INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL | GOBIERNO DE COSTA RICA

Institución Mixto de Ayuda Social

NOTAS CONTABLES
ESTADOS FINANCIEROS MENSUALES
MAYO 2025

Junio, 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 19
1. ACTIVO 19
1.1 ACTIVO CORRIENTE 19
NOTA N° 3 19
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO 19
NOTA N° 4 20
INVERSIONES A CORTO PLAZO 20
NOTA N° 5 21
CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO 21
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 50
Inversiones patrimoniales - Método de participación 50
NOTA N° 13 56
Otros activos a largo plazo 56
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 65

NOTA N° 19 65
Deudas a largo plazo 65
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 68
Resultados acumulados 68
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 71
4. INGRESOS 71
4.1 IMPUESTOS 71
NOTA N° 31 71
Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital 71
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 73
Otros impuestos 73
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 80
NOTA N° 50 80
Transferencias corrientes 80
NOTA N° 51 81
Transferencias de capital 81
4.9 OTROS INGRESOS 82
NOTA N° 52 82
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación 82
NOTA N° 53 82
Reversión de consumo de bienes 82
NOTA N° 54 83
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes 83
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 88
Servicios 88
NOTA N° 61 90
Materiales y suministros consumidos 90

NOTA N° 62 91
Consumo de bienes distintos de inventarios 91
NOTA N° 63 92
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes 92
NOTA N° 64 92
Deterioro y pérdidas de inventarios 92
NOTA N° 65 93
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar 93
NOTA N° 66 94
Cargos por provisiones y reservas técnicas 94
5.2 GASTOS FINANCIEROS 95
NOTA N° 67 95
Intereses sobre endeudamiento público 95
NOTA N° 68 95
Otros gastos financieros 95
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS 96
NOTA N° 69 96
Costo de ventas de bienes y servicios 96
NOTA N° 70 96
Resultados negativos por ventas de inversiones 96
NOTA N° 71 97
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes 97
5.4 TRANSFERENCIAS 97
NOTA N° 72 97
Transferencias corrientes 97
NOTA N° 73 98
Transferencias de capital 98
NOTA N° 74 100
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación 100
NOTA N° 75 100
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios 100
NOTA N° 76 101
Otros gastos y resultados negativos 101
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO 102
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN 102
NOTA N°77 103
Cobros 103
NOTA N°78 104
Pagos 104
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN 105
NOTA N°79 105
Cobros 105
NOTA N°80 105
Pagos 105
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN 105
NOTA N°81 105
Cobros 105
NOTA N°82 106
Pagos 106

NOTA N°83 106
Efectivo y equivalentes 106
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO 107
NOTA N°84 107
Saldos del periodo 107
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD 108
NOTA N°85 109
Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo) 109
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA 111
NOTA N°86 111
Saldo Deuda Pública 111
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS 111
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS 112
NOTAS PARTICULARES 114

		14227

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO CONTABLE 2025

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 31 de mayo 2025-2024 es el siguiente:

Tipo de cambio de referencia Banco Central	may-25	may-24
Compra	502,81	540,35
Venta	509,94	546,7

Políticas significativas

Con el oficio IMAS-GG-1643-2021 del 23 de julio 2021, la Gerencia General del IMAS aprueba la utilización de Plan General de Contabilidad Nacional (PGCN) versión 2021 y las Políticas Contables Generales con base a NICSP versión 2018, siendo 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	40 715 441,18	31 321 738,78	29,99%

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

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

No se cuenta con cuentas corrientes en el sector privado interno

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

Cuenta	Descripción			
1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector público interno			
Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %	
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA	18 012 774,24	25 298 780,30	-28,80%	
BANCO DE COSTA RICA	3 288 172,43	3 910 976,40	-15,92%	

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.1.1.01.02.02.3.11206	19 315 218,91	2 062 834,94	836,34%

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 19,80% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 9.393.702,40 que corresponde a un aumento del 29,99% de recursos disponibles, dicha variación se encuentra concentrada en la cuenta de Caja Única, donde la variación se da por el traslado de recursos de fuente FODESAF por el orden de 7.615.461,78, que no habían sido traslados de enero a abril a mayo a razón de 1.523.092.35 mensuales y los remanentes de pago mensuales, que serán ejecutados en los proceso de pago masivos que se realizan a finales del mes de junio y julio 2025.

El efectivo del IMAS se compone de la siguiente manera:

Descripción	2025	2024	Variación Absoluta	Variación Relativa
Equivalente Efectivo				
Cajas en moneda nacional	29 568,90	1,81	29 567,09	1633540,88%
Cuentas Corrientes	21 300 946,67	29 209 756,70	- 7 908 810,03	-27,08%
Otros depósitos bancarios	24 705,14	17 669,67	7 035,47	39,82%
Caja Chica	45 001,56	31 475,66	13 525,90	42,97%
Caja Única	19 315 218,91	2 062 834,94	17 252 383,97	836,34%
Total equivalentes efectivo	**40 715 441,18**	**31 321 738,78**	**9 393 702,40**	**29,99%**

Fuente: Creación propia

NOTA N° 4

INVERSIONES A CORTO PLAZO

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

Revelación:

Al 31 de mayo 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	6 557 249,58	6 147 062,88	6,67%

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 31 de mayo 2025 y 2024 las cuentas por cobrar se componen de las siguientes cuentas manera:

	2025	2024
Cuentas por cobrar		
Por impuestos	757 441,23	824 299,20
Por contribuciones sociales	6 121 584,21	6 552 326,86
Por recaudación C.C.S.S.	4 660 412,47	4 276 024,86
Documentos por cobrar	114 770,50	171 193,82
Por entidades bancarias	90 327,07	60 726,29
Otras cuentas por cobrar	17 072,79	70 813,36
Total	**11 761 608,27**	**11 955 384,39**
Por cobro judicial		
Por impuestos	1 433 176,58	1 373 196,96
Por contribuciones sociales	1 446 682,93	1 194 189,70
Beneficiarios	187 467,50	176 116,15
Otras cuentas por cobrar	162 529,45	162 529,45
Total, cobro judicial	**3 229 856,46**	**2 906 032,26**
Estimación por deterioro	(8 434 215,15)	(8 714 353,78)
Total, neto	**6 557 249,58**	**6 147 062,88**

Revelación:

Las Cuentas por cobrar a corto plazo, representa el 3,19% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 410 186,70 que corresponde a un aumento 6,67% 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 31 de mayo 2025 y 2024 respectivamente:

1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	6 557 249,58	6 147 062,88	6,67%
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo		757 441,23	824 299,20	-8,11%
1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo		6 121 584,21	6 552 326,86	-6,57%
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		90 327,07	60 726,29	48,74%
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo		0,00	0,00	-
1.1.3.06.	Transferencias a cobrar a corto plazo		4 660 412,47	4 276 024,86	8,99%
1.1.3.07.	Préstamos a corto plazo		0,00	0,00	-
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo		114 770,50	171 193,82	-32,96%
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo		3 114,29	3 253,12	-4,27%
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		3 229 856,46	2 906 032,26	11,14%
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo		13 958,50	67 560,24	-79,34%
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *		-8 434 215,15	-8 714 353,78	-3,21%

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 mayo 2025 con respecto a mayo 2024 del -8,11%.

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 6,57% 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 un aumento del 48,74% corresponde al cobro a los bancos emisores de tarjetas de crédito que toman uno o dos días hábiles para depositar el dinero generado por las ventas en las tiendas mediante pagos con tarjetas. El monto corresponde a las ventas realizadas con fecha 30 de mayo 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**	**4.660.412,47**

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14120	Caja Costarricense de Seguro Social	4.540.131,76
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 6,2% con respecto al año anterior, el saldo mostrado corresponde a lo recaudado en abril 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 ¢4.538.2963.738 oficio DSCR-AFCOP-0160-2025.
- 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 -32,96% 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 -79,34% 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	288 393,13	754 210,89
Uso de la estimación	-175 883,73	-1 614 381,69
Saldo al final	**8 434 215,15**	**8 714 353,78**

Los saldos de previsiones para deterioro de cuentas por cobrar corto plazo presentan un aumento en su total del -3,21%, 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 31.05.2025

CUENTA CONTABLE	NOMBRE CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS ESTIM.INCOBR. AL 31.12.2024	VARIACIONES A 31.05.2025			SALDOS ESTIM.INCOBR. AL 31.05.2025
				DEBE	HABER	NETO	
1.1.3.99	PREVISION CONTRIBUCIONES SOCIALES	PATRONOS	6 027 045,38	144 348,42	225 497,92	81 149,50	6 108 194,88
1.1.3.99	PREVISION IMP. SOBRE PROPIEDADES C.P.	MOTELES C.P.	2 015 243,86	31 283,76	62 515,17	31 231,41	2 046 475,27
1.1.3.99	PREVISION DOC. BIENES Y SERVICIOS C.P.	BENEFICIARIOS C.P	36 823,58	251,55	0,00	-251,55	36 572,03
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	257,35	257,35	1 573,20
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**	**175 883,73**	**288 393,13**	112 509,40	**8 434 215,15**

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 31.05.25 y 31.05.24

CUENTA CONTABLE	NOMBRE CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS ESTIM.INCOBR. AL 31.05.25	SALDOS ESTIM.INCOBR. AL 31.04.24	VARIACIÓN	% VARIACIÓN	NOTAS
1.1.3.99	PREVISION CONTRIBUCIONES SOCIALES	PATRONOS	6 108 194,89	6 463 932,15	-355 737,26	-5,50%	Variación por disminución en los saldos de las cuenta por cobrar por aplicación de ajustes como resultado de depuracion requeridas y se ven reflejados en los porcentajes de incobrabilidad aplicados para realizar la previsión mayo 2025
1.1.3.99	PREVISION IMP. SOBRE PROPIEDADES C.P.	MOTELES C.P.	2 046 475,27	1 950 428,63	96 046,63	4,92%	Variación positiva en los saldos de las cuenta por cobrar y en los porcentajes de incobrabilidad aplicados para realizar la previsión mayo 2025
1.1.3.99	PREVISION DOC. BIENES Y SERVICIOS C.P.	BENEFICIARIO	36 572,03	36 720,01	-147,98	-0,40%	Variación por disminución en los saldos de las cuenta por cobrar y en los porcentajes de incobrabilidad aplicados para realizar la previsión a mayo 2025
1.1.3.99	PREVISION DOC. A COBRAR FRACC.PAGO	EMPLEADOS	11 672,99	9 527,95	2 145,04	22,51%	Efecto neto en los saldos de las cuentas por cobrar pero incremento en los porcentajes de incobrabilidad aplicados a la previsión de mayo 2025
1.1.3.99	PREVISION ANT SECTOR PRIVADO INC	PREV ANT SEC	1 573,20	955,56	617,64	64,64%	Presenta incremento en los saldos de las cuentas por cobrar aumentando el porcentaje de incobrabilidad aplicados a la previsión de mayo 2025
1.1.3.99	PREVISION CREDITOS VARIOS	OTRAS	229 726,78	252 789,48	-23 062,70	-9,12%	Presenta una disminución en los saldos de las cuenta por cobrar pero incremento en los porcentajes de incobrabilidad aplicados para realizar la previsión a mayo 2025
	TOTAL PREVISIÓN C.P		**8 434 215,15**	**8 714 353,78**	**-280 138,62**	**-3,21%**	
	Pantallas SAP-provisión CP		**8 434 215,15**	**8 714 353,78**	**-280 138,62**	**-3,21%**	

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.	No aplica

		Según la naturaleza de los impuestos a cobrar, incluyen multas y recargos 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.

<u>Actividad secundaria de ventas de bienes</u>

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

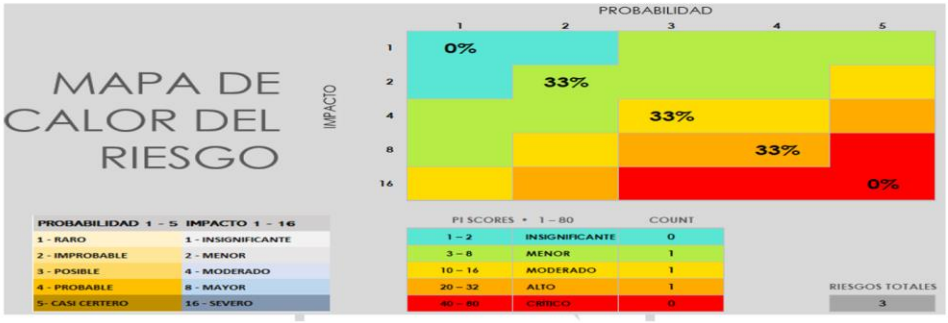


TABLA DE EVALUACION DEL RIESGO

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	**4 837 467,29**	**5 198 284,52**	**-6,94%**

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 2,35 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-360.817,22 que corresponde a una disminución del -6,94% 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 31 de mayo 2025 y 2024 respectivamente es la siguiente:

1.1.4.	Inventarios	06	4 837 467,29	5 198 284,52	-6,94%
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		191 362,68	210 629,36	-9,15%
1.1.4.02.	Bienes para la venta		4 583 405,82	4 961 279,06	-7,62%
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		232 813,10	142 219,79	63,70%
1.1.4.99.	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *		-170 114,31	-115 843,69	46,85%

La partida incluye los inventarios de materiales y suministros de consumo para prestación de servicios, presenta una disminución del 9,151% con respecto al año anterior producto de la adquisición de productos únicamente por la modalidad de demanda.

La partida también incluye los inventarios de materiales y suministros de consumo utilizados para las ventas realizadas en las Tiendas Libres aeropuertos, presenta una disminución del -9,15% con respecto al año anterior producto de la adquisición de productos de papel, cartón e impresos. Al 31 de mayo, el inventario total se compone de la siguiente manera:

Inventarios	Periodo Actual	Periodo Anterior
Materiales y suministros para consumo	**118 662,90**	**113 889,60**
Bienes para la venta	***4 420 843,16***	***4 854 465,52***
Artículos disponibles para la venta	4 539 971,03	4 935 269,11
Artículos en bodega de reparación	12 672,65	4 866,93
Artículos en bodega para ser destruidos	30 762,14	21 143,02
Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario	- 162 562,66	- 106 813,53
Total del inventario	**4 539 506,06**	**4 968 355,12**

La partida más representativa corresponde a los bienes que se tienen disponibles para la venta en las Tiendas Libres de impuestos una disminución del -7,62% con respecto al 2024 producto de la disminución de la compra de producto para la venta. Al 31 de mayo de 2025 y 2024, el valor de los inventarios de bienes para la venta en miles de colones de ₡4 539 506 062,16 y ₡4 968 355 122,82 respectivamente. El gasto registrado en el año corresponde a la estimación por desvalorización de bienes calculada de acuerdo con los registros reales del año y estos montos en miles de colones corresponden a 12 332 686,69 y 19 118 334,22 respectivamente.

A la fecha que se informa, el inventario de mercadería disponible para la venta incluye ¢ 30.762,14 (¢ 21.143,01 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 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 46,85% 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	8 724 380,23
Menos gastos de venta (comisiones)	94 364 523,62	- 109 927,19
Valor Neto Realizable	7 394 883 382,47	8 614 453,04
Valor Neto Realizable	7 394 883 382,47	8 614 453,04
Valor de costo del inventario	4 857 459 784,59	5 529 301,41
Total	**2 537 423 597,88**	**3 085 151,62**

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	72 578,32	67 233,91	7,95%

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	¢ 72 578,32
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	

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 31 de mayo 2025 y 2024 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	72 578,32	67 233,91	7,95%
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo		72 578,32	67 233,91	7,95%
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	190 755,98	170 453,71
Uso de la estimación	- 141 871,73	-121 749,42
Saldo al final	**72 578,32**	**67 233,91**

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 8

Inversiones a largo plazo

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

Revelación:

Al 31 de mayo no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 9

Cuentas a cobrar a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	120 450,70	189 531,98	-36,45%

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 ¢-69.081,28 que corresponde a una disminución -36,45% de recursos disponibles, producto de la variación de las partidas de otras cuentas por cobrar.

Al 31 de mayo 2025 y 2024 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

1.2.3.	**Cuentas a cobrar a largo plazo**	09	120 450,70	189 531,98	-36,45%
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		764 421,25	986 224,64	-22,49%
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 *		-734 121,98	-886 170,10	-17,16%

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 -22,49% 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.

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	-67 282,34	-92 336,72
Saldo al final	**734 121,98**	**886 170,10**

Con respecto a las previsiones para deterioro de cuentas a cobrar presenta una disminución del -17.16% 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 31.05.2025							
CUENTA CONTABLE	NOMBRE CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS ESTIM.INCOBR. AL 31.12.2024	VARIACIONES A 31.05.2025			SALDOS ESTIM.INCOBR. AL 31.05.2025
				DEBE	HABER	NETO	
1.2.3.99	PREVISION DOC X COBRAR FRACCIONES L.P	MOTELES L.P	318 182,75	62 267,97	0,00	-62 267,97	255 914,78
1.2.3.99	PREVISION DOC. BIENES Y SERVICIOS L.P.	BENEFICIARIOS L.P.	483 221,58	5 014,37	0,00	-5 014,37	478 207,21
	TOTAL PREVISIÓN L.P.		**801 404,33**	**67 282,34**	**0,00**	-67 282,34	**734 121,99**

VARIACIONES DE LAS CUENTAS DE ESTIMACION DE INCOBRABLES DE LAS CUENTAS A COBRAR LP AL AL 31.05.2025 y 31.05.2024							
CUENTA CONTABLE	NOMBRE CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS ESTIM.INCOBR. AL 31.05.25	SALDOS ESTIM.INCOBR. AL 31.05.24	VARIACIÓN	% VARIACIÓN	NOTAS
1.2.3.99	PREVISION DOC. BIENES Y SERVICIOS L.P.	BENEFICIARIC	478 207,21	516 285,80	-38 078,59	-7,38%	El efecto neto por disminución en los saldos de las cuenta por cobrar disminuyen un -7.38% en el porcentaje de incobrabilidad aplicado a mayo 2025
1.2.3.99	PREVISION DOC X COBRAR FRACCIONES L.P	MOTELES L.P	255 914,77	369 884,30	-113 969,52	-30,81%	Efecto neto disminuye en los saldos de las cuentas por cobrar en -30.81% en el porcentaje de incobrabilidad aplicado a la previsión en el año 2025
	TOTAL PREVISIÓN L.P		**734 121,98**	**886 170,10**	**-152 048,11**	**-17,16%**	
	Pantallas SAP-provisión LP		**734 121,98**	**886 170,10**	**-152 048,11**	**-17,16%**	

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**	**139 530 404,38**	**139 186 808,01**	**0,25%**

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 67,86% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 343.596,38 que corresponde al aumento del 0,25% producto del aumento en la adquisición de activos institucionales.

Al 31 de mayo 2025 y 2024 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

1.2.5.	Bienes no concesionados	10	139 530 404,38	139 186 808,01	0,25%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados		137 904 374,68	138 316 607,89	-0,30%
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		388 903,56	401 645,86	-3,17%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción		1 209 429,67	440 857,79	174,34%

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	137 904 374,68	138 316 607,89	0,08%

La cuenta propiedades, planta y equipos explotados, representa el 67,07% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-412.233,21 que corresponde a una disminución del -0,3 % 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 98,83% 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	127 123 665,58
Pérdidas por deterioro	(4 818,53)	(4 818,53)
Total Otras tierras y terrenos libres de mejo	**126 882 022,03**	**127 118 847,05**
Total Tierras y terrenos	**127 286 912,03**	**127 275 007,05**

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 31 de mayo 2025 y 2024, los terrenos para proyectos sociales ascienden a la suma de ¢127.286.912,03 (¢127.275.007,05 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 31 de mayo 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	-	---	12 420,56	-	635,00	10 415,00	1 205,00
Deterioro acumulado	- 32 335,53	- 31 104,00					(63 439,53)
Retiros	- 60 500,15	-	- 553 602,10	- 150,00	- 4 917,30	- 14 710,89	(122 528,24)
Ajustes	-	-	-	---		-	-
Al 31 de marzo 2025	**127 286 912,03**	**9 366 707,02**	**5 119 308,87**	**2 067 919,85**	**157 801,82**	**462 878,64**	**144 461 528,22**
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	---	52 040,86	245 000,75	38 656,21	6 055,73	13 511,13	355 264,69
Retiros	---		-427 634,09	-149,50	-4 524,24	-9 623,26	- 441 931,09
Total, depreciación	**---**	**1 404 621,85**	**3 452 385,69**	**1 289 257,08**	**98 800,75**	**312 088,17**	**6 557 153,54**
Total, neto	**127 286 912,03**	**7 962 085,17**	**1 666 923,19**	**778 662,78**	**59 001,07**	**150 790,47**	**137 904 374,68**

Explique el Proceso de Revaluación: Método de Costo:

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

No se ha calculado una revaluación en los mismos.

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

Revelación:

Al 31 de mayo 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 31 de mayo 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 31 de mayo 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 31 de mayo 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 31 de mayo 2025 no presenta ningún movimiento.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	388 903,56	401 645,86	-3,17%

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,19 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-12.742,3 que corresponde a una disminución del -3,17% de recursos disponibles, producto de la amortización de estos.

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

El detalle de los movimientos del periodo del software al 31 de mayo 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	51 698,94	98 634,16
Incrementos	0,00	0,00
Bajas	0,00	0,00
Saldo al final del periodo	**1 639 497,43**	**1 508 588,35**
Total, neto	**388 903,56**	**401 645,86**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	1 209 429,67	440 857,79	174,34%

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 ¢768.571,88 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	942 713,50	239 934,11
	942 713,50	239 934,11
Construcciones en proceso de edificios		
Construcciones en proceso de edificios de oficina	266 716,18	198 444,08
Construcciones de otros edificios	-	2 479,60
Total Construcciones en proceso de edificios	266 716,18	200 923,68
Total Construcciones en proceso	**1 209 429,67**	**440 857,79**

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 31 de mayo 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 31 de mayo 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 31 de mayo 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 31 de mayo 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 31 de mayo 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 31 de mayo 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 31 de mayo 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	5 961 677,24	131,19%

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 6,7% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢7 821 140,21 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 31 de mayo 2025 los aportes netos realizados al Fideicomiso ascienden a ¢13 782 817,46. 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.

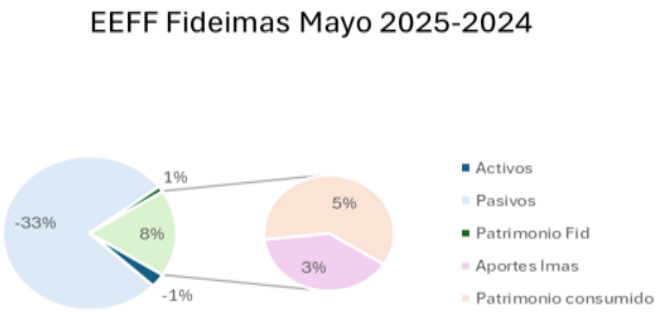
Detalle Estados Financiero Fidedimas Mayo 2025-2024

En miles de colones

Total Activos	6 212 314,79	6 288 321,21
Total Pasivos	220 152,34	326 643,96
Patrimonio Fideimas	5 992 162,45	5 961 677,24
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 Mayo 2025



Fuente: Creación Unidad de Contabilidad IMAS

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 31 de mayo 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 31 de mayo 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	3 711 256,49	4 580 867,38	-18,98%

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 53,55 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -869 610,89 que corresponde a una disminución del -18,98% de recursos disponibles, producto del aumento de las cuentas a pagar a proveedores y en las deudas sociales y fiscales.

Al 31 de mayo 2025 y 2024 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	3 711 256,49	4 580 867,38	-18,98%
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo		1 486 151,76	1 562 343,59	-4,88%
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo		2 205 175,17	2 153 293,32	2,41%
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo		17 563,83	863 051,55	-97,96%
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		2 365,74	2 178,92	8,57%

Detalle de cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo	14	1 486 151,76	1 562 343,59	-4,88%

La cuenta Deudas comerciales, corresponden a las deudas por adquisición de bienes y servicios los cuales representan el 21,44% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -76 191,84 que corresponde a una disminución del -4,88% de recursos disponibles, producto de la disminución en las cuentas a pagar a proveedores por adquisición de bienes y servicios.

Al 31 de mayo 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	1 067 299,90	1 223 056,05	-12,73%
Por adquisición de servicios	418 851,85	339 287,55	23,45%
Total deudas por adquisición bienes y servicios	**1 486 151,76**	**1 562 343,59**	**-4,88%**

El análisis de antigüedad de saldos se presenta de la siguiente manera, el 98% corresponde a facturas pendientes de pago que se cancelarán en junio 2025, el resto de las facturas pendientes de pago de octubre 2024 a mayo 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	1 458 721,81
30 a 90 dias	6 005,27
90 a 120 días	1 879,74
120 a 180 días	1 879,74
180 a 360 días	17 665,20
Mas 360 días	
Total Antigüedad deudas	**1 486 151,76**

Fuente: Creación Unidad de Contabilidad IMAS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	14	2 205 175,17	2 153 293,32	2,41%

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 31,82% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 51 881,85 que corresponde a un aumento del 2,41% de recursos disponibles, producto del aumento en contribuciones patronales, impuestos al personal retenidos, partida de aguinaldo por pagar y las retenciones y otros gastos a pagar que son cancelados en junio 2025.

Al 31 de mayo 2025 y 2024 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

	2025	2024	Variación
Por Contribuciones patronales por pagar	306 214,73	276 562,29	10,72%
Retenciones al personal por pagar	179 969,83	183 334,97	-1,84%
Impuesto retenidos por pagar	118 894,96	132 050,38	-9,96%
Aguinaldo por pagar	735 919,56	706 570,51	4,15%
Salario escolar por pagar	578 459,51	568 385,91	1,77%
Otros gastos en personal a pagar	285 716,58	286 389,25	-0,23%
Total	**2 205 175,17**	**2 153 293,32**	**2,41%**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo	14	2 365,74	2 178,92	8,57%

La cuenta Otras deudas a corto plazo, representan el 0,03 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 186,82 que corresponde a un incremento del 8,57% de recursos disponibles, producto de la variación en gastos acumulados por pagar.

Al 31 de mayo 2025 y 2024 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

	2025	2024
Gastos acumulados por pagar		
Gastos acumulados por pagar fletes	0,00	-294,90
Otras deudas varias por pagar	2 365,74	2 473,82
	2 365,74	**2 178,92**

A solicitud de la auditoría interna, se presenta al 30 mayo 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 31 de mayo 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	149 571,32	139 739,48	7,04%

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

Al 31 de mayo 2025 y 2024 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	149 571,32	139 739,48	7,04%
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		118 971,08	106 885,77	11,31%
2.1.3.90.	Cuentas Asociadas (Deudores) CP		0,00	0,00	0,00%
2.1.3.99.	Otros fondos de terceros		30 600,24	32 853,71	-6,86%

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 2,16% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 9 831,84 que corresponde a un incremento del 40,15% 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 31 de mayo 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	60 031,18	51 304,74	**17,01%**
Otros depósitos en garantía en moneda nacional	55 616,21	54 327,41	**2,37%**
Depósitos en garantía por retencion en contratos de construccón de obras	3 323,69	1 253,63	**165,13%**
Total	**118 971,08**	**106 885,77**	**11,31%**

Los depósitos en garantía por contratos de servicios presentan un incremento del 11,31% con respecto al año anterior, corresponden al registro de las garantías de participación y cumplimiento realizadas en efectivo por los proveedores, el saldo mostrado corresponde a contrataciones activas.

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

GARANTIAS EFECTIVO
SALDOS POR AÑO

2015	256,15
2016	82,50
2018	1 205,45
2019	19 147,13
2020	2 486,43
2021	4 301,02
2022	10 379,84
2023	8 516,62
2024	13 185,06
2025	470,98
TOTAL ₡	**60 031,18**

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

En cuanto la cuenta Fondos de terceros al 31 de mayo 2025 y 2024 se compone de la siguiente manera:

	2025	2024	Variación %
Otros pasivos			
Otros fondos sector privado	3 976,25	8 954,70	-55,60%
Otras deudas a terceros	26 623,99	23 899,01	11,40%
Total	**30 600,24**	**32 853,71**	**-6,86%**

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	1 434 440,01	1 023 528,20	40,15%

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 31 de mayo 2025 y 2024 se compone de la siguiente manera:

2.1.4.	**Provisiones y reservas técnicas a corto plazo**	17	1 434 440,01	1 023 528,20	40,15%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo		1 434 440,01	1 023 528,20	40,15%
2.1.4.02.	Reservas técnicas a corto plazo		0,00	0,00	0,00%

Las provisiones a corto plazo al 31 de mayo 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	840 022,96	786 706,05
Total	**1 434 440,01**	**1 023 528,20**

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 20,7% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 410 911,8 que corresponde a un aumento del 40,15% 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		%-provisiona	
	Imas					Año 2025 Valor Final Mayo (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	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-	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 N° 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 mayo 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 31.05.2025	**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	194 294,30
Disminuciones por aplicación	64 678,22
Saldo final de provisiones 31.05.2025	840 022,96

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	42,50	145,77%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
2.1.9.01.	Ingresos a devengar corto plazo	104,45	42,50	145,77%	104,45

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 ¢ 61,95 que corresponde a un aumento del 145,77%.

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

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 19

Deudas a largo plazo

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

Revelación:

Al 31 de mayo 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 31 de mayo 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 31 de mayo 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 23,6% 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 31 de mayo 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 31 de mayo 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 31 de mayo 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 31 de mayo 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 31 de mayo 2025 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	192 054 980,15	173 989 476,23	10,38%

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 96,66% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 18 065 503,92 que corresponde a un incremento del 10,38% 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	155 635 703,94	8,63%

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados de ejercicios anteriores, representa el 85,09% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 13.427.595,26 que corresponde a un incremento del 8,63% producto del movimiento normal como parte de la implementación NICSP de ajustes por cambios de políticas contables.

Detalle del movimiento al 31 de mayo 2025 es el siguiente:

	2025	2024
Resultado ejercicios anteriores		
a) Resultados de ejercicios anteriores	60 602 946,80	47 175 351,54
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**	**155 635 703,94**

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	22 991 680,95	18 353 772,29	25,27%

La cuenta Resultados acumulados de ejercicios anteriores, representa el 11,57% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 4.637.908,66 que corresponde a un aumento del 25,27% producto del resultado de la operación normal, un aumento de los ingresos totales de un 2,75% con los egresos totales que disminuyen en un -1,85%:

	2025	2024	Variación %
Resultado del periodo			
Total ingresos	111 186 929,89	108 210 420,49	2,75%
Total egresos	88 195 248,94	89 856 648,20	-1,85%
Resultado del ejercicio	**22 991 680,95**	**18 353 772,29**	**25,27%**

NOTA N° 29

Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

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

Revelación:

Al 31 de mayo 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 31 de mayo 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 31 de mayo 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 31 de mayo 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	481,145.70	476,889.83	0.89%

Revelación:

Por los periodos terminados Al 31 de mayo 2025 y 2024, los ingresos por impuestos sobre bienes y servicios por un monto de ¢ 481 145,70(¢476 889,83 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 0,43% del total de ingresos, específicamente presentan un incremento del 0,89% respecto al año anterior, se refleja en los registros por devengo de los impuestos específicos a los servicios de hospedaje presentan un incremento del 10,42%, por otra parte, los recargos moratorios devengados por impuestos moteles disminuyeron en un -55.27% 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)	324,666.19	324,933.36	-0.08%
Impuestos específicos a los servicios de hospedaje devengados	135,897.48	123,073.79	10.42%
Cobro de multas por impuestos específicos a los servicios	924.40	924.40	0.00%
Recargos moratorios por impuestos específicos	15,257.12	18,120.36	-15.80%
Recargos moratorios S/P impuestos Moteles	4,400.51	9,837.92	-55.27%
Total	**481,145.70**	**476,889.83**	

NOTA N° 34

Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales

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

Revelación:

Al 31 de mayo 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 31 de mayo 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 31 de mayo 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	23 240 249,78	22 061 248,19	5,34%

Revelación:

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

Al 31 de mayo 2025 la cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 20,90% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 1 179 001,58 que corresponde a un aumento del 5.34% 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)	125.09	177.22	-29.41%
Otras contribuciones sociales sobre la nómina devengadas	42.43	34.78	21.97%
Recargos moratorios recibidos	1.01	2.27	-55.61%
Recargos moratorios devengados	0.27	1.59	-82.72%
Subtotal	**168.80**	**215.86**	**-21.80%**
Organos desconcentrados			
Otras contribuciones sociales sobre la nómina (Canceladas por patronos)	838.60	895.47	-6.35%
Otras contribuciones sociales sobre la nómina devengadas	284.01	296.82	-4.31%
Recargos moratorios recibidos	5.10	5.03	1.41%
Recargos moratorios devengados	11.05	18.18	-39.23%
Subtotal	**1,138.76**	**1,215.49**	**-6.31%**
Instituciones Descentralizadas			
Otras contribuciones sociales sobre la nómina (Canceladas por patronos)	275,341.97	271,166.99	1.54%
Otras contribuciones sociales sobre la nómina devengadas	59,308.16	64,784.80	-8.45%
Recargos moratorios recibidos	309.47	192.64	60.65%
Recargos moratorios devengados	125.08	157.21	-20.44%
Subtotal	**335,084.69**	**336,301.65**	**-0.36%**
Gobiernos Locales			
Otras contribuciones sociales sobre la nómina (Canceladas por patronos)	1,793.63	1,862.27	-3.69%
Otras contribuciones sociales sobre la nómina devengadas	657.37	315.41	108.42%
Recargos moratorios recibidos	6.97	8.07	-
Recargos moratorios devengados	0.64	9.34	-93.18%
Subtotal	**2,458.61**	**2,195.09**	**12.01%**
Empresas Públicas no Financiera			
Otras contribuciones sociales sobre la nómina (Canceladas por patronos)	739,544.15	689,085.79	7.32%
Otras contribuciones sociales sobre la nómina devengadas	157,319.80	142,336.30	10.53%
Recargos moratorios recibidos	329.76	1,022.19	-67.74%
Recargos moratorios devengados	7.65	73.53	-89.59%
Subtotal	**897,201.35**	**832,517.82**	**7.77%**
Instituciones Públicas Financieras			
Otras contribuciones sociales sobre la nómina (Canceladas por patronos)	729,807.34	712,690.27	2.40%
Otras contribuciones sociales sobre la nómina devengadas	145,269.94	139,021.26	4.49%
Recargos moratorios recibidos	177.25	215.97	-17.93%
Recargos moratorios devengados	76.01	0.38	20170.13%
Subtotal	**875,330.54**	**851,927.88**	**2.75%**
Sector Privado			
Otras contribuciones sociales sobre la nómina (Canceladas por patronos)	16,471,220.08	15,545,555.01	5.95%
Otras contribuciones sociales sobre la nómina devengadas	4,495,022.02	4,336,167.63	3.66%
Recargos moratorios recibidos	70,946.78	60,254.38	17.75%
Recargos moratorios devengados	77,678.42	80,320.83	-3.29%
Subtotal	**21,114,867.30**	**20,022,297.86**	**5.46%**
Otras Contribuciones			
Otras contribuciones sociales sobre la nómina (Canceladas por patronos)	12,233.27	11,955.55	2.32%
Otras contribuciones sociales sobre la nómina devengadas	1,577.22	2,456.26	-35.79%
Recargos moratorios recibidos	53.15	35.57	49.44%
Recargos moratorios devengados	136.10	129.17	5.36%
Subtotal	**13,999.73**	**14,576.55**	**-3.96%**
TOTAL CONTIBUCIONES SOCIALES	**23,240,249.78**	**22,061,248.19**	**5.34%**
	23,240,249.78	22,061,248.19	

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	2 142,46	-83,54%

Revelación:

Al 31 de mayo 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 ¢-1789,86 que corresponde a una disminución del -83,54% 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 31 de mayo 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 31 de mayo 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	8 506 224,86	9 110 087,50	-6,63%

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 7,65% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -603 862,64 que corresponde a una disminución del -6,63% 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	8,506,224.86	9,110,087.50	-6.63%
4.4.1.01.	Ventas de bienes		8,506,218.99	9,096,210.62	-6.49%
4.4.1.02.	Ventas de servicios		5.87	13,876.88	-99.96%

Para mayo 2025, se muestra una disminución en los costos de mercadería vendida -10.94%, al igual que los ingresos por ventas que disminuyen del -6.49% respecto al año anterior, a pesar del precio del dólar el valor de las ventas en moneda extranjera tiende a la baja.

El margen bruto de utilidad al 31 de mayo 2025 muestra que la utilidad en términos porcentuales es de un 38,36% de las ventas.

	2025	2024	Variación %
Ingresos por ventas	8,506,218.99	9,096,210.62	-6.49%
menos			
Costo mercadería vendida	5,243,652.97	5,887,455.32	-10.94%
Utilidad bruta en ventas	**3,262,566.02**	**3,208,755.31**	1.68%
Margen bruto de utilidad	3,262,566.02	3,208,755.31	1.68%
	8,506,218.99	9,096,210.62	-6.49%
	38.36%	**35.28%**	8.73%

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 31 de mayo 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 31 de mayo 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 31 de mayo 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	199,24	-100%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -199,24 que corresponde a una disminución del -100% de recursos disponibles, producto que durante el año 2025, no se han realizado venta de terrenos.

NOTA N° 46

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

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

Revelación:

Al 31 de mayo 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	106 669,49	220 551,01	-51,64%

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 ¢-113 881,52 que corresponde una disminución del -51,64% de recursos disponibles, producto de la disminución de los intereses sobre cuentas corrientes.

Al 31 de mayo 2025 y 2024 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

4.5.1.	**Rentas de inversiones y de colocación de efectivo**	47	106,669.49	220,551.01	-51.64%
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo		106,669.49	220,551.01	-51.64%
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado		0.00	0.00	0,0,%
4.5.1.98.	Resultados positivos de otras inversiones		0.00	0.00	0.00%

NOTA N° 48

Alquileres y derechos sobre bienes

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

Revelación:
Al 31 de mayo 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**	**482,51**	**918,89**	**-47,49%**

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0,0004% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -436.38% que corresponde a un(a) disminución -47.49% 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	482.51	918.89	-47.49%
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		482.51	918.89	-47.49%

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	78 055 448,21	75 397 467,06	3,53%

Al 31 de mayo 2025 y 2024 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

4.6.1.	Transferencias corrientes	50	78,055,448.21	75,397,467.06	3.53%
4.6.1.01.	Transferencias corrientes del sector privado interno		17,327.06	10,989.19	57.67%
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno		78,038,121.15	75,386,477.87	3.52%
4.6.1.03.	Transferencias corrientes del sector externo		0.00	0.00	0.00%

Detalle:

Al 31 de mayo 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	¢ 32 644 752,54
12700	Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF)	¢ 45 377 872,75

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes del sector público interno, representa el 70,20% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 2 657 981,15 que corresponde a un incremento del 3.53 % 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	287 318,33	192 450,52	49,29%

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,26% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 94 867,81 que corresponde a un(a) incremento del 49,29|% de recursos disponibles, producto de la principal partida Transferencias de capital del sector público interno que se incrementó en un 47,06% respecto al año anterior.

Al 31 de mayo 2025 a cuenta se detalla de la siguiente manera:

4.6.2.	Transferencias de capital	51	287,318.33	192,450.52	49.29%
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno		44,449.26	27,301.71	62.81%
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno		242,869.07	165,148.81	47.06%
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	¢ 34 377,09
12700	Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF)	¢ 197 645,75

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	196 448,17	380 960,42	-48,43%

Al 31 de mayo 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	196,448.17	380,960.42	-48.43%
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos		92,784.51	176,309.28	-47.37%
4.9.1.02.	Diferencias de cambio positivas por pasivos		103,663.66	204,651.14	-49.35%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,18% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -184 512,25 que corresponde a un(a) disminución del -48,43% 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 una disminución de los ingresos en un -47.37%% y para las partidas relacionadas con los pasivos un –49,35% 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 31 de mayo 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 31 de mayo 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	118 435,60	206 156,14	-42,55%

Revelación:

La cuenta Recuperación de previsiones, representa el 0,11% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -87 720,54 que corresponde a un(a) disminución del -42.55% 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	118,435.60	206,156.14	-42.55%
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		118,435.60	206,156.14	-42.55%
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 0,10 % 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	101,475.96	10.42%
4.9.5.99.	Recuperación de otras provisiones y reservas técnicas		0.00	0.00	0.00%

NOTA N° 57

Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
4.9.6.	***Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios***	57	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	82 101,92	55 356,04	48,32%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0,07% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 26 745,89 que corresponde a un incremento del 48,32% 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	82,101.92	55,356.04	48.32%
4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios		82,101.92	55,356.04	48.32%

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**	**9 545 117,93**	**9 454 207,59**	**0,96%**

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

Al 31 de mayo 2025 y 2024 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.1.1.	Gastos en personal	59	9.545.117,93	9.454.207,59	0,96%
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas		5.331.125,12	5.116.316,43	4,20%
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales		66.224,91	32.703,73	102,50%
5.1.1.03.	Incentivos salariales		2.189.144,51	2.407.924,62	-9,09%
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		842.880,06	831.672,48	1,35%
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		1.030.116,39	1.000.133,78	3,00%
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		79.485,66	65.456,56	21,43%

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 10,82% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 90 910,34, producto del aumento del 0.96%, 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 4.20% con respecto al año anterior según desgloso de las siguientes partidas:

Detalle	2025	2024	Variación %
Sueldos para cargos fijos	4,102,106.05	3,961,547.94	3.55%
Servicios especiales	38,567.71	4,513.71	754.46%
Suplencias	42,037.00	2,284.09	1740.42%
Vacaciones S/P	566,614.93	585,462.65	-3.22%
Salario escolar	3,339.92	9,675.59	-65.48%
Salario escolar S/P	578,459.51	552,832.45	4.64%
Total Remuneraciones Básicas	5,331,125.12	5,116,316.43	4.20%

Las remuneraciones eventuales presentan un incremento del 102.50%, según detalle:

Detalle	2025	2024	Variación %
Tiempo extraordinario	58,500.98	26,088.29	124.24%
Recargo de funciones	960.13	-	0.00%
Disponibilidad laboral	791.69	887.51	-10.80%
Compensación de vacaciones	-	13.37	-100.00%
Dietas	5,972.11	5,714.56	4.51%
Total Remuneraciones eventuales	66,224.91	32,703.73	102.50%

Se presenta una disminución en las partidas incentivos salariales -9,09% con respecto al año anterior según desglose de las siguientes partidas:

Detalle	2025	2024	Variación %
Incentivos salariales	-	-	
Retribución por años servidos	529,399.06	670,648.10	-21.06%
Restricción al ejercicio liberal de profesión	813,392.70	841,525.04	-3.34%
Decimotercer mes	10,040.73	9,992.62	0.48%
Decimotercer mes S/P	612,351.88	601,584.40	1.79%
Otros incentivos salariales	223,960.15	284,174.46	-21.19%
Total Incentivos salariales	2,189,144.51	2,407,924.62	-9.09%

Las contribuciones patronales se incrementan en un 1.35%, las contribuciones patronales para fondos de pensión 1.38%, y adicionado están otros gastos de personal con un incremento de un 21,43%, como se muestra en el siguiente detalle:

Detalle	2025	2024	Variación %
Contribución patronal al Seguro de salud de la	693,067.38	683,879.16	1.34%
Contribución patronal al INA	112,359.36	110,845.03	1.37%
Contribución patronal al Banco Popular y de Des.C	37,453.31	36,948.30	1.37%
Total Contribuciones patronales al desarrollo	842,880.06	831,672.48	1.35%
Contribución patronal al Seguro de Pensiones (	406,145.88	400,631.30	1.38%
Aporte patronal al Regimen Obligatorio de Per	224,717.31	221,682.55	1.37%
Aporte patronal al Fondo de Capitalización Lab	112,362.26	110,852.80	1.36%
Contribución patronal a otros fondos administrado	286,890.94	266,967.13	7.46%
Total Contribuciones patronales a fondos de p	1,030,116.39	1,000,133.78	3.00%

Detalle de otros gastos de personal:

Asistencia social y beneficios al personal			
Indemnizaciones al personal	6,141.28	-	0.00%
Otros gastos varios en personal	79,485.66	65,456.56	21.43%
Total Gastos en personal	**9,545,117.93**	**9,454,207.59**	**0.96%**

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	3 179 151,91	3 462 969,56	-8,20%

La cuenta Servicios, representa el 3,60 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -283 817,65 que corresponde a un(a) disminución del -8.20% de recursos disponibles, producto del en pago de contrataciones de servicios de gestión y apoyo con respecto al año anterior.

Al 31 de mayo 2025 y 2024 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.1.2.	Servicios	60	3,179,151.91	3,462,969.56	-8.20%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		787,040.37	792,041.54	-0.63%
5.1.2.02.	Servicios básicos		389,034.19	393,270.77	-1.08%
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros		570,330.65	594,792.30	-4.11%
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo		1,051,161.85	1,358,638.76	-22.63%
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte		130,734.61	102,391.84	27.68%
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones		83,869.50	71,127.31	17.91%
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo		5,632.57	37,770.56	-85.09%
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones		160,748.16	112,486.47	42.90%
5.1.2.99.	Otros servicios		600.00	450.00	33.33%

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	¢ 21 154,90
Tiendas Aeropuerto Juan Santamaria	AERIS	$ 28.070,03	¢ 67 126,76
TOTAL			¢ 88 281 ,67

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	₡787,040,371.96
Arrendamiento Financiero	0	₡0.00

Arrendamiento Operativo

Item	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Fecha Final con las prórrogas	Años de prórrogas	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto ₡	Monto $	Monto Total Colones	Observación
1	2023LY-000001-0005300001	Local ARDS Noreste y la ULDS Amón	01/11/2023	31/10/2026	31/10/2028	2	VIEWPORT INVESMENTS	Colones	59,749,998.65		59,749,998.65	ARDS Noreste
2	2010-0000004-A-A-01	ULDS Acosta	19/12/2016	19/12/2026	31/12/2027	2	Francis Monge Campos	Colones	16,139,471.85		16,139,471.85	ARDS Noreste
3	005-2004-A	ULDS Goicoecha	29/09/2004	01/01/2026	01/01/2028	2	CONSTELACION S.A.	Colones	13,459,976.75		13,459,976.75	ARDS Noreste
4	2016CD-000129-0005300001	ARDS Noreste	17/12/2016	17/12/2021	17/12/2026	5	GAFAM SERVICIOS ODONTOLOGICOS S.A.	Colones	23,288,404.25		23,288,404.25	ARDS Noreste
5	2013-00005-A	Alquiler de Oficina ULDS Pavas	3/2/2014	Indefinido			F.K. EMINN	Colones	22,381,119.00		22,381,119.00	ARDS Suroeste
6	CD 2014-000015-A-IMAS	Alquiler de Oficina ULDS Puriscal	15/06/2014	22/12/2025	22/12/2027	2	JOSE JOAQUIN MENDOZA VARGAS, S.A.	Colones	11,465,220.70		11,465,220.70	ARDS Suroeste
7	2024LY-000003-0005300001	ARDS Alajuela	21/11/2024	21/11/2027	21/11/2029	2	Palual S.A.	Colones	27,402,500.00		27,402,500.00	ARDS Alajuela
8	2020CD-000084-0005300001	ULDS Grecia	01/11/2020	31/10/2023	31/10/2025	2	Comercializadora Kalmika de Occidente S.A.	Colones	20,727,331.30		20,727,331.30	ARDS Alajuela
9	2013-CD-000010-IMAS	Alquiler Edificio ARDS de Heredia y ULDS HEREDIA		Indefinido			Inversiones griegas y rojas	Colones	61,266,010.55		61,266,010.55	ARDS Heredia
10	2020CD-000082-0005300001	Alquiler de locales para la ULDS Sarapiquí	17/12/2020	17/12/2025	17/12/2028	3	La voz del norte s.a.	Colones	24,975,213.50		24,975,213.50	ARDS Heredia
11	2014-000001-A	Alquiler Local de ULDS León Cortes	31/10/2014	Indefinido			DASOEGA S.A. y Mercede Gamboa	Colones	7,192,332.50		7,192,332.50	ARDS Cartago
12	2023LY-000002-0005300001	Alquiler Local de ULDS Turrialba	18/08/2023	17/8/2026	17/8/2028	2	LINFA S.A	Colones	45,970,034.15		45,970,034.15	ARDS Cartago
13	2010-000003-A	Unidad Local de Chomes	09/07/2010	Indefinido			Ricardo Monge Arias	Colones	5,720,918.80		5,720,918.80	ARDS Puntarenas
14	2009-000008-O	Unidad Local de Paquera	15/12/2009	Indefinido			Marilyn Barboza Mojica	Colones	4,866,581.55		4,866,581.55	ARDS Puntarenas
15	2009LA-000018-IMAS	Unidad Local de Jicaral	10/09/2009	Indefinido			Gerardo Peraza Vasquez	Colones	8,714,116.50		8,714,116.50	ARDS Puntarenas

Arrendamiento Operativo												
Item	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Fecha Final con las prórrogas	Años de prórrogas	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrat	Monto ₡	Monto $	Monto Total Colones	Observación
16	2019CD-000150-0005300001	Unidad Local de Quepos	16/12/2019	16/12/2025			Jorge Luis Rojas Elizondo	Colones	15,931,248.50		15,931,248.50	ARDS Puntarenas
17	2021LA-000021-0005300001	Unidad local puntare	16/02/2022	16/02/2025			Inversiones Yamural doseme s.a. (nuevo)	Colones	32,468,040.00		32,468,040.00	ARDS Puntarenas
18	2022CD-000008-0005300001	Alquiler Local Uldes Siquirres	01/04/2022	01/04/2027	01/04/2032	5	MARIO CROOKS THOMPSON	Colones	24,155,241.45		24,155,241.45	ARDS Huetar Caribe
19	2022CD-000029-0005300001	Alquiler Local Oficina Pococi	01/06/2022	31/05/2027	31/05/2032	5	INVERSIONES OLIVERDES DE POCOCI	Colones	17,656,250.00		17,656,250.00	ARDS Huetar Caribe
20	2022CD-000013-0005300001	Alquiler local ULDES Talamanca	18/07/2022	18/07/2027	18/07/2032	5	SUN KIEN CHIN LEI	Colones	17,515,000.00		17,515,000.00	ARDS Huetar Caribe
21	2019CD-000188-0005300001	Alquiler local Archivo Limón-Matina	01/04/2020	31/03/2023	30/09/2026	2	SHAOLIAN FENG	Colones	9,040,000.00		9,040,000.00	ARDS Huetar Caribe
22	2020CD-000073-0005300001	Area Regional y ULDS de San Carlos	18/11/2020	17/11/2023			Desarrollos CEJ Madrigal S.A.	Colones	47,814,030.17		47,814,030.17	ARDS Huetar Norte
23	2020CD-000102-0005300001	ULDS de Upala	01/01/2021	01/01/2024			Juana Cerdas Espinoza	Colones	16,596,924.65		16,596,924.65	ARDS Huetar Norte
24	2021LA-000020-0005300001	ULDS de Los Chiles (nuevo)	13/01/2022	13/01/2025			Centro Tecnologico Artes y comercio S.A.	Colones	10,259,496.00		10,259,496.00	ARDS Huetar Norte
25	2020CD-000088-0005300001	ULDS de Guatuso	01/01/2021	01/01/2024			Inversiones Vargas y Arguello S.A.	Colones	13,288,749.75		13,288,749.75	ARDS Huetar Norte
26	2014CD-000040-IMAS	Alquiler Oficina ULDS Rio Claro, Golfito	01/10/2014				Freddy Jesús Pérez Aguirre	Colones	9,398,681.80		9,398,681.80	ARDS Brunca
27	2010-0000001-A	Alquiler Oficina ULDS Coto Brus	08/02/2010				3102853149 Rltda	Colones	10,809,071.50		10,809,071.50	ARDS Brunca
28	2021CD-000101-0005300001	Alquiler Oficina ULDS Osa	07/02/2022	06/02/2025			AGROPECUARIA ENRIGIL LTDA.	Colones	7,979,635.90		7,979,635.90	ARDS Brunca
29	2021CD-000103-0005300001	Alquiler Oficina ULDS Corredores (Nuevo)	14/03/2022	13/03/2025			Mario Enrique Golcher Carazo (empezo Jul22)	Colones	8,499,189.84		8,499,189.84	ARDS Brunca
30	2013-0000003-A	Alquiler Oficina ULDS Buenos Aires	15/10/2013				INVERSIONES TRES PRADOS DEL SUR LTDA.	Colones	7,714,674.68		7,714,674.68	ARDS Brunca
31	2022CD-000034-0005300001	Oficina Area Regional Brunca	01/07/2022	30/06/2025			CARMEN MARIA CESPEDES MORA.	Colones	18,080,000.00		18,080,000.00	ARDS Brunca
32	2017LA-000012-0005300001	ULDS Cañas-nuevo	16/10/2017	16/10/2022	16/10/2027	5	INVERSIONES LA PILDORA	Colones	13,500,000.00		13,500,000.00	ARDS Chorotega
33	2020CD-000015-0005300001	ULDS SANTA CRUZ	01/08/2020	01/08/2025	01/08/2027	2	Carlos Manuel Li Ng	Colones	20,384,078.50		20,384,078.50	ARDS Chorotega
34	2018LA-000015-0005300001	ULDS NICOYA	01/04/2019	31/03/2024	31/03/2029	5	CARLA Y KAREN S.A	Colones	12,284,993.26		12,284,993.26	ARDS Chorotega
35	No 002-2002 A	Casa Esquinera y Presidencia en Segundo Piso	12/02/1998	13/04/2026	13/04/2028	2	(Laurito Musmanni Teresa) Abel Castro Laurito-hijo	Colones	5,727,022.80		5,727,022.80	ASEIMAS
36	2016LA-000009-0005300001	UNIDAD Donaciones contrato#043201600 0700175-04	31/05/2021	30/05/2024	30/05/2027	3	Maria Eugenia vargas Struck.	Colones	14,787,141.80		14,787,141.80	Unidad de donaciones
37	2016CD-000012-0005300001	SINIRUBE	3/3/2017	3/3/2022	3/3/2027	5	Alquileres Bariloche S.A.	Colones	11,550,000.00		11,550,000.00	SINIRUBE
38		Edificio Administrativo (costo en dólares)		Indefinido			AERIS	Dolares	67,126,769.10	0	67,126,769.10	Empresas Comerciales
39		Tiendas Aeropuerto Juan Santamaria (costo en dólares)		Indefinido			AERIS	Dolares	21,154,902.21	0	21,154,902.21	Empresas Comerciales
								GRAN TOTAL COLONES	₡787,040,371.96	$0.00	₡787,040,371.96	
								GRAN TOTAL MILES	₡787,040.37		₡787,040.37	

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	133 184,88	169 411,50	-21,38%

Al 31 de mayo 2025 y 2024 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	133,184.88	169,411.50	-21.38%
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos		42,919.49	44,370.37	-3.27%
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios		979.84	2,432.41	-59.72%
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		6,159.30	24,558.63	-74.92%
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios		1,489.62	2,986.42	-50.12%
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos		81,636.63	95,063.67	-14.12%

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 ¢ -36 226,62 que corresponde a un(a) disminución del –21,38% de recursos disponibles, producto de la disminución en la adquisición de productos, útiles, materiales y herramientas, repuestos y accesorios con respecto al año anterior.

NOTA N° 62

5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados	**62**	**406 963,63**	**434 446,26**	**-6,33%**

Consumo de bienes distintos de inventarios

5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	406,963.63	434,446.26	-6.33%
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados		406,963.63	434,446.26	-6.33%
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 0,46% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -27 482,64 que corresponde a un(a) disminución del -6,33 % de recursos disponibles, producto de una menor adquisición de activos respecto al periodo anterior.

Las partidas que lo componen y sus saldos de mayo 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	52,040.86	52,040.86
Depreciaciones de maquinaria y equipos para la pr	3,936.43	3,915.31
Depreciaciones de equipos de transporte, tracción	38,656.21	17,949.06
Depreciaciones de equipos de comunicación	8,191.33	8,249.76
Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	40,776.74	41,694.38
Depreciaciones de equipos para computación	196,032.69	196,198.46
Depreciaciones de equipos sanitario, de laborator	260.81	394.19
Depreciaciones de equipos y mobiliario educaciona	29.19	29.19
Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vi	5,765.73	5,766.77
Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliar	9,574.70	9,574.13
Total Depreciaciones de propiedades, planta y	**355,264.69**	**335,812.10**
Amortizaciones de bienes intangibles	-	-
Amortizaciones de software y programas	51,418.07	98,353.29
Amortizaciones de otros bienes intangibles	280.87	280.87
Total Amortizaciones de bienes intangibles	**51,698.94**	**98,634.16**
Total Consumo de activo fijo y bienes intangi	**406,963.63**	**434,446.26**

NOTA N° 63

Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

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

Revelación:

Al 31 de mayo 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	12 786,01	23 186,87	-44,86%

Deterioro y pérdidas de inventarios

Al 31 de mayo 2025 y 2024 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	12,786.01	23,186.87	-44.86%
5.1.6.01.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		453.33	4,068.53	-88.86%
5.1.6.02.	Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta		12,332.69	19,118.33	-35.49%
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 0,01 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -10 400,85 que corresponde a un(a) disminución del -44,86% 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**	**257 408,34**	**457 250,28**	**-43,71%**

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0,29% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -199 841.94 que corresponde a un(a) disminución del –43.71% 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	257,408.34	457,250.28	-43.71%
5.1.7.01.	Deterioro de inversiones		0,00	0,00	0,00%
5.1.7.02.	Deterioro de cuentas a cobrar		257,408.34	457,250.28	-43.71%

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	12 318,57	1329.53%

Detalle cuenta:

Revelación:

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 0,20% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 163 779,55 que corresponde a un incremento del 1329% de recursos disponibles, de ajustes en la partida de provisiones por litigios y demandas laborales, como se detalla a continuación:

Cargos por provisiones y reservas técnicas	66	176,098.12	12,318.57	1329.53%
Cargos por litigios y demandas		169,344.08	0.00	0.00%
Cargos por reestructuración		0.00	0.00	0.00%
Cargos por beneficios a los		6,754.04	12,318.57	-45.17%
Cargos por otras provisiones y reservas técnicas		0,00	0,00	0,00%

	2025	2024	Variación %
Cargos por beneficios a empleados			
Cargos por beneficios terminación cesantía	6,754.04	12,318.57	-45.17%
Cargos S/P por litigios y demandas laborales	103,541.73	-	100.00%
Cargos por otros litigios y demandas	12.41	-	100.00%
Cargos S/P por otros litigios y demandas	65,789.94	-	100.00%
Total Cargos por litigios y demandas	**176,098.12**	**12,318.57**	**1329.53%**

Se presenta detalle de la provisión por litigios y demandas:

Expediente	Fecha	Monto
IMAS		
20-002914-1178-LA	31.03.2025	50,000.00
11-004740-1027-CA	31.03.2025	37,650.89
17-012484-1027-CA	31.03.2025	28,012.00
22-002087-1028-CA	31.03.2025	127.05
		-
Empresas Comerciales		-
16-000070-0639-LA	31.03.2025	50,000.00
17-000717-0639-LA	31.03.2025	3,500.00
17-000717-0639-LA	31.03.2025	41.73
02-202468-345-PE	31.03.2025	12.41
Total Detalle por litigios y demandas		169,344.08

5.2 GASTOS FINANCIEROS

NOTA N° 67

Intereses sobre endeudamiento público

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

Revelación:

Al 31 de mayo 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 31 de mayo 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	5 243 652,97	5 887 455,32	-10,94%

La cuenta costo de ventas de bienes y servicios, representa el 5,95% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -643 802,34 que corresponde a una leve disminución el -10,94 % 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	5,243,652.97	5,887,455.32	-10.94%
5.3.1.01.	Costo de ventas de bienes		5,243,652.97	5,887,455.32	-10.94%
5.3.1.02.	Costo de ventas de servicios		0,00	0,00	0.00%

El margen bruto sobre el costo representa el 38,36% del costo de la mercadería vendida.

	2025	2024	Variación %
Ingresos por ventas	8,506,218.99	9,096,210.62	-6.49%
menos			
Costo mercadería vendida	5,243,652.97	5,887,455.32	-10.94%
Utilidad bruta en ventas	**3,262,566.02**	**3,208,755.31**	1.68%
Margen bruto de utilidad	3,262,566.02	3,208,755.31	1.68%
	8,506,218.99	9,096,210.62	-6.49%
	38.36%	**35.28%**	8.73%

NOTA N° 70

Resultados negativos por ventas de inversiones

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

Revelación:

Al 31 de mayo 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	191 949,35	67 858,08	182,87%

Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

Revelación:

La cuenta resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0,22% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 124 091,27 que corresponde a un(a) incremento del 182.87%, 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	68 699 755,19	69 350 772,38	-0,94%

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes representa el 77,9% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢- -651 017,19 que corresponde a un(a) negativa del -0.94% de recursos disponibles. La variación responde a una disminución de un -12.39% 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 -0.88%.

Al 31 de mayo 2025 y 2024 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.4.1.	Transferencias corrientes	72	68,699,755.19	69,350,772.38	-0.94%
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno		68,382,049.14	68,988,120.34	-0.88%
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno		317,706.05	362,652.04	-12.39%

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	¢ 4 245,35
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	18,821.08	28,802.83	-34.66%
Becas a terceras personas	1,022.25	262.88	288.87%
Subsidios transf corrientes a personas	68,347,461.96	68,951,839.07	-0.88%
Donaciones corrientes a asociaciones	13,039.48	6,678.47	95.25%
Transferencias corrientes a fundaciones	1,704.37	222.85	664.82%
Donaciones corrientes a cooperativas	-	214.55	-100.00%
Donaciones corrientes a otras entidades privac	-	99.69	-100.00%
Total Transferencias de capital a entidades	**68,382,049.14**	**68,988,120.34**	**-0.88%**

NOTA N° 73

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.4.2.	Transferencias de capital	73	158 902,65	190 869,16	-16,75%

Revelación:

Al 31 de mayo 2025 y 2024 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.4.2.	Transferencias de capital	73	158,902.65	190,869.16	-16.75%
5.4.2.01.	Transferencias de capital al sector privado interno		116,371.79	112,931.83	3.05%
5.4.2.02.	Transferencias de capital al sector público interno		42,530.86	77,937.33	-45.43%
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	¢ 30 769,03

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	60,649.09	76,520.03	-21%
Donaciones de capital a asociaciones	48,746.62	28,540.10	71%
Donaciones de capital a fundaciones	6,371.91	1,068.68	0%
Donaciones de capital a entes privadas	-	6,803.03	0%
Total Transf de capital entes privados	**116,371.79**	**112,931.83**	**3%**

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	63,642.56	199,087.62	-68.03%

Al 31 de mayo 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	63,642.56	199,087.62	-68.03%
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos		57,121.78	143,900.08	-60.30%
5.9.1.02.	Diferencias de cambio negativas por pasivos		6,520.78	55,187.54	-88.18%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,07 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -135 445 que corresponde a un(a) disminución del -68% 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	73 959.07	-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 ¢-73 959,07 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**	**126,635.40**	**72,855.95**	**73.82%**

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,14% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 53 779,46 corresponde a un incremento del 73.82% 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	126,635.40	72,855.95	73.82%
5.9.9.02.	Impuestos, multas y recargos		105,099.12	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		21,536.28	72,855.95	-70.44%

Al 31 de mayo 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	551.70	388.79	41.9%
Reintegros al sector privado	2,907.19	451.66	543.7%
Reintegro Indemnizacion varias	4,869.60	3,122.02	56.0%
Faltante de fondos	670.28	-	-
Otros resultados negativos	12,537.52	68,893.49	-81.8%
Total Gastos y resultados negativos varios	**21,536.28**	**72,855.95**	**-70.4%**

Se muestra una disminución de partida otros resultados negativos -81,8%, y un incremento en más del 100% en los reintegros al sector privado.

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**	**110 779 665,72**	**107 180 274,05**	**3,36%**

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 3 599 391,67que corresponde a un(a) incremento 3.36% de recursos disponibles, producto del incremento cobros contribuciones sociales, ingresos de la propiedad y por otras actividades de operación respectivamente en términos porcentuales 6.16%, 29.97% y 100.99%, representando movimientos con incrementos 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 mayo 2025, se muestran a continuación:

Cobros		77	110,779,665.72	107,180,274.05	3.36%
	Cobros por impuestos		497,543.10	527,447.01	-5.67%
	Cobros por contribuciones sociales		22,818,015.39	21,493,900.97	6.16%
	Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de		0.00	0.00	0.00
	Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		8,506,218.99	9,096,210.62	-6.49%
	Cobros por ingresos de la propiedad		585,083.39	450,158.04	29.97%
	Cobros por transferencias		78,320,271.05	75,586,420.20	3.62%
	Cobros por concesiones		0.00	0.00	0.00
	Otros cobros por actividades de operación		52,533.80	26,137.22	100.99%

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 6,16% con respecto año anterior, corresponde al cobro del aporte de los patronos de la empresa privada y las instituciones autónomas del país correspondiente al medio por ciento mensual sobre las remuneraciones, sean salarios o sueldos, ordinarios o extraordinarios, que paguen a los trabajadores de sus respectivas actividades que estén empadronados en el INA y el Seguro Social o en el Banco Popular y de Desarrollo Comunal. La variación corresponde al aumento en los recaudado por contribuciones sociales sobre la nómina del sector privado, de periodos anteriores.

También se refleja un incremento en más de un 100% otros cobros de actividad de operación producto de la actividad normal de la institución y por otra parte una disminución del -6,49% 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**	**88 217 336,19**	**89 825 979,67**	**-1,79%**

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -1 608 643.49 corresponde a un(a) disminución del -1.79% 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 31 de mayo 2025, se muestran a continuación:

Pagos		78	88,217,336.19	89,825,979.67	-1.79%
	Pagos por beneficios al personal		9,357,759.93	9,214,024.56	1.56%
	Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		9,525,331.20	10,648,789.74	-10.55%
	Pagos por prestaciones de la seguridad social		0.00	0.00	0.00
	Pagos por otras transferencias		69,334,245.06	69,963,165.37	-0.90%
	Otros pagos por actividades de operación		0.00	0.00	0.00

La partida incluye

Pago de remuneraciones

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

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°79

Cobros

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

Al 31 de mayo 2025, no presenta ningún movimiento.

NOTA N°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Pagos	**80**	**126 820,69**	**542 134,13**	**-76,1%**

Salidas de efectivo por la adquisición de activos fijos.

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

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

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

Al 31 de mayo 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 31 de mayo 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	40 715 441,18	31 321 738,78	29,99%

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 19.80 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 9 393 702.40 que corresponde a un incremento 29.99% 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 efec		22,435,508.84	16,812,160.25	33.45%
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas		193,049.41	366,756.47	-47.36%
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		18,086,882.92	14,142,822.06	27.89%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	40,715,441.18	31,321,738.78	29.99%

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**	**198 685 441,53**	**180 619 937,61**	**10,00%**

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el saldo del periodo al 31 de mayo 2025, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 18 065 503,92 que corresponde a un incremento del 10% de recursos disponibles, producto de aplicación de ajustes de periodos anteriores.

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
Del 01 de Enero al 31 de Mayo 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					22,991,680.95			22,991,680.95
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	22,986,909.45	0.00	0.00	22,986,909.45
	Saldos del período	6,630,461.39	0.00	0.00	0.00	192,054,980.15	0.00	0.00	198,685,441.53

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

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

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

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

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

Estados de Ejecución Presupuestaria Al 31 de mayo 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	497,543.10	-	-698,911.74	100%	42%
Contribuciones Sociales	53,547,780.66	53,547,780.66	22,721,200.50	-	-30,826,580.16	100%	42%
Ingresos no Tributarios	32,679,347.20	32,679,347.20	10,149,640.55	-	-22,529,706.65	100%	31%
Transferencias Corrientes	186,569,289.19	186,569,289.19	77,795,537.14	-	-108,773,752.05	100%	42%
Venta Activos Fijos	1,242.42	1,242.42	-	-	-1,242.42	100%	0%
Recuperación de Préstamos	2,249.66	2,249.66	2,396.49	-	146.83	100%	107%
Transferencias de Capital	474,349.80	474,349.80	197,645.75	-	-276,704.05	100%	42%
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**	**115,746,610.43**	**-**	**-163,106,750.26**		
GASTOS							
Remuneraciones	25,670,974.03	25,670,974.03	9,174,124.27	-	-16,496,849.76	100%	36%
Servicios	15,953,074.31	16,126,816.35	3,505,486.70	173,742.04	-12,621,329.65	101%	22%
Materiales y suministros	17,700,109.39	17,700,109.39	5,914,573.26	-	-11,785,536.13	100%	33%
Bienes duraderos	4,856,816.07	4,762,814.75	24,070.63	(94,001.31)	-4,738,744.12	98%	1%
Transferencias corrientes	213,404,987.96	213,325,247.14	70,123,160.64	(79,740.83)	-143,202,086.50	100%	33%
Transferencias de capital	1,267,398.93	1,267,398.93	60,649.09	-	-1,206,749.84	100%	5%
Total de Gastos (II)	**278,853,360.69**	**278,853,360.59**	**88,802,064.59**	**-0.10**	**-190,051,296.00**		
RESULTADO ECONOMICO PRESUPUESTARIO (I - II) (superávit/déficit)	**-**	**-**	**26,944,545.85**	**-**	**26,944,545.85**		

INSTITUTO MIXTO AYUDA SOCIAL
ESTADO DE CONCILIACION CONTABLE Y PRESUPUESTARIA IMAS -EMPRESAS COMERCIALES
AL 31 de Mayo 2025
EN MILES DE COLONES

INFORMACION PRESUPUESTARIA	MONTO	INFORMACION CONTABLE	MONTO
INGRESOS:		AFECTACIÓN CONTABLE:	
Ingresos Tributarios	497,543.10	Ingresos Tributarios	324,666.19
Contribuciones Sociales	22,721,200.50	Contribuciones Sociales	22,533,349.46
Ingresos no Tributarios	10,149,640.55	Ingresos no Tributarios	10,135,481.92
Transferencias Corrientes	77,795,537.14	Transferencias Corrientes	77,795,537.14
Venta Activos Fijos	0.00	Venta Activos Fijos	0.00
Recuperación de Préstamos	2,396.49	Recuperación de Préstamos	0.00
Transferencias de Capital	197,645.75	Transferencias de Capital	197,645.75
Financiamientos	4,382,646.91	Financiamientos	4,382,646.91
TOTAL INGRESOS	115,746,610.43	TOTAL INGRESOS	115,369,327.38
		MAS: Partidas presup. Afecta Cuentas de Orden Partidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos	377,283.06 0.00
SUMAS IGUALES	115,746,610.43	SUMAS IGUALES	115,746,610.43
EGRESOS PRESUPUESTARIAS		AFECTACIÓN CONTABLE:	
Remuneraciones	9,174,124.27	Remuneraciones	9,174,124.27
Servicios	3,505,486.70	Servicios	3,347,427.15
Materiales y Suministros	5,914,448.66	Materiales y Suministros	65,509.73
Intereses y Comisiones	0.00	Intereses y Comisiones	0.00
Bienes Duraderos	24,070.63	Bienes Duraderos	600.07
Transferencias Corrientes y de Capit	70,183,809.73	Transferencias Corrientes y de	68,838,065.96
TOTAL EGRESOS	88,801,939.99	TOTAL GASTOS	81,425,727.18
		MAS: Partidas presup. Afecta Cuentas de Activos Partidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos	581,530.11 6,794,682.70
SUMAS IGUALES	88,801,939.99	SUMAS IGUALES	88,801,939.99
SUPERAVIT SAP	26,944,670.45	SUPERAVIT PRESUPUESTO	26,944,670.45
Aj mov presupuestario	- 124.60		- 124.60
SUPERAVIT PRESUPUESTO	26,944,545.85	PANTALLA SAP	26,944,545.85

NOTA N°85

Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)

	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	26 944 545,85	30,475,110,96	-11,59%
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	22 991 680,95	18 353 772,29	25,27%

El Superávit/ Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior disminuye en un -11.59% variación relativa ¢-3 530 565 de recursos disponibles, dado 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 a pesar que para mayo se incrementa levemente en un 2,75 %, al igual que la inversión social disminuye -0.98%, así como los gastos en general disminuye en un -1.85% con relación a los recursos recibidos.

El Superávit/ Déficit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera un incremento del 25.27%, con una variación relativa de ¢ 4 637 908,66 de los recursos disponibles, dado a que disminuye la inversión social del -0.98%, así como las transferencias corrientes y de capital con una disminución -0.94% y -16.75% respectivamente.

	2025	2024	Variación		2025	2024	Variación
Total ingresos	111,186,929.89	108,210,420.49	2.75%	Transferencias corrientes	68,699,755.19	69,350,772.38	-0.94%
Total gastos	88,195,248.94	89,856,648.20	-1.85%	Transferencias de capital	158,902.65	190,869.16	-16.75%
AHORRO y/o DESAHORR	**22,991,680.95**	**18,353,772.29**	**25.27%**	**Total**	**68,858,657.84**	**69,541,641.54**	**-0.98%**

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

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

Instituto Mixto de Ayuda Social

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

Al 31 de Mayo 2025

	Operación	Financiamiento	Inversion	Total
Actividades Operación Ingresos				
Ingresos Tributarios	497,543.10			497,543.10
Contribuciones Sociales	22,721,200.50			22,721,200.50
Ingresos no Tributarios	10,149,640.55			10,149,640.55
Transferencias Corrientes	77,795,537.14			77,795,537.14
Venta Activos Fijos	-			-
Recuperación de Préstamos	2,396.49			2,396.49
Transferencias de Capital	197,645.75			197,645.75
Financiamientos				-
Importe realizado en una comparable entres presupuesto y lo realizado	111,363,963.52			111,363,963.52
Actividades Operación Egresos				
Remuneraciones	9,174,124.27			9,174,124.27
Servicios	3,505,486.70			3,505,486.70
Materiales y Suministros	5,914,448.66			5,914,448.66
Intereses y Comisiones	-			-
Transferencias Corrientes y de Capital	70,183,809.73			70,183,809.73
	88,777,869.36			88,777,869.36
Flujos netos de efectivo por actividades de o	22,586,094.17	-	-	22,586,094.17
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)			24,070.63	
Importe realizado entre presupuesto y lo realizado			24,070.63	24,070.63
Flujos netos de efectivo por actividades deinversion			- 24,070.63	- 24,070.63
Importe realizado Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades	22,586,094.17	4,382,646.91	- 24,070.63	26,944,670.45
Ajuste				- 124.60
Superavit presuspuesatario				26,944,545.85

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

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

Al 31 de mayo 2025 no presenta ningún movimiento.

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

NOTA N°87

Estado Evolución

Estado de Situacion de Evolucion de Bienes

Al 31 De Mayo 2025

En miles de colones

Cuenta	Descripción(*)	Saldos al Inicio					Movimientos 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		Acumulados al Inicio	Incrementos	Bajas	Del ejercicio	Acumulados al cierre	
1.2.6.	BIENES NO CONCECIONADOS																			
1.2.6.01	Propiedades, planta y equipos poseidos.	145,135,377.63	0.00	0.00	-63,439.53	145,071,938.10	23,470.56	-883,880.44	0.00	0.00	0.00	0.00	-610,409.88	144,461,528.22	-6,643,819.95	0.00	441,881.09	-355,264.69	-6,557,153.54	137,904,374.68
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	-	-	- 52,040.86	- 1,404,621.85	7,962,085.17
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	201,635.55	-	-	-	201,635.55	-	-	-	-	-	-	-	201,635.55	- 146,882.31	-	-	- 3,936.43	- 150,818.73	50,816.81
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	2,068,069.85	-	-	-	2,068,069.85	-	- 150.00	-	-	-	-	- 150.00	2,067,919.85	- 1,250,750.37	-	149.50	- 38,656.21	- 1,289,257.08	778,662.77
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	284,390.32	-	-	-	284,390.32	-	- 9,364.44	-	-	-	-	- 9,364.44	275,025.89	- 168,667.07	-	4,848.63	- 8,191.33	- 172,009.76	103,016.12
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	1,751,722.67	-	-	-	1,751,722.67	12,163.00	-345,841.67	-	-	-	-	- 333,678.67	1,418,044.00	- 1,263,617.37	-	254,110.24	- 40,776.74	- 1,050,283.87	367,760.12
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	3,624,377.42	-	-	-	3,624,377.42	257.56	-198,395.99	-	-	-	-	- 198,138.43	3,426,238.99	- 2,202,734.59	-	168,675.22	- 196,032.69	- 2,230,092.05	1,196,146.93
1.2.5.01.08.	Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	11,412.75	-	-	-	11,412.75	-	- 817.04	-	-	-	-	- 817.04	10,595.71	- 9,985.52	-	429.48	- 260.81	- 9,816.86	778.85
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario	1,877.09	-	-	-	1,877.09	635.00	-	-	-	-	-	635.00	2,512.09	- 1,774.86	-	-	- 29.19	- 1,804.04	708.05
1.2.5.01.10.	Equipos de seguridad	148,794.28	-	-	-	148,794.28	-	- 4,100.26	-	-	-	-	- 4,100.26	144,694.01	- 85,508.88	-	4,094.76	- 5,765.73	- 87,179.85	57,514.17
1.2.5.01.11.	Semovientes																			
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	265,538.98	-	-	-	265,538.98	10,415.00	- 14,710.89	-	-	-	-	- 4,295.89	261,243.09	- 161,317.99	-	9,623.26	- 9,574.70	- 161,269.43	99,973.66
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
1.2.6.08	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	-51,698.94	-1,641,821.43	388,903.56
1.2.6.08.01.	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
1.2.6.08.02.	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
1.2.6.08.03.	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	-51,418.07	-1,555,491.95	388,510.34
1.2.6.08.99.	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	-280.87	-84,005.49	393.22
1.2.6.99	Bienes no concecionados en proceso de producción	1,106,079.54	0.00	0.00	0.00	1,106,079.54	103,350.13	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	103,350.13	1,209,429.67	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,209,429.67
1.2.6.99.01	Propiedades, planta y equipo	241,192.96	0.00	0.00	0.00	241,182.96	25,533.22	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	25,533.22	266,716.18	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	266,716.18
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	77,816.91	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	77,816.91	942,713.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	942,713.50
SUBTOTALES	BIENES NO CONCECIONADOS	148,299,888.63	0.00	0.00	-63,439.53	148,236,439.10	126,820.69	-883,880.44	0.00	0.00	0.00	0.00	-507,059.75	147,729,379.35	-8,233,942.44	0.00	441,881.09	-406,963.63	-8,198,974.97	139,530,404.38
1.2.8	BIENES CONCECIONADOS																			
SUBTOTALES	BIENES CONCECIONADOS	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	126,820.69	-883,880.44	0.00	0.00	0.00	0.00	-507,059.75	147,729,379.35	-8,233,942.44	0.00	441,881.09	-406,963.63	-8,198,974.97	139,530,404.38

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 343 596,38 que corresponde a un incremento del 0,25 % 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	**139 530 404,38**	**139 186 808,01**	**0,25%**

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 31 De Mayo 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	102,342,360.42	98,489,540.66	8,737,417.47	9,499,409.94	111,079,777.89	107,988,950.60
Transferencias intersegmentos	-	-	-	-	-	-
Otros ingresos asignados al segmento	-	-	-	-	-	-
Total Ingreso del segmento	102,342,360.42	98,489,540.66	8,737,417.47	9,499,409.94	111,079,777.89	107,988,950.60
GASTO POR SEGMENTO						
Gastos de la actividad operativa del segmento	81,301,699.32	82,162,840.09	6,893,549.62	7,693,808.11	88,195,248.94	89,856,648.20
Transferencias intersegmentos	-	-	-	-	-	-
Gastos centralizados no asignados	-	-	-	-	-	-
Total Gasto por segmento	81,301,699.32	82,162,840.09	6,893,549.62	7,693,808.11	88,195,248.94	89,856,648.20
Resultado neto (Ahorro/deshorro de las actividadesde de operación)	21,040,661.10	16,326,700.57	1,843,867.85	1,805,601.82	22,884,528.95	18,132,302.40
Gastos por intereses	-	-	-	-	-	-
Ingresos por intereses	105,205.43	219,365.88	1,946.57	2,104.02	107,152.00	221,469.89
Participación en el resultado positivo neto de EP			-	-	-	-
Resultado Neto (ahorro/desahorro)	21,145,866.53	16,546,066.45	1,845,814.42	1,807,705.84	22,991,680.95	18,353,772.29

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	198,111,620.32	180,326,491.63	7,504,788.60	7,745,845.68	205,616,408.92	188,072,337.31
Inversión en asociadas (método de la participación)	-	-	-	-	-	-
Activos centralizados no asignados	-	-	-	-	-	-
Total Activos Consolidados	198,111,620.32	180,326,491.63	7,504,788.60	7,745,845.68	205,616,408.92	188,072,337.31
Pasivos por segmento	5,061,612.26	4,898,236.29	1,869,355.13	2,554,163.41	6,930,967.38	7,452,399.70
Pasivos corporativos no asignados	-	-	-	-	-	-
Total Pasivos Consolidados	5,061,612.26	4,898,236.29	1,869,355.13	2,554,163.41	6,930,967.38	7,452,399.70

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 adicionales a las presentadas con la información contable al cierre del 31 de mayo 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: 2025.06.26 15:28:12 -06'00'

KATYA ALEXANDRA TORRES ROJAS (FIRMA)
Firmado digitalmente por KATYA ALEXANDRA TORRES ROJAS (FIRMA)
Fecha: 2025.06.26 10:18:27 -06'00'

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