INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL | GOBIERNO DE COSTA RICA

Institución Mixto de Ayuda Social

NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS MENSUAL ABRIL 2025

Mayo, 2025

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS 9
Base de Medición 10
Moneda Funcional y de Presentación 10
Políticas significativas 11
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA 18
1. ACTIVO 18
1.1 ACTIVO CORRIENTE 18
NOTA N° 3 18
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO 18
NOTA N° 4 20
INVERSIONES A CORTO PLAZO 20
NOTA N° 5 20
CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO 20
NOTA N° 6 34
INVENTARIOS 34
NOTA N° 7 37
Otros activos a corto plazo 37
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE 38
NOTA N° 8 38
Inversiones a largo plazo 38
NOTA N° 9 39
Cuentas a cobrar a largo plazo 39
NOTA N° 10 40
Bienes no concesionados 40
NOTA N° 11 48
Bienes concesionados 48
NOTA N° 12 49
Inversiones patrimoniales - Método de participación 49
NOTA N° 13 55
Otros activos a largo plazo 55
2. PASIVO 56
2.1 PASIVO CORRIENTE 56
NOTA N° 14 56
Deudas a corto plazo 56
NOTA N° 15 59
Endeudamiento público a corto plazo 59
NOTA N° 16 60
Fondos de terceros y en garantía 60
NOTA N° 17 61
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo 61
NOTA N° 18 64
Otros pasivos a corto plazo 64
2.2 PASIVO NO CORRIENTE 64

NOTA N° 19 64
Deudas a largo plazo 64
NOTA N° 20 65
Endeudamiento público a largo plazo 65
NOTA N° 21 65
Fondos de terceros y en garantía 65
NOTA N° 22 65
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo 65
NOTA N° 23 66
Otros pasivos a largo plazo 66
3. PATRIMONIO 66
3.1 PATRIMONIO PUBLICO 66
NOTA N° 24 66
Capital 66
NOTA N° 25 67
Transferencias de capital 67
NOTA N° 26 67
Reservas 67
NOTA N° 27 67
Variaciones no asignables a reservas 67
NOTA N° 28 67
Resultados acumulados 67
NOTA N° 29 70
Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas 70
NOTA N° 30 70
Intereses minoritarios - Evolución 70
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO 70
4. INGRESOS 70
4.1 IMPUESTOS 70
NOTA N° 31 70
Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital 70
NOTA N° 32 71
Impuestos sobre la propiedad 71
NOTA N° 33 71
Impuestos sobre bienes y servicios 71
NOTA N° 34 72
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales 72
NOTA N° 35 72
Otros impuestos 72
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES 73
NOTA N°36 73
Contribuciones a la seguridad social 73
NOTA N° 37 73
Contribuciones sociales diversas 73
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO 75
NOTA N° 38 75
Multas y sanciones administrativas 75
NOTA N° 39 75
Remates y confiscaciones de origen no tributario 75

NOTA N° 40 75
Remates y confiscaciones de origen no tributario 75
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS 76
NOTA N° 41 76
Ventas de bienes y servicios 76
NOTA N° 42 77
Derechos administrativos 77
NOTA N° 43 77
Comisiones por préstamos 77
NOTA N° 44 77
Resultados positivos por ventas de inversiones 77
NOTA N° 45 77
Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes 77
NOTA N° 46 78
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores 78
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD 78
NOTA N° 47 78
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo 78
NOTA N° 48 79
Alquileres y derechos sobre bienes 79
NOTA N° 49 79
4.6 TRANSFERENCIAS 79
NOTA N° 50 79
Transferencias corrientes 79
NOTA N° 51 80
Transferencias de capital 80
4.9 OTROS INGRESOS 81
NOTA N° 52 81
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación 81
NOTA N° 53 82
Reversión de consumo de bienes 82
NOTA N° 54 82
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes 82
NOTA N° 55 83
Recuperación de previsiones 83
NOTA N° 56 83
Recuperación de provisiones y reservas técnicas 83
NOTA N° 57 84
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios 84
NOTA N° 58 84
Otros ingresos y resultados positivos 84
5 GASTOS 85
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO 85
NOTA N° 59 85
Gastos en personal 85
NOTA N° 60 87
Servicios 87
NOTA N° 61 90
Materiales y suministros consumidos 90

NOTA N° 62 91
Consumo de bienes distintos de inventarios 91
NOTA N° 63 91
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes 91
NOTA N° 64 92
Deterioro y pérdidas de inventarios 92
NOTA N° 65 92
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar 92
NOTA N° 66 93
Cargos por provisiones y reservas técnicas 93
5.2 GASTOS FINANCIEROS 94
NOTA N° 67 94
Intereses sobre endeudamiento público 94
NOTA N° 68 94
Otros gastos financieros 94
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS 94
NOTA N° 69 94
Costo de ventas de bienes y servicios 94
NOTA N° 70 95
Resultados negativos por ventas de inversiones 95
NOTA N° 71 95
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes 95
5.4 TRANSFERENCIAS 96
NOTA N° 72 96
Transferencias corrientes 96
NOTA N° 73 97
Transferencias de capital 97
NOTA N° 74 98
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación 98
NOTA N° 75 99
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios 99
NOTA N° 76 99
Otros gastos y resultados negativos 99
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO 100
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN 100
NOTA N°77 101
Cobros 101
NOTA N°78 102
Pagos 102
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN 103
NOTA N°79 103
Cobros 103
NOTA N°80 103
Pagos 103
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN 104
NOTA N°81 104
Cobros 104
NOTA N°82 104
Pagos 104

NOTA N°83 104
Efectivo y equivalentes 104
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO 105
NOTA N°84 105
Saldos del periodo 105
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD 106
NOTA N°85 107
Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo) 107
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA 109
NOTA N°86 109
Saldo Deuda Pública 109
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS 109
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS 110
NOTAS PARTICULARES 111

		14227

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE 2024

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

4-000-042144		
Cédula Jurídica		

Descripción de la Entidad

Entidad:

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

Ley de Creación:

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

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

Fines de creación de la Entidad:

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

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

Actividad secundaria: Tiendas libres

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

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

Objetivos de le 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:

a) presentar información acerca de las bases para la preparación de los EEFF y sobre las políticas contables específicas utilizadas
b) revelar la información requerida por las NICSP que no se presenta en los estados principales y complementarios de los EEFF; y
c) 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 formula:(Periodo actual-Periodo anterior = Diferencia), (Diferencia/Periodo Anterior=Variación Decimal * 100)= 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 30 de abril 2025-2024 es el siguiente:

Tipo de cambio de referencia Banco Central	abr-25	abr-24
Compra	502,24	500,86
Venta	508	507,71

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 de aplicación obligatoria, asimismo, el IMAS cuenta con un Plan General Contable v4. (**Anexo No1).** Dicho documento contempla las Políticas contables generales emitidas por dicho ente y aplicadas en el IMAS, así como las particulares aprobadas.

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

a) Entidad que presenta información financiera:

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

b) Periodo de presentación

Los Estados Financieros se elaboran en forma anual.

c) Base de acumulación o devengo

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

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

d) **Efectivo y equivalentes de efectivo**

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

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

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

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

e) Cuentas por Cobrar

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

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

Cuentas por cobrar Impuestos: Se reconocen cuando se ha devengado el hecho imponible generador del impuesto correspondiente al cobro del impuesto según Ley 9326 de Moteles y afines; en la cual crea un impuesto a favor del Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS), que será pagado por los negocios calificados y autorizados por dicho Instituto, que tengan la propiedad o ejerzan el derecho de explotación comercial, uso o disfrute de un bien o bienes utilizados como moteles, hoteles sin registro, hoteles de paso, casas de alojamiento ocasional, salas de masaje, "night clubs" con servicio de habitación y similares, en los que se descanse 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. Según dicha metodología se encuentra provisionado con deterioro e incobrabilidad son los siguientes:

	Porcentaje provisionado
Cuentas por cobrar Impuestos	90,21%
Cuentas por cobrar Contribuciones	79,67%
Documentos por cobrar	99,47%
Cuentas por cobrar empleados y otros	76,65%
Otras cuentas por cobrar	94,45%

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), según autorización de la Dirección General de Contabilidad oficio MH-DGCN-DIR-OF-0388-2023 del 25 de mayo del 2023 para el uso del Promedio ponderado, ya se cuenta con una la política particular al respecto, incluido en el Plan Contable, las políticas aprobadas son las siguientes:

> ***INV06**: El costo de los inventarios del IMAS se asignarán utilizando el método costo promedio ponderado.*
>
> ***INV07**: Al utilizar el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada partida se determinará a partir del promedio ponderado del costo de partidas similares al principio del periodo, y del costo de partidas similares compradas durante el periodo. El promedio se calcula automáticamente en el sistema respectivo, después de registrar cada adquisición.*
>
> ***INV08**: El IMAS aplicará al costo de sus diferentes inventarios el método de promedio ponderado de conformidad de la autorización previa de la Contabilidad Nacional, otorgada mediante oficio MH-DGCN-DIR-OF-0388-2023 del 25 de mayo del 2023.*

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 por 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%

Fuente: SGSA- Minuta de trabajo realizada el 06 diciembre 2022

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.

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

Políticas particulares

A la fecha se han aprobado políticas particulares para la aplicación de la NICSP 1, NICSP 2, NICSP 4, NICSP 9, NICSP 12 (PARCIAL), NICSP 14 y NICSP 20 y adicionalmente a solicitud de la Contabilidad Nacional se establecieron lineamientos contables para la confirmación de saldos.

Con el oficio MH-DGCN-DIR-OF-0834-2024 del 10 de junio 2024, solicita además que dentro del Plan General Contable mencionado anteriormente se deban incluir algunas Políticas Contables de temas específicos, dentro de los cuales se aprueba con el oficio IMAS-GG-1243-2024 Política de Proceso de Confirmación de Saldos Cta Rec. (NICSP 1) y Política e aplicación del Devengo (NICSP 1), adicionalmente se emite normativa interna adicional Circulares: IMAS-DSA-CIR-0050-2024 y IMAS-DSA-CIR-0010-2024 para dichos temas.

La Contabilidad Nacional solicita además políticas de los siguientes temas que se muestran, algunos de los cuales ya cuentan con normativa interna, sin embargo, deben ser establecido como políticas particulares y que se incluirán en los próximos informes trimestrales:

Nombre	Estado	Observación
Política de Partes Relacionadas (NICSP 20).	**Aprobada**	Aprobada Acuerdo Comisión NICSP No.31-2024 considerando el oficio

Nombre	Estado	Observación
		IMAS-DSA-DAF-0594-2024. Publicación versión 3 del Plan Contable.
Política de Proceso de Confirmación de Saldos Cta Rec. (NICSP 1)	**Aprobada**	Fue aprobada con el oficio IMAS-GG-1243-2024 del 08 de julio 2024.
Política de aplicación del Devengo	**Aprobada**	Fue aprobada con el oficio IMAS-GG-1243-2024 del 08 de julio 2024.
Política de gestión y registro de activos (NICSP17- Propiedad, planta y Equipo)	**Aprobada**	Aprobada Acuerdo Comisión NICSP No.11-2025. Pendiente de publicación en versión 5 del Plan Contable.
Política de Método Directo EFE (NICSP 2)	**Aprobada**	Fue aprobada con el oficio IMAS-GG-0718-2024 del 18 de abril del 2024.
Política gestión de cesantía-asociación solidarista (NICSP 39)	**Aprobada**	Aprobada Acuerdo Comisión NICSP No.11-2025. Pendiente de publicación en versión 5 del Plan Contable.
Política acumulación de vacaciones y su pasivo (NICSP 39)	**Aprobada**	Aprobada Acuerdo Comisión NICSP No.11-2025. Pendiente de publicación en versión 5 del Plan Contable.
Política Ingresos Propios	**Aprobada**	Aprobada Acuerdo Comisión NICSP No.29-2024. Plan Contable 3.0
Política de gestión de inventarios Método PEPS NICSP 12	**Aprobada**	Aprobada Acuerdo Comisión NICSP No.30-2024. Plan Contable 3.0.
Políticas de determinación de vida útil de activos con condiciones climáticas adversas.	N/A	El IMAS no posee activos en condiciones adversas o incluso a la intemperie.
Política de crédito y cobro NICSP 28, 29 y 30	**Aprobada**	Aprobada Acuerdo Comisión NICSP No.8-2025. Pendiente de publicación en versión 5 del Plan Contable.
Política de registro de concesiones NICSP 32	N/A	Dicha Norma no aplica
Política de Registros de Fideicomisos y Consolidación (NICSP 28-29-30)	**Aprobada**	Aprobada Acuerdo Comisión NICSP No.11-2025. Pendiente de publicación en versión 5 del Plan Contable.
Política de Registro de Arrendamientos Financieros (NICSP 13).	**Aprobada**	Aprobada Acuerdo Comisión NICSP No.7-2025. Pendiente de publicación en versión 5 del Plan Contable.

Nombre	Estado	Observación
Política de Registro de Propiedades de Inversión (NICSP 16).	N/A	Dicha Norma no aplica
Política de Registro de Activos Intangibles (NICSP 31).	**Aprobada**	Aprobada Acuerdo Comisión NICSP No.11-2025. Pendiente de publicación en versión 5 del Plan Contable.
Políticas Registro de terrenos donados por parte de infraestructuras de residenciales a la Municipalidad.	N/A	Corresponde a entes municipales
Política de Gestión Financiera de Cementerios (NICSP 9).	N/A	El IMAS NO cuenta con ingresos relacionados a cementerios.
Política de Registros y proceso de consolidación de la contabilidad de Comités Cantonales.	N/A	Solo aplica a Gobiernos Locales
Política Contable sobre la publicación de los estados financieros de información general, y la consideración que cualquier otro informe contable debe estar derivado a él. Un ente no puede elaborar y publicar distintos estados financieros con diferente información.	**Aprobada**	Fue aprobada con el oficio IMAS-GG-1243-2024 del 08 de julio 2024.

También se solicita Política Contable sobre la publicación de los estados financieros de información general, política que se relaciona con la NICSP 1 y NICSP 14, de las cuales ya se cuenta con políticas, el detalle de estas se muestra en el **Anexo 2 Políticas Particulares.**

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

NOTA N° 3

EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	33 033 474,41	29 911 158,46	10,44%

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

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

No se cuenta con cuentas corrientes en el sector privado interno

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

Cuenta	Descripción		
1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector público interno		
Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA	15 215 745,40	22 676 259,28	-32,90%
BANCO DE COSTA RICA	4 123 265,78	4 816 886,87	-14,40%

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	13 609 593,57	2 373 024,27	473,51%

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 16,68% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 3 122 315,95 que corresponde a un aumento del 10,44% de recursos disponibles, dicha variación se encuentra concentrada en la cuenta de Caja Única, donde la variación se da por los recursos del Superávit del 2024, que han sido incorporados en el primer presupuesto extraordinario 01-2025 y a la fecha se encuentra en revisión por parte de la Contraloría General de la República , con la finalidad de incorporar una parte al

presupuesto ordinario y otra parte regresarla a las instituciones de origen, así como remanentes de las transferencias mensuales que no ha sido posible ejecutarlas.

El efectivo del IMAS se compone de la siguiente manera:

Descripción	2025	2024	Variación Absoluta	Variación Relativa
Equivalente Efectivo				
Cajas en moneda nacional	29 572,70	9,77	29 562,93	302588,84%
Cuentas Corrientes	19 339 011,18	27 493 146,15	- 8 154 134,97	-29,66%
Otros depósitos bancarios	21 162,31	16 025,76	5 136,55	32,05%
Caja Chica	34 134,65	28 952,50	5 182,15	17,90%
Caja Única	13 609 593,57	2 373 024,27	11 236 569,30	473,51%
Total equivalentes efectivo	**33 033 474,41**	**29 911 158,45**	**3 122 315,96**	**10,44%**

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 30 de abril 2025 no se han realizado inversiones.

NOTA N° 5

CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.1.3.	Cuentas a cobrar corto plazo	05	6 815 434,52	6 563 266,66	3,84%

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 descanse 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 para cobrar: correspondiente a la recaudación realizada por la Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS) de las contribuciones sociales mencionadas anteriormente, en forma mensual se liquida y los recursos ingresan el siguiente mes.

- Cuentas por cobrar en cobro judicial de todos los rubros.

Al 30 de abril 2025 y 2024 las cuentas por cobrar se componen de las siguientes cuentas manera:

	2025	2024
Cuentas por cobrar		
Por impuestos	763 130,07	817 279,98
Por contribuciones sociales	6 056 359,39	6 880 607,55
Por recaudación C.C.S.S.	4 984 982,00	4 647 490,31
Documentos por cobrar	110 377,00	221 535,85
Por entidades bancarias	39 447,27	42 674,57
Otras cuentas por cobrar	16 760,25	70 534,66
Total	**11 971 055,97**	**12 680 122,93**
Por cobro judicial		
Por impuestos	1 411 424,55	1 373 196,96
Por contribuciones sociales	1 448 352,20	1 211 247,57
Beneficiarios	188 213,36	176 345,00
Otras cuentas por cobrar	162 529,45	162 529,45
Total, cobro judicial	**3 210 519,55**	**2 923 318,98**
Estimación por deterioro	(8 366 141,00)	(9 040 175,24)
Total, neto	**6 815 434,52**	**6 563 266,66**

Revelación:

Las Cuentas por cobrar a corto plazo, representa el 3,44% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 252 167,86 que corresponde a un aumento 3,84% de recursos disponibles, producto del aumento en transferencias por cobrar, contra la disminución de la cuenta impuestos por cobrar, contribuciones sociales, documentos por cobrar y anticipos a corto plazo diferencias según se muestran según los saldos al 30 de abril 2025 y 2024 respectivamente:

1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	6 815 434,52	6 563 266,66	3,84%
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo		763 130,07	817 279,98	-6,63%
1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo		6 056 359,39	6 880 607,55	-11,98%
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		39 447,27	42 674,57	-7,56%
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		4 984 982,00	4 647 490,31	7,26%
1.1.3.07.	Préstamos a corto plazo		0,00	0,00	-
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo		110 377,00	221 535,85	-50,18%
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo		3 134,45	3 308,73	-5,27%
1.1.3.10.	Deudores por avales ejecutados a corto plazo		0,00	0,00	-
1.1.3.11.	Planillas salariales		0,00	0,00	-
1.1.3.12.	Beneficios Sociales		0,00	0,00	-
1.1.3.13.	Cuentas por Cobrar Cajas Unicas		0,00	0,00	-
1.1.3.50.	Registro transitorio de transaccion de activo fijo		0,00	0,00	-
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial		3 210 519,55	2 923 318,98	9,82%
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo		13 625,80	67 225,94	-79,73%
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *		-8 366 141,00	-9 040 175,24	-7,46%

La cuenta impuestos por cobrar corresponde a la Ley 9326 presenta movimientos por la gestión cobratoria por parte de la Administración Tributaria, así como los ajustes por prescripción aplicados durante el 2024, ha hecho que la cuenta por cobrar disminuya a un ritmo mayor a lo que se factura mensualmente, provocando una tendencia a la baja de la Cuentas por cobrar, y como resultado, dicho lo anterior, disminución relativa de abril 2025 con respecto a abril 2024 del -6,63%.

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 11,98% 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 con una disminución del -7,56% corresponde al cobro a los bancos emisores de tarjetas de crédito que toman uno o dos días hábiles para depositar el dinero generado por las ventas en las tiendas mediante pagos con tarjetas. El monto corresponde a las ventas realizadas con fecha 30 de abril del 2025 tanto en efectivo como en tarjetas dentro de las Tiendas Libres de los aeropuertos, son depositadas en las cuentas bancarias de la institución en los primeros tres días hábiles del mes siguiente.

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

Cuenta	Descripción	MONTO
1.1.3.06.02.	Transferencias del sector público interno a cobrar c/p	¢ 4.984.982

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14120	Caja Costarricense de Seguro Social	4.864.701,29
11212	Ministerio de Trabajo y Seguridad Social	120.000
15119	Municipalidad de Pérez Zeledón	262
15605	Municipalidad de Osa	18,71

La cuenta Transferencias por cobrar por cobrar corresponde a la recaudación por parte de la CCSS del cobro de las leyes Ley 4760 y Ley 6443 indicadas anteriormente, dicha cuenta presenta un aumento del 7,26% con respecto al año anterior, el saldo mostrado corresponde a lo recaudado en febrero 2025 por la Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS) oficio DSCR-AFCOP-0136-2025, así como el cobro a gobiernos locales, correspondiente a dinero cancelado por beneficios a personas beneficiarias.

El saldo mostrado de la CCSS saldo se compone:

- Recaudación de enero por un monto de ¢4.862.866.269 oficio DSCR-AFCOP-0136-2025.
- Diferencia acumulada por ¢1.835.017, generada por diferencia en el monto cancelado de octubre 2024 según se muestra:

Cifras de control octubre

DSCR-AFCOP-0243-2024 (IMAS)

Cifras de Control Octubre de 2024	
Nombre de Archivo	imas_202410_20241108064417.lzh
Registros Facturados	46.807
Registros Cancelados	109.340
Cuota Principal	¢ 4.307.419.437
Recargos, Multas e Intereses	¢ 15.160.981
Pago en el mes de Facturación	¢ 3.992.381.574
Pago en el mes posterior a la Facturación	¢ 330.198.844
Registros Anulados	1.198
Monto Facturado	¢ 450.220.407
Monto Cancelado	¢ 4.322.580.418

- Sin embargo, la liquidación de dicho mes muestra un monto de ¢ 4.320.745.401 generándose el monto pendiente de pagar al IMAS.

CUOTAS RECAUDADAS A FAVOR DEL
INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
AL 31 DE OCTUBRE 2024

RECAUDACIÓN DEL MES:

Cuotas	¢	4,305,615,636.00
Recargos y Multas sobre Planillas	¢	15,129,765.00
TOTAL RECAUDACIÓN DEL MES	¢	4,320,745,401.00

Los documentos por cobrar a corto plazo presentan una disminución del -50,18% con respecto al año anterior producto del cobro administrativo.

Las cuentas en cobro judicial presentan un aumento del 9,82% con respecto al año anterior producto del traslado de nuevas cuentas por cobrar gestión judicial.

En otras cuentas a cobrar presenta una disminución del -79,73% producto de la depuración de la cuenta (incobrables) y cobro por planilla de operaciones registradas.

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

	2025	2024
Saldo al inicio del año	8 321 705,75	9 574 524,58
Incrementos del año	220 173,78	574 273,13
Uso de la estimación	-175 738,52	-1 108 622,47
Saldo al final	**8 366 141,00**	**9 040 175,24**

Los saldos de previsiones para deterioro de cuentas por cobrar corto plazo presentan una disminución en su total del -7,46%, variación por disminución en los saldos de las cuentas por cobrar y en los porcentajes de incobrabilidad para realizar la previsión en el año 2025, en el siguiente cuadro se muestra los movimientos mensuales aplicados:

CONCILIACIÓN DE LAS VARIACIONES DE LAS ESTIMACIONES DE INCOBRABLES DE LAS CUENTAS POR COBRAR AL 30.04.2025							
CUENTA CONTABLE	NOMBRE CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS ESTIM.INCOBR. AL 31.12.2024	VARIACIONES AL30.04.2025			SALDOS ESTIM.INCOBR. AL 30.04.2025
				DEBE	HABER	NETO	
1.1.3.99	PREVISION CONTRIBUCIONES SOCIALES	PATRONOS	6 027 045,38	144 256,09	171 820,79	27 564,70	6 054 610,08
1.1.3.99	PREVISION IMP. SOBRE PROPIEDADES C.P.	MOTELES C.P.	2 015 243,86	31 283,76	48 024,42	16 740,66	2 031 984,51
1.1.3.99	PREVISION DOC. BIENES Y SERVICIOS C.P.	BENEFICIARIOS C.P	36 823,58	198,67	0,00	-198,67	36 624,91
1.1.3.99	PREVISION DOC. A COBRAR FRACC.PAGO	EMPLEADOS	11 672,99	0,00	0,00	0,00	11 672,99
1.1.3.99	Prev ant sec priv in		1 315,85	0,00	205,88	205,88	1 521,73
1.1.3.99	PREVISION CREDITOS VARIOS	OTRAS	229 604,09	0,00	122,69	122,69	229 726,78
	TOTAL PREVISIÓN C.P.		**8 321 705,75**	**175 738,52**	**220 173,78**	44 435,26	**8 366 141,00**

La explicación de las variaciones se presenta en el siguiente cuadro:

VARIACIONES DE LAS CUENTAS DE ESTIMACION DE INCOBRABLES CP DE LAS CUENTAS A COBRAR AL 30.04.2025 y 30.04.2024							
CUENTA CONTABLE	NOMBRE CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS ESTIM.INCOBR. AL 30.04.25	SALDOS ESTIM.INCOBR. AL 30.04.24	VARIACIÓN	% VARIACIÓN	NOTAS
1.1.3.99	PREVISION CONTRIBUCIONES SOCIALES	PATRONOS	6 054 610,08	6 931 925,97	-877 315,90	-12,66%	Variación por disminución en los saldos de las cuenta por cobrar y en los porcentajes de incobrabilidad aplicados para realizar la previsión abril 2025
1.1.3.99	PREVISION IMP. SOBRE PROPIEDADES C.P.	MOTELES C.P.	2 031 984,51	1 770 986,65	260 997,86	14,74%	Variación positiva en los saldos de las cuenta por cobrar y en los porcentajes de incobrabilidad aplicados para realizar la previsión abril 2025
1.1.3.99	PREVISION DOC. BIENES Y SERVICIOS C.P.	BENEFICIARIO	36 624,91	36 720,01	-95,10	-0,26%	Variación por disminución en los saldos de las cuenta por cobrar y en los porcentajes de incobrabilidad aplicados para realizar la previsión a abril 2025
1.1.3.99	PREVISION DOC. A COBRAR FRACC.PAGO	EMPLEADOS	11 672,99	9 537,82	2 135,16	22,39%	Efecto neto en los saldos de las cuentas por cobrar pero incremento en los porcentajes de incobrabilidad aplicados a la previsión de abril 2025
1.1.3.99	Prev ant sec priv in	Prev ant sec pr	1 521,73	904,09	617,64	68,32%	Presenta incremento en los saldos de las cuentas por cobrar aumentando el porcentaje de incobrabilidad aplicados a la previsión de abril 2025
1.1.3.99	PREVISION CREDITOS VARIOS	OTRAS	229 726,78	290 100,70	-60 373,92	-20,81%	Presenta una disminución en los saldos de las cuenta por cobrar pero incremento en los porcentajes de incobrabilidad aplicados para realizar la previsión a abril 2025
	TOTAL PREVISIÓN C.P		**8 366 141,00**	**9 040 175,24**	**-674 034,24**	**-7,46%**	
	Pantallas SAP-provisión CP		**8 366 141,00**	**9 040 175,24**	**-674 034,24**	**-7,46%**	

Revelar los cambios en las condiciones de mercado que ocasionan Riesgo de Mercado (Tasas de Interés):

RIESGO TASA DE INTERES:

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

RIESGO CAMBIARIO:

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

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

RIESGO DE CRÉDITO:

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

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

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

En el IMAS el análisis de los riesgos asociados a las cuentas por cobrar se resume en el siguiente cuadro:

Clasificación	***Riesgo Crédito***	***Riesgo Mercado***	***Riesgo liquidez***
Cuentas y documentos por cobrar impuestos.	Aplica	No aplica porque: El valor razonable de la deuda por impuestos no fluctúa como consecuencia en los precios de mercado. Porque son registradas en colones, no sujetas al riesgo de tasa cambio. Según la naturaleza de los impuestos a cobrar, incluyen multas y recargos	No aplica

		moratorios únicamente, no sujeto entonces a riesgo de tasa de interés.	
Contribuciones sociales por cobrar	Aplica	No aplica porque: Porque son registradas en colones, no sujetas al riesgo de tasa cambio. Según la naturaleza de las contribuciones a la seguridad social, incluyen sólo las multas y recargos moratorios, no sujeto entonces a riesgo de tasa de interés.	No aplica
Transferencias por cobrar	Aplica	No aplica porque: Porque son registradas en colones, no sujetas al riesgo de tasa cambio. Según la naturaleza de las cuentas no están sujetas a riesgo de tasa de interés.	No aplica

Para el 2025, se deberá ampliar la revelación de los riesgos de mercado para los cobros que brinda el IMAS a los beneficiarios mediante el uso de pagarés, así como otros cobros a terceros, sujetos al cobro de intereses.

Clasificación	***Riesgo Crédito***	***Riesgo Mercado***	***Riesgo liquidez***
Documentos y cuentas por cobrar otros	Aplica	No aplica, riesgo de tasa de cambio Porque todas corresponden a transacciones en colones no sujetas al riesgo de tasa cambio. Aplica, riesgo de tasa de interés, en los casos que cuentan con cobro de intereses, se utiliza la tasa básica pasiva que fluctúa. No aplica riesgo de precio. Según la naturaleza de las cuentas por cobrar, la deuda no fluctúa como consecuencia en los precios de mercado.	No aplica

En el IMAS el análisis de los riesgos asociados a las cuentas por pagar se resume en el siguiente cuadro:

Clasificación	***Riesgo Crédito***	***Riesgo Mercado***	***Riesgo liquidez***
Cuentas por pagar comerciales	Aplica	Aplica porque: El valor razonable de la deuda fluctúa como consecuencia en los precios de mercado. Porque son registradas en colones y dólares sujetas al riesgo de tasa cambio.	Aplica
Deudas sociales y fiscales	Aplica	No aplica porque: Porque son registradas en colones, no sujetas al riesgo de tasa cambio. Según la naturaleza de las contribuciones a la seguridad social, incluyen sólo las multas y recargos moratorios, no sujeto entonces a riesgo de tasa de interés.	Aplica
Transferencias por pagar	Aplica	No aplica porque: Porque son registradas en colones, no sujetas al riesgo de tasa cambio. Según la naturaleza de las cuentas no están sujetas a riesgo de tasa de interés.	Aplica

El IMAS NO cuenta con financiamientos.

Actividad secundaria de ventas de bienes

Tasas de Interés:

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

Riesgo de crédito

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

Revelar reclasificaciones de Activo Financiero:

A la fecha no se han realizado reclasificaciones de activos financieros

El activo financiero se reclasifica en:

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

Revelar aspectos de Garantía Colateral:

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

Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos:

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

Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros:

Los instrumentos financieros del IMAS, correspondientes únicamente a cuentas y documentos por cobrar y pagar, Categoría 3, de conformidad con lo establecido en la NICSP 29 párrafo 10, y se utiliza la política contable general 1 7 1 Limitación para activos financieros a valor razonable con cambios en resultados que, en lo de interés indica:

> *"Deberán considerarse activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, exclusivamente aquéllos clasificados en la Categoría 1, ítem a) ("mantenidos para negociar") o del ítem b) los contratos híbridos. La designación de otros activos financieros dentro de esa categoría deberá ser expresamente autorizada, a petición fundada de parte, por la DGCN. La DGCN otorgará dicha autorización cuando entienda que la entidad pueda obtener información más relevante, designando activos financieros en esta categoría. Se establecerá la PPC de acuerdo a los requerimientos de las Unidades Primarias de Registro."*

Asimismo, la excepción de la Norma NICSP 30 utilizada corresponde a la establecida en el párrafo 35 inciso a):

"…(a) cuando el importe en libros sea una aproximación razonable al valor razonable, por ejemplo, para instrumentos financieros tales como cuentas por pagar o cobrar a corto plazo…".
Por lo anterior, 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 pose 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-0008-2025 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.

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, me permito señalar que, para la Unidad de Administración Tributaria, en el manejo de dichas cuentas, **tiene riesgo de crédito (liquidez) y riesgo de mercado (cambio de tasas de interés)**, 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 o se deteriore la cuenta por cobrar por variaciones significativas en las tasas de interés de mercado.

Intereses de los Documentos y Cuentas por cobrar Otros se calculan como sigue: Las tasas de interés utilizadas son anuales, calculadas sobre saldos y fijas durante toda la vigencia de la operación.

Normativa de respaldo:

El Reglamento para La Gestión Administrativa y Judicial de las Cuentas por Cobrar del IMAS, cita en su artículo 29 incisos b y c.

Deudas no tributarias con excepción de la población beneficiaria: la tasa de interés será el interés legal definido en el artículo 1163 del Código Civil (Cuando la tasa de interés no hubiere sido fijada por los contratantes, la obligación devengará el interés legal, que es igual al que pague el Banco Nacional de Costa Rica por los certificados de depósito a seis meses plazo, para la moneda de que se trate), cuando la misma no se haya definido previamente mediante acuerdo de las partes.

Deudas no tributarias de la población beneficiaria: en cuanto a arreglos de pago suscritos por la población beneficiaria de programas sociales de IMAS, cuando proceda, la tasa de interés será definida por las personas profesionales designadas en la Sub-Gerencia de Desarrollo Social o sus dependencias para la atención del caso.

Grado de calificación del riesgo crediticio

El riesgo de baja efectividad de las estrategias cobratorias su probabilidad de ocurrencia es posible o probable y si ocurre su impacto es moderado.

Información cualitativa

Riesgo de liquidez

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.

Riesgo de mercado Al producirse cambios en las tasas de interés puede que la composición de las Otras Cuentas por Cobrar se modifique de tal manera que puedan afectar negativamente la situación económica de la institución.

Información cuantitativa

Riesgo de liquidez

Una recesión económica en el país afectaría elevando la tasa de morosidad, lo que se determina como riesgo de liquidez según la Norma.

Riesgo de mercado

Una gran variación en las tasas de interés puede devengar en un posible deterioro de otras cuentas por cobrar ya que las pactadas son fijas.

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.

Un incremento en la tasa por política monetaria del BCCR y la expectativa de crecimiento económico puede presionar a un alza en las tasas de interés de mercado.

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 y valoración de posible contratación para realizar notificaciones.
- Programación de giras del personal de la Administración Tributaria para notificar durante los meses próximos.

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.

Para Otras Cuentas por Cobrar se mantiene una constante política de gestión cobratoria de las nuevas operaciones para evitar que se caiga en morosidad que puede que terminar en deterioro del activo financiero.

c. 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, la cual tiene una relación costo/beneficio 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.

3.En un futuro se espera contratar empresas que nos brinden servicio de call centrer y notificaciones para el resto del país.

- 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 en Derecho 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 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.

Análisis de sensibilidad para los Activos Financieros

Mapa de Calor del Riesgo

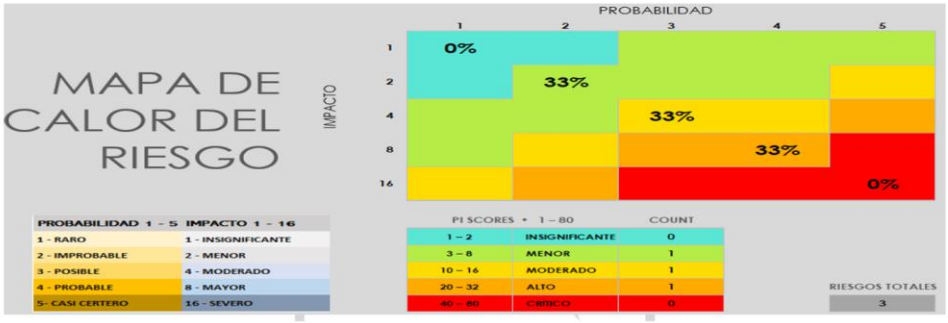


TABLA DE EVALUACION DEL RIESGO

User to complete non-shaded cells only.

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

REF ID	FECHA PLANATEADA	DESCRIPCION DEL RIESGO	PROBABILIDAD 1 – 5	IMPACTO 1 – 16	PUNTUACIÓN DE GRAVEDAD DEL RIESGO Prob x Impact	NOTAS
R1	31/12/2024	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	Riesgo de liquidez
R2	31/12/2024	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	Riesgo de liquidez
R3	31/12/2024	Al producirse cambios en las tasas de interés puede que la composición de las Otras Cuentas por Cobrar se modifique de tal manera que puedan producir una pérdida económica para la institución, sin embargo, la afectación sería mínima por ser montos relativamente bajos con respecto al total de cuentas por cobrar del IMAS	2	2	4	Riego de mercado

Para el R1 la probabilidad de que ocurra es posible y de ser así su impacto es alto.

Para el R2 la probabilidad de que ocurra es improbable sin embargo si ocurre su impacto es moderado.

Para el R3 la probabilidad de que ocurra es improbable, pero si ocurre su impacto es menor.

Según el gráfico anterior se logra determinar que el riesgo de baja efectividad de las estrategias cobratorias su probabilidad de ocurrencia es posible o probable y su impacto ocurre es moderado. Para el segundo riesgo de una recesión su probabilidad de que ocurra es posible o probable sin embargo si ocurre su impacto es alto.

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

NOTA N° 6

INVENTARIOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.1.4.	Inventarios	06	**4 497 124,16**	**4 829 763,90**	**-6,89%**

Método de Valuación de Inventario

El método de valuación del inventario al cierre del periodo es por el Método de Promedio Ponderado (PP). Se cuenta con autorización de la Dirección General de Contabilidad oficio MH-DGCN-DIR-OF-0388-2023 del 25 de mayo del 2023 para el uso del Promedio ponderado, ya se cuenta con una la política particular al respecto, incluidos en el Plan Contable para iniciar su ejecución, las políticas aprobadas son las siguientes:

> ***INV06**: El costo de los inventarios del IMAS se asignarán utilizando el método costo promedio ponderado.*
>
> ***INV07**: Al utilizar el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada partida se determinará a partir del promedio ponderado del costo de partidas similares al principio del periodo, y del costo de partidas similares compradas durante el periodo. El promedio se calcula automáticamente en el sistema respectivo, después de registrar cada adquisición.*
>
> ***INV08**: El IMAS aplicará al costo de sus diferentes inventarios el método de promedio ponderado de conformidad de la autorización previa de la Contabilidad Nacional, otorgada mediante oficio MH-DGCN-DIR-OF-0388-2023 del 25 de mayo del 2023.*

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

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 2,27 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-332.639,74 que corresponde a una disminución del -6,69% 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.3**, 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.

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

El importe total en libros de los inventarios y los importes según la clasificación utilizada por el IMAS al 30 de abril 2025 y 2024 respectivamente es la siguiente:

1.1.4.	Inventarios	06	4 497 124,16	4 829 763,90	-6,89%
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		186 475,71	181 738,83	2,61%
1.1.4.02.	Bienes para la venta		4 243 217,66	4 533 696,17	-6,41%
1.1.4.03.	Materias primas y bienes en producción		0,00	0,00	0,00
1.1.4.04.	Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones		238 062,56	220 619,49	7,91%
1.1.4.99.	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *		-170 631,77	-106 290,60	60,53%

La partida incluye los inventarios de materiales y suministros de consumo para prestación de servicios, presenta un aumento del 2,61% con respecto al año anterior producto de la adquisición de productos químicos, útiles y materiales de seguridad, materiales y productos de plástico y útiles y materiales de oficina entre otros.

La partida también incluye los inventarios de materiales y suministros de consumo utilizados para las ventas realizadas en las Tiendas Libres aeropuertos, presenta un aumento del 11,2% con respecto al año anterior producto de la adquisición de productos de papel, cartón e impresos. Al 30 de abril, el inventario total se compone de la siguiente manera:

Inventarios	Periodo Actual	Periodo Anterior
Materiales y suministros para consumo	**119 871.08**	**107 806.76**
Bienes para la venta	***4 080 137.54***	***4 434 113.09***
Artículos disponibles para la venta	4 200 624.47	4 516 353.56
Artículos en bodega de reparación	12 672.65	4 866.93
Artículos en bodega para ser destruidos	29 920.54	12 475.69
Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario	- 163 080.12	- 99 583.08
Total del inventario	**4 200 008.62**	**4 541 919.85**

La partida más representativa corresponde a los bienes que se tienen disponibles para la venta en las Tiendas Libres de impuestos una disminución del -6,41% con respecto al 2024 producto de la disminución de la compra de producto para la venta. Al 30 de abril de 2025 y 2024, el valor de los inventarios de bienes para la venta en miles de colones de ₡4.243.217,66 y ₡4.533.696,17 respectivamente. A la fecha que se informa, el inventario de mercadería disponible para la venta incluye ¢ 29 920,54 (¢ 12 475,69 en el 2024) de mercadería para destrucción, la cual presenta un aumento del 139,8% comparado con el año anterior, sin embargo, no se contó con la información y respaldo documental de parte del personal del Área de Empresas Comerciales, para revelar la información correspondiente.

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 ₡11 064 356.79 y ₡10 451 003.58 respectivamente. El costo de los inventarios no sufre rebajas ni reversiones de rebajas, lo que existen son estrategias de mercadeo donde el precio de venta de un producto se descuenta al vender dos o más artículos del mismo tipo (ventas por volumen), rebajas por aplicación de descuentos y/o promociones para rotación de este. En caso de que un artículo se encuentre en mal estado o venga dañado de fábrica el artículo se da de baja contra una nota de crédito que cubre el proveedor o si corresponde, se registra el rebajo del inventario mediante el uso de la previsión para deterioro y pérdidas de inventario.

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

El sistema de inventarios y punto de venta (LDCOM) utiliza el método promedio ponderado.

A la fecha que se informa, la cuenta de previsión por desvalorización y pérdidas de inventario de mercadería para la venta presenta un aumento del 63,8% con respecto al anterior, sin embargo, no se

contó con la información, normativa, metodología aplicada y respaldo documental de parte del personal del Área de Empresas Comerciales, para revelar la información correspondiente.

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 marzo 2025 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	88 977,85	82 093,85	8,39%

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	¢ 88 924,16
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	¢53,69

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,045 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 6.884 que corresponde a un aumento del 8,39% de recursos disponibles, producto de la renovación de las pólizas.

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

Al 30 de abril 2025 y 2024 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	88 977,85	82 093,85	8,39%
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo		88 977,85	82 093,85	8,39%
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:

	2025	2024
Saldo al inicio del año	23 694,08	18 529,63
Incrementos del año	181 151,69	157 938,07
Uso de la estimación	- 115 867,92	-94 373,84
Saldo al final	**88 977,85**	**82 093,85**

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 8

Inversiones a largo plazo

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

Revelación:

Al 30 de abril no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 9

Cuentas a cobrar a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	121 073,44	201 800,53	-40,00%

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0,06 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-80.727,08 que corresponde a una disminución -40% de recursos disponibles, producto de la variación de las partidas de otras cuentas por cobrar.

Al 30 de abril 2025 y 2024 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	121 073,44	201 800,53	-40,00%
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		772 586,43	1 050 036,40	-26,42%
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		90 151,43	89 477,43	0,75%
1.2.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *		-741 664,42	-937 713,31	-20,91%

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 -26,42% producto del cobro administrativo.

Las variaciones de la cuenta Otras cuentas por cobrar corresponden a depósitos de garantía por alquileres operativos institucionales, la cual refleja un aumento del 0,75% producto del registro nuevos arrendamientos de alquiler de las oficinas, Deposito Garantía La Píldora S.A.2024LE-000003-000530000.

El movimiento de las previsiones para deterioro por cuentas y documentos por cobrar a largo plazo se presenta a continuación:

	2025	2024
Saldo al inicio del año	801 404,33	934 806,37
Incrementos del año	0,00	43 700,45
Uso de la estimación	-59 739,91	-40 793,51
Saldo al final	**741 664,42**	**937 713,31**

Con respecto a las previsiones para deterioro de cuentas a cobrar presenta una disminución del -20,91% producto de la gestión cobratoria y depuración de las cuentas por cobrar.

CONCILIACIÓN DE LAS VARIACIONES DE LAS ESTIMACIONES DE INCOBRABLES DE LAS CUENTAS POR COBRAR AL 30.04.2025							
CUENTA CONTABLE	NOMBRE CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS ESTIM.INCOBR. AL 31.12.2024	VARIACIONES AL 30.04.2025			SALDOS ESTIM.INCOBR. AL 30.04.2025
				DEBE	HABER	NETO	
1.2.3.99	PREVISION DOC X COBRAR FRACCIONES L.P	MOTELES L.P	318 182,75	56 621,51	0,00	-56 621,51	261 561,23
1.2.3.99	PREVISION DOC. BIENES Y SERVICIOS L.P.	BENEFICIARIOS L.P.	483 221,58	3 118,40	0,00	-3 118,40	480 103,18
	TOTAL PREVISIÓN L.P.		**801 404,33**	**59 739,91**	**0,00**	-59 739,91	**741 664,42**

VARIACIONES DE LAS CUENTAS DE ESTIMACION DE INCOBRABLES DE LAS CUENTAS A COBRAR LP AL AL 30.04.2025 y 30.04.2024							
CUENTA CONTABLE	NOMBRE CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS ESTIM.INCOBR. AL 30.04.2025	SALDOS ESTIM.INCOBR. AL 30.04.2024	VARIACIÓN	% VARIACIÓN	NOTAS
1.2.3.99	PREVISION DOC. BIENES Y SERVICIOS L.P.	BENEFICIARIO	480 103,18	519 170,07	-39 066,89	-7,52%	El efecto neto por disminución en los saldos de las cuenta por cobrar disminuyen un -7.52% en el porcentaje de incobrabilidad aplicado a abril 2025
1.2.3.99	PREVISION DOC X COBRAR FRACCIONES L.P	MOTELES L.P	261 561,23	418 543,24	-156 982,00	-37,51%	Efecto neto disminuye en los saldos de las cuentas por cobrar en -37.51% en el porcentaje de incobrabilidad aplicado a la previsión en el año 2025
	TOTAL PREVISIÓN L.P		**741 664,42**	**937 713,31**	**-196 048,89**	**-20,91%**	
	Pantallas SAP-provisión LP		**741 664,42**	**937 713,31**	**-196 048,89**	**-20,91%**	

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**	**139 696 390,93**	**138 798 135,31**	**0,65%**

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 70,54% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 898.255,62 que corresponde al aumento del 0,65% producto del aumento en la adquisición de activos institucionales.

Al 30 de abril 2025 y 2024 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

1.2.5.	Bienes no concesionados	10	139 696 390,93	138 798 135,31	0,65%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados		138 093 150,97	137 979 132,55	0,08%
1.2.5.02.	Propiedades de inversión		-	-	-
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados		-	-	-
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio		-	-	-
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales		27 696,47	27 696,47	-
1.2.5.06.	Recursos naturales en explotación		-	-	-
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación		-	-	-
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados		399 243,35	421 372,69	-5,25%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción		1 176 300,14	369 933,59	217,98%

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	138 093 150,97	137 979 132,55	0,08%

La cuenta propiedades, planta y equipos explotados, representa el % del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ que corresponde al aumento del 0,08 % de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de la adquisición de bienes tales como equipo y mobiliario de oficina, comunicación y computación en comparación con el año anterior.

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 98,85% 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.

	2025	2024
Tierras y terrenos libres de mejoras		
Terrenos para construcción de edificios	432 407	156 160
Pérdidas por deterioro	-27 517	0
Total Terrenos para construcción de edificios	**404 890**	**156 160**
Otras tierras y terrenos libres de mejoras		
Tierras y terrenos libres mejorasValores de origen	126 886 840,56	127 147 460,33
Pérdidas por deterioro	(4 818,53)	(4 818,53)
Total Otras tierras y terrenos libres de mejo	**126 882 022,03**	**127 142 641,80**
Total Tierras y terrenos	**127 286 912,03**	**127 298 801,80**

La cuenta de terrenos de programas sociales presenta un aumento disminución del 0,02% con respecto al año anterior, producto del registro de segregación y donaciones a personas beneficiarias.

Al 30 de abril 2025 y 2024, los terrenos para proyectos sociales ascienden a la suma de ¢126.886.840,56 (¢127.147.460,33 en el 2024) 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.

El IMAS ha aplicado deterioro a sus propiedades únicamente:

Expediente No.	Nuevo #Act	Costo historico	Finca	distrito	codigo_zon	valor_urbano	valor_rural	Area Registral (metros cuadrados)	VALOR ESTIMADO	Deterioro del valor	Valor en libros
7-65	2000235	1 310 000,00	96 325	70 604	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	70 502	U18	5 500,00	0,00	140,00	770 000,00	460 000,00	770 000,00
4-2	**2000591**	3 948 799,00	58 653	41001	R25/U25	2 500,00	450,00	100,00	250 000,00	3 698 799,00	250 000,00
4-66	1000003	53 017 000,00	240 778	41001	U01	75 000,00	0,00	340,17	25 500 000,00	27 517 000,00	25 500 000,00
										₡32 335 531,00	**₡27 170 268,00**

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 puedes 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	1000002	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	100 816 620,00
5-1	2000112	5	31799	Lote urbano	19 849,66	496 241 500,00
5-51	1000004	5	185149	Lote urbano	2 754,00	192 780 000,00
7-19	2001319	7	6003	Lote urbano	5 952,00	146 745 000,00
						3 842 117 270,00

Al 30 de abril 2025 y 2024 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, educional	Maquinaria y equipo diverso	Total
Costo:							
Al 31 de diciembre de 2024	**127 379 747,71**	**9 397 811,02**	**5 660 490,40**	**2 068 069,85**	**162 084,12**	**467 174,53**	**145 071 938,10**
Adiciones	-	---	12 260,56	-	---	-	1 205,00
Deterioro acumulado	- 32 335,53	- 31 104,00					(63 439,53)
Retiros	- 60 500,15	-	- 422,03			-	(122 528,24)
Ajustes	-	-	-	---		-	-
Al 31 de marzo 2025	**127 286 912,03**	**9 366 707,02**	**5 672 328,94**	**2 068 069,85**	**162 084,12**	**467 174,53**	**145 023 276,49**
Depreciación acumulada:							
Al 31 de diciembre de 2024	---	**1 352 580,99**	**3 635 019,03**	**1 250 750,37**	**97 269,26**	**308 200,30**	**6 643 819,95**
Gasto por depreciación	---	41 632,69	198 511,70	30 924,97	4 845,85	10 810,89	286 726,10
Retiros			-420,53			-	420,53
Total, depreciación	**---**	**1 394 213,68**	**3 833 110,20**	**1 281 675,34**	**102 115,11**	**319 011,18**	**6 930 125,51**
Total, neto	**127 286 912,03**	**7 972 493,35**	**1 839 218,75**	**786 394,52**	**59 969,00**	**148 163,35**	**138 093 150,97**

Explique el Proceso de Revaluación: Método de Costo:

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

No se ha calculado una revaluación en los mismos.

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

Revelación:

Al 30 de abril 2025 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 30 de abril 2025 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 30 de abril 2025 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

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

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

Revelación:

Al 30 de abril 2025 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 30 de abril 2025 no presenta ningún movimiento.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	399 243,35	421 372,69	-5,25%

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,20 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-22.129,34 que corresponde a una disminución del -5,25% de recursos disponibles, producto de la amortización de estos.

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

El detalle de los movimientos del periodo del software al 30 de abril 2025-2024 se detalla como sigue:

	2025	2024
Costo		
Saldo al inicio del periodo	2 028 400,99	1 910 234,21
Adiciones	0,00	0,00
Retiros	---	-
Ajustes	0,00	0,00
Saldos al final del periodo	**2 028 400,99**	**1 910 234,21**
Amortización acumulada y deterioro		
Saldo al inicio del periodo	1 587 798,49	1 409 954,19
Gasto por amortización	41 349,15	78 907,33
Incrementos	0,00	0,00
Bajas	0,00	0,00
Saldo al final del periodo	**1 629 147,64**	**1 488 861,52**
Total, neto	**399 253,35**	**421 372,69**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	1 176 300,14	369 933,59	217,98%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 0,59% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢806.366,55 que corresponde aumento de los recursos disponibles, producto del avance en construcción de edificios.

	2025	2024
Construcciones en proceso		
Bienes intangibles en proceso de producción	930 018,52	169 695,09
	930 018,52	169 695,09
Construcciones en proceso de edificios		
Construcciones en proceso de edificios de oficina	246 281,62	197 758,90
Construcciones de otros edificios	-	2 479,60
Total Construcciones en proceso de edificios	246 281,62	200 238,50
Total Construcciones en proceso	**1 176 300,14**	**369 933,59**

Los bienes intangibles corresponden a los siguientes:

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

Por lo anterior, tal y como se ha venido trabajando en años anteriores, en el 2023 se creó activos en proceso para el desarrollo de software a la medida, por la continuidad del negocio que debe brindar el SINIRUBE, son activos que durante el presente período 2025 requerirán la realización de desarrollos adicionales, de módulos para brindar servicios a las instituciones, los cuales no son considerados mejoras menores, por lo que procedemos a detallar el estado actual de cada uno de los activos y los requerimientos a desarrollar:

Activo en Proceso: BAREMO

• Descripción: El Baremo de la Dependencia (BVD) es un instrumento estandarizado que, a partir de criterios objetivos para realizar tareas de la vida diaria, permite establecer la dependencia de una persona (MSPSI, 2011). Su utilidad en el marco de la Plan Nacional de Cuidados (PNC) radica en que servirá de mecanismo de acceso al Sistema y asignación de servicios según el nivel de severidad de la dependencia. El Baremo será un software desarrollado en Lenguaje C# con base de datos SQL y arquitectura en capas.

Estado: el detalle del avance de Baremo en su etapa de desarrollo se encuentra en Avance: 95% (falta revisar mejoras para la entrega de la versión 2)

Activo en Proceso: RIS 2.0

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

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

• Calidad de datos: contempla QualIA (70%) y personas repetidas (60%) Avance promedio: 65%

• Integración de la información: contempla el desarrollo de la automatización de cargas administrativas de TSE, RNP, IVM, EDUS, SICERE, que actualmente se hacen de forma manual y adicional se requiere y está en proceso de ejecución y formalización de los convenios, además Fase II del proyecto SUPRES, ver detalle en el anexo #2. Avance promedio: 15%

• optimización de estructuras de datos: contempla 10 requerimientos, ver detalle en el anexo#3. Avance: 95%

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

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

Las construcciones corresponden diferentes a la construcción del edificio del Área de Desarrollo socio Productivo, remodelación del edificio de la Regional Alajuela y otras mejoras y adiciones que continúan en el 2025.

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 2025.

NOTA N° 11

Bienes concesionados

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

Revelación:

Al 30 de abril 2025 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 30 de abril 2025 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 30 de abril 2025 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 30 de abril 2025 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 30 de abril 2025 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 30 de abril 2025, no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 30 de abril 2025 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	13 782 817,46	5 994 951,19	129,91%

Corresponde a los recursos aportado para el FIDEICOMISO BCR-IMAS-BANACIO/73-2002 en el 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.

Revelación:

La cuenta Inversiones patrimoniales, representa el 6,96% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢7 787 866,26 que corresponde al ajuste contable del activo por el total del patrimonio de los recursos otorgados al FIDEICOMISO BCR-IMAS-BANACIO/73-2002, conforme lo solicitado por la Contabilidad Nacional y el uso de la NICSP 35 Consolidación.

Al 30 de abril 2025 los aportes netos realizados al Fideicomiso ascienden a ¢13 782 817,46 y para el periodo 2024 es por un monto de ¢5 994 951,19, la variación corresponde al registro contable total de los aportes al 31 de diciembre 2024. Estos aportes realizados son con recursos IMAS, FODESAF e INAMU los cuales han sido reconocidos en la partida de inversiones patrimoniales y para la institución es una inversión social, la cual se refleja en los estados financieros institucionales.

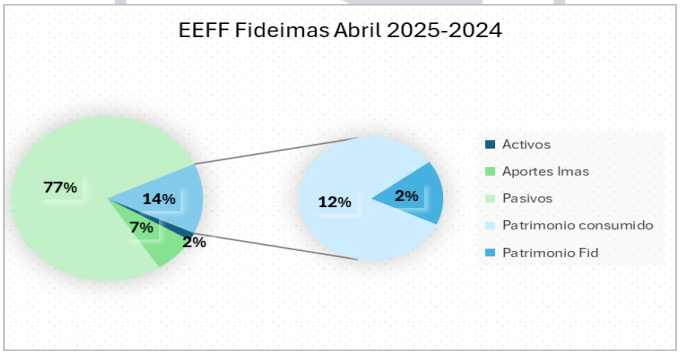
Detalle Estados Financiero Fidedimas Abril 2025-2024

En miles de colones

Total Activos	6 263 790,35	6 303 551,35
Total Pasivos	211 906,61	308 600,16
Patrimonio Fideimas	6 051 883,74	5 994 951,19
Aportes Imas	13 782 817,46	13 382 817,46
Patrimonio consumido	- 7 730 933,72	- 7 387 866,26

Fuente: Unidad Contabilidad

Nota: Información Fuente EEFF Fideimas Abril 2025



En seguimiento del Informe N° DFOE-BIS-IAD-00012-2023 de la Contraloría General de la República, denominado: Informe de la auditoría de carácter especial sobre el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, el IMAS procedió a realizar el análisis solicitado por la Contraloría, informando con el oficio IMAS-DSA-0315-2024 del 30 de julio 2024 el uso de las normas NICSP 28-29 -30 Instrumentos Financieros. Sin embargo, ante consulta verbal externada por el ente contralor, se determinó que nuestro análisis debía considerar el criterio de la Contabilidad Nacional esto a la luz de la consolidación de toda la información financiera del sector público, tema tratado el pasado 20 de noviembre del 2024 con personeros de dicho ente, concluyéndose que el método de consolidación es el apropiado para el fideicomiso, dado que se trata de recursos públicos gestionados por el IMAS. A la fecha que se informa se realizó con

el oficio IMAS-DSA-DAF-CONT-0277-2024 se le solicito al Banco de Costa Rica como fiduciario los requerimientos necesarios para implementar sus estados financieros a NICSP.

La Matriz de Autoevaluación el IMAS concluyó con un 100% de aplicación de las Normas aplicables. Sin embargo, para el cuarto trimestre producto del seguimiento del Informe N° DFOE-BIS-IAD-00012-2023, denominado: Informe de la auditoría de carácter especial sobre el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, en el Instituto Mixto de Ayuda Social específicamente lo referido a la disposición 4.4 que en lo interés indica:

> "*4.4 Realizar un análisis del fideicomiso FIDEIMAS, a la luz de lo previsto en las NICSP y las políticas definidas por la Dirección General de Contabilidad Nacional en el Plan General de Contabilidad, para determinar el tratamiento de medición y reconocimiento que debe aplicarse a éste, así como a los requerimientos de presentación y revelación de la información que debe consignarse en los estados financieros del IMAS y resumir los resultados de este en un informe diagnóstico;"*

Al respecto, el IMAS procedió a realizar el análisis solicitado por la Contraloría, informando con el oficio IMAS-DSA-0315-2024 del 30 de julio 2024 el uso de las normas NICSP 28-29 -30 Instrumentos Financieros. Sin embargo, ante consulta verbal externada por el ente contralor, se determinó que nuestro análisis debía considerar el criterio de la Contabilidad Nacional esto a la luz de la consolidación de toda la información financiera del sector público, tema que fue tratado el pasado 20 de noviembre 2024 con personeros de dicho ente, concluyéndose que el método de consolidación es el apropiado para el fideicomiso, dado que se trata de recursos públicos gestionados por el IMAS.

Por lo anterior, el IMAS debe aplicar la Norma NICSP 35 Estados Financieros consolidados, iniciando una serie de acciones para su cabal cumplimiento, iniciando con solicitarle al fiduciario Banco de Costa Rica la emisión y presentación de los estados financieros del fideicomiso de conformidad con las Normas Internacionales del Sector Público, el catálogo de cuentas y formatos obligatorios emitidos por la Contabilidad Nacional, oficio IMAS-DSA-DAF-CONT-0277-2024 del 02 de diciembre 2024.

Mediante oficio ODOF-05-2024 del 18 de diciembre 2024, el fiduciario Banco de Costa Rica, mantiene la posición de regirse por las normas internacionales de información financiera por medio del decreto N°35616-H "Adopción e Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Empresas Públicas Sector Público Costarricense". Manifestando además lo siguiente:

> *"…Añadido a lo anterior se realizó la revisión exhaustiva del material de Contabilidad Nacional, así como la charla impartida sobre este tema, determinando que el requerimiento de Contabilidad Nacional de implementar las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), es para el reconocimiento de los fideicomisos en la contabilidad de los fideicomitentes, mas no para los registros contables propios de los fideicomisos.*
>
> *Es importante adicionar que no se recibió por parte del fidecomiso algún tipo de comunicado o documentación formal, donde se cite la obligación del fideicomiso*

de adoptar dichas normas (NICSP), como sí lo han recibido otras instituciones fideicomitentes.

Por otro lado, no se ha recibido ninguna observación al respecto por parte de la auditoría del Fideicomiso, en donde se haya realizado alguna recomendación o indicación sobre el deber de implementar las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), en este u otros fideicomisos de fondos públicos que se mantienen actualmente en la cartera del Banco de Costa Rica.

Se concluye que el Fiduciario no encuentra elementos normativos o directrices que direccionen a la aplicación obligatoria de las normas NICSP en los fideicomisos de fondos públicos, por lo tanto, se continuará considerando la normativa aplicable al Fiduciario (NIIF) en la administración y contabilidad de sus fideicomisos a cargo."

Posteriormente se recibe comunicado UCC-004-2025 de la Contabilidad Nacional que reitera que los fideicomisos, por estar compuesto con recursos públicos transferidos por el ente, son públicos, por lo tanto, deben aplicar la NICSP, solicitando nuevamente los requerimientos con el oficio IMAS-DSA-DAF-CONT-0027-2025 del 16 de enero 2025, además se realizan reuniones con en BCR, recibiendo el estado de situación financiera y estado de rendimiento financiero en los formatos establecidos, sin embargo, de conformidad con la NICSP 1, párrafo 21 un conjunto completo de estados financieros comprende:

a. un estado de situación financiera;
b. un estado de rendimiento financiero;
c. un estado de cambios en los activos netos/patrimonio;
d. un estado de flujos de efectivo;
e. cuando la entidad ponga a disposición pública su presupuesto aprobado, una comparación del presupuesto y los importes reales, ya sea como un estado financiero adicional separado o como una columna del presupuesto en los estados financieros;
f. notas, en las que se incluya un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas;

Con la información recibida no es posible cumplir los requerimientos de información solicitados por la Contabilidad Nacional, debido a que existe una imposibilidad técnica, por lo que nuevamente se realizó la solicitud con el oficio IMAS-DSA-DAF-CONT-0067-2025 del 13 de marzo 2025, al no brindársenos la información suficiente para consolidar, provocando que los saldos de la balanza de comprobación presentan inconsistencias y/o errores no permiten su validación en el gestor contable del Ministerio de Hacienda, y dicha situación se mantiene al 30 de abril 2025.

Riesgos

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 dos 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 dos 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 dos 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 previsiones 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 30 de abril 2025 no presenta ningún movimiento.

2. PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA N° 14

Deudas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	3 369 750,67	3 652 569,79	-7,74%

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 51,46 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -282.819,12 que corresponde a una disminución del -7,74% de recursos disponibles, producto del aumento de las cuentas a pagar a proveedores y en las deudas sociales y fiscales.

Al 30 de abril 2025 y 2024 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	3,369,750.67	3,652,569.79	-7.74%
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo		1,430,435.83	1,842,112.86	-22.35%
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo		1,923,350.38	1,788,390.62	7.55%
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo		13,386.68	19,583.69	-31.64%
2.1.1.04.	Documentos a pagar a corto plazo		0.00	0.00	0.00%
2.1.1.05.	Inversiones patrimoniales a pagar a corto plazo		0.00	0.00	0.00%
2.1.1.06.	Deudas por avales ejecutados a corto plazo		0.00	0.00	0.00%
2.1.1.07.	Deudas por anticipos a corto plazo		0.00	0.00	0.00%
2.1.1.08.	Deudas por Planillas salariales		0.00	0.00	0.00%
2.1.1.13.	Deudas por Creditos Fiscales a favor de terceros c/p		0.00	0.00	0.00%
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo		2,577.77	2,482.62	3.83%

Detalle de cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo	14	1 430 435,83	1 842 112,86	-22,35%

La cuenta Deudas comerciales, corresponden a las deudas por adquisición de bienes y servicios los cuales representan el 21,85% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -411.677,03 que corresponde a una disminución del -22,35% de recursos disponibles, producto de la disminución en las cuentas a pagar a proveedores por adquisición de bienes y servicios.

Al 30 de abril 2025 y 2024 las deudas comerciales por adquisición de bienes y servicios se detalla de la siguiente manera:

	2025	2024	Variación
Por adquisición de bienes	1 018 371,10	1 509 204,25	-32,52%
Por adquisición de servicios	412 064,73	332 908,61	23,78%
Total deudas por adquisición bienes y servicios	**1 430 435,83**	**1 842 112,86**	**-22,35%**

El análisis de antigüedad de saldos se presenta de la siguiente manera, el 98% corresponde a facturas pendientes de pago que se cancelarán en mayo 2025, el resto de las facturas pendientes de pago de octubre 2024 a abril 2025 correspondientes al proveedor Freddy Jesus Perez Vidaurre por alquiler de oficinas en Golfito por problemas en la sustitución de apoderado del contrato, así como una factura con más 180 días del periodo 2024 registrada por empresas comerciales sin pago por motivo de que se trata de retenciones practicas cuya rectificación de la declaración no ha sido presentada imposibilitando su pago.

Antigüedad deudas comerciales CP

Miles colones

Factor Antiguiedad	Importe
0-30 días	1 402 644,35
30 a 90 dias	8 246,54
90 a 120 días	1 879,74
120 a 180 días	3 759,47
180 a 360 días	13 905,73
Mas 360 días	
Total Antigüedad deudas	**1 430 435,83**

Fuente: Creación Unidad de Contabilidad IMAS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	14	1 923 350,38	1 788 390,62	7,55%

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 29,37% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 134.959,76 que corresponde a un aumento del 7,55% de recursos disponibles, producto del aumento en contribuciones patronales, impuestos al personal retenidos, partida de aguinaldo por pagar y las retenciones y otros gastos a pagar que son cancelados en mayo 2025.

Al 30 de abril 2025 y 2024 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

	2025	2024	Variación
Por Contribuciones patronales por pagar	301 856,60	281 818,36	7,11%
Retenciones al personal por pagar	177 960,47	188 105,90	-5,39%
Impuesto retenidos por pagar	121 335,23	163 877,78	-25,96%
Aguinaldo por pagar	632 555,98	603 220,98	4,86%
Salario escolar por pagar	482 309,28	472 211,42	2,14%
Otros gastos en personal a pagar	207 332,82	79 156,18	161,93%
Total	**1 923 350,38**	**1 788 390,62**	**7,55%**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo	14	2 577,77	2 482,62	3,83%

La cuenta Otras deudas a corto plazo, representan el 0,04 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 95,15 que corresponde a un incremento del 3,83% de recursos disponibles, producto de la variación en gastos acumulados por pagar.

Al 30 de abril 2025 y 2024 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

	2025	2024
Gastos acumulados por pagar		
Gastos acumulados por pagar fletes	0,00	0,00
Otras deudas varias por pagar	2 577,77	2 482,62
	2 577,77	**2 482,62**

A solicitud de la auditoría interna, se presenta al 30 abril el detalle de bienes y servicios solicitados mediante ordenes de pedido para el año 2025 de Empresas Comerciales:

NOMBRE DE LA CONTRATACIÓN	EMPRESA	NÚMERO DE PROCEDIMIENTO	FECHA INICIO	ENCARGAD	VENCE	ESTADO
Compra de uniformes para los vendedores de tien das Duty free del IMAS, Local 23 de Golfito y unifor mes para secretaria, modalidad según demanda.	ALBENA FASHION SOCIEDAD ANONIMA	2023LD-000080-0005300001	22/1/2024	J RODRIGO	22/1/2028	1 AÑO
Adquisición de cintas de empaque para las Tiendas Libres. Modalidad: entrega según demanda.	EDWIN ALBERTO MATHIEW GRADIZ	2022LA-000001-0005300001	27/5/2022	DAYANNA	27/5/2026	1 prorrog
Contratación de Mantenimiento de zonas verdes y j ardinería para el Área de Empresas Comerciales I MAS.	SERVICIOS MULTIPLES ESPECIALIZADOS SERMULES SOCIEDAD ANONIMA	2022CD-000032-0005300001	27/6/2022	MELCHOR	27/6/2026	1 prorrog
Compra de materiales de limpieza para Empresas Comerciales del IMAS, modalidad según demanda.	SANIPRO FLOREX	2022CD-000067-0005300001	05-09-2022 13/09/2022	MELCHOR	05-09-2026 13/09/2026	1 prorrog
Servicio de soporte y desarrollo del sistema de puntos de venta LDCOM de las tiendas libres de impuesto del Área de Empresas Comerciales.	SERVICIOS DE INFORMATICA LEXINGTON SOCIEDAD ANONIMA	2022CD-000076-0005300001	17/10/2022	MELCHOR	17/10/2026	1 prorrog
"Servicio integrado para el almacenamiento, custodia, transporte, administración de documentos y adquisición de cajas para Empresas Comerciales",	DOCUMENT MANAGEMENT SOLUTIONS DMS	2022LA-000026-0005300001	31/1/2023	Melchor	31/1/2027	1 prorrog
"Contratación de Servicio de mantenimiento preventivo y soporte técnico del equipo de cómputo y tecnológico para el área Empresas Comerciales del IMAS"	SOPORTEXPERTO.COM SA	2023LE-000001-0005300001	19/9/2023	CLAUDIO	19/9/2027	1 AÑO
Contrato entre entes de derecho público, para los servicios de administración de bodegas, servicio de transportes logísticos y recaudación de ventas para tiendas del IMAS	CONSORCIO BCR Y BCR LOGISTICA	2023PX-000005-0005300001	22/11/2023	CLAUDIO	22/11/2024	1 AÑO
Contratación de un Almacén Fiscal para el Servicio deRecepción y Almacenamiento de Mercancías par a Empresas Comerciales del IMAS.	REX LOGISTICA SOCIEDAD ANONIMA	2023LD-000009-0005300001	22/11/2023	CLAUDIO	22/11/2027	1 AÑO
SERVICIO DE RECOLECCIÓN Y TRANSPORTE D E VALORES CON UNIDADES MÓVILES BLINDADAS	GRUPO PROVAL SOCIEDAD ANONIMA	2023LD-000032-0005300001	22/11/2023	Melchor	22/11/2027	1 AÑO
CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE UNA AGENCIA ADUANAL PARA EL ÁREA DE EMPRESAS COMERCIALES DE IMAS.	AGENCIA DE ADUANAS MULTIMODAL SOCIEDAD ANONIMA	2023LE-000004-0005300001	12/9/2023	CLAUDIO	12/9/2027	1 AÑO
Servicio de administración por categorías en las Tiendas Duty Free de IMAS.	CONSORCIO DE ATPC	2023LE-000010-0005300001		RODRIGO		1 AÑO
Contration de Servicio Profesional en Auditoría Externa	CROWE HORWATHCR SA	2021LA-000022-0005300001	20/12/2022	MELCHOR	20/12/2024	1 prorrog
Adquisición de Rollos de Facturación para impresoras de punto de ventas para las Tiendas Libres de Impuestos de IMAS	R.R. DONNELLEY DE COSTA RICA S.A.	2024LD-000007-0005300001	17/6/2024	Diana	17/6/2028	1 año

NOTA N° 15

Endeudamiento público a corto plazo

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

Revelación:

Al 30 de abril 2025 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	149 796,26	139 088,12	7,70%

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

Al 30 de abril 2025 y 2024 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	149 796,26	139 088,12	7,70%
2.1.3.01.	Fondos de terceros en la Caja Única		0,00	0,00	0,00%
2.1.3.02.	Recaudación por cuenta de terceros		0,00	0,00	0,00%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía		119 720,28	106 466,03	12,45%
2.1.3.90.	Cuentas Asociadas (Deudores) CP		0,00	0,00	0,00%
2.1.3.99.	Otros fondos de terceros		30 075,98	32 622,09	-7,80%

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 2,29% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 10.708,14 que corresponde a un incremento del 7,7% de recursos disponibles, producto del incremento en la cuenta otros fondos de terceros, correspondientes a pasivos por depósitos erróneos de terceros y depósitos en garantía de contrataciones.

Al 30 de abril 2025 y 2024 la cuenta de depósitos en garantía se compone de la siguiente manera:

	2025	2024	Variación %
Depósitos en garantía y otros fondos a terceros			
Depósitos en garantía por contratos de servicios	61 692,71	51 304,74	**20,25%**
Otros depósitos en garantía en moneda nacional	54 716,52	53 957,09	**1,41%**
Depósitos en garantía por retencion en contratos de construccón de obras	3 311,04	1 204,20	**174,96%**
Total	**119 720,28**	**106 466,03**	**12,45%**

Los depósitos en garantía por contratos de servicios presentan un incremento del 20,25% con respecto al año anterior, corresponden al registro de las garantías de participación y cumplimiento realizadas en efectivo por los proveedores, el saldo mostrado corresponde a contrataciones activas.

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

GARANTIAS EFECTIVO
SALDOS POR AÑO

2015	256,15
2016	82,50
2018	1 205,45
2019	21 147,13
2020	2 486,43
2021	4 301,02
2022	10 379,84
2023	8 516,62
2024	13 281,06
2025	36,51
TOTAL ₡	61 692,71

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

En cuanto la cuenta Fondos de terceros al 30 de abril 2025 y 2024 se compone de la siguiente manera:

	2025	2024	Variación %
Otros pasivos			
Otros fondos sector privado	3 669,68	8 954,70	-59,02%
Otras deudas a terceros	26 406,30	23 667,40	11,57%
Total	**30 075,98**	**32 622,09**	**-7,80%**

Las variaciones en la cuenta otros fondos del sector privado presentan una disminución del 7,8% con respecto al año anterior, producto de la disminución de depósitos erróneos de terceros.

NOTA N° 17

Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	1 392 643,54	967 478,63	43,95%

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:

En cuanto la cuenta Provisiones y reservas técnicas al 30 de abril 2025 y 2024 se compone de la siguiente manera:

2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	1 392 643,54	967 478,63	43,95%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo		1 392 643,54	967 478,63	43,95%
2.1.4.02.	Reservas técnicas a corto plazo		0,00	0,00	0,00%

Las provisiones a corto plazo al 30 de abril 2025 están compuestas de las siguientes provisiones:

Detalle provisiones litigios	Año 2025	Año 2024
Provisiones para litigios y demandas laborales	489 647,27	202 384,10
Provisiones otros litigios y demandas	104 769,77	34 438,05
Subtotal	594 417,04	236 822,15
Provisiones varias	798 226,50	730 656,47
Total	**1 392 643,54**	**967 478,63**

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 21,27% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 425.164,91 que corresponde a un aumento del 43,95% de recursos disponibles, producto de la cancelación de procesos judiciales correspondiente a reclamos de derechos laborales, en el **Anexo No.4** se detalla el último informe de procesos judiciales emitido por Asesoría Jurídica con corte al 31 de marzo 2025.

Mediante oficio IMAS-PE-AJ-0264-2025, la Asesoría Jurídica General, remite comunica que mediante resolución Res: 2025-00519 de las diecisiete horas diez minutos del veintiocho de febrero de dos mil veinticinco, la SALA SEGUNDA DE LA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA, dentro del expediente 16-000070-0639-LA, promovido por varios funcionarios, de Empresas Comerciales, contra el INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL (IMAS), y resuelven declarar parcialmente con lugar el recurso interpuesto por las partes y como consecuencia se anula la sentencia de primera instancia dictada por el Juzgado de Trabajo del Primer Circuito Judicial de Alajuela que había declarado sin lugar la demanda y condenado a los y las accionantes al pago de ambas costas y se acoge la demanda y se condena a la accionada a reconocer a las partes accionantes el pago de comisiones sobre la base de las ventas brutas, cuando se haya pactado así en los contratos laborales. En la fecha que se informa no se recibió la información pertinente que permita registrar y/o provisionar lo correspondiente a dicho proceso judicial.

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 se encuentran provisionados:

Expeldiente	Motivo-Tipo	Fecha	Valor origen		%-provisionar	
	Imas					Año 2025 Valor Final Abril (a)
02-202468-345-PE	Acción Civil Resarcitoria (daño patrimonial,intereses, indexación, costas)-daños terceros	44,179.00	29,440.33	100%	100%	29,440.33
02-202468-345-PE	Ajuste provisión Exp 02-202468-345-PE	44,179.00		100%	100%	4,412.44
11-004740-1027-CA	Ejecuta sentencia Res. 000324-S1-2025 del 07/03/2025	45,723.00	37,650.89		100%	37,650.89
17-012484-1027-CA	Conocimiento /Nulidad Actos Administrativos	45,477.00	5,000.00	75%	100%	33,012.00
20-002914-1178-LA	Ajuste y pago de porcentajes salariales, según Resolución DG-078-89	44,853.00	50,000.00		100%	50,000.00
21-000853-0173-LA	Reclamo laboral Ajuste y pago de porcentajes salariales, según Resolución DG-078-89	45,195.00	15,000.00	85%	70%	10,500.00
21-001433-1028-CA	Reclama pago de costas y daño moral.	45,352.00	181.50	85%	70%	127.05
21-006505-1027-CA	Ejecuta sentencia de honorarios de abogado y rubros responsabilidad patronal	45,490.00	48,616.16	50%	30%	14,584.85
22-002087-1028-CA	Res: 20220197- Sentencia N° 2025000769	18/11/2022	181.50		70%	127.05
			Total Provisión litigios y demandas Imas 2025			179,854.60
	Empresas Comerciales					
17-000569-1178-LA	Materia laboral Reclamo vacaciones sistema escalonado y diferencias salariales	4/5/2017	5,000.00	65%	70%	3,500.00
17-000717-0639-LA	Reclamo vacaciones sistema escalonado y diferencias salariales	13/9/2017	5,000.00	100%	100%	5,041.73
17-003002-0173-LA	Reclama derecho y pago de comisiones sobre ventas brutas y otros rubros-Aumentar el Exp 17-003002-0173-LA	15/12/2017	500,000.00	75%	70%	350,000.00
20-001665-0173-LA	Materia laboral Despido injustificado y desproporcionado	21/9/2020	6,020.69	50%	70%	6,020.69
16-000070-0639-LA	Material laboral Resolución Nº 2025-000519 del 28/02/2025	28/2/2025	50,000.00	30%	100%	50,000.00
	Total de provisiones para litigios y demandas					
			Total Provisión Empresas Comerciales			414,562.43
			Total Provisión litigios y demandas 2025			594,417.03

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 Nº 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 2024 y al final de abril 2025, con los incrementos, recuperaciones y/o reversiones, así como las disminuciones por aplicación en las provisiones de litigios:

Detalle	Monto
Saldo inicial de provisiones 31.12.24	425 072,97
Incrementos	169 578,35
Recuperaciones / reversiones	-
Disminuciones por aplicación	234,27
Saldo final de provisiones 30.04.2025	**594 417,04**

Las provisiones varias, se incluye la provisión de vacaciones:

Detalle	Monto
Saldo inicial de provisiones 31.12.24	710 406,89
Incrementos	151 338,49
Disminuciones por aplicación	63 518,89
Saldo final de provisiones 30.04.2025	798 226,50

NOTA N° 18

Otros pasivos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	104,45	34,81	200,06%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
2.1.9.01.	Ingresos a devengar corto plazo	18	104,45	34,81	200,06%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 0.002% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 69.64 que corresponde a un aumento del 200,06%.

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

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 19

Deudas a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
2.2.1.	Deudas a largo plazo	19	0,00	0.00	

Revelación:

Al 30 de abril 2025 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 20

Endeudamiento público a largo plazo

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

Revelación:

Al 30 de abril 2025 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 21

Fondos de terceros y en garantía

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

Revelación:

Al 30 de abril 2025 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	1 635 595,11	1 708 222,13	-4,25%

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 24,98% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -72.627,02 que corresponde a una disminución del -4,25%.
Las variaciones de la cuenta son producto de la creación de la provisión de cesantía de las personas funcionarias que no pertenecen a la asociación solidarista del Instituto Mixto de Ayuda Social, como resultado de la aplicación de las normas NICSP 39.

NOTA N° 23

Otros pasivos a largo plazo

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

Revelación:

Al 30 de abril 2025 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	0.00%

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 3,57 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que dicho capital no debe modificarse.

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

Revelación:

Al 30 de abril 2025 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 25

Transferencias de capital

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

Revelación:

Al 30 de abril 2025 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 26

Reservas

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

Revelación:

Al 30 de abril 2025 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 27

Variaciones no asignables a reservas

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

Revelación:

Al 30 de abril 2025 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
3.1.5.	Resultados acumulados	28	184 856 941,35	173 283 315,03	6,68%

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 96,54% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 11.573.626,33 que corresponde a un incremento del 6,68 % 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	169 063 299,20	156 654 740,12	7,92%

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados de ejercicios anteriores, representa el 88,29% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 12.408.559,08 que corresponde a un incremento del 7,92% producto del movimiento normal como parte de la implementación NICSP de ajustes por cambios de políticas contables.

Detalle del movimiento al 30 de abril 2025 es el siguiente:

	2025	2024
Resultado ejercicios anteriores		
a) Resultados de ejercicios anteriores	60 602 946,80	48 194 387,72
b) Ajustes por reexpresión de resultados de ejercicios	107 457 382,39	107 457 382,39
c)Ajustes por corrección de errores	999 699,95	999 699,95
d)Ajuste por cambios en la política contable	3 270,06	3 270,06
Total	**169 063 299,20**	**156 654 740,12**

a) Resultados acumulados de ejercicios anteriores
Durante el periodo 2023 se genera una utilidad del periodo de ¢5.905.693,39, lo cual refleja la variación correspondiente.

	2025	2024
Resultados acumulados		
Saldo inicial al 31 diciembre 2024-2023	54 702 024,91	49 710 404,71
Aumento	-	14 715,04
Disminuciones	4 771,50	9 834,42
Ajuste Resultado del periodo 2023		(1 520 897,62)
Ajuste Resultado del periodo 2024	5 905 693,39	
Saldo al 30 abril 2025	**60 602 946,80**	**48 194 387,71**

Los movimientos corresponden al ajuste de la provisión por salario escolar cancelado en enero 2025.

b) El monto mostrado es producto de la aplicación de la Normas Internacionales de Contabilidad de Sector Publico (NICSP), siendo que durante el periodo 2024 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 2024-2025 no se han determinado errores.

	2025
Ajustes por corrección de errores	
Saldo inicial al 31 diciembre 2024	999 699,95
Disminuciones	0,00
Ajuste periodo 2025	0,00
Total	**999 699,95**

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	15 793 642,15	16 628 574,91	-5,02%

La cuenta Resultados acumulados de ejercicios anteriores, representa el 8,25% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -834.932,76 que corresponde a una disminución del -5,02% producto del resultado de la operación normal, tal como se muestra con una disminución en términos porcentuales de los ingresos totales de un -4,12% pero de igual forma egresos totales disminuyen en un 3,9%:

	2025	2024	Variación %
Resultado del periodo			
Total ingresos	83 037 102,29	86 604 347,82	-4,12%
Total egresos	67 243 460,14	69 975 772,91	-3,90%
Resultado del ejercicio	**15 793 642,15**	**16 628 574,91**	**-5,02%**

NOTA N° 29

Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

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

Revelación:

Al 30 de abril 2025 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 30

Intereses minoritarios - Evolución

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

Revelación:

Al 30 de abril 2025 no presenta ningún movimiento.

NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4. INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA N° 31

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

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

Revelación:

Al 30 de abril 2025 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 32

Impuestos sobre la propiedad

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

Revelación:

Al 30 de abril 2025 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	387 432,92	380 727,28	1.76%

Revelación:

Por los periodos terminados al 30 de abril 2025 y 2024, los ingresos por impuestos sobre bienes y servicios por un monto de ¢ 192.684,12(¢194.924,36 en el 2024) 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 descanse y se realice la reunión íntima por un plazo determinado, mediante el pago de un precio establecido. El IMAS califica los establecimientos en tres categorías, según el número de habitaciones y la calidad de los servicios complementarios que ofrezcan; asimismo, incluye en esas categorías los establecimientos que, aun cuando tengan registro de hospedaje, lleven a cabo actividades que a juicio del IMAS puedan incluirse en la calificación mencionada.

Los ingresos por impuestos representan 0,47% del total de ingresos, específicamente presentan una disminución del -1,76% respecto al año anterior, por lo que el cobro real se incrementó en un 1.76%, siendo que los registros por devengo de los impuestos específicos a los servicios de hospedaje presentan un incremento del 3,37%, igualmente los recargos moratorios s/p por impuestos moteles disminuyeron en un -56,27% respecto al año anterior, según el siguiente detalle:

	2025	2024	Variación %
Ingresos por impuestos sobre bienes y servicios			
Impuestos específicos a los servicios de hospedaje recibidos (canceladados por deduor)	249,740.48	241,590.77	3.37%
Impuestos específicos a los servicios de hospedaje devengados	118,877.00	113,883.96	4.38%
Cobro de multas por impuestos específicos a los servicios	924.40	924.40	0.00%
Recargos moratorios por impuestos específicos	13,490.53	14,264.75	-5.43%
Recargos moratorios S/P impuestos Moteles	4,400.51	10,063.39	-56.27%
Total	**387,432.92**	**380,727.28**	

NOTA N° 34

Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales

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

Revelación:

Al 30 de abril 2025 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 35

Otros impuestos

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

Revelación:

Al 30 de abril 2025 no presenta ningún movimiento.

4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

NOTA N°36

Contribuciones a la seguridad social

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

Revelación:

Al 30 de abril 2025 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	18 593 699,58	17 610 292,34	5.58%

Revelación:

Corresponde al registro del aporte de los patrones de la empresa privada en general correspondiente al medio por ciento mensual sobre las remuneraciones, sean salarios o sueldos, ordinarios o extraordinarios, que paguen a los trabajadores de sus respectivas actividades que estén empadronados en el INA y el Seguro Social o en el Banco Popular y de Desarrollo Comunal.
También están obligados a pagar el aporte, las instituciones autónomas del país, cuyos recursos no provengan del presupuesto general ordinario de la República.

Al 30 de abril 2025 la cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 22,39% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 983 407,24 que corresponde a un aumento del 5.58% de recursos disponibles, producto del registro contable por devengo.

INGRESOS CONTRIBUCIONES SOCIALES	2025	2024	Variación %
Gobierno Central			
Otras contribuciones sociales sobre la nómina (Canceladas por patronos)	101.51	122.87	-17.39%
Otras contribuciones sociales sobre la nómina devengad	34.45	44.66	-22.86%
Recargos moratorios recibidos	0.79	1.62	-51.51%
Recargos moratorios devengados	0.22	1.26	-82.34%
Subtotal	**136.96**	**170.40**	**-19.62%**
Organos desconcentrados			
Otras contribuciones sociales sobre la nómina (Canceladas por patronos)	633.67	640.32	-1.04%
Otras contribuciones sociales sobre la nómina devengad	268.98	323.91	-16.96%
Recargos moratorios recibidos	4.29	3.56	20.62%
Recargos moratorios devengados	9.73	16.72	-41.82%
Subtotal	**916.67**	**984.50**	**-6.89%**
Instituciones Descentralizadas			
Otras contribuciones sociales sobre la nómina (Canceladas por patronos)	214,541.68	211,996.95	1.20%
Otras contribuciones sociales sobre la nómina devengad	59,479.10	59,891.33	-0.69%
Recargos moratorios recibidos	259.06	167.28	54.87%
Recargos moratorios devengados	130.23	93.21	39.72%
Subtotal	**274,410.07**	**272,148.77**	**0.83%**
Gobiernos Locales			
Otras contribuciones sociales sobre la nómina (Canceladas por patronos)	1,278.63	1,456.78	-12.23%
Otras contribuciones sociales sobre la nómina devengad	738.00	310.16	137.94%
Recargos moratorios recibidos	0.74	7.69	-
Recargos moratorios devengados	6.35	9.42	-32.52%
Subtotal	**2,023.72**	**1,784.05**	**13.43%**
Empresas Públicas no Financiera			
Otras contribuciones sociales sobre la nómina (Canceladas por patronos)	584,944.08	546,710.17	6.99%
Otras contribuciones sociales sobre la nómina devengad	154,630.81	139,914.89	10.52%
Recargos moratorios recibidos	235.33	404.82	-41.87%
Recargos moratorios devengados	99.81	626.61	-84.07%
Subtotal	**739,910.03**	**687,656.49**	**7.60%**
Instituciones Públicas Financieras			
Otras contribuciones sociales sobre la nómina (Canceladas por patronos)	586,080.64	566,750.70	3.41%
Otras contribuciones sociales sobre la nómina devengad	143,857.29	145,995.82	-1.46%
Recargos moratorios recibidos	75.36	213.51	-64.70%
Recargos moratorios devengados	101.89	2.46	4041.99%
Subtotal	**730,115.18**	**712,962.50**	**2.41%**
Sector Privado			
Otras contribuciones sociales sobre la nómina (Canceladas por patronos)	11,983,256.21	11,258,763.83	6.43%
Otras contribuciones sociales sobre la nómina devengad	4,730,596.93	4,552,041.65	3.92%
Recargos moratorios recibidos	48,296.06	44,278.00	9.07%
Recargos moratorios devengados	72,567.44	68,138.10	6.50%
Subtotal	**16,834,716.64**	**15,923,221.58**	**5.72%**
Otras Contribuciones			
Otras contribuciones sociales sobre la nómina (Canceladas por patronos)	9,899.62	8,863.95	11.68%
Otras contribuciones sociales sobre la nómina devengad	1,410.49	2,363.82	-40.33%
Recargos moratorios recibidos	44.39	6.14	623.22%
Recargos moratorios devengados	115.81	130.14	-11.02%
Subtotal	**11,470.31**	**11,364.05**	**0.94%**
TOTAL CONTIBUCIONES SOCIALES	**18,593,699.58**	**17,610,292.34**	**5.58%**

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	352,61	1 975,59	-82,15%

Revelación:

Al 30 de abril 2025, la cuenta multas y sanciones administrativas, representa el 0,000% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-1 622,99 que corresponde a una disminución del -82,15% de recursos disponibles, producto de la disminución incumplimiento en la entrega de mercadería para la venta de proveedores de empresas comerciales.

NOTA N° 39

Remates y confiscaciones de origen no tributario

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

Revelación:

Al 30 de abril 2025 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 40

Remates y confiscaciones de origen no tributario

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

Revelación:

Al 30 de abril 2025 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	6 897 198,42	7 409 233,45	-6,91%

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 8,31% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -512 035,03 que corresponde a una disminución del -6,91% de recursos disponibles, 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.

Detalle de la cuenta:

4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	6,897,198.42	7,409,233.45	-6.91%
4.4.1.01.	Ventas de bienes		6,897,194.22	7,398,131.57	-6.77%
4.4.1.02.	Ventas de servicios		4.20	11,101.88	-99.96%

Para abril 2025, se muestra una disminución en los costos de mercadería vendida -12.46%, al igual que los ingresos por ventas que disminuyen del -6.77% respecto al año anterior, a pesar del precio del dólar el valor de las ventas en moneda extranjera tiende a la baja, a pesar de la demanda del consumidor.

El margen bruto de utilidad al 30 de abril 2025, muestra que la utilidad en términos porcentuales, es de un 38,76% de las ventas.

	2025	2024	Variación %
Ingresos por ventas	6,897,194.22	7,398,131.57	-6.77%
menos			
Costo mercadería vendida	4,223,837.15	4,824,805.17	-12.46%
Utilidad bruta en ventas	**2,673,357.07**	**2,573,326.39**	3.89%
Margen bruto de utilidad	2,673,357.07	2,573,326.39	3.89%
	6,897,194.22	7,398,131.57	-6.77%
	38.76%	**34.78%**	11.43%

NOTA N° 42

Derechos administrativos

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

Revelación:

Al 30 de abril 2025 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 43

Comisiones por préstamos

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

Revelación:

Al 30 de abril 2025 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 44

Resultados positivos por ventas de inversiones

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

Revelación:

Al 30 de abril 2025 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 45

Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes

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

Revelación:

Al 30 de abril 2025 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 46

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

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

Revelación:

Al 30 de abril 2025 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	80 038,48	165 471,91	-51,63%

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0,10 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-85 433,44 que corresponde una disminución del -51,63% de recursos disponibles, producto de la disminución de los intereses sobre cuentas corrientes.

Al 30 de abril 2025 y 2024 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	80,038.48	165,471.91	-51.63%
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo		80,038.48	165,471.91	-51.63%
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado		0.00	0.00	0,0,%

NOTA N° 48

Alquileres y derechos sobre bienes

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

Revelación:
Al 30 de abril 2025 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	395,27	419,39	-5,75%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0,0005% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -5.75% que corresponde a un(a) disminución de recursos disponibles, producto del registro de los intereses por documentos por cobrar de venta de bienes con garantía hipotecaria de años anteriores.

4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	49	395.27	419.39	-5.75%
4.5.9.03.	Intereses por ventas		0.00	0.00	0.00%
4.5.9.07.	Intereses por préstamos		0.00	0.00	0.00%
4.5.9.08.	Intereses por documentos a cobrar		395.27	419.39	-5.75%

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	56 378 614,03	60 385 267,61	-6,64%

Al 30 de abril 2025 y 2024 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

4.6.1.	**Transferencias corrientes**	50	56,378,614.03	60,385,267.61	-6.64%
4.6.1.01.	Transferencias corrientes del sector privado interno		111.86	10,077.35	-98.89%
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno		56,378,502.17	60,375,190.27	-6.62%
4.6.1.03.	Transferencias corrientes del sector externo		0.00	0.00	0.00%

Detalle:

Al 30 de abril 2025 y 2024 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

Cuenta	Descripción	
4.6.1.02.	**Transferencias corrientes del sector público interno**	
CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11202	Ministerio de la Presidencia (MP)	¢ 15 495,85
11206	Ministerio de Hacienda (MHD) -Transferencias	¢ 26 153 077,53
12700	Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF)	¢ 30 209 928,77

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes del sector público interno, representa el 67.90% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -4 006 653,59 que corresponde a una disminución del -6,64 % de recursos disponibles, con respecto al año anterior. La variación se origina en la disminución de las transferencias corrientes de recursos provenientes del Ministerio de Hacienda respecto al año anterior.

NOTA N° 51

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.2.	**Transferencias capitales**	**51**	**233 602,94**	**151 713,49**	**53,98%**

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,28% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 81 889,45 que corresponde a un(a) incremento

del 53,98% de recursos disponibles, producto de la principal partida Transferencias de capital del sector público interno que se incrementó en un 53.31% respecto al año anterior.

Al 30 de abril 2025 a cuenta se detalla de la siguiente manera:

4.6.2.	Transferencias de capital	51	233,602.94	151,713.49	53.98%
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno		30,436.79	19,196.21	58.56%
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno		203,166.15	132,517.28	53.31%
4.6.2.03.	Transferencias de capital del sector externo		0.00	0.00	0.00%

La variación se origina por el incremento de las transferencias de recursos provenientes de FODESAF respecto al año anterior.

Cuenta	Descripción	
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno	
CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
22191	Donaciones de capital de Empresas Públicas no Financieras	¢ 10 846,22
11206	Ministerio de Hacienda (MHD) -Donaciones de capital	¢ 34 203,32
12700	Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF)	¢ 158 116,60

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	174 246,82	234 357,36	-25,65%

Al 30 de abril 2025 y 2024 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

4.9.1.	**Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación**	52	174,246.82	234,357.36	-25.65%
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos		84,929.92	33,918.16	150.40%
4.9.1.02.	Diferencias de cambio positivas por pasivos		89,316.91	200,439.20	-55.44%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,21% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -60 110,54 que corresponde a un(a) disminución del -25,65% de recursos disponibles, producto del registro contable de variaciones de tipo de cambio en activos y pasivos financieros, generado por el diferencial cambiario de las transacciones negociadas en moneda extranjera y con variaciones del tipo de cambio presentadas durante el año. Para las partidas relacionadas con los activos, el diferencial ha generado más ingresos con un incremento del 150,40% y para las partidas relacionadas con los pasivos un –55,44% por la disminución del tipo de cambio con respecto al año anterior.
Durante el último año el tipo de cambio la tendencia a la baja del dólar ha impactado en el diferencial cambiario generado en las transacciones de moneda extrajera. Manteniendo su tendencia a la baja a la fecha.

NOTA N° 53

Reversión de consumo de bienes

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

Revelación:

Al 30 de abril 2025 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 54

Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

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

Revelación:

Al 30 de abril 2025 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 55

Recuperación de previsiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.9.4.	Recuperación de previsiones	55	110 840,29	117 291,83	-5,50%

Revelación:

La cuenta Recuperación de previsiones, representa el 0,13% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ - 6 451,54 que corresponde a un(a) disminución del -5.50% de recursos disponibles, producto del incremento por la aplicación de previsiones de recuperación para deterioro de cuentas a cobrar movimientos propios del periodo.

4.9.4.	Recuperación de previsiones	55	110,840.29	117,291.83	-5.50%
4.9.4.01.	Recuperación de previsiones para deterioro de inversiones		0.00	0.00	0.00%
4.9.4.02.	Recuperación de previsiones para deterioro de cuentas a cobrar		110,840.29	117,291.83	-5.50%
4.9.4.03.	Recuperación de previsiones para deterioro y pérdidas de inventarios		0.00	0.00	0.00%

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	112 052,70	101 475,96	10,42%

Revelación:

La cuenta Recuperación de previsiones, representa el 0,13 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 10 576,74que corresponde a un(a) incremento del 10,42% de recursos disponibles.

4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	112,052.70	101,475.96	10.42%
4.9.5.01.	Recuperación de provisiones para litigios y demandas		0.00	0.00	0.00%
4.9.5.02.	Recuperación de provisiones para reestructuración		0.00	0.00	0.00%
4.9.5.03.	Recuperación de provisiones para beneficios a los empleados		112,052.70	0.00	0.00%
4.9.5.99.	Recuperación de otras provisiones y reservas técnicas		0.00	101,475.96	100.00%

NOTA N° 57

Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
4.9.6.	*Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios*	57	0,00	4 517,24	-100.00%

Revelación:

La cuenta de resultados positivos de inversiones patrimoniales representa el 0,000% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-4 517,24 que corresponde a un(a) disminución del -100% de recursos disponibles, producto de la disminución en la recuperación de las inversiones patrimoniales. La variación con respecto al periodo 2024, corresponde al cambio de la metodología de registro conforme a los resultados mensuales de FIDEIMAS, en el cual se registraba el neto genera una pérdida con respecto al año anterior, producto del aumento de los gastos.

NOTA N° 58

Otros ingresos y resultados positivos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
4.9.9.	*Otros ingresos y resultados positivos*	58	68 628,23	41 405,12	65,75%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0,08% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 27 223,11 que corresponde a un incremento del 65.75% de recursos disponibles, producto del incremento de otros resultados sin contenido presupuesto con respecto al año anterior.

4.9.9.	**Otros ingresos y resultados positivos**	58	68,628.23	41,405.12	65.75%
4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios		68,628.23	41,405.12	65.75%

El aumento es también producto de los ingresos percibidos por el financiamiento de deudas por permutas laborales a exempleados y adicionalmente los ingresos por recuperación de servicios de transporte y almacenaje de mercadería para la venta que son cobrados a los proveedores mediante créditos a la facturación.

5 GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA N° 59

Gastos en personal

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.1.	Gastos en personal	59	7 692 566,40	7 583 357,57	1,44%

Corresponde al pago total en efectivo a las personas funcionarias y trabajadoras del IMAS y su órgano adscrito a abril 2025.

Al 30 de abril 2025 y 2024 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.1.1.	Gastos en personal	59	7,692,566.40	7,583,357.57	1.44%
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas		4,237,465.07	4,078,693.80	3.89%
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales		44,860.45	27,420.70	63.60%
5.1.1.03.	Incentivos salariales		1,784,602.47	1,913,954.87	-6.76%
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		699,056.23	686,152.23	1.88%
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de		856,306.58	826,243.42	3.64%
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal		6,141.28	0.00	0.00%
5.1.1.07.	Contribuciones estatales a la seguridad social		0.00	0.00	0.00%
5.1.1.99.	Otros gastos en personal		64,134.31	50,892.55	26.02%

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 11,44% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 109 208,83, producto del aumento del 1,44%, detallado en la variación en los pagos de remuneraciones básicas, incentivos salariales, contribuciones patronales.
En los resultados de empresas comerciales se da un aumento por cuanto los pagos de comisiones por el cumplimiento de metas de ventas se calcula en moneda extranjera, los cuales se ven reflejado en los gastos de personal (comisiones sobre ventas), aumento del número de personas trabajadoras en la organización, y a su vez, repercute en las contribuciones patronales de la seguridad social; adicional a esto que, en noviembre 2024 se inició a ofrecer el servicio de operaciones de cajas por lo que a inicios del 2024 no existía este rubro como gasto de personal directo en IMAS.

Como se muestra en el siguiente detalle en la partida remuneraciones básicas se incrementó en un 3.89% con respecto al año anterior según desgloso de las siguientes partidas:

Detalle	2025	2024	Variación %
Sueldos para cargos fijos	3,215,863.81	3,118,133.01	3.13%
Servicios especiales	29,980.20	3,212.21	833.32%
Suplencias	30,069.58	2,869.71	947.83%
Vacaciones S/P	476,542.18	490,827.03	-2.91%
Salario escolar	2,700.02	6,993.89	-61.39%
Salario escolar S/P	482,309.28	456,657.95	0.00%
Total Remuneraciones Básicas	4,237,465.07	4,078,693.80	3.89%

Las remuneraciones eventuales presentan un incremento del 63.60%, según detalle:

Detalle	2025	2024	Variación %
Tiempo extraordinario	38,659.02	22,295.11	73.40%
Recargo de funciones	768.10	-	0.00%
Disponibilidad laboral	613.73	709.79	-13.53%
Compensación de vacaciones	-	-	0.00%
Dietas	4,819.60	4,415.80	9.14%
Total Remuneraciones eventuales	44,860.45	27,420.70	63.60%

Se presenta una disminución en las partidas incentivos salariales -6,76% con respecto al año anterior según desglose de las siguientes partidas:

Detalle	2025	2024	Variación %
Incentivos salariales	-	-	
Retribución por años servidos	423,464.58	507,074.41	-16.49%
Restricción al ejercicio liberal de profesić	660,780.98	673,595.61	-1.90%
Decimotercer mes	7,253.26	6,030.98	20.27%
Decimotercer mes S/P	508,988.30	498,234.87	2.16%
Otros incentivos salariales	184,115.35	229,019.00	-19.61%
Total Incentivos salariales	1,784,602.47	1,913,954.87	-6.76%

Las contribuciones patronales se incrementan en un 1.88%, las contribuciones patronales para fondos de pensión 3,64%, y adicionado están otros gastos de personal con un incremento de un 26.02%, como se muestra en el siguiente detalle:

Detalle	2025	2024	Variación %
Contribución patronal al Seguro de salud	574,812.72	564,213.55	1.88%
Contribución patronal al INA	93,182.49	91,454.04	1.89%
Contribución patronal al Banco Popular y de Des.C	31,061.01	30,484.63	1.89%
Total Contribuciones patronales al desarr	699,056.23	686,152.23	1.88%
Contribución patronal al Seguro de Pensi	336,833.19	330,556.31	1.90%
Aporte patronal al Regimen Obligatorio d	186,365.91	182,900.54	1.89%
Aporte patronal al Fondo de Capitalizació	93,182.99	91,461.80	1.88%
Contribución patronal a otros fondos administrado	239,924.50	221,324.77	8.40%
Total Contribuciones patronales a fondos	856,306.58	826,243.42	3.64%
Otros gastos en personal			
Otros gastos varios en personal	64,134.31	50,892.55	26.02%
Total Otros gastos en personal	64,134.31	50,892.55	26.02%

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.2.	**Servicios**	**60**	**2 521 180,53**	**2 662 192,71**	**-5,30%**

La cuenta Servicios, representa el 3,75 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -141 012,18 que corresponde a un(a) disminución del -5.30% de recursos disponibles, producto del en pago de contrataciones de servicios de gestión y apoyo con respecto al año anterior.

Al 30 de abril 2025 y 2024 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.1.2.	Servicios	60	2,521,180.53	2,662,192.71	-5.30%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		614,930.66	626,802.61	-1.89%
5.1.2.02.	Servicios básicos		309,500.76	312,254.45	-0.88%
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros		453,142.53	428,273.38	5.81%
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo		831,018.16	1,059,204.43	-21.54%
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte		98,317.86	74,124.38	32.64%
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones		67,523.67	56,337.79	19.86%
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo		4,731.46	30,953.60	-84.71%
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones		141,415.45	74,092.06	90.86%
5.1.2.99.	Otros servicios		600.00	150.00	300.00%

Los alquileres y derechos incluyendo 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.

A continuación, se muestra conceptos de Empresas Comerciales como detalle alquiler y espacios en el aeropuerto.

DETALLE DEL ALQUILER	CONTRATISTA	Cuota mensual del alquiler	Gasto del Periodo en colones
Edificio Administrativo	AERIS	$ 7.218,20	¢ 16 322,84
Tiendas Aeropuerto Juan Santamaria	AERIS	$ 28.070,03	¢ 53 933,28
TOTAL			¢ 70 256,13

Se detalla a continuación los alquileres operativos de edificios y locales, de las diferentes oficinas a nivel regional del IMAS en todo el país, lo siguiente:

NICSP 13 Arrendamientos

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Arrendamiento Operativo	39	₡596,458,947.89
Arrendamiento Financiero	0	₡0.00

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-08-A	Local Ulides Amon Alquiler S	01/10/2013	Indefinido	VIEWPORT INVESMENTS	Colones	35,849,999.19		35,849,999.19	ARDS Noreste
2	04320160007 00220-00	ULDS Acosta	19/12/2016	19/12/2026	Francis Monge Campos	Colones	12,911,577.48		12,911,577.48	ARDS Noreste
3	05-2004-A	ULDS Goicoecha	29/09/2004	Indefinido	CONSTELACION S.A.	Colones	8,075,986.05		8,075,986.05	ARDS Noreste
4	04320116000 700220-00	ARDS Noreste	17/12/2016	17/12/2026	GAFAM SERVICIOS ODONTOLOGICOS S.A.	Colones	18,630,728.40		18,630,728.40	ARDS Noreste
5		Alquiler de Oficina ULDS Pavas		Indefinido	F.K. EMINN	Colones	17,904,895.20		17,904,895.20	ARDS Suroeste
6	CD 000015-IMAS	Alquiler de Oficina ULDS Puriscal	15/06/2014	Indefinido	JOSE JOAQUIN MENDOZA VARGAS, S.A.	Colones	9,172,176.56		9,172,176.56	ARDS Suroeste
7	2019CD-000067-0005300001	ARDS Alajuela	21/08/2019	21/08/2023	Palual S.A.	Colones	21,922,000.00		21,922,000.00	ARDS Alajuela
8	2020CD-000084-0005300001	ULDS Grecia	30/10/2020	14/04/2024	Comercializadora Kalmika de Occidente S.A.	Colones	16,581,865.04		16,581,865.04	ARDS Alajuela
9	2013-CD-000010-IMAS	Alquiler Edificio ARDS de Heredia y ULDS HEREDIA		Indefinido	Inversiones griegas y rojas	Colones	49,012,808.44		49,012,808.44	ARDS Heredia
10	2020CD-000082-0005300001	Alquiler de locales para la ULDS Sarapiqui		Indefinido	La voz del norte s.a.	Colones	19,980,170.80		19,980,170.80	ARDS Heredia
11	2014-000001-A	Alquiler Local de ULDS León Cortes	18/06/2014	Indefinido	DASOEGA S.A. y Mercede Gamboa	Colones	5,753,866.00		5,753,866.00	ARDS Cartago
12	2019CD-000166-0005300001	Alquiler Local de ULDS Turrialba	21/01/2020	21/01/2023	LINFA S.A	Colones	36,776,027.32		36,776,027.32	ARDS Cartago

Arrendamiento Operativo										
Item	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto ₡	Monto $	Monto Total Colones	Observación
13	2010-000009-A	Unidad Local de Chomes	09/07/2010	Indefinido	Ricardo Monge Arias	Colones	4,576,735.04		4,576,735.04	ARDS Puntarenas
14	2009-000008-O	Unidad Local de Paquera	15/12/2009	Indefinido	Marilyn Barboza Mojica	Colones	3,899,265.24		3,899,265.24	ARDS Puntarenas
15	2009LA-000018-IMAD	Unidad Local de Jicaral	10/09/2009	Indefinido	Gerardo Peraza Vasquez	Colones	6,971,298.20		6,971,298.20	ARDS Puntarenas
16	2019CD-000150-0005300001	Unidad Local de Cuepos	16/12/2019	16/12/2025	Jorge Luis Rojas Elizondo	Colones	12,744,998.80		12,744,998.80	ARDS Puntarenas
17	2021LA-000021-0005300001	Unidad local puntarenas	16/02/2022	16/02/2025	Inversiones Yamural docerne s.a. (nuevo)	Colones	25,974,432.00		25,974,432.00	ARDS Puntarenas
18	2022CD-000008-0005300001	Alquiler Local Ulder Siquirres	01/04/2022	01/04/2027	MARIO CROOKE THOMPSON	Colones	19,824,198.16		19,824,198.16	ARDS Huetar Caribe
19	2022CD-000029-0005300001	Alquiler Local Oficina Pococi	07/06/2022	31/05/2027	INVERSIONES OLIVERDES DE POCOCI	Colones	14,125,000.00		14,125,000.00	ARDS Huetar Caribe
20	2022CD-000018-0005300001	Alquiler local ULDES Talamanca	01/07/2022	30/06/2027	SUN KIEN CHIN LEI	Colones	14,012,000.00		14,012,000.00	ARDS Huetar Caribe
21	2019-CD-000188-000530001	Alquiler local Archivo Limón-Matina	01/04/2020	31/03/2023	SHAOLIAN FENG	Colones	7,232,000.00		7,232,000.00	ARDS Huetar Caribe
22	2020CD-000079-0005300001	Área Regional y ULDS de San Carlos	18/11/2020	17/11/2023	Desarrollos CEJ Madrigal S.A.	Colones	38,605,246.54		38,605,246.54	ARDS Huetar Norte
23	2020CD-000102-0005300001	ULDS de Upala	01/01/2021	01/01/2024	Juana Cerdas Espinoza	Colones	13,277,539.72		13,277,539.72	ARDS Huetar Norte
24	2021LA-000020-0005300001	ULDS de Los Chiles (nuevo)	18/01/2022	18/01/2025	Centro Tecnologico Artes y comercio S.A.	Colones	8,207,596.80		8,207,596.80	ARDS Huetar Norte
25	2020CD-000086-0005300001	ULDS de Guatuso	01/01/2021	01/01/2024	Inversiones Vargas y Arguello S.A.	Colones	10,630,999.80		10,630,999.80	ARDS Huetar Norte
26	2014CD-000040-IMAD	Alquiler Oficina ULDS Rio Claro, Golfito	01/10/2014		Freddy Jesús Pérez Aguirre	Colones	7,518,945.44		7,518,945.44	ARDS Brunca
27	2010-0000001-A	Alquiler Oficina ULDS Coto Brus	08/02/2010		310285149 Rilda	Colones	8,637,381.00		8,637,381.00	ARDS Brunca
28	2021CD-000101-0005300001	Alquiler Oficina ULDS Osa	07/02/2022	06/02/2025	AGROPECUARIA ENRIGIL LTDA.	Colones	6,380,071.55		6,380,071.55	ARDS Brunca
29	2021CD-000109-0005300001	Alquiler Oficina ULDS Corredores (Nuevo)	14/03/2022	13/03/2025	Mario Enrique Golcher Carazo (empezo Jul22)	Colones	6,361,194.88		6,361,194.88	ARDS Brunca
30	2018-0000009-A	Alquiler Oficina ULDS Buenos Aires	15/10/2018		INVERSIONES TRES PRADOS DEL SUR LTDA.	Colones	6,596,699.19		6,596,699.19	ARDS Brunca
31	2022CD-000084-0005300001	Oficina Area Regional Brunca	01/07/2022	30/06/2025	CARMEN MARIA CESPEDES MORA.	Colones	14,464,000.00		14,464,000.00	ARDS Brunca
32	2017LA-000012-0005300001	ULDS Cañas-nuevo	16/10/2024		INVERSIONES LA PILDORA	Colones	10,800,000.00		10,800,000.00	ARDS Chorotega

Arrendamiento Operativo										
Ítem	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto ₡	Monto $	Monto Total Colones	Observación
33	2018LA-000015-0005300001	ULDS SANTA CRUZ	01/04/2019	01/04/2024	Carlos Manuel Li Ng	Colones	16,807,262.80		16,807,262.80	ARDS Chorotega
34	2020CD-000015-0005300001	ULDS NICOYA	01/08/2020	01/08/2025	CARLA Y KAREN S.A	Colones	9,810,242.72		9,810,242.72	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	4,581,618.24		4,581,618.24	ASEIMAS
36	2016LA-000009-0005300001	UNIDAD Donaciones contrato#0432016000700175-04	31/05/2021	30/05/2024	Maria Eugenia vargas Struck.	Colones	11,829,718.44		11,829,718.44	Unidad de donaciones
37	2016CD-000012-0005300001	SINERUBE		Indefinido	Alquileres Bariloche S.A.	Colones	9,240,000.00		9,240,000.00	SINERUBE
38		Edificio Administrativo (costo en dólares)			AERIS	Dólares			35,461,574.40	Empresas Comerciales
39		Tiendas Aeropuerto Juan Santamaria (costo en dolares)			AERIS	Dólares			16,322,848.45	Empresas Comerciales
GRAN TOTAL COLONES							₡544,674,525.04	$0.00	₡596,458,947.89	
GRAN TOTAL MILES									₡596,458.95	

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	101 553,70	136 542,38	-25,62%

Al 30 de abril 2025 y 2024 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.1.3.	**Materiales y suministros consumidos**	61	101,553.70	136,542.38	-25.62%
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos		31,449.73	32,059.55	-1.90%
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios		538.34	2,345.18	-77.05%
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		4,155.79	21,131.70	-80.33%
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios		1,316.62	1,269.23	3.73%
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos		64,093.23	79,736.72	-19.62%

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 0,15% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -34 988,69 que corresponde a un(a) disminución del –25.62% de recursos disponibles, producto de la disminución en la adquisición de productos, útiles, materiales y herramientas, repuestos y accesorios con respecto al año anterior.

NOTA N° 62

5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados	**62**	**328,085.25**	**349,575.07**	**-6.15%**

Consumo de bienes distintos de inventarios

5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	328,085.25	349,575.07	-6.15%
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados		328,085.25	349,575.07	-6.15%
5.1.4.02.	Consumo de bienes concesionados		0.00	0.00	0.00%

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 0,49% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -21 489,82 que corresponde a un(a) disminución del -6,15 % de recursos disponibles, producto de una menor adquisición de activos respecto al periodo anterior.

Las partidas que lo componen y sus saldos de abril 2025 y 2024 se muestran a continuación:

CONSUMO DE BIENES DISTINTOS DE INVENTARIOS

Consumo de activo fijo y bienes intangibles	**2025**	**2024**
Depreciaciones de propiedades, planta y equip	-	-
Depreciaciones de edificios	41,632.69	41,632.69
Depreciaciones de maquinaria y equipos para la p	3,149.14	3,132.25
Depreciaciones de equipos de transporte, tracció	30,924.97	14,359.25
Depreciaciones de equipos de comunicación	6,558.27	6,600.89
Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficin	32,614.14	33,404.87
Depreciaciones de equipos para computación	159,339.29	158,896.43
Depreciaciones de equipos sanitario, de laborato	209.92	334.48
Depreciaciones de equipos y mobiliario educacio	23.35	23.35
Depreciaciones de equipos de seguridad, orden,	4,612.58	4,617.72
Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobili	7,661.75	7,665.81
Total Depreciaciones de propiedades, planta y	**286,726.10**	**270,667.74**
Amortizaciones de bienes intangibles	-	-
Amortizaciones de software y programas	41,134.46	78,682.63
Amortizaciones de otros bienes intangibles	224.70	224.70
Total Amortizaciones de bienes intangibles	**41,359.15**	**78,907.33**
Total Consumo de activo fijo y bienes intangi	**328,085.25**	**349,575.07**

NOTA N° 63

Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

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

Revelación:

Al 30 de abril 2025 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 64

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	11 517,68	12 196,89	-5,57%

Deterioro y pérdidas de inventarios

Al 30 de abril 2025 y 2024 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.1.6.	**Deterioro y pérdidas de inventarios**	64	11,517.68	12,196.89	-5.57%
5.1.6.01.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		453.33	1,745.88	-74.03%
5.1.6.02.	Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta		11,064.36	10,451.00	5.87%
5.1.6.03.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materias primas y bienes en producción		0.00	0.00	0.00%

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0,02 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -679,20 que corresponde a un(a) disminución del -5.57% en el registro de deterioro de bienes y perdidas de inventario de mercadería para la venta de empresas comerciales.

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	191 256,56	277 756,83	-31,14%

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0,28% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -86 500,27 que corresponde a un(a) disminución del –31.14% 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	191,256.56	277,756.83	-31.14%
5.1.7.01.	Deterioro de inversiones		0,00	0,00	0,00%
5.1.7.02.	Deterioro de cuentas a cobrar		191,256.56	277,756.83	-31.14%

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 90.21% 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**	**176 098,12**	**176 077,89**	**0,01%**

Detalle cuenta:

Revelación:

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 0,262% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 20,22 que corresponde a un descenso del 0.01% de recursos disponibles, de ajustes en la partida de cargos por beneficios terminación cesantía.

5.1.8.	**Cargos por provisiones y reservas técnicas**	66	176,098.12	176,077.89	0.01%
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas		169,344.08	176,077.89	-3.82%
5.1.8.02.	Cargos por reestructuración		0,00	0,00	0,00%
5.1.8.03.	Cargos por beneficios a los empleados		6,754.04	0,00	0,00%
5.1.8.99.	Cargos por otras provisiones y reservas técnicas		0,00	0,00	0,00%

5.2 GASTOS FINANCIEROS

NOTA N° 67

Intereses sobre endeudamiento público

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

Revelación:

Al 30 de abril 2025 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 68

Otros gastos financieros

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

Revelación:

Al 30 de abril 2025 no presenta ningún movimiento.

5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

NOTA N° 69

Costo de ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.3.1.	Costo de ventas de bienes y servicios	69	4 223 837,15	4 824 805,17	-12.46%

La cuenta costo de ventas de bienes y servicios, representa el 6,28% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -600 968.02 que corresponde a una leve disminución el -12,46 % de recursos disponibles, producto de la variación del tipo de cambio, puesto que la mercadería adquirida a un tipo de cambio puede ser mayor que el tipo de cambio al que se vende a la fecha de la transacción y repercute en los costos del producto valorados en moneda nacional.

5.3.1.	Costo de ventas de bienes y servicios	69	4,223,837.15	4,824,805.17	-12.46%
5.3.1.01.	Costo de ventas de bienes		4,223,837.15	4,824,805.17	-12.46%
5.3.1.02.	Costo de ventas de servicios		0,00	0,00	0.00%

El margen bruto sobre el costo representa el 38,76% del costo de la mercadería vendida.

	2025	2024	Variación %
Ingresos por ventas	6,897,194.22	7,398,131.57	-6.77%
menos			
Costo mercadería vendida	4,223,837.15	4,824,805.17	-12.46%
Utilidad bruta en ventas	**2,673,357.07**	**2,573,326.39**	3.89%
Margen bruto de utilidad	2,673,357.07	2,573,326.39	3.89%
	6,897,194.22	7,398,131.57	-6.77%
	38.76%	**34.78%**	11.43%

NOTA N° 70

Resultados negativos por ventas de inversiones

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

Revelación:

Al 30 de abril 2025 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	60 501,65	41 798,37	44,75%

Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

Revelación:

La cuenta resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0,09% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢18.703,28 que corresponde a un(a) incremento del 44.75%, producto de que no se realizaron registros segregación y donación de lotes, ni baja de activos por hurto, robo, daño y desuso.

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 72

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	51 753 935.06	53 609 872,75	-3,46%

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes representa el 76,97% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-1 855 937,69 que corresponde a un(a) negativa del -3.46% de recursos disponibles. La variación responde a una disminución de un -3.01% de transferencias al sector público como son las instituciones de bien social y personas beneficiarias en condiciones de vulnerabilidad, al mismo tiempo se evidencia que las transferencias del sector privado también disminuyen en un -3.46%.

Al 30 de abril 2025 y 2024 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.4.1.	Transferencias corrientes	72	51,753,935.06	53,609,872.75	-3.46%
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno		51,437,348.49	53,283,477.70	-3.46%
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno		316,586.57	326,395.05	-3.01%
5.4.1.03.	Transferencias corrientes al sector externo		0,00	0,00	0,00%

Detalle: Se presenta el detalle de las transferencias corrientes sector público, producto de la ejecución de los programas sociales.

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14250	Juntas Administrativas de colegios y otras instituciones educativas	¢ 3 587,06
14253	Juntas de Educación	¢ 3 126,87
12554	Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE)	¢ 214 259,17
11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	¢ 95 613,45

Se presenta el detalle de las transferencias corrientes sector privado, producto de la ejecución de los programas sociales:

	2025	2024	Variación %
Prestaciones Legales	17,661.74	26,013.92	-32%
Becas a terceras personas	652.50	262.88	148%
Subsidios transf corrientes a personas	51,407,683.89	53,257,090.63	-3%
Donaciones corrientes a asociaciones	9,645.99	61.03	15705%
Transferencias corrientes a fundaciones	1,704.37	49.24	3361%
Total Transferencias de capital a entidades	**51,437,348.49**	**53,283,477.70**	**-3%**

NOTA N° 73

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.4.2.	**Transferencias de capital**	**73**	**109 925,12**	**54 001,31**	**103,56%**

Revelación:

Al 30 de abril 2025 y 2024 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.4.2.	**Transferencias de capital**	73	109,925.12	54,001.31	103.56%
5.4.2.01.	Transferencias de capital al sector privado interno		82,172.97	15,636.65	425.52%
5.4.2.02.	Transferencias de capital al sector público interno		27,752.14	38,364.66	-27.66%
5.4.2.03.	Transferencias de capital al sector externo		0,00	0,00	0,00%

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

Cuenta	Descripción
5.4.2.02.	**Transferencias de capital del sector público interno**

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14250	Juntas Administrativas de colegios y otras instituciones educativas	¢ 11 761,83
14253	Juntas de Educación	¢ 15 990,31

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

	2025	2024	Variación %
Otras transferencias de capital a personas	43,809.49	14,167.63	209%
Donaciones de capital a asociaciones	31,387.41	1,469.02	2037%
Donaciones de capital a fundaciones	6,371.91	-	0%
Donaciones de capital a entes privadas	604.16	-	0%
Total Transf de capital entes privados	**82,172.97**	**15,636.65**	**426%**

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**	**54 797,97**	**122 730,89**	**-55,35%**

Al 30 de abril 2025 y 2024 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.9.1.	**Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación**	74	54,797.97	122,730.89	-55.35%
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos		52,367.42	92,459.84	-43.36%
5.9.1.02.	Diferencias de cambio negativas por pasivos		2,430.56	30,271.05	-91.97%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,08 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -67 932,92 que corresponde a un(a) disminución del -55,35% de recursos disponibles, disponibles, producto de la disminución del tipo de cambio de referencia del Banco Central utilizado en las transacciones negociadas en moneda extranjera y con variaciones del tipo de cambio, principalmente en las transacciones de empresas comerciales.

NOTA N° 75

Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.9.2.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	75	0,00	40 685,13	-100,00%

Revelación:

Revelación:

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0,00 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-40 685,13 que corresponde a una disminución del -100 %, producto de la variación en la metodología de registro de los resultados del fideicomiso, los cuales deben según la Contabilidad Nacional, consolidarse conforme a la NICSP35 con las eliminaciones de ingresos y gastos respectivas.

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	18 204,95	71 861,37	-74,67%

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,03% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -53.656.42 corresponde a un incremento del -74.64% de recursos disponibles, producto del incremento a los gastos y resultados negativos varios respecto al periodo anterior.

5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	18,204.95	71,861.37	-74.67%
5.9.9.02.	Impuestos, multas y recargos moratorios		0.00	0.00	0.00%
5.9.9.03.	Devoluciones de impuestos		0.00	0.00	0.00%
5.9.9.99.	Gastos y resultados negativos varios		18,204.95	71,861.37	-74.67%

Al 30 de abril 2025 y 2024 la cuenta de gastos y resultados negativos se compone de la siguiente manera:

	2025	2024	Variación %
Gastos y resultados negativos varios			
Multas y sanciones administrativas	133.79	388.79	-65.6%
Reintegros al sector privado	2,801.93	451.66	520.4%
Reintegro Indemnizacion varias	4,869.60	3,122.02	56.0%
Faltante de fondos	670.28	-	-
Otros resultados negativos	9,729.34	67,898.91	-85.7%
Total Gastos y resultados negativos varios	**18,204.95**	**71,861.37**	**-74.7%**

La variación obedece a la disminución de las cuentas de multas, sanciones administrativas y otros resultados negativos -65,6% y -85-70% respectivamente.

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 estás 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**	**81 988 404,26**	**85 411 410,44**	**-4,01%**

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ - 3 423 006,18 que corresponde a un(a) disminución del -4,01% de recursos disponibles, producto de la disminución cobros por ventas de inventarios, cobros ingresos propiedad y transferencias respectivamente en términos porcentuales -6.77%, 71.5% y -6.38%, representando movimientos menores con respecto al año anterior,

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

Las partidas que lo componen y sus saldos acumulados a abril 2025, se muestran a continuación:

Cobros		77	81,988,404.26	85,411,410.44	-4.01%
	Cobros por impuestos		415,400.93	382,527.14	8.59%
	Cobros por contribuciones sociales		17,914,510.42	16,776,897.80	6.78%
	Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones		-	-	0.00%
	Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos		6,897,194.22	7,398,131.57	-6.77%
	Cobros por ingresos de la propiedad		98,316.81	346,079.06	-71.59%
	Cobros por transferencias		56,621,122.92	60,477,573.36	-6.38%
	Cobros por concesiones		-	-	0.00%
	Otros cobros por actividades de operación		41,858.97	30,201.52	38.60%

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 8,59% impuesto pagado por los negocios calificados y autorizados por dicho Instituto, que tengan la propiedad o ejerzan el derecho de explotación comercial, uso o disfrute de un bien o bienes utilizados como moteles, hoteles sin registro, hoteles de paso, casas de alojamiento ocasional, salas de masaje, "night clubs" con servicio de habitación y similares, en los que se descanse y se realice la reunión íntima por un plazo determinado, mediante el pago de un precio establecido.

Recibo de contribuciones sociales

La variación del 6,78% con respecto año anterior, corresponde al cobro del aporte de los patronos de la empresa privada y las instituciones autónomas del país correspondiente al medio por ciento mensual sobre las remuneraciones, sean salarios o sueldos, ordinarios o extraordinarios, que paguen a los trabajadores de sus respectivas actividades que estén empadronados en el INA y el Seguro Social o en el Banco Popular y de Desarrollo Comunal. La variación corresponde al aumento en los recaudado por contribuciones sociales sobre la nómina del sector privado, de periodos anteriores.

También se refleja un decremento del –4,01% otros cobros de actividad de operación producto de la actividad normal de la institución y por otra parte una disminución del -6,77% 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**	**67 132 392,86**	**69 834 370,49**	**-3,87%**

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -2 2701 977,63 corresponde a un(a) disminución del -3.87% de

recursos disponibles, producto de la disminución en pagos por otras transferencias con respecto al año anterior.

Las partidas que lo componen y sus saldos acumulados al 30 de abril 2025, se muestran a continuación:

Pagos		78	67,132,392.86	69,834,370.49	-3.87%
	Pagos por beneficios al personal		7,761,870.02	7,613,312.15	1.95%
	Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios		7,009,881.14	8,127,735.11	-13.75%
	Pagos por prestaciones de la seguridad social		-	-	0.00%
	Pagos por otras transferencias		52,360,641.69	54,093,323.23	-3.20%
	Otros pagos por actividades de operación		-	-	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 30 de abril 2025 no presenta ningún movimiento.

NOTA N°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Pagos	**80**	**82 481,16**	**42 530,52**	**93,93%**

Salidas de efectivo por la adquisición de activos fijos.

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

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

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

Al 30 de abril 2025 no presenta ningún movimiento.

NOTA N°82

Pagos

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

Al 30 de abril 2025 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	33 033 474,41	29 911 158,46	10,44%

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 16.68 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 3 122 315,95 que corresponde a un incremento 10,44% de los recursos disponibles, producto de un incremento de recursos en la asignación presupuestaria y por ende en las transferencias por parte del Ministerio de Educación Pública para el año 2025.

Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades		14,773,530.24	15,534,509.43
Incremento/Disminución neta de efectivo y		173,061.24	233,826.97
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		18,086,882.92	14,142,822.06
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	33,033,474.41	29,911,158.46

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°84

Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Saldos del período	**84**	**191 487 402,74**	**179 913 776,41**	**6.43%**

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el saldo del periodo al 30 de abril 2025, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 11 573 626,33 que corresponde a un incremento del 6,43% de recursos disponibles, producto de aplicación de ajustes de periodos anteriores.

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

Del 01 de Enero al 30 de Abril 2025

En miles de colones

Cuenta	Concepto	Capital	Transferencias de capital	Reservas	Variaciones no asignables a reservas	Resultados acumulados	Intereses Minoritarios Part. Patrimonio	Intereses Minoritarios Evolución	Total Patrimonio
		311	312	313	314	315	321	322	
	Saldos al 31 de Diciembre del 2024	**6,630,461.39**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**169,068,070.70**	**0.00**	**0.00**	**175,698,532.09**
	Variaciones del ejercicio								
3.1.1.01.	Capital inicial								0.00
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital								0.00
3.1.2.01.	Donaciones de capital								0.00
3.1.2.99.	Otras transferencias de capital								0.00
3.1.3.01.	Revaluación de bienes								0.00
3.1.3.99.	Otras reservas								0.00
3.1.4.01.	Diferencias de conversión de moneda								0.00
3.1.4.02.	Diferencias de valor razonable de activos								0.00
3.1.4.03.	Diferencias de valor razonable de instrumentos								0.00
3.1.4.99.	Otras variaciones no asignables a reservas								0.00
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores					-4,771.50			-4,771.50
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio					15,793,642.15			15,793,642.15
3.2.1.01.	Intereses minoritarios - Participaciones en el								0.00
3.2.1.02.	Intereses minoritarios - Participaciones en el								0.00
3.2.2.01.	Intereses minoritarios - Evolución por reservas								0.00
3.2.2.02.	Intereses minoritarios - Evolución por								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**	**15,788,870.65**	**0.00**	**0.00**	**15,788,870.65**
	Saldos del período	**6,630,461.39**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**184,856,941.36**	**0.00**	**0.00**	**191,487,402.74**

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

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

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

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

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

Estados de Ejecución Presupuestaria Al 30 de abril 2025
(En miles de colones)

Conceptos	Presupuestos			Diferencias Brutas (*)		Diferencias	
	Inicial (I)	Final (II)	Ejecutado Devengado III	II -I	III - II	II -I %	III - II %
INGRESOS							
Ingresos Tributarios	1,196,454.84	1,196,454.84	415,400.93	-	-781,053.92	100%	35%
Contribuciones Sociales	53,547,780.66	53,547,780.66	17,842,375.59	-	-35,705,405.07	100%	33%
Ingresos no Tributarios	32,679,347.20	32,679,347.20	8,410,426.75	-	-24,268,920.45	100%	26%
Transferencias Corrientes	186,569,289.19	186,569,289.19	56,164,060.28	-	-130,405,228.91	100%	30%
Venta Activos Fijos	1,242.42	1,242.42	-	-	-1,242.42	100%	0%
Recuperación de Préstamos	2,249.66	2,249.66	1,928.73	-	-320.93	100%	86%
Transferencias de Capital	474,349.80	474,349.80	158,116.60	-	-316,233.20	100%	33%
Financiamientos	4,382,646.91	4,382,646.91	4,382,646.91	-	-	100%	100%
Total de Ingresos (I)	**278,853,360.69**	**278,853,360.69**	**87,374,955.79**	**-**	**-191,478,404.90**		
GASTOS							
Remuneraciones	25,670,974.03	25,670,974.03	7,612,584.62	-	-18,058,389.41	100%	30%
Servicios	15,953,074.31	16,126,816.45	2,705,915.31	173,742.14	-13,420,901.14	101%	17%
Materiales y suministros	17,700,109.39	17,700,109.39	4,528,730.35	-	-13,171,379.04	100%	26%
Bienes duraderos	4,856,816.07	4,762,814.75	12,860.63	(94,001.31)	-4,749,954.12	98%	0%
Transferencias corrientes	213,404,987.96	213,325,247.14	53,166,674.19	(79,740.83)	-160,158,572.95	100%	25%
Transferencias de capital	1,267,398.93	1,267,398.93	43,809.49	-	-1,223,589.44	100%	3%
Total de Gastos (II)	**278,853,360.69**	**278,853,360.69**	**68,070,574.59**	**0.00**	**-210,782,786.10**		
RESULTADO ECONOMICO PRESUPUESTARIO (I - II) (superávit/déficit)	-	-	**19,304,381.20**	-	**19,304,381.20**		

INSTITUTO MIXTO AYUDA SOCIAL
ESTADO DE CONCILIACION CONTABLE Y PRESUPUESTARIA IMAS -EMPRESAS COMERCIALES
AL 30 de abril 2025
EN MILES DE COLONES

INFORMACION PRESUPUESTARIA	MONTO	INFORMACION CONTABLE	MONTO
INGRESOS:		AFECTACIÓN CONTABLE:	
Ingresos Tributarios	415,400.93	Ingresos Tributarios	249,740.48
Contribuciones Sociales	17,842,375.59	Contribuciones Sociales	17,683,181.38
Ingresos no Tributarios	8,410,426.75	Ingresos no Tributarios	8,399,038.45
Transferencias Corrientes	56,164,060.28	Transferencias Corrientes	56,164,060.28
Venta Activos Fijos	0.00	Venta Activos Fijos	0.00
Recuperación de Préstamos	1,928.73	Recuperación de Préstamos	0.00
Transferencias de Capital	158,116.60	Transferencias de Capital	158,116.60
Financiamientos	4,382,646.91	Financiamientos	4,382,646.91
TOTAL INGRESOS	87,374,955.79	TOTAL INGRESOS	87,036,784.11
		MAS: Partidas presup. Afecta Cuentas de Orden	338,171.68
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos	0.00
SUMAS IGUALES	87,374,955.79	SUMAS IGUALES	87,374,955.79
EGRESOS PRESUPUESTARIAS		AFECTACIÓN CONTABLE:	
Remuneraciones	7,612,584.62	Remuneraciones	7,612,584.62
Servicios	2,705,915.31	Servicios	2,568,290.32
Materiales y Suministros	4,528,730.35	Materiales y Suministros	47,029.39
Intereses y Comisiones	0.00	Intereses y Comisiones	0.00
Bienes Duraderos	12,860.63	Bienes Duraderos	600.07
Transferencias Corrientes y de Capit	53,210,483.68	Transferencias Corrientes y de	51,864,739.91
TOTAL EGRESOS	68,070,574.59	TOTAL GASTOS	62,093,244.31
		MAS: Partidas presup. Afecta Cuentas de Activos	549,885.55
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos	5,427,444.72
SUMAS IGUALES	68,070,574.59	SUMAS IGUALES	68,070,574.59
SUPERAVIT SAP	19,304,381.20	SUPERAVIT PRESUPUESTO	19,304,381.20
Aj mov presupuestario			-
SUPERAVIT PRESUPUESTO	19,304,381.20	PANTALLA SAP	19,304,381.20

NOTA N°85

Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)

	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	19 304 381,20	16 859 786,71	14,50%
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	15 793 642,15	16 628 574,91	-5,02%

El Superávit/ Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un incremento del 14.50% variación relativa ¢2 444 594,49 de recursos disponibles, a pesar de la disminución de los recursos de un período a otro ya que obedece a las proyecciones de ingresos que se establecen para cada ejercicio económico en abril disminuyó -4,12% al igual que la inversión social disminuye -3,35%, así como los gastos en general disminuye en un -3,89% con relación a los recursos recibidos.

El Superávit/ Déficit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera una disminución del -5.09%, con una variación relativa de ¢ -834 932,76 de los recursos disponibles, que se ve reflejado en la disminución de la inversión social del -3,55%, por otra parte, las transferencias de capital se incrementan en más de un 100%.

	2025	2024	Variación
Total ingresos	83,037,102.29	86,604,347.82	-4.12%
Total gastos	67,243,460.14	69,963,454.34	-3.89%
AHORRO y/o DESAHORR	**15,793,642.15**	**16,640,893.48**	**-5.09%**

	2025	2024	Variación
Transferencias corrientes	51,753,935.06	53,609,872.75	-3.46%
Transferencias de capital	109,925.12	54,001.31	103.56%
Total	**51,863,860.18**	**53,663,874.07**	**-3.35%**

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 30 de Abril 2025

	Operación	Financiamiento	Inversion	Total
Actividades Operación Ingresos				
Ingresos Tributarios	415,400.93			415,400.93
Contribuciones Sociales	17,842,375.59			17,842,375.59
Ingresos no Tributarios	8,410,426.75			8,410,426.75
Transferencias Corrientes	56,164,060.28			56,164,060.28
Venta Activos Fijos	-			-
Recuperación de Préstamos	1,928.73			1,928.73
Transferencias de Capital	158,116.60			158,116.60
Financiamientos				-
Importe realizado en una comparable entres presupuesto y lo realizado	82,992,308.88			82,992,308.88
Actividades Operación Egresos				
Remuneraciones	7,612,584.62			7,612,584.62
Servicios	2,705,915.31			2,705,915.31
Materiales y Suministros	4,528,730.35			4,528,730.35
Intereses y Comisiones	-			-
Transferencias Corrientes y de Capital	53,210,483.68			53,210,483.68
	68,057,713.96			68,057,713.96
Flujos netos de efectivo por actividades de operac	14,934,594.92	-	-	14,934,594.92
Actividades de Financiacion				
Financiamientos incremento		4,382,646.91		4,382,646.91
Importe realizado en una comparable entres presupuesto y lo realizado		4,382,646.91	-	4,382,646.91
Flujos netos de efectivo por actividades Financiacion		4,382,646.91	-	4,382,646.91
Actividades de Inversion				
Bienes Duraderos(adquisiciones)			12,860.63	
Importe realizado entre presupuesto y lo realizado			12,860.63	12,860.63
Flujos netos de efectivo por actividades deinversion			- 12,860.63	- 12,860.63
Importe realizado Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades	14,934,594.92	4,382,646.91	- 12,860.63	19,304,381.20
Ajuste				-
Superavit presuspuesatario				19,304,381.20

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

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

Al 30 de abril 2025 no presenta ningún movimiento.

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

NOTA N°87

Estado Evolución

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL(IMAS)
Estado de Situación de Evolución de Bienes
Al 30 de Abril 2025
En miles de colones

Cuenta	Descripción(*)	Saldos al Inicio					Movimiento en el ejercicio							Saldos al cierre	Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones					Valores residuales al cierre
		Valores de Origen	Mejoras Inversiones	Revaluaciones	Deterioros	Totales al Inicio	Altas	Bajas	Mejoras Inversiones	Revaluaciones	Deterioros	Otros Movimientos	Totales Movimientos del Ejercicio		Acumuladas al Inicio	Incrementos	Bajas	Del ejercicio	Acumuladas al cierre	
1.2.5.	BIENES NO CONCESIONADOS																			
1.2.5.01	Propiedades, planta y equipos explotados	145,135,377.63	0.00	0.00	-63,439.53	145,071,938.10	12,260.56	-80,922.18	0.00	0.00	0.00	0.00	-68,661.62	145,003,276.48	-6,643,819.95	0.00	420.53	-286,726.10	-6,930,125.51	138,093,150.97
1.2.5.01.01.	Tierras y terrenos	127,379,747.71	-	-	- 32,335.53	127,347,412.18	-	- 60,500.15	-	-	-	-	- 60,500.15	127,286,912.03	-	-	-	-	-	127,286,912.03
1.2.5.01.02.	Edificios	9,397,811.02	-	-	- 31,104.00	9,366,707.02	-	-	-	-	-	-	-	9,366,707.02	- 1,352,580.99	-	-	- 41,632.69	- 1,394,213.68	7,972,493.35
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	201,635.55	-	-	-	201,635.55	-	-	-	-	-	-	-	201,635.55	- 146,882.31	-	-	- 3,149.14	- 150,031.45	51,604.10
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	2,068,069.85	-	-	-	2,068,069.85	-	-	-	-	-	-	-	2,068,069.85	- 1,250,750.37	-	-	- 30,924.97	- 1,281,675.34	786,394.51
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	284,390.32	-	-	-	284,390.32	-	-	-	-	-	-	-	284,390.32	- 168,667.07	-	-	- 6,558.27	- 175,225.33	109,164.99
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	1,751,722.67	-	-	-	1,751,722.67	12,003.00	- 25.11	-	-	-	-	11,976.89	1,763,699.55	- 1,263,617.37	-	25.61	- 32,614.14	- 1,296,205.90	467,493.65
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	3,624,377.42	-	-	-	3,624,377.42	257.56	- 395.91	-	-	-	-	- 138.35	3,624,239.06	- 2,202,734.59	-	394.91	- 159,339.29	- 2,361,678.96	1,262,560.10
1.2.5.01.08.	Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	11,412.75	-	-	-	11,412.75	-	-	-	-	-	-	-	11,412.75	- 9,985.52	-	-	- 209.92	- 10,195.44	1,217.31
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario	1,877.09	-	-	-	1,877.09	-	-	-	-	-	-	-	1,877.09	- 1,774.86	-	-	- 23.35	- 1,798.21	78.89
1.2.5.01.10.	Equipos de seguridad	148,794.28	-	-	-	148,794.28	-	-	-	-	-	-	-	148,794.28	- 85,506.88	-	-	- 4,612.56	- 90,121.47	58,672.81
1.2.5.01.11.	Semovientes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	265,538.98	-	-	-	265,538.98	-	-	-	-	-	-	-	265,538.98	- 161,317.99	-	-	- 7,661.75	- 168,979.74	96,559.25
1.2.5.05	Bienes históricos y culturales	27,696.47	0.00	0.00	0.00	27,696.47	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	27,696.47	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	27,696.47
1.2.5.05.01.	Inmuebles históricos y culturales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.5.05.02.	Piezas y obras históricas y de colección	26,579.30	0.00	0.00	0.00	26,579.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	26,579.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	26,579.30
1.2.5.05.99.	Otros bienes históricos y culturales	1,117.16	0.00	0.00	0.00	1,117.16	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,117.16	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,117.16
1.2.5.08	Bienes intangibles	2,030,724.99	0.00	0.00	0.00	2,030,724.99	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,030,724.99	-1,590,122.49	0.00	0.00	-41,359.15	-1,631,481.65	399,243.35
1.2.5.08.01.	Patentes y marcas registradas	2,324.00	0.00	0.00	0.00	2,324.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,324.00	-2,324.00	0.00	0.00		-2,324.00	0.00
1.2.5.08.02.	Derechos de autor	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.5.08.03.	Software y programas	1,944,002.29	0.00	0.00	0.00	1,944,002.29	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,944,002.29	-1,504,073.88	0.00	0.00	-41,134.46	-1,545,208.33	398,793.95
1.2.5.08.99.	Otros bienes intangibles	84,398.71	0.00	0.00	0.00	84,398.71	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	84,398.71	-83,724.62	0.00	0.00	-224.70	-83,949.31	449.39
1.2.5.99	Bienes no concesionados en proceso de producción	1,106,089.54	0.00	0.00	0.00	1,106,079.54	70,220.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	70,220.60	1,176,300.14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,176,300.14
1.2.6.99.01	Propiedades, planta y equipo	241,192.96	0.00	0.00	0.00	241,182.96	5,098.67	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,098.67	246,281.62	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	246,281.62
1.2.6.99.04	Bienes de infraestructura y de	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.6.99.05	Bienes culturales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.6.99.08	Bienes intangibles	864,896.59	0.00	0.00	0.00	864,896.59	55,121.93	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	55,121.93	930,018.52	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	930,018.52
SUBTOTALES	BIENES NO CONCESIONADOS	148,299,888.63	0.00	0.00	-63,439.53	148,236,439.10	82,481.16	-80,922.18	0.00	0.00	0.00	0.00	21,558.99	148,257,998.09	-8,233,942.44	0.00	420.53	-328,085.25	-8,561,607.16	139,696,390.93
1.2.8	BIENES CONCESIONADOS																			
SUBTOTALES	BIENES CONCESIONADOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES		148,299,888.63	0.00	0.00	-63,439.53	148,236,439.10	82,481.16	-80,922.18	0.00	0.00	0.00	0.00	21,558.99	148,257,998.09	-8,233,942.44	0.00	420.53	-328,085.25	-8,561,607.16	139,696,390.93

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 898 255,62 que corresponde a un incremento del 0,65 % variación relativa de recursos disponibles, del incremento en la adquisición de activos y depuración de estos.

	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO			
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	**139 696 390,93**	**138 798 135,31**	**0,65%**

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 utilizado una base razonable de reparto, incluidos los gastos relativos al suministro de bienes y servicios a terceros y los gastos relacionados con las transacciones efectuadas con otros segmentos de la misma entidad.

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

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

El detalle del segmento Comercial se presenta a continuación:

Revelación:

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

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
ESTADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS
Del 01 de Enero al 30 de Abril 2025
En miles de colones

Segmentos (*)	Protección Social		Conceptos no asignados a los segmentos		Consolidación	
EJERCICIOS:	2025	2024	2025	2024	2025	2024
INGRESO DEL SEGMENTO						
Ingresos de la actividad operativa del segmento	75,854,318.84	78,787,676.95	7,102,349.70	7,650,779.56	82,956,668.55	86,438,456.51
Transferencias intersegmentos	-	-	-	-	-	-
Otros ingresos asignados al segmento	-	-	-	-	-	-
Total Ingreso del segmento	75,854,318.84	78,787,676.95	7,102,349.70	7,650,779.56	82,956,668.55	86,438,456.51
GASTO POR SEGMENTO						
Gastos de la actividad operativa del segmento	61,794,911.16	63,609,192.25	5,448,548.98	6,366,580.65	67,243,460.14	69,975,772.91
Transferencias intersegmentos	-	-	-	-	-	-
Gastos centralizados no asignados	-	-	-	-	-	-
Total Gasto por segmento	61,794,911.16	63,609,192.25	5,448,548.98	6,366,580.65	67,243,460.14	69,975,772.91
Resultado neto (Ahorro/deshorro de las actividadesde de operación)	14,059,407.68	15,178,484.70	1,653,800.72	1,284,198.90	15,713,208.41	16,462,683.61
Gastos por intereses	-	-	-	-	-	-
Ingresos por intereses	78,884.31	164,222.54	1,549.43	1,668.76	80,433.74	165,891.30
Participación en el resultado positivo neto de EP			-	-	-	-
Resultado Neto (ahorro/desahorro)	14,138,292.00	15,342,707.24	1,655,350.16	1,285,867.67	15,793,642.15	16,628,574.91

Segmentos (*) : Clasificador Funcional

Otra Información Financiera sobre Segmentos

Segmentos (*)	Protección Social		Conceptos no asignados a los segmentos		Conceptos no asignados a los segmentos	
EJERCICIOS:	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Activos por segmento	190,807,321.22	178,739,789.10	7,227,971.55	7,641,380.80	198,035,292.76	186,381,169.89
Inversión en asociadas (método de la participación)	-	-	-	-	-	-
Activos centralizados no asignados	-	-	-	-	-	-
Total Activos Consolidados	190,807,321.22	178,739,789.10	7,227,971.55	7,641,380.80	198,035,292.76	186,381,169.89
Pasivos por segmento	4,764,887.70	4,514,812.96	1,783,002.33	1,952,580.52	6,547,890.03	6,467,393.48
Pasivos corporativos no asignados	-	-	-	-	-	-
Total Pasivos Consolidados	4,764,887.70	4,514,812.96	1,783,002.33	1,952,580.52	6,547,890.03	6,467,393.48

Segmentos (*) : Clasificador Funcional Costarricense

NOTAS PARTICULARES

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

Adicional a lo indicado en el párrafo supra citado, se declara que los estados que se presentan, el IMAS NO posee políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario revelar como complemento de la información contable al cierre del 30 de abril 2025.

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 (FIRMA)
Firmado digitalmente por SILVIA MARLENE CASTRO QUESADA (FIRMA)
Fecha: 2025.05.29 15:15:33 -06'00'

KATYA ALEXANDRA TORRES ROJAS (FIRMA)
Firmado digitalmente por KATYA ALEXANDRA TORRES ROJAS (FIRMA)
Fecha: 2025.05.29 10:24:02 -06'00'

Silvia Marlene Castro Quesada	Yorleni León Marchena	Kattya Torres Rojas
Gerente General	**Presidenta ejecutiva**	**Contadora General**