,50
2016	82 500,00
2018	1 205 446,50
2019	21 147 134,21
2020	3 366 433,77
2021	4 301 020,72
2022	10 379 837,73
2023	8 567 471,47
2024	1 998 749,97
TOTAL ₡	51 304 741,87

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

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

Otros pasivos

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Otros fondos sector privado	8 954,70	14 180,29
Otras deudas a terceros	23 899,01	21 307,71
Otros fondos del Gobierno Central	-	89 221,83
Total	32 853,71	124 709,82

Las variaciones en la cuenta otros fondos del sector privado presentan una disminución del 73,66% con respecto al año anterior, que para el periodo 2023 la cuenta otros fondos del gobierno central, mantenía pendiente el pasivo por devolución de intereses de cuenta corrientes al Gobierno.

NOTA N° 17

Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	1 023 528,20	2 266 450,12	-54,84%

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	1 023 528,20	2 266 450,12	-54,84%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo		1 023 528,20	2 266 450,12	-54,84%
2.1.4.02.	Reservas técnicas a corto plazo		0,00	0,00	-

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

Descripción	Año 2024	Año 2023
Provisiones para litigios y demandas laborales	202 384,10	1 525 585,16
Provisiones otros litigios y demandas	34 438,05	38 724,73
Provisiones varias	786 706,05	702 140,23
Total,	1 023 528,20	2 266 450,12

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 13,73% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ - 1.242.921,91 que corresponde a una disminución del -54,84% de recursos disponibles, producto de la cancelación del proceso judicial No.16-000715-1178-LA correspondiente a reclamos de derechos laborales cancelado a funcionarios y exfuncionarios en el periodo 2023 según sentencia en firma del Juzgado de ejecución materia de trabajo de San José, así como el proceso judicial No.15-001286-0166-LA ajustado por cierre del expediente.

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

Expediente	Motivo-Tipo	Resolución provisional		% Probab. Fracaso AJ	DETALLE DEL MOVIMIENTO COLONES						
		Fecha	Valor origen		AÑO 2023		AÑO 2024				
					SALDO AL CIERRE 2023	DATOS	Incremento provision(b)(d)	Disminución (Reversa) provision	Importes Aplicados (c)	Valor Final-Abril 24 (a)	
				%provisio nar	Valor libros(a)	Doc ajustes					
02-202468-345-PE	Acción Civil Resarcitoria (daño patrimonial, intereses, indexación, costas)-daños terceros	14/12/2020	29 440 326,69	100%							29 440 326,79
17-012484-1027-CA	Conocimiento/Nullidad Actos Administrativos		5 000 000,00	75%	70%	3 500 000,00					3 500 000,00
21-000853-0173-LA	Ajuste y pago de porcentajes salariales, según Resolución DG-0728-89		15 000 000,00		70%	10 500 000,00					10 500 000,00
21-000716-0929-LA	Laborarl. Reinstalación por supuesto despido injustificado	27/1/2021	30 000 000,00	40%	30%	9 000 000,00					9 000 000,00
02-202468-345-PE	Acción Civil Resarcitoria (daño patrimonial, intereses, indexación, costas)-daños terceros	14/12/2020	29 440 326,69	100%		1 497 723,53					1 497 723,53
Total AJ prov litigios					53 938 050,32						53 938 050,32
								TOTAL IMAS			53 938 050,32
Expediente 20-001665-0173-LA	Materia laboral Despido injustificado y desproporcionado	2/5/2022	6 020 691,68	50%	70%	1 806 207,50					1 806 207,50
Expediente 17-000569-1178-LA	Materia laboral Reclamo vacaciones sistema escalonado y diferencias salariales	4/5/2017	5 000 000,00	65%	70%	3 500 000,00					3 500 000,00
Expediente 17-000717-0639-LA	Reclamo vacaciones sistema escalonado y diferencias salariales	13/9/2017	5 000 000,00	100%	30%	1 500 000,00					1 500 000,00
Expediente 17-002943-0173-LA	Materia laboral Reclamo prestaciones salariales	28/8/2020	25 000 000,00	100%	100%						-
Exp ediente 16-000025-1178-LA	100057898	29/4/2024						176 077 894,57			176 077 894,57
Total de provisiones para litigios y demandas					6 806 207,50						182 884 102,07
Nota: Importes en colones								Total Provisión Empresas Comerciales			182 884 102,07
								Total Provisión litigios y demand			236 822 152,39

Metodología aplicada a provisionar litigios:



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

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

En el siguiente cuadro se presenta el valor en libros a diciembre 2023 y al final de abril 2024, con los incrementos, recuperaciones y/o reversiones, así como las disminuciones por aplicación en las provisiones de litigios:

RESUMEN DE MOVIMIENTOS	
DETALLE/CONCEPTO	PROVISIONES
Saldo inicial de provisiones 31/12/23	60 744,26
Incrementos	176 077,89
Disminuciones por aplicación	0,00
Saldo final de provisiones 30/05/2024	236 822,15

Las provisiones varias, se incluye la provisión de vacaciones:

RESUMEN DE MOVIMIENTOS	
DETALLE/CONCEPTO	PROVISIONES
Saldo inicial de provisiones 31/12/23	666 115,30
Incrementos	190 229,70
Recuperaciones / reversiones	0,00
Disminuciones por aplicación	69 638,94
Saldo final de provision Litigios al 31/05/2024	786 706,05

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	42,50	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	42,50	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 42,50 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 mayo 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 mayo 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 mayo 2024 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 22

Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.4.	Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	22	1 708 222,13	0,00	0,00%

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 22,92% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1.708.222,13 que corresponde a un aumento del 100%.

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

NOTA N° 23

Otros pasivos a largo plazo

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

Revelación:

Al 31 de mayo 2024 no presenta ningún movimiento.



3. PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PUBLICO

NOTA N° 24

Capital

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

Detalle cuenta:

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

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

Revelación:

La cuenta Capital inicial, representa el 3,69 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que dicho capital no debe modificarse.

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

Revelación:

Al 31 de mayo 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 mayo 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 mayo 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 mayo 2024 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	173 989 476,23	171 206 160,18	1,63%

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 96,33% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 2.783.316,05 que corresponde a un aumento del 1,63% 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	155 635 703,94	162 893 226,31	-4,46%

Revelación:



La cuenta Resultados acumulados de ejercicios anteriores, representa el 86,17% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-7.257.522,37 que corresponde a una disminución del -4,46% 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 mayo 2024 es el siguiente:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Resultado ejercicios anteriores		
a) Resultados de ejercicios anteriores	47 175 351,54	45 834 513,41
b) Ajustes por reexpresión de resultados de ejercicios	107 457 382,39	100 195 392,25
c) Ajustes por corrección de errores	999 699,95	1 121 759,90
d) Ajuste por cambios en la política contable	3 270,06	15 741 560,75
Total	<u>155 635 703,94</u>	<u>162 893 226,31</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	3 398 691,47	4 726 759,48
Disminuciones	4 412 847,02	9 454 132,56
Ajuste Resultado del periodo	-1 520 897,62	8 545 091,91
Total	<u>47 175 351,53</u>	<u>45 834 513,41</u>

Los movimientos materiales del mes de mayo realizados a periodos anteriores corresponden:

Aplicación del traslado de recursos de empresas comerciales, del total de utilidades obtenida por dicho programa en 2023, se disminuye por ¢ 4.226.854.713,77 las utilidades (100058189), ajustadas en la combinación por ¢ 3.383.976.427(103327689) , siendo la diferencia el registro del pasivo a CTAC.

Disminuciones por lo siguiente:

Ajuste de la provisión de litigios y demandas de empresas comerciales del periodo 2023, por un monto ¢176.077.894,57 documento 100058187.

b) El monto mostrado es producto de la aplicación de la Normas Internacionales de Contabilidad de Sector Publico (NICSP), siendo que durante el periodo 2023 se incluye los registros de ajustes contables por la implementación de las NICSP 17, el



ajuste por Re-expresión como parte de cambio de valoración y registro de los terrenos, según NICSP actualizando al valor razonable de los terrenos de programas sociales y terrenos de edificios.

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

	<u>2024</u>
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	18 353 772,29	8 312 933,87	120,79%

La cuenta Resultados acumulados de ejercicios anteriores, representa el 10,16% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ - 10.040.838,42 que corresponde a un aumento del 120,79% producto de la disminución del 8,17% con respecto a los ingresos del periodo 2023, y que los gastos también presentan una disminución del 18%, cuyo efecto neto genera más excedentes con respecto al año anterior, tal como se muestra:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Resultado del periodo		
Total ingresos	108 210 420,49	117 832 290,35
Total egresos	89 856 648,20	109 519 356,48
Resultado del ejercicio	<u>18 353 772,29</u>	<u>8 312 933,87</u>

NOTA N° 29

Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

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



				Periodo Anterior	%
3.2.1.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas	29	0,00	0,00	0,00

Revelación:

Al 31 de mayo 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 mayo 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 mayo 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 mayo 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	476,889.83	533,644.79	-10.64%

Revelación:

Por los periodos terminados al 31 de mayo de 2024 y 2023, los ingresos por impuestos sobre bienes y servicios por un monto de ~~¢~~476.889.83 (~~¢~~533.644.79 en el 2023) los cuales corresponden al ingreso originado por la Ley No. 9326 "Ley de Impuesto a Moteles y Lugares Afines".

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

La partida presenta una disminución del -10.64% de un periodo a otro, a pesar del leve incremento en el cobro de impuestos de declaraciones jurada implicaron en un 4.77%, que por otra parte los intereses moratorios cobrados disminuyeron en un -13.57% con respecto al año anterior.

	2024	2023	Variación %
Ingresos por impuestos sobre bienes y servicios			
Impuestos específicos a los servicios de hospedaje recibidos (cancelados por deducir)	324,933.36	310,135.42	4.77%
Impuestos específicos a los servicios de hospedaje devengados	123,073.79	142,398.94	-13.57%
Cobro de multas por impuestos específicos a los servicios	924.4	-	-
Recargos moratorios por impuestos específicos recibidos	18,120.36	65,588.33	-72.37%
Recargos moratorios por impuestos específicos devengados	9,837.92	15,522.10	-36.62%
Total	476,889.83	533,644.79	



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 mayo 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 mayo 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 mayo 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	22,061,248.19	21,315,329.42	3.50%

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 mayo 2024 la cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 20,39% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡745.918.78 que corresponde a un aumento del 3,50% de recursos disponibles, producto del registro contable por devengo de los ingresos correspondientes.

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

NOTA N° 38

Multas y sanciones administrativas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
4.3.1	Multas y sanciones administrativas	38	2,142.46	835.47	156.44%

Revelación:

Al 31 de mayo 2024, la cuenta multas y sanciones administrativas, representa el 0,002% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡1.306,99 que corresponde a un aumento del 156,44% 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 mayo 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 mayo 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	9,110,087.50	8,747,637.56	4.14%

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 8,42% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 362.449.94 que corresponde a un aumento del 4.14% de recursos disponibles, producto mayor ventas por periodo vacacional propio de la temporada alta.

Detalle de la cuenta:

4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	9,110,087.50	8,747,637.56	4.14%
4.4.1.01.	Ventas de bienes		9,096,210.62	8,529,952.60	6.64%
4.4.1.02.	Ventas de servicios		13,876.88	217,684.96	-93.63%



Para el cierre de mayo 2024, se muestra un leve aumento del 6.64% en los bienes de venta en las Tiendas libres 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 mayo 2024 muestra que la utilidad, en términos porcentuales, es de un 35.28% de las ventas.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Ingresos por ventas	9 096 210,62	8 529 952,60
menos		
Costo mercadería vendida	5 887 455,32	5 870 621,03
Utilidad bruta en ventas	<u>3 208 755,31</u>	<u>2 659 331,57</u>
Margen bruto de utilidad	<u>3 208 755,31</u>	<u>2 659 331,57</u>
	9 096 210,62	8 529 952,60
	35,28%	31,18%

NOTA N° 42

Derechos administrativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actua	Periodo Anteri	Diferencia
					%
4.4.2.	Derechos administrativos	42	0,00	0,00	0,00

Revelación:

Al 31 de mayo 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 mayo 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 mayo 2024 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 45

Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.5.	Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	45	199.24	0,00	0,00

Revelación:

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

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

Las condiciones de la venta son:

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

Plazo: 48 meses.

Interés: 6.33% anual (moratorios igual)

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

Hipoteca: Primer Grado a favor del IMAS.



NOTA N° 46

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

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

Revelación:

Al 31 de mayo 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	220,551.01	224,600.24	-1.80%

Revelación:

4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	220,551.01	224,600.24	-1.80%
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo		220,551.01	224,056.86	-1.56%
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado		0.00	543.38	-

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0,20 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ϕ -4.049.23 que corresponde un leve incremento del -1,8% de recursos disponibles, producto de la disminución de los intereses sobre cuentas corrientes.

NOTA N° 48

Alquileres y derechos sobre bienes

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



Revelación:

Al 31 de mayo 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	918.89	531.05	73.03%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0.0008% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ 387.84 que corresponde a un(a) aumento del 73.03% 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	75,397,467.06	81,753,652.5	-7.77

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

4.6.1.	Transferencias corrientes	50	75,397,467.06	81,753,652.50	-7.77%
4.6.1.01.	Transferencias corrientes del sector privado interno		10,989.19	20,770.18	-47.09%
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno		75,386,477.87	81,732,882.32	-7.76%

Detalle:

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



Transferencias corrientes del sector público	2024	2023	Variación
Donaciones corrientes del Gobierno Central	21,042.97	72,538.05	-70.99%
Otras transferencias corrientes del Gobierno	22,205,293.95	36,866,759.96	-39.77%
Otras transferencias corrientes de Órganos	53,160,140.95	44,793,584.31	18.68%
Donaciones corrientes de empresas privadas	10,989.19	20,770.18	-47.09%
Total Transferencias corrientes	75,397,467.06	81,753,652.50	

Cuenta	Descripción	
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno	
CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda (MHD) -Transferencias	17.583,14
11206	Ministerio de Hacienda (MHD) - Donaciones corrientes	22.205.293,94
11215	Ministerio de Vivienda y Asentamientos Humanos-RI-	3.459,83
12700	Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF)	53.160.140,94

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes del sector público interno, representa el 69.68% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ϕ -6.356.185,44 que corresponde a una disminución del -7,77 % de recursos disponibles, con respecto al año anterior. La variación se origina como se muestra en el detalle las transferencias de recursos provenientes de FODESAF se incrementaron en un 18.68%, y por otra parte los recursos transferencias corrientes disminuyen en un -39,77% así como la donación de bienes con una disminución del 75,76% ambos recursos destinados para programas sociales de la institución como se puede apreciar en la siguiente tabla:

Codigo	Detalle	2023	2024	Dif %
11206	Ministerio de Hacienda (MHD) -Transferencias	22,205,293.94	36,866,759.96	-39.77%
11206	Ministerio de Hacienda (MHD) - Donaciones corrientes	17,583.14	72,538.05	-75.76%
11215	Ministerio de Vivienda y Asentamientos Humanos-RI-	3,459.83	-	0.00%
12700	Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF)	53,160,140.94	44,793,584.31	18.68%



NOTA N° 51

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.2.	Transferencias capitales	51	192,450.52	200,601.5	-4.06

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,18% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ϕ -8.151 que corresponde a un(a) disminución del -4.06% de recursos disponibles, producto del aumento Transferencias de capital del sector público interno que aumento en un 122.78%.

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

4.6.2.	Transferencias de capital	51	192,450.52	200,601.53	-4.06%
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno		27,301.71	126,469.54	-78.41%
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno		165,148.81	74,132.00	122.78

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

Cuenta	Descripción	
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno	
CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda (MHD) -Donaciones de capital	₡ 14.163.51
12700	Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF)	₡150.985.29



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	380,960.42	719,946.28	47.08

Al 31 de mayo 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	380,960.42	719,946.28	-47.08%
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos		176,309.28	169,060.81	4.29%
4.9.1.02.	Diferencias de cambio positivas por pasivos		204,651.14	550,885.47	-62.85%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,35% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ -338.985.86 que corresponde a un(a) disminución del -47.08% de recursos disponibles, producto del registro contable de variaciones de tipo de cambio en activos y pasivos financieros, generado por el diferencial cambiario de las transacciones negociadas en moneda extranjera y con variaciones del tipo de cambio presentadas durante el año. Para los activos, el diferencial ha generado más ingresos con un incremento del 4.29% y para las partidas de los pasivos un -62.85% 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 mayo 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 mayo 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	206,156.14	276,495.93	-25.44%

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0.19% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ϕ -70.339.79 que corresponde a un(a) disminución del -25.44 % de recursos disponibles, producto de una disminución por la aplicación de provisiones de recuperación para deterioro de cuentas a cobrar movimientos propios del periodo.

NOTA N° 56

Recuperación de provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	101.475.96	5.669.04	1690%

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0,09 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ϕ 95.806,92 que corresponde a un(a) aumento del 1690% de recursos disponibles, dado que para abril 2024 no se presenta movimiento.



NOTA N° 57

Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
4.9.6.	<i>Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios</i>	57	4,517.24	211,646.16	-97.87%

Revelación:

La cuenta de resultados positivos de inversiones patrimoniales representa el 0.00% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢207.128,93 que corresponde a un(a) disminución de recursos disponibles, producto de la recuperación de las inversiones patrimoniales.

NOTA N° 58

Otros ingresos y resultados positivos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
4.9.9.	<i>Otros ingresos y resultados positivos</i>	58	55,356.04	3,841,700.39	-98.56%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0.05% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-3.786.344.35 que corresponde a un leve incremento del -98.56% de recursos disponibles, producto de la disminución de otros resultados sin contenido presupuesto con respecto al año anterior.

5 GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA N° 59

Gastos en personal

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.1.	Gastos en personal	59	9,454,207.59	8,559,273.97	10.46%



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

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

5.1.1.	Gastos en personal	59	9 454 207,59	8 559 273,97
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas		5 116 316,43	4 227 506,37
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales		32 703,73	35 327,81
5.1.1.03.	Incentivos salariales		2 407 924,62	2 356 986,03
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		831 672,48	756 923,17
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		1 000 133,78	892 596,15
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal		0,00	220 293,48
5.1.1.07.	Contribuciones estatales a la seguridad social		0,00	0,00
5.1.1.99.	Otros gastos en personal		65 456,56	69 640,95

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 10.52% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ 894.933,63, producto del aumento de 10.46%, detallado en la variación en los pagos de remuneraciones básicas, incentivos salariales, contribuciones patronales.

Las remuneraciones básicas tienden aumentar en un 21.02% en la partida de sueldos por cargos fijos en relación con el periodo anterior. Asimismo, se presenta un aumento del 12.05% contribuciones patronales fondo de pensiones con respecto al año anterior. Por otro lado, está el aumento de contribuciones para el desarrollo de un 9.88% e incentivos salariales 2.16% respectivamente.

La disminución del -7.43% en remuneraciones eventuales, corresponde a la disminución en la partida de tiempo extraordinario.

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	3,462,969.56	3,939,527.01	-12.10%

La cuenta Servicios, representa el 3,85 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ -476.557.45 que corresponde a un(a) disminución del -12.10% de recursos disponibles, producto del en pago de contrataciones de servicios de gestión y apoyo con respecto al año anterior.

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



5.1.2.	Servicios	60	3 462 969,56	3 939 527,01
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		792 041,54	815 337,99
5.1.2.02.	Servicios básicos		393 270,77	427 281,12
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros		594 792,30	632 820,70
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo		1 358 638,76	1 746 261,08
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte		102 391,84	115 221,77
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones		71 127,31	74 512,63
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo		37 770,56	10 324,39
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones		112 486,47	117 317,32
5.1.2.99.	Otros servicios		450,00	450,00

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

DETALLE DEL ALQUILER	CONTRATISTA	Cuota mensual del alquiler	Gasto del Periodo en colones
Edificio Administrativo	AERIS	\$ 7,218.20	¢ 18,624,327.46
Tiendas Aeropuerto Juan Santamaria	AERIS	\$ 28,070.32	¢ 72,426,758.97
Local 23 Depósito Libre de Golfito	Judesur	¢ 1,947,390.04	¢ 9,736,950.20
TOTAL			¢ 100,788,036.63

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



Arrendamiento Operativo										
Item	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto ₡	Monto \$	Monto Total Colones	Observación
1	2013-000001-2007-A-03-A	Local Ulides Amon Alquiler 5	01/10/2013	Indefinido	VIEWPORT INVESMENTS	Colones	59,749,998.65		59,749,998.65	ARDS Noreste
2	04320160007-00220-00	ULDS Acosta	19/12/2016	19/12/2026	Francis Monge Campos	Colones	16,005,029.60		16,005,029.60	ARDS Noreste
3	05-2004-A	ULDS Goicoechea	29/09/2004	Indefinido	CONSTELACION S.A.	Colones	13,347,854.80		13,347,854.80	ARDS Noreste
4	043201160007-00220-00	ARDS Noreste	17/12/2016	17/12/2026	GAFAM SERVICIOS ODONTOLOGICOS S.A.	Colones	23,094,411.20		23,094,411.20	ARDS Noreste
5		Alquiler de Oficina ULDS Pavas		Indefinido	Banco Popular y Desarrollo Comunal	Colones	22,381,119.00		22,381,119.00	ARDS Suroeste
6	CD 000015-IMAS	Alquiler de Oficina ULDS Puriscal	15/06/2014	Indefinido	JOSE JOAQUIN MENDOZA VARGAS, S.A.	Colones	11,465,220.68		11,465,220.68	ARDS Suroeste
7	2019CD-000067-0005300001	ARDS Alajuela	21/08/2019	21/08/2023	Palual S.A.	Colones	26,279,280.00		26,279,280.00	ARDS Alajuela
8	2020CD-000084-0005300001	ULDS Grecia	30/10/2020	14/04/2024	Comercializadora Kalmika de Occidente S.A.	Colones	20,727,331.30		20,727,331.30	ARDS Alajuela
9	2013-CD-000010-IMAS	Alquiler Edificio ARDS de Heredia y ULDS HEREDIA		Indefinido	Inversiones griegas y rojas	Colones	60,755,663.00		60,755,663.00	ARDS Heredia
10	2020CD-000082-0005300001	Alquiler de locales para la ULDS Sarapiquí		Indefinido	La voz del norte s.a.	Colones	24,767,169.30		24,767,169.30	ARDS Heredia
11	2014-000001-A	Alquiler Local de ULDS León Cortes	13/06/2014	Indefinido	DASOEGA S.A. y Mercedes Gamboa	Colones	7,192,332.50		7,192,332.50	ARDS Cartago
12	2019CD-000166-0005300001	Alquiler Local de ULDS Turrialba	21/01/2020	21/01/2023	LINFA S.A	Colones	45,970,034.15		45,970,034.15	ARDS Cartago
13	2010-000003-A	Unidad Local de Chomes	09/07/2010	Indefinido	Ricardo Monge Arias	Colones	5,720,918.80		5,720,918.80	ARDS Puntarenas
14	2009-000008-O	Unidad Local de Paquera	15/12/2009	Indefinido	Marilyn Barboza Mojica	Colones	4,826,042.80		4,826,042.80	ARDS Puntarenas



15	2009LA-000018-IMAS	Unidad Local de Jicaral	10/09/2009	Indefinido	Gerardo Peraza Vasquez	Colones	8,714,116.50		8,714,116.50	ARDS Puntarenas
16	2019CD-000150-0005300001	Unidad Local de Quepos	16/12/2019	16/12/2025	Jorge Luis Rojas Elizondo	Colones	15,931,248.50		15,931,248.50	ARDS Puntarenas
17	2021LA-000021-0005300001	Unidad local g	16/02/2022	16/02/2025	Inversiones Yamural doseme s.a. (nuevo)	Colones	32,400,000.00		32,400,000.00	ARDS Puntarenas
18	2022CD-000008-0005300001	Alquiler Local Uldes Siquirres	01/04/2022	01/04/2027	MARIO CROOKS THOMPSON	Colones	24,155,241.45		24,155,241.45	ARDS Huetar Caribe
19	2022CD-000029-0005300001	Alquiler Local Oficina Pococi	07/06/2022	31/05/2027	INVERSIONES OLIVERDES DE POCOCI	Colones	24,662,250.00		24,662,250.00	ARDS Huetar Caribe
20	2022CD-000013-0005300001	Alquiler local ULDES Talamanca	01/07/2022	30/06/2027	SUN KIEN CHIN LEI	Colones	10,509,000.00		10,509,000.00	ARDS Huetar Caribe
21	2019-CD-000188-000530001	Alquiler local Archivo Limón-Matina	01/04/2020	31/03/2023	SHAOLIAN FENG	Colones	9,040,000.00		9,040,000.00	ARDS Huetar Caribe
22	2020CD-000073-0005300001	Área Regional y ULDS de San Carlos	18/11/2020	17/11/2023	Desarrollos CEJ Madrigal S.A.	Colones	48,994,104.85		48,994,104.85	ARDS Huetar Norte
23	2020CD-000102-0005300001	ULDS de Upala	01/01/2021	01/01/2024	Juana Cerdas Espinoza	Colones	16,596,924.60		16,596,924.60	ARDS Huetar Norte
24	2021LA-000020-0005300001	ULDS de Los Chiles (nuevo)	13/01/2022	13/01/2025	Centro Tecnológico Artes y comercio S.A.	Colones	10,259,496.00		10,259,496.00	ARDS Huetar Norte
25	2020CD-000088-0005300001	ULDS de Guatuso	01/01/2021	01/01/2024	Inversiones Vargas y Arguello S.A.	Colones	13,288,740.76		13,288,740.76	ARDS Huetar Norte
26	2014CD-000040-IMAS	Alquiler Oficina ULDS Río Claro, Golfito	01/10/2014		Freddy Jesús Pérez Aguirre	Colones	9,398,681.80		9,398,681.80	ARDS Brunca
27	2010-0000001-A	Alquiler Oficina ULDS Coto Brus	08/02/2010		3102853149 Rltda	Colones	10,186,560.49		10,186,560.49	ARDS Brunca
28	2021CD-000101-0005300001	Alquiler Oficina ULDS Osa	07/02/2022	06/02/2025	AGROPECUARIA ENRIGIL LTDA.	Colones	7,906,892.50		7,906,892.50	ARDS Brunca
29	2021CD-000103-0005300001	Alquiler Oficina ULDS Corredores (Nuevo)	14/03/2022	13/03/2025	Mario Enrique Golcher Carazo (empezo Jul22)	Colones	10,557,999.82		10,557,999.82	ARDS Brunca
30	2013-0000003-A	Alquiler Oficina ULDS Buenos Aires	15/10/2013		INVERSIONES TRES PRADOS DEL SUR LTDA.	Colones	5,589,877.45		5,589,877.45	ARDS Brunca
31	2022CD-000034-0005300001	Oficina Area Regional Brunca	01/07/2022	30/06/2025	CARMEN MARIA CESPEDES MORA.	Colones	18,080,000.00		18,080,000.00	ARDS Brunca
32	2017LA-000012-0005300001	ULDS Cañas	15/10/2017	14/10/2022	RANDAL PORRAS GONZALEZ	Colones	7,848,766.65		7,848,766.65	ARDS Chorotega
33	2018LA-000015-0005300001	ULDS SANTA CRUZ	01/04/2019	01/04/2024	Carlos Manuel Li Ng	Colones	20,377,965.05		20,377,965.05	ARDS Chorotega
34	2020CD-000015-0005300001	ULDS NICOPY	01/08/2020	01/08/2025	CARLA Y KAREN S.A	Colones	12,225,820.30		12,225,820.30	ARDS Chorotega
35	No 002-2002 A	Casa Esquinera y Presidencia en Segundo Piso	12/02/1998	Indefinido	(Laurito Musmanni Teresa) Abel Castro Laurito-hijo	Colones	5,727,022.80		5,727,022.80	ASEIMAS
36	2016LA-000009-0005300001	UNIDAD Donaciones contrato#043 20160007001 75-04	31/05/2021	30/05/2024	Maria Eugenia vargas Struck.	Colones	14,787,141.85		14,787,141.85	Unidad de donaciones
37	2016CD-000012-0005300001	SINERUBE		Indefinido	Alquileres Bariloche S.A.	Colones	11,733,249.00		11,733,249.00	SINERUBE
GRAN TOTAL							€691,253,506.15	\$0.00	691,253,506.15	

Revelación:



La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 0.88% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢23.296,45 que corresponde a un(a) disminución del -2.86% 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	169,411.50	223,083.11	-24.06%

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

Cuenta	Descripción	Nota	2024	2023
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	169 411,50	223 083,11
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos		44 370,37	44 597,20
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios		2 432,41	1 234,13
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		24 558,63	17 656,82
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios		2 986,42	3 968,68
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos		95 063,67	155 626,29

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 0,19% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -53.671,62 que corresponde a un(a) disminución del -24.06% de recursos disponibles, producto de la disminución en la adquisición de productos, útiles, materiales y herramientas, repuestos y accesorios con respecto al año anterior.

NOTA N° 62

Cuenta	Descripción	Nota	2024	2023	Diferencia
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	434,446.26	470,783.83	-7.72%
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados		434,446.26	470,783.83	-7.72%

Consumo de bienes distintos de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	2024	2023
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	434 446,26	470 783,83
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados		434 446,26	470 783,83
5.1.4.02.	Consumo de bienes concesionados		0,00	0,00

Revelación:



La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 0,48% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -36.337.57 que corresponde a un(a) disminución del -7.72 % de recursos disponibles, producto de una menor adquisición de activos respecto al periodo anterior.

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

CONSUMO DE BIENES DISTINTOS DE INVENTARIOS		
Consumo de activo fijo y bienes intangibles	2024	2023
Depreciaciones de propiedades, planta y equip	-	-
Depreciaciones de edificios	52,040.86	52,040.86
Depreciaciones de maquinaria y equipos para la pr	3,915.31	3,829.24
Depreciaciones de equipos de transporte, tracción	17,949.06	12,483.30
Depreciaciones de equipos de comunicación	8,249.76	6,967.38
Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	41,694.38	41,880.93
Depreciaciones de equipos para computación	196,198.46	177,694.47
Depreciaciones de equipos sanitario, de laborator	394.19	504.71
Depreciaciones de equipos y mobiliario educaciona	29.19	29.19
Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vi	5,766.77	6,821.03
Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliar	9,574.13	9,628.75
Total Depreciaciones de propiedades, planta y	335,812.10	311,879.86
Amortizaciones de bienes intangibles	-	-
Amortizaciones de software y programas	98,353.29	158,410.30
Amortizaciones de otros bienes intangibles	280.87	493.67
Total Amortizaciones de bienes intangibles	98,634.16	158,903.97
Total Consumo de activo fijo y bienes intangi	434,446.26	470,783.83

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 mayo 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	23,186.87	7,329.47	216.35%

Deterioro y pérdidas de inventarios

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



5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	23,186.87	7,329.47	216.35%
5.1.6.01.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		4,068.53	149.89	2614.30%
5.1.6.02.	Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta		19,118.33	7,179.57	166.29%

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0,03 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 15.857,40 que corresponde a un(a) aumento del 216.35% en el registro de deterioro de bienes y perdidas de inventario de mercadería para la venta contra el aumento en el deterioro y pérdidas de inventario por materiales, producto del ajuste de valoración del cambio de promedio ponderado a PEPS.

NOTA N° 65

Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	457,250.28	579,569.86	-21.11%

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0,51% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -122.319,57 que corresponde a un(a) disminución del -21,11% 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	457,250.28	579,569.86	-21.11%
5.1.7.01.	Deterioro de inversiones		0.00	0.00	-
5.1.7.02.	Deterioro de cuentas a cobrar		457,250.28	579,569.86	-21.11%



El deterioro por impuestos sobre bienes y servicios corresponde a las cuentas por cobrar por cobro del impuesto a los Moteles y lugares afines (Ley 9326), con un 51% 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	12,318.57	0.00	

Detalle cuenta:

5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	66	12,318.57	0.00	
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas		0.00	0.00	-
5.1.8.02.	Cargos por reestructuración		0.00	0.00	-
5.1.8.03.	Cargos por beneficios a los empleados		12,318.57	0.00	-

Revelación:

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 0.014% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡12.318,57 que corresponde a un incremento del 100% de recursos disponibles, de ajustes en la partida de cargos por beneficios terminación cesantía.



5.2 GASTOS FINANCIEROS

NOTA N° 67

Intereses sobre endeudamiento público

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

Revelación:

Al 31 de mayo 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 mayo 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	5,887,455.32	5,870,621.03		0.29%

La cuenta costo de ventas de bienes y servicios, representa el 6.55% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ 16.834,29 que corresponde a un leve incremento el 0,29 % 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	5,887,455.32	5,870,621.03	0.29%
5.3.1.01.	Costo de ventas de bienes		5,887,455.32	5,870,621.03	0.29%
5.3.1.02.	Costo de ventas de servicios		0.00	0.00	0.00%

El margen bruto sobre el costo representa el 48.23% del costo de la mercadería vendida.

NOTA N° 70

Resultados negativos por ventas de inversiones

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

Revelación:

Al 31 de mayo 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	67,858.08	20,697,783.84	-99.67%

Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

Revelación:

La cuenta resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0,08% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -20.629.925.76 que corresponde a un(a) disminución del-99,67% 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 mayo 2024 y 2023 la cuenta se detalla de la siguiente manera:



5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	71	67,858.08	20,697,783.84	-99.67%
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		67,858.08	20,697,783.84	-99.67%

Los activos diferentes de terrenos tienen un valor residual de ϕ 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 mayo 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. Se identificaron bajas de activos con pérdida por un monto de ϕ 67,858,079.79 millones de colones a continuación del análisis financiero se desprende:

Bajas de activos por clase con Pérdidas Periodos enero a mayo 2024		
Cuenta Gasto	Clase de activo	Monto
5330101000	Tierras y terrenos	59,539,790.00
5330105000	Equipo de comunicación	110,567.47
5330106000	Equipos y mobiliario de oficina	2,213,608.21
5330107000	Equipos para computación	5,238,046.52
5330199000	Maquinarias, equipo diverso	756,067.59
	Total	67,858,079.79

Fuente: Sistema SAP

Elaborado por: María José Navarro Zumbado

Adicional se muestra el desglose de las segregaciones de terrenos por un monto de ϕ 59,539,790.00 millones de colones a continuación del análisis financiero se desprende:



Segregación de activos Periodo enero a mayo 2024		
mts	ACUERDO	Monto SAP
171.88	SEG. ACD 160-07-2023	1,375,040.00
140	SEG. ACD 162-07-2023	1,120,000.00
140	SEG. ACD 163-07-2023	1,120,000.00
140	SEG. ACD 164-07-2023	1,120,000.00
177	SEG. ACD 265-10-2023	6,195,000.00
121	SEG. ACD 267-10-2023	4,235,000.00
162	SEG. ACD 281-11-2023	5,670,000.00
141	SEG. ACD 284-11-2023	4,935,000.00
185	SEG. ACD 285-11-2023	9,975,000.00
285	SEG. ACD 133-06-2023	3,809,750.00
544.25	SEG. ACD 309-12-2023	10,535,000.00
174	SEG. ACD 311-12-2023	2,610,000.00
152	SEG. ACD 318-12-2023	6,840,000.00
	Total	59,539,790.00

Fuente: Sistema SAP

Elaborado por: María José Navarro Zumbado

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 72

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual Periodo Anterior		Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	69,350,772.38	68,264,775.4	1.59%

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes representa el 77.18% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 1.085.996.90 que corresponde a un(a) incremento del 1.59 % de recursos disponibles. La variación responde a un incremento de un 1.39% de transferencias al privado como son las instituciones de bien social y personas beneficiarias en condiciones de vulnerabilidad, por otra parte, se incrementó en 61.72% las transferencias al sector público por el traslado del superávit de Ley a la comisión nacional de emergencia.

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

5.4.1.	Transferencias corrientes	72	69,350,772.38	68,264,775.48	1.59%
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno		68,988,120.34	68,040,529.34	1.39%
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno		362,652.04	224,246.14	61.72%



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

Detalle de Transferencias corrientes	2024	2023	Variación
Prestaciones Legales	28,802.83	55,700.16	-48%
Becas a terceras personas	262.88	601.75	-56%
Subsidios transf corrientes a personas	68,951,839.07	67,954,079.05	2%
Donaciones corrientes a asociaciones	6,678.47	30,096.62	-78%
Donaciones corrientes a fundaciones	222.85	-	0%
Donaciones corrientes a cooperativas	214.55	-	0%
Donaciones corrientes a otras entidades privadas	99.69	51.76	93%
Otras transferencias corrientes al Gobierno Centr	25,388.39	75,680.98	-67%
Donaciones corrientes a Órganos Desconcentrados	2,000.00	-	0%
Otras transferencias corrientes a Órganos Desconc	324,155.03	105,237.07	208%
Donaciones corrientes a Instituciones Descentrali	11,108.63	42,037.25	-74%
Donaciones corrientes a otras Instituciones de Go	-	1,290.84	-100%
Total Transferencias corrientes	69,350,772.38	68,264,775.48	

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
12554	Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE)	324,155.03
14250	Juntas Administrativas de colegios y otras instituciones educativas	1.562.68
14253	Junta Educación	9.545.95
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	190,869.16	141,173.32	35.20%

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

5.4.2.	Transferencias de capital	73	190,869.16	141,173.32	35.20%
--------	---------------------------	----	------------	------------	--------



5.4.2.01.	Transferencias de capital al sector privado interno	112,931.83	99,130.74	13.92%
5.4.2.02.	Transferencias de capital al sector público interno	77,937.33	42,042.58	85.38%

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

Detalle de Transferencias de capital	2024	2023	Variación
Otras transferencias de capital a personas	76,520.03	54,052.02	42%
Transferencias de capital a asociaciones	-	4,284.70	-100%
Donaciones de capital a asociaciones	28,540.10	31,472.22	-9%
Donaciones de capital a fundaciones	1,068.68	-	0%
Doaciones de capital a cooperativas	6,803.03	5,960.00	14%
Donaciones de capital a otras entidades privadas	-	3,361.80	-100%
Donaciones de capital a Instituciones Descentrali	77,937.33	40,774.05	91%
Donaciones de capital a Gobiernos Locales	-	1,268.53	-100%
Total Transferencias de capital	190,869.16	141,173.32	

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14250	Juntas Administrativas de colegios y otras instituciones educativas	₡ 13,485.48
14253	Juntas de Educación	₡ 64,451.85

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital al sector público interno, representa el 0.21% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ 49.695,84 que corresponde a un incremento del 35,2% % de recursos disponibles, producto del aumento de las transferencias realizadas al sector privado. Por otra parte, las transferencias realizadas en el sector público con un incremento de un 85.38%.

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	199,087.62	355,170.84	-43.95%

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

5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	199,087.62	355,170.84	-43.95%
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos		143,900.08	331,609.01	-56.61%
5.9.1.02.	Diferencias de cambio negativas por pasivos		55,187.54	23,561.83	134.22%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,22 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -156.083,22 que corresponde a un(a) disminución del -43,95 % 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	73,959.07	10,503.07	604.17%

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

Revelación:

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0,08 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 30,182.05 que corresponde a un incremento del 604.17 % 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	72,855.95	399,761.66	-81.78%

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,08% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -326.905,72 corresponde a una disminución del -81,78% de recursos disponibles, producto de la disminución en los gastos varios respecto al periodo anterior.

5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	72,855.95	399,761.66	-81.78%
5.9.9.02.	Impuestos, multas y recargos moratorios		0.00	8,075.75	-100.00%
5.9.9.03.	Devoluciones de impuestos		0.00	0.00	0.00%
5.9.9.99.	Gastos y resultados negativos varios		72,855.95	391,685.92	-81.40%



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	107,180,274.05	111,856,946.70	-4.18%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ϕ -4,676,672.64 que corresponde a un(a) disminución del -4.18% de recursos disponibles, producto de la disminución de transferencias y otros cobros porcentualmente -7.44 %, -60.48% 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 mayo 2024, se muestran a continuación:

Cobros	77	107,180,274.05	111,856,946.70
Cobros por impuestos		527,447.01	484,714.62
Cobros por contribuciones sociales		21,493,900.97	20,694,323.12
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		-	-
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		9,096,210.62	8,529,952.60
Cobros por ingresos de la propiedad		450,158.04	421,472.63
Cobros por transferencias		75,586,420.20	81,660,344.27
Cobros por concesiones		-	-
Otros cobros por actividades de operación		26,137.22	66,139.45

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 descansa y se realice la reunión íntima por un plazo determinado, mediante el pago de un precio establecido.

Recibo de contribuciones sociales

La variación del 8.82% 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 -25.24% otros cobros de actividad de operación producto de la actividad normal de la institución y por otra parte el aumento del 6.64% 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	89,825,979.67	88,653,397.75	1.32%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ 1,172,581.92 corresponde a un(a) incremento del 1.32% 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 mayo 2024 se muestran a continuación:



Pagos	78	89,825,979.67	88,653,397.75
Pagos por beneficios al personal		9,214,024.56	8,225,820.48
Pagos por servicios y adquisiciones de inv		10,648,789.74	11,509,866.81
Pagos por prestaciones de la seguridad social		0.00	0.00
Pagos por otras transferencias		69,963,165.37	68,917,710.46
Otros pagos por actividades de operación		0.00	0.00

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 mayo 2024 no presenta ningún movimiento.

NOTA N°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	542,134.13	124,523.50	335%

Salidas de efectivo por la adquisición de activos fijos.

Pagos	80	542,134.13	124,523.50
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		542,134.13	124,523.50
Pagos por adquisición de inversiones patrimoniales		0 -	
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros		0 -	
Pagos por préstamos otorgados		0 -	
Otros pagos por actividades de inversión		0 -	

La variación corresponde a la disminución respecto la adquisición de equipo y mobiliario de oficina para uso administrativo.



FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

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

Al 31 de mayo 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 mayo 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	31.321.738,78	38.949.107,45	-19,58%

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ϕ -7,627,368.67 que corresponde a un(a) disminución del -19.58% de recursos disponibles, producto de la disminución de recursos disponibles para inversión social del periodo.

Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por fluj		16.812.160,26	23.079.026,44
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas		366.756,47	691.334,80
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 ejercicio	83	31.321.738,78	38.949.107,45



La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 16.65 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-7,627,368.67 que corresponde una disminución del -19.58% de recursos disponibles, producto de la disminución de recursos de caja única en -87% en los recursos de caja única con respecto al año anterior, a pesar de los recursos en las cuentas bancarias Banco Nacional y Banco de Costa Rica se incrementó promedio en un 24.97%.



NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°84

Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Saldos del periodo	84	180,619,937.61	177,836,621.56	1.57%



En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo al 31 de mayo 2024, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 2,783,316.05 que corresponde a un aumento del 1.57% 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 Mayo 2024

En miles de colones

Cuenta	Concepto	Capital	Transferencias de capital	Reservas	Variaciones no asignables a reservas	Resultados acumulados	Intereses Minoritarios Part.	Intereses Minoritar	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					-1,014,155.55			-1,014,155.55
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio					18,353,772.29			18,353,772.29
3.2.1.01.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector público								0.00
3.2.1.02.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector privado								0.00
3.2.2.01.	Intereses minoritarios - Evolución por reservas								0.00
3.2.2.02.	Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas								0.00
3.2.2.03.	Intereses minoritarios - Evolución por resultados								0.00
3.2.2.99.	Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio								0.00
	Total de variaciones del ejercicio	0.00	0.00	0.00	0.00	17,339,616.74	0.00	0.00	17,339,616.74
	Saldos del periodo	6,630,461.39	0.00	0.00	0.00	173,989,476.23	0.00	0.00	190,619,937.61

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 Mayo 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	527,447.01	-	-622,552.99	100%	46%
Contribuciones Sociales	54,925,323.18	54,925,323.18	21,386,833.16	-	-33,538,490.01	100%	39%
Ingresos no Tributarios	6,561,811.89	28,916,578.48	10,052,348.07	22,354,766.60	-18,864,230.42	441%	35%
Transferencias Corrientes	177,760,139.19	191,953,963.35	74,958,391.32	14,193,824.17	-116,995,572.03	108%	39%
Venta Activos Fijos	939.88	939.88	3,137.07	-	2,197.19	100%	334%
Recuperación de Préstamos	14,729.43	14,729.43	784.46	-	-13,944.97	100%	5%
Transferencias de Capital	362,364.72	362,364.72	150,985.30	-	-211,379.42	100%	42%
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	119,564,980.93	48,583,645.31	-170,243,972.66		
GASTOS							
Remuneraciones	21,721,239.17	22,684,602.59	9,083,309.37	963,363.42	-13,601,293.22	104%	40%
Servicios	12,813,267.82	16,569,111.67	3,538,620.03	3,755,843.85	-13,030,491.63	129%	21%
Materiales y suministros	1,699,543.29	14,083,673.27	6,099,802.54	12,384,129.98	-7,983,870.73	829%	43%
Bienes duraderos	3,512,463.44	3,966,157.84	431,586.17	453,694.40	-3,534,571.67	113%	11%
Transferencias corrientes	200,666,429.84	231,665,248.47	69,860,031.83	30,998,818.63	-161,805,216.64	115%	30%
Transferencias de capital	812,364.72	840,159.74	76,520.03	27,795.02	-763,639.72	103%	9%
Total de Gastos (II)	241,225,308.28	289,808,953.59	89,089,869.97	48,583,645	-200,719,083.62		
RESULTADO ECONOMICO PRESUPUESTARIO (I - II) (superávit/déficit)	-	-	30,475,110.96	-	30,475,110.96		





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

PRESUPUESTARIA	MONTO	CONTABLE	MONTO
INGRESOS:		AFECTACIÓN CONTABLE:	
Ingresos Tributarios	527,447.01	Ingresos Tributarios	324,933.36
Contribuciones Sociales	21,386,833.16	Contribuciones Sociales	21,215,280.19
Ingresos no Tributarios	10,052,293.31	Ingresos no Tributarios	10,030,342.38
Transferencias Corrientes	74,958,391.32	Transferencias Corrientes	74,958,391.32
Venta Activos Fijos	3,137.07	Venta Activos Fijos	0.00
Recuperación de Préstamos	784.46	Recuperación de Préstamos	0.00
Transferencias de Capital	150,985.30	Transferencias de Capital	150,985.30
Financiamientos	12,485,054.55	Financiamientos	12,485,054.55
TOTAL INGRESOS	119,564,926.18	TOTAL INGRESOS	119,164,987.11
		MAS:	
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Orden	399,787.45
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos	151.62
SUMAS IGUALES	119,564,926.18	SUMAS IGUALES	119,564,926.18
EGRESOS PRESUPUESTARIAS		AFECTACIÓN CONTABLE:	
Remuneraciones	9,083,309.37	Remuneraciones	9,083,309.37
Servicios	3,538,620.03	Servicios	3,426,727.97
Materiales y Suministros	6,099,802.54	Materiales y Suministros	65,136.58
Intereses y Comisiones	0.00	Intereses y Comisiones	0.00
Bienes Duraderos	431,586.17	Bienes Duraderos	1,589.77
Transferencias Corrientes y de Capital	69,936,551.86	Transferencias Corrientes	69,536,551.86
TOTAL EGRESOS	89,089,869.97	TOTAL GASTOS	82,113,315.54
		MAS:	
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Activos	941,888.43
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos	6,034,666.00
SUMAS IGUALES	89,089,869.97	SUMAS IGUALES	89,089,869.97
SUPERAVIT SAP	30,475,056.21	SUPERAVIT PRESUPUESTO	30,475,056.21
Aj presupuesto	54.75		54.75
SUPERAVIT PRESUPUESTO	30,475,110.96	PANTALLA SAP	30,475,110.96

NOTA N°85

Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)



RUBRO	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	30,475,110.96	38,175,986.96	-20.17%
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	18,353,772.29	8,312,933.87	120.79%

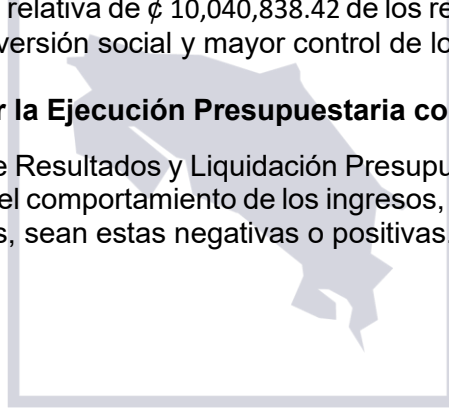
El Superávit/ Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera una disminución del -20.17% variación relativa $\text{¢}7,700,876.00$ de recursos disponibles, producto de la disminución de recursos de un período a otro, obedece a que según las proyecciones de ingresos que se establecen para cada ejercicio económico.

Se observa un superávit superior en el 2024, debido a la relación ingreso real con respecto al gasto real, dado que los ingresos se incrementaron significativamente en un 120.79% respecto al periodo anterior, la principal razón recae en la disminución en las transferencias recibidas y otros gastos respectivamente con un -7.77% y -47.08 con relación al año anterior.

El Superávit/ Déficit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera un incremento del 120.79%, con una variación relativa de $\text{¢} 10,040,838.42$ de los recursos disponibles, producto de la baja en el gasto de inversión social y mayor control de los gastos administrativos.

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 Mayo 2024

	Operación	Financiamiento	Inversion	Total
Actividades Operación Ingresos				
Ingresos Tributarios	-			-
Contribuciones Sociales	527,447.01			527,447.01
Ingresos no Tributarios	21,386,833.16			21,386,833.16
Transferencias Corrientes	10,052,293.31			10,052,293.31
Recuperación de Préstamos y venta activos	3,921.53			3,921.53
Transferencias de Capital	150,985.30			150,985.30
Importe realizado en una comparable entres presupuesto y lo realizado	107,079,871.63			107,079,871.63
Actividades Operación Egresos				
Remuneraciones	9,083,309.37			9,083,309.37
Servicios	3,538,620.03			3,538,620.03
Materiales y Suministros	6,099,802.54			6,099,802.54
Intereses y Comisiones	-			-
Transferencias Corrientes y de Capital	69,936,551.86			69,936,551.86
Importe realizado en una comparable entres presupuesto y lo realizado	88,658,283.80			88,658,283.80
Flujos netos de efectivo por actividades de operac	18,421,587.83	-	-	18,421,587.83
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)			431,586.17	
Importe realizado entre presupuesto y lo realizado			431,586.17	431,586.17
Flujos netos de efectivo por actividades deinversion			- 431,586.17	- 431,586.17
Importe realizado Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades	18,421,587.83	12,485,054.55	- 431,586.17	30,475,056.21
Aj contabilidad				54.75
Superavit presupuesatario				30,475,110.96



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 mayo 2024 no presenta ningún movimiento.





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

NOTA N°87

Estado Evolución

Estado de Situación de Evolución de Bienes Al 31 De Mayo 2024 En miles de colones

Table with columns: Cuenta, Descripción, Saldo al inicio, Movimientos en el ejercicio, Depreciación / Apertura / Amortización, and Valor residual al cierre. Rows include categories like Bienes no concesionados, Bienes históricos y culturales, Bienes intangibles, and Bienes concesionados.

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 11,756,834.22 que corresponde a un incremento del 9.23 % variación relativa) de recursos disponibles, de la disminución en la adquisición de activos y depuración de estos.

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



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 Mayo 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	98,559,540.00	108,388,358.13	9,409,409.94	9,249,193.77	108,058,950.00	117,435,540.90
Transferencias Intersegmentos	0.00	0.00	0.00	0.00	-	-
Otros Ingresos asignados al segmento	-	-	-	-	-	-
Total Ingreso del segmento	98,559,540.00	108,388,358.13	9,409,409.94	9,249,193.77	108,058,950.00	117,435,540.90
GASTO POR SEGMENTO						
Gastos de la actividad operativa del segmento	82,232,840.09	101,888,848.38	7,893,898.11	7,830,510.10	89,026,648.20	109,519,358.48
Transferencias Intersegmentos	-	-	-	-	-	-
Gastos centralizados no asignados	-	-	-	-	-	-
Total Gasto por segmento	82,232,840.09	101,888,848.38	7,893,898.11	7,830,510.10	89,026,648.20	109,519,358.48
Resultado neto (Ahorro/deshorro de las actividades de operación)	16,326,700.57	6,697,509.75	1,605,601.83	1,418,683.67	18,132,302.40	8,116,183.42
Gastos por Intereses	-	-	-	-	-	-
Ingresos por Intereses	219,385.88	193,970.69	2,104.02	2,769.78	221,490.90	196,740.45
Participación en el resultado positivo neto de EP	-	-	-	-	-	-
Resultado Neto (ahorro/deshorro)	16,546,086.45	6,891,480.44	1,607,705.85	1,421,453.43	18,353,772.30	8,312,933.87

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						
Activos por segmento	180,326,491.63	175,882,767.15	7,745,845.68	8,557,521.55	188,072,337.31	184,440,288.70
Inversión en asociadas (método de la participación)	-	-	-	-	-	-
Activos centralizados no asignados	-	-	-	-	-	-
Total Activos Consolidados	180,326,491.63	175,882,767.15	7,745,845.68	8,557,521.55	188,072,337.31	184,440,288.70
Pasivos por segmento						
Pasivos por segmento	4,898,236.29	4,212,592.37	2,554,163.41	2,391,074.78	7,452,399.70	6,603,667.13
Pasivos corporativos no asignados	-	-	-	-	-	-
Total Pasivos Consolidados	4,898,236.29	4,212,592.37	2,554,163.41	2,391,074.78	7,452,399.70	6,603,667.13

Segmentos (*): Clasificador Funcional Costarricense



NOTAS PARTICULARES

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

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

Kattya Torres Rojas
Contadora General