



**INSTITUTO MIXTO
DE AYUDA SOCIAL**

**GOBIERNO
DE COSTA RICA**

Institución Mixto de Ayuda Social



NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS MENSUAL NOVIEMBRE 2023

Diciembre, 2023



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	15
1. ACTIVO	15
1.1 ACTIVO CORRIENTE	15
NOTA N° 3	15
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	15
INVERSIONES A CORTO PLAZO	16
NOTA N° 5	16
CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO	16
NOTA N° 6	19
INVENTARIOS	19
NOTA N° 7	21
Otros activos a corto plazo	21
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	22
NOTA N° 8	22
Inversiones a largo plazo	22
NOTA N° 9	22
Cuentas a cobrar a largo plazo	22
NOTA N° 10	23
Bienes no concesionados	23
NOTA N° 11	30
Bienes concesionados	30
NOTA N° 12	31
Inversiones patrimoniales - Método de participación	31
NOTA N° 13	32
Otros activos a largo plazo	32
2. PASIVO	32
2.1 PASIVO CORRIENTE	32
NOTA N° 14	32
Deudas a corto plazo	32
NOTA N° 15	35
Endeudamiento público a corto plazo	35
NOTA N° 16	35
Fondos de terceros y en garantía	35
NOTA N° 17	37
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	37
NOTA N° 18	39
Otros pasivos a corto plazo	39
2.2 PASIVO NO CORRIENTE	40



NOTA N° 19	40
Deudas a largo plazo	40
NOTA N° 20	40
Endeudamiento público a largo plazo	40
NOTA N° 21	40
Fondos de terceros y en garantía	40
NOTA N° 22	40
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	40
NOTA N° 23	41
Otros pasivos a largo plazo	41
3. PATRIMONIO	41
3.1 PATRIMONIO PUBLICO	41
NOTA N° 24	41
Capital	41
NOTA N° 25	42
Transferencias de capital	42
NOTA N° 26	42
Reservas	42
NOTA N° 27	42
Variaciones no asignables a reservas	42
NOTA N° 28	43
Resultados acumulados	43
NOTA N° 29	46
NOTA N° 30	46
Intereses minoritarios - Evolución	46
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO	47
4. INGRESOS	47
4.1 IMPUESTOS	47
NOTA N° 31	47
Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	47
NOTA N° 32	47
Impuestos sobre la propiedad	47
NOTA N° 33	47
Impuestos sobre bienes y servicios	47
NOTA N° 34	48
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	48
NOTA N° 35	48
Otros impuestos	48
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES	49
NOTA N° 36	49
Contribuciones a la seguridad social	49
NOTA N° 37	49
Contribuciones sociales diversas	49
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	49
NOTA N° 38	49
Multas y sanciones administrativas	49
NOTA N° 39	50
Remates y confiscaciones de origen no tributario	50
NOTA N° 40	50



Remates y confiscaciones de origen no tributario	50
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	51
NOTA N° 41	51
Ventas de bienes y servicios	51
NOTA N° 42	52
Derechos administrativos	52
NOTA N° 43	52
Comisiones por préstamos	52
NOTA N° 44	52
Resultados positivos por ventas de inversiones	52
NOTA N° 45	52
Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes	52
NOTA N° 46	53
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	53
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD	53
NOTA N° 47	53
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	53
NOTA N° 48	54
Alquileres y derechos sobre bienes	54
NOTA N° 49	54
4.6 TRANSFERENCIAS	55
NOTA N° 50	55
Transferencias corrientes	55
NOTA N° 51	55
Transferencias de capital	55
4.9 OTROS INGRESOS	56
NOTA N° 52	56
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	56
NOTA N° 54	57
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	57
NOTA N° 55	57
Recuperación de provisiones	57
NOTA N° 56	58
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	58
NOTA N° 57	58
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	58
NOTA N° 58	58
Otros ingresos y resultados positivos	58
5 GASTOS	59
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	59
NOTA N° 59	59
Gastos en personal	59
NOTA N° 60	60
Servicios	60
NOTA N° 61	64
Materiales y suministros consumidos	64
NOTA N° 62	64
Consumo de bienes distintos de inventarios	64
NOTA N° 63	65



Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes.....	65
NOTA N° 64.....	65
Deterioro y pérdidas de inventarios.....	65
NOTA N° 65.....	66
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar.....	66
NOTA N° 66.....	67
Cargos por provisiones y reservas técnicas.....	67
5.2 GASTOS FINANCIEROS.....	67
NOTA N° 67.....	67
Intereses sobre endeudamiento público.....	67
NOTA N° 68.....	68
Otros gastos financieros.....	68
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS.....	68
NOTA N° 69.....	68
Costo de ventas de bienes y servicios.....	68
NOTA N° 70.....	68
Resultados negativos por ventas de inversiones.....	68
NOTA N° 71.....	69
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes.....	69
5.4 TRANSFERENCIAS.....	69
NOTA N° 72.....	69
Transferencias corrientes.....	69
NOTA N° 73.....	70
Transferencias de capital.....	70
NOTA N° 74.....	71
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación.....	71
NOTA N° 75.....	72
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios.....	72
NOTA N° 76.....	72
Otros gastos y resultados negativos.....	72
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	74
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.....	74
NOTA N°77.....	75
Cobros.....	75
NOTA N°78.....	76
Pagos.....	76
Pago de remuneraciones.....	76
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN.....	77
NOTA N°79.....	77
Cobros.....	77
NOTA N°80.....	77
Pagos.....	77
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN.....	77
NOTA N°81.....	77
Cobros.....	77
NOTA N°82.....	78
Pagos.....	78
NOTA N°83.....	78



Efectivo y equivalentes	78
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	79
NOTA N°84	79
Saldos del periodo	79
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD	81
NOTA N°85	82
Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)	82
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA	84
NOTA N°86	84
Saldo Deuda Pública	84
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCECIONADOS.....	85
NOTA N°87	85
Evolución de Bienes	85
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS.....	86





14227

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE 2023

Hellen Somaribas Segura	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 autónoma con personería jurídica, domiciliado en la Provincia de San José, Cantón de Montes de Oca, barrio Francisco Peralta, y se dedica según su mandato de Ley a resolver el problema de la pobreza y pobreza extrema en el país.

Ley de Creación:

- Ley No. 4760 denominada: *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. Las Tiendas Libres de impuestos, son un programa del IMAS, creado mediante el Reglamento de la Ley 4760 del 04 de mayo de 1971.
- Órgano adscrito se establece el Sistema Nacional de Información y Registro Único de Beneficiarios (SINIRUBE). Ley 9137 denominada: *Ley de creación del Sistema Nacional de Información y Registro Único de Beneficiarios del Estado* que establece en su artículo 1° al SINIRUBE como un órgano de desconcentración máxima, adscrito al Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS), el cual contará con personalidad jurídica instrumental para el logro de sus objetivos.

Fines de creación de la Entidad:

- La Ley 4760 señala en su Artículo 2°-, lo siguiente: “El IMAS tiene como finalidad resolver el problema de la pobreza extrema en el país, para lo cual deberá planear, dirigir, ejecutar y controlar un plan nacional destinado a dicho fin. Para ese objetivo utilizará todos los recursos humanos y económicos que sean puestos a su servicio por los empresarios y trabajadores del país, instituciones del sector público nacionales o extranjeras, organizaciones privadas de



toda naturaleza, instituciones religiosas y demás grupos interesados en participar en el Plan Nacional de Lucha contra la Pobreza.”.

Objetivos de la Entidad:

Fines específicos

A partir de su finalidad primordial, el artículo 4 de la Ley, establece los siguientes fines específicos:

- i. *Formular y ejecutar una política nacional de promoción social y humana de los sectores más débiles de la sociedad costarricense.*
- ii. *Atenuar, disminuir o eliminar las causas generadoras de la indigencia y sus efectos;*
- iii. *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;*
- iv. *Preparar los sectores indigentes en forma adecuada y rápida para que mejoren sus posibilidades de desempeñar un trabajo remunerado.*
- v. *Atender las necesidades de los grupos sociales o de las personas que deban ser provistas de medios de subsistencia cuando carezcan de ellos;*
- vi. *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*
- vii. *Coordinar los programas nacionales de los sectores públicos y privados cuyos fines sean similares a los expresados en esta Ley.”*

Actividad secundaria: Tiendas libres

La explotación exclusiva de los Puestos Libres de Derechos, también denominados Tiendas Libres, otorgado al IMAS por la Ley 6256 del 28 de abril de 1978, modificada por la Ley 8563 de Fortalecimiento del IMAS del 9 de enero del 2007.



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 fórmula: $(\text{Periodo actual} - \text{Periodo anterior} = \text{Diferencia})$, $(\text{Diferencia} / \text{Periodo Anterior} = \text{Variación Decimal} * 100) = \text{Variación Porcentual}$.

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



Base de Medición

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

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

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

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

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

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

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

Moneda Funcional y de Presentación

Los Estados Financieros se presentan en colones costarricenses (¢), la cual ha sido determinada por esta entidad como su moneda funcional. Toda información financiera contenida en los Estados Financieros y sus notas se presentan en miles de colones. La moneda de curso legal vigente al



momento de emitir los Estados es el colón costarricense. La misma refleja las transacciones, sucesos y condiciones que subyacen y son relevantes para la misma.

El tipo de cambio utilizado por el Instituto para la conversión de transacciones en dólares es el establecido por el Banco Central de Costa Rica al 30 de noviembre del 2023-2022 es el siguiente:

Tipo de cambio de referencia Banco Central	11-2023	11-2022
Compra	¢528,36	¢ 594,32
Venta	¢534,10	¢ 602,86

Políticas significativas

Con el oficio IMAS-GG-1643-2021 del 23 de julio 2021, la Gerencia General del IMAS aprueba la utilización de Plan General de Contabilidad Nacional (PGCN) versión 2021 y las Políticas Contables Generales con base a NICSP versión 2018, siendo estas de aplicación obligatoria.

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

a) Entidad que presenta información financiera:

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

b) Periodo de presentación

Los Estados Financieros se elaboran en forma anual, sin embargo, a solicitud de la Contabilidad Nacional se presentan información contable intermedia trimestral que se presenta de forma abreviada o condensada, las que no reúnen el carácter de Estado Financiero.

En cumplimiento del oficio DCN-UCC-0012-2021 del 7 diciembre del 2021, referido a la Presentación de Estados Financieros y otra información, se le remite conjunto de Estados Financieros Mensuales (Estado Situación Financiera, Estado de Rendimiento Financieros, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y Estado de Flujo de Efectivo), Balanza de Comprobación y Estado Financiero Complementario (Estado de Situación y Evolución de bienes) y sus respectivas notas de balance, las cuales solamente contemplan la revelación en las partidas de los EEFF.

c) Base de acumulación o devengo

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



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

d) Políticas Contables

Los registros contables y estados financieros se ajustan a las Políticas Contables Generales emitidas por la DGCN en su versión 2021.

Las Políticas Contables Generales emitidas por la Dirección de Contabilidad Nacional utilizadas por el IMAS, se muestran en el **Anexo No. 1**

e) Instrumentos financieros

El IMAS posee instrumentos financieros, no pretendiendo los siguientes ser una lista taxativa, pero por su materialidad los habituales son: efectivo, cuentas por cobrar y/o pagar en efectivo e instrumentos financieros derivados (cuentas por pagar proveedores).

La clasificación para los instrumentos financieros en el registro inicial, se identifican en la categoría 3: Préstamos y partidas por cobrar.

Los riesgos asociados: riesgo de crédito y riesgo liquidez.

f) De la incobrabilidad de las cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se registran al costo.

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.

Al 30 de noviembre mediante dicha metodología se encuentra provisionado con deterioro e incobrabilidad son los siguientes:

	Porcentaje provisionado
Cuentas por cobrar Impuestos	80,64%
Cuentas por cobrar Contribuciones	83,93%
Documentos por cobrar	97,78%
Cuentas por cobrar empleados y otros	96,51%
Otras cuentas por cobrar	100%

Con respecto al tratamiento de la incobrabilidad se emite Acta de Trabajo del 23/1/2023 sustentada de conformidad al oficio GG.1827-07-2015, del 22 de julio del 2015 y al GG-2763-11-2018 del 26 de noviembre del 2018, donde la Gerencia General autorizó el Método de Antigüedad de Saldos, estableciendo un porcentaje sobre las cuentas por cobrar para la Estimación para incobrables.



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)

g) Inventarios

Los inventarios en bodega están valuados al costo y corresponde a materiales y suministros destinados para la prestación del servicio, así como mercadería disponible para la venta en las Tiendas Libres de aeropuertos y Depósito Libre de Golfito.

El método de valuación del inventario al cierre del periodo es por el Método de Promedio Ponderado, y se ajusta manualmente al método Primero que primero que sale PEPS, la institución se encuentra en proceso de elaboración de política contable particular para aplicar Promedio Ponderado de conformidad con solicitud autorizada por la Dirección General de Contabilidad oficio MH-DGCN-DIR-OF-0388-2023 del 25 mayo del 2023.

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

h) Activos fijos y depreciación:

Los activos se reconocen al costo.

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

Todos los componentes del rubro de Propiedad, Planta y Equipo se registran a su costo histórico, y su medición posterior al modelo costo. 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.

i) Activos Intangibles

Los activos intangibles se registran al costo. Las erogaciones que no extienden la vida útil se reconocen como gastos del periodo en el que se incurren.

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

j) Provisiones:

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.

Además, con la información de Asesoría Jurídica se realiza la provisión de litigios de conformidad con la Directriz CN-001-2014. El criterio vigente definido por la Dirección de Soporte Administrativo sobre los porcentajes a provisionar con relación a la probabilidad de fracaso establecida por la Asesoría Jurídica se muestra en la siguiente imagen:



Cuadro No. 1
Porcentajes por provisionar

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





NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

NOTA N° 3

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	31 377 908,97	40 594 034,87	-22,70%

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	17 358 228,93	23 131 049,14	-24,96%
BANCO DE COSTA RICA	1 985 637,34	4 528 468,39	-56,15%

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	11 987 398,70	12 892 544,82	-7,02%

Revelación:



La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 16,74 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 9.216.125,90 que corresponde a una disminución del -22,7 % de recursos disponibles, producto de disminución de recursos de caja única del -7% en los recursos de caja única con respecto al año anterior, siendo que las cuentas bancarias Banco Nacional y Banco de Costa Rica también disminuyen en un -25% y 56% respectivamente.

La disminución del -7,02% de los recursos, implica que los recursos se invirtieron en programas sociales. Los recursos específicos, ingresan a Caja única del Estado y posteriormente la Tesorería Nacional traslada a la cuenta de Caja Única del IMAS los recursos; es decir, la Tesorería Nacional gira al IMAS los recursos exactos según los requerimientos o documentos por pagar, debidamente comprobados en el Sistema SABEN. Esto con el objetivo que no haya recursos ociosos en cuentas corrientes bancarias. Estos recursos no pueden ser invertidos ni asignados a otros requerimientos en virtud de su especificidad.

NOTA N° 4

INVERSIONES A CORTO PLAZO

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

Revelación:

Al 30 de noviembre 2023 no se han realizado inversiones.

NOTA N° 5

CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	6 094 284,15	5 419 958,67	12,44%

Las cuentas por cobrar forman parte del activo corriente, cuya percepción se prevé para un tiempo máximo de doce meses.

Las principales cuentas por cobrar corresponden a:

- ❖ **Impuestos por cobrar:** Se reconocen cuando se ha devengado el hecho imponible generador del impuesto correspondiente al cobro del impuesto según Ley 9326 de Moteles y afines; en la cual crea un impuesto a favor del Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS), que será



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

- ❖ **Contribuciones Sociales diversas por cobrar:** se reconocen cuando existen obligaciones contraídas por terceros en concepto de aportes y contribuciones de los sectores privado y público a los distintos regímenes de prestación de la seguridad social, desarrollo y asistencia social. En el caso del IMAS corresponde al cobro contribuciones salariales definidas como financiamiento en el artículo 14 inciso a) de la Ley No. 4760 Ley Creación del IMAS y la Ley No.6443 Reforma Ley de Creación del IMAS, correspondiente al medio por ciento mensual sobre las remuneraciones, sean salarios o sueldos, ordinarios o extraordinarios, que paguen a los trabajadores de sus respectivas actividades que estén empadronados en el INA y el Seguro Social o en el Banco Popular y de Desarrollo Comunal los patronos de la empresa privada en general, también están obligados a pagar el aporte, a que se refiere este inciso, las instituciones autónomas del país, cuyos recursos no provengan del presupuesto general ordinario de la República.
- ❖ Transferencias a cobrar: correspondiente a la recaudación realizada por la Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS) de las contribuciones sociales mencionadas anteriormente, en forma mensual se liquida y los recursos ingresan el siguiente mes.
- ❖ Cuentas por cobrar en cobro judicial de todos los rubros.

El método de estimación por incobrable utilizado es: el método de Antigüedad de saldos Procedimiento que consiste en calcular el gasto estimado por incobrables, en el periodo contable establecido, como un porcentaje de la cartera atrasada, o sea, por antigüedad. La metodología de conformidad con oficio GG-1827-07-2015 del 22 de julio 2015 y al GG 2763-11-2018 del 26 de noviembre del 2018, la Gerencia General autorizó el método de antigüedad de saldos. Estableciendo un porcentaje sobre las cuentas por cobrar para la estimación para incobrables. Utilizando la información de antigüedad de saldos, establecidos y la experiencia se realiza una estimación de cuentas incobrables más acertada. La estimación de cuentas incobrables está compuesta por dos variables, deterioro individual (prescritas) y deterioro colectivo (cuentas no prescritas).

De la normativa de las cuentas por cobrar:

Dentro de la normativa vigente y recientemente emitida tenemos el Reglamento para la Gestión Administrativa y Judicial de las Cuentas por Cobrar del IMAS aprobada el 28 de junio del 2022.

Al 30 de noviembre 2023 y 2022 las cuentas por cobrar se componen de las siguientes cuentas manera:



	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cuentas por cobrar		
Por impuestos	839 961,35	1 110 300,45
Por contribuciones sociales	7 615 177,79	7 498 819,36
Por recaudación C.C.S.S.	3 929 071,65	3 724 610,43
Documentos por cobrar	265 992,63	148 371,23
Por entidades bancarias	71 468,67	53 025,95
Otras cuentas por cobrar	<u>30 557,29</u>	<u>434 939,17</u>
Total	<u>12 752 229,39</u>	<u>12 970 066,60</u>
Por cobro judicial		
Por impuestos	1 441 755,54	1 427 959,54
Por contribuciones sociales	1 373 169,46	1 619 800,09
Beneficiarios	179 582,76	169 316,33
Otras cuentas por cobrar	<u>162 529,45</u>	<u>162 529,45</u>
Total, cobro judicial	<u>3 157 037,21</u>	<u>3 379 605,41</u>
Estimación por deterioro	<u>(9 932 922,130)</u>	<u>(10 601 341,373)</u>
Total, neto	<u>5 976 344,463</u>	<u>5 748 330,634</u>

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 ₡ 228.013,83 que corresponde a un aumento del 3,97% de recursos disponibles, producto principalmente por el aumento del 79,28% en el registro contable de documentos por cobrar, contra la disminución de la cuenta impuestos por cobrar con una disminución del -24,35% y otras cuentas por cobrar del -93,73%.

La cuenta impuestos por cobrar corresponde a la Ley 9326 de Moteles y lugares afines, presenta una disminución del -24,35% con respecto al año anterior producto anterior por traslado de la deuda a arreglos de pago, a cobro judicial y la recaudación de la deuda en cobro administrativo.

La cuenta contribuciones sociales por cobrar corresponde al cobro de las leyes Ley 4760 y Ley 6443 indicadas anteriormente, dicha cuenta presenta un aumento del 1,55% con respecto al año anterior producto de un leve aumento de la morosidad con respecto al año anterior.

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 29,25% corresponde al cobro a los bancos emisores de tarjetas de crédito que toman uno o dos días hábiles para depositar el dinero generado por las ventas en las tiendas mediante pagos con tarjetas. Los saldos corresponden a las cuentas por cobrar a los bancos emisores de tarjetas de crédito que toman uno o dos días hábiles para depositar el dinero generado por las ventas en las tiendas mediante pagos con tarjetas, cuyo aumento refleja el aumento de las ventas con uso de tarjeta. El saldo corresponde a las ventas realizadas con fecha 30 de noviembre de 2023, cuyo efectivo es depositado el 01 de diciembre 2023.



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

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14120	Caja Costarricense de Seguro Social	¢ 3.929.071,65

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 5,49% con respecto al año anterior, el saldo mostrado corresponde a lo recaudado en noviembre 2023 monto confirmado por el Área de facturación de cuotas obreras y patronales de la CCSS, oficio DSCR-AFCOP-0271-2023 del 08 de diciembre 2023.

Las cuentas en cobro judicial, presenta una disminución en su total del -6,59% con respecto al año anterior producto del traslado a cuentas por cobrar incobrables y la gestión judicial.

Los saldos de provisiones para deterioro de cuentas por cobrar corto plazo presentan una disminución en su total del -6,31%, variación por disminución en los saldos de las cuentas por cobrar y en los porcentajes de incobrabilidad para realizar la previsión en el año 2023.

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

	2023	2022
Saldo al inicio del año	10 136 715,28	11 033 531,105
Incrementos del año	1 572 258,133	1 082 830,800
Uso de la estimación	(1 776 051,279)	(1 979 646,629)
Saldo al final	9 932 922,130	10 136 715,28

NOTA N° 6

INVENTARIOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.1.4.	Inventarios	06	5 440 318,68	4 832 181,07	12,59%



Método de Valuación de Inventario

El método de valuación del inventario al cierre del periodo es por el Método de Promedio Ponderado, y se ajusta manualmente al método primero que entra primero que sale (PEPS), nos encontramos en proceso de aprobación política particular para el uso del Promedio ponderado contando con autorización de la Dirección General de Contabilidad oficio MH-DGCN-DIR-OF-0388-2023 del 25 de mayo del 2023.

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

La institución utiliza el sistema permanente. Registro utilizado para contabilizar los inventarios de mercadería para la venta en forma inmediata. Conforme se compra y se vende, se va afectando el costo de la mercadería vendida.

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 2,9 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡608.137,61 que corresponde a un aumento del 12,59% de recursos disponibles, producto de una mayor compra de bienes para la venta.

El inventario se compone de las siguientes partidas y saldos al 30 de noviembre 2023 y 2022 respectivamente:

1.1.4.	Inventarios	06	5 440 318,68	4 832 181,07	12,59%
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		219 321,81	311 598,31	-29,61%
1.1.4.02.	Bienes para la venta		5 070 817,50	4 405 831,25	15,09%
1.1.4.03.	Materias primas y bienes en producción		0,00	0,00	-
1.1.4.04.	Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones		257 381,15	225 981,44	13,89%
1.1.4.99.	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *		-107 201,77	-111 229,92	-3,62%

La partida incluye los inventarios de materiales y suministros de consumo para prestación de servicios, presenta una disminución del -29,61% con respecto al año anterior producto que la adquisición de bienes se realiza por demanda, es decir, solamente se gestiona el pedido de compra cuando se requiere para el consumo mínimo establecido.

La partida más representativa corresponde a los bienes que se tienen disponibles para la venta en las Tiendas Libres de impuestos con un aumento del 15,09 % con respecto al 2022 del aumento de la compra de producto para la venta con el fin de mantener existencia de todos los productos que el cliente requiera y que pueda conseguir en las tiendas.

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

Para valorar el costo del inventario se utiliza el método PEPS. El sistema de inventarios y punto de venta (LDCOM) utiliza el método promedio ponderado; para determinar el valor PEPS de manera mensual, se obtiene el auxiliar del inventario a promedio ponderado y se compara artículo por artículo contra un reporte solicitado al consultor del sistema, que contiene el valor del inventario a valor PEPS



con corte únicamente a fin de mes. Seguidamente se determinan las diferencias de valor entre cada artículo y se realiza el ajuste contra el costo de la mercadería vendida.

Al 30 de noviembre de 2023 y 2022, el valor de los inventarios de bienes para la venta en miles de colones de ₡ 5,070,817.50 y ₡ 4,405,831.25 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 ₡8,034.84 y ₡40,145.49 respectivamente.

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

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

Inventarios	Periodo Actual	Periodo Anterior
Materiales y suministros para consumo	130,167.00	216,237.55
Bienes para la venta	4,972,194.71	4,299,580.60
Artículos disponibles para la venta	5,068,624.44	4,394,332.62
Artículos en bodega de reparación	439.66	5,628.44
Artículos en bodega para ser destruidos	1,753.40	5,870.19
Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario	- 98,622.79	- 106,250.65
Total del inventario	5,102,361.72	4,515,818.15

De acuerdo con la NICSP 12, párrafo 42, anualmente se realiza una evaluación del valor neto realizable al final de cada período para determinar el nuevo valor en libros, de manera tal que permanecerá el que sea menor entre el costo y el valor neto realizable revisado. El último cálculo del Valor neto realizable se realizó en diciembre 2022 y reflejó que no existe pérdida de valor del inventario

	Inventario mercadería para venta
Precio estimado de venta	8,724,380.23
Menos gastos de venta (comisiones)	- 109,927.19
Valor Neto Realizable	8,614,453.04
Valor Neto Realizable	8,614,453.04
Valor de costo del inventario	5,529,301.41
Total	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	32 782,14	32 360,65	1,30%
--------	-----------------------------	----	-----------	-----------	-------

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,02 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 421,49 que corresponde a un aumento del 1,3% de recursos disponibles, producto de la variación de la renovación de pólizas.

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

Al 30 de noviembre 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	32 782,14	32 360,65	1,30%
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo		32 782,14	32 360,65	1,30%
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	-

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 8

Inversiones a largo plazo

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

Revelación:

Al 30 de noviembre 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	203 496,45	531 758,05	-61,73%



Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0,11 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡-328.261,6 que corresponde a una disminución del -61,73 % de recursos disponibles, producto del aumento de la provisión para deterioro de cuentas por cobrar a largo plazo.

Al 30 de noviembre 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	203 496,45	531 758,05	-61,73%
1.2.3.03.	Ventas a cobrar a largo plazo		0,00	0,00	-
1.2.3.07.	Préstamos a largo plazo		0,00	0,00	-
1.2.3.08.	Documentos a cobrar a largo plazo		1 048 188,35	994 336,41	5,42%
1.2.3.09.	Anticipos a largo plazo		0,00	0,00	-
1.2.3.10.	Deudores por avales ejecutados a largo plazo		0,00	0,00	-
1.2.3.98.	Otras cuentas a cobrar a largo plazo		87 441,14	76 865,92	13,76%
1.2.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *		-932 133,05	-539 444,29	72,80%

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 un aumento del 5,42% producto del registro de documentos por cobrar por arreglos de pago de patronos y otros deudores.

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

	2023	2022
Saldo al inicio del año	890 883,08	537 916,14
Incrementos del año	211 188,328	357 622,855
Uso de la estimación	(169 938,359)	(4 655,910)
Saldo al final	932 133,05	890 883,08

Con respecto a las provisiones para deterioro de cuentas a cobrar presenta un aumento del 72,8% producto del registro contable de arreglos de pago por cuentas por cobrar impuestos en largo plazo.

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	138 634 404,49	132 370 801,60	4,73%

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 73,98 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 6.263.602,89 que corresponde a un aumento del 4,73 % producto del cambio de valoración contable de terrenos de programas sociales del proceso de implementación de la NICSP 33.

Al 30 de noviembre 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:



1.2.5.	Bienes no concesionados	10	138 634 404,49	132 370 801,60	4,73%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados		137 846 472,27	131 839 189,26	4,56%
1.2.5.02.	Propiedades de inversión		0,00	0,00	-
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados		0,00	0,00	-
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio		0,00	0,00	-
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales		27 696,47	27 696,47	0,00%
1.2.5.06.	Recursos naturales en explotación		0,00	0,00	-
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación		0,00	0,00	-
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados		482 745,94	438 939,38	9,98%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción		277 489,81	64 976,49	327,06%

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	137 846 472,27	131 839 189,26	4,56%

La cuenta propiedades, planta y equipos explotados, representa el 73,56% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6.007.283 que corresponde a un aumento del 4,56 % de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de la depuración de los activos para lo cual se dio de baja los activos que no cumplen los criterios de reconocimiento según NICSP17, y los bienes en desuso y mal estado, que se dispusieron para donación, adquisición de bienes y cambio de valoración de los terrenos de programas sociales con costo atribuido según NICSP 33.

Al 30 de noviembre 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

	Terreno	Edificios	Equipo y mobiliario de oficina, comunicación y computación	Vehículos	Equipo de seguridad, sanitario, educacional	Maquinaria y equipo diverso	Total
Costo:							
Al 31 de diciembre de 2022	121 313 472,32	9 279 981,16	5 036 958,37	1 553 444,66	179 373,94	462 439,29	137 825 669,74
Adiciones	---	---	413 535,30	13 176,03	---	21 872,33	448 583,66
Deterioro acumulado	-4 818,53	-58 621,00	---	---	---	---	(63 439,53)
Retiros	-474 006,40	---	-291 613,46	-10 540,29	-19 461,35	-19 171,67	(814 793,17)
Ajustes	6 483 245,02	136 981,80	747,87	---	150,00	---	6 621 124,69
Al 30 de noviembre 2023	127 317 892,41	9 358 341,96	5 159 628,07	1 556 080,41	160 062,59	465 139,95	144 017 145,40
Depreciación acumulada:							
Al 31 de diciembre de 2022	---	1 102 784,87	3 066 368,86	1 263 719,89	84 459,72	262 021,32	5 779 354,66
Gasto por depreciación	---	114 489,89	514 266,11	27 981,38	15 428,04	29 436,71	701 602,13
Retiros	---	---	-272 668,70	-7 644,62	-18 150,29	-11 820,06	-310 283,67
Total, de depreciación	---	1 217 274,76	3 307 966,27	1 284 056,65	81 737,47	279 637,97	6 170 673,12
Total, neto	127 317 892,41	8 141 067,21	1 851 661,80	272 023,76	78 325,12	185 501,98	137 846 472,27

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. Si bien la Norma NICSP 17 solicita el registro separado, se aclara que la partida de edificios incluye los terrenos en los cuales se encuentran los edificios de oficinas administrativas.

El 92,36% de la partida propiedad, planta y equipo la compone la cuenta de tierra y terrenos.



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. Al 30 de noviembre del 2023 y 2022, los terrenos para proyectos sociales ascienden a la suma de ¢127.322.710.941,15 (¢121.525.113.461,38 en el 2022) y corresponde a terrenos adquiridos por el IMAS o donados por instituciones gubernamentales al IMAS, para la atención de los diferentes programas sociales que mantienen vigentes. Los terrenos son donados y traspasados a los beneficiarios que cumplan con los requisitos establecidos por el IMAS.

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

El IMAS ha aplicado deterioro a sus propiedades únicamente:

Expediente No.	Nuevo #Act	Costo historico al 31 dic 2017	Finca	distrito	codigo_zon	valor_urbano	valor_rural	Area Registral (metros cuadrado)	VALOR ESTIMADO	Deterioro del valor	Valor en libros
7-53	2000233	1,500,000.00	56,971.00	70,301.00	U09	8,000.00	0.00	140.00	1,120,000.00	380,000.00	1,120,000.00
7-85	2000235	1,310,000.00	96,325.00	70,604.00	R03/U03	3,600.00	1,600.00	180.63	650,268.00	659,732.00	650,268.00
7-63	2000299	1,230,000.00	96,207.00	70,502.00	U18	5,500.00	0.00	140.00	770,000.00	460,000.00	770,000.00
1-396	54000000	108,864,000.00	126,312.00	10,104.00	U04	135,000.00	0.00	576.00	77,760,000.00	31,104,000.00	77,760,000.00
4-2	2000591	3,948,799.00	58,653.00	41001	R25/U25	2,500.00	450.00	100.00	250,000.00	3,698,799.00	250,000.00
4-66	54000002	53,017,000.00	240,778.00	41001	U01	75,000.00	0.00	340.00	25,500,000.00	27,517,000.00	25,500,000.00
										¢63,819,531.00	

Activos en posesión de Terceros y No Concesionados

La partida de terrenos incluye las siguientes propiedades con restricciones de titularidad, ya que, si bien se encuentran a nombre de la Institución, su uso y control le corresponde a tercero, por cuanto la normativa impide el traspaso correspondiente:

Provincia	Folio Real	Observación
Alajuela	2-191431	Terreno con Convenio de Comodato entre el IMAS y el UNED, para proyecto de reforestación y construcción de Centro Botánico. Acuerdo Consejo Directivo ACD 616-11-2013; ACD 281-06-2013
San José	1-98162	Según Acuerdo Consejo Directivo ACD56 del 07-03-1990, en el cual se aceptó un arreglo de pago IMAS-INA. El acuerdo menciona venta-dación de pago- de terreno inscrito Registro Público de la Propiedad, en la Florida Sur de Hatillo a favor del INA. En dicho terreno se encuentran construidas instalaciones del INA, según consta en plano de catastro SJ-203713-94 y a la fecha no se ha realizado el traspaso respectivo o venta.
Limón	7-109519	En dicho terreno se encuentran construidas instalaciones de la antigua Gerencia Regional, hoy en día se encuentra en calidad de préstamo al CUN LIMÓN COLEGIO UNIVERSITARIO DE LIMÓN.

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



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

Explique el Proceso de Revaluación: Método de Costo:

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

No se ha calculado una revaluación en los mismos.

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

Revelación:

Al 30 de noviembre 2023 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 30 de noviembre 2023 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:



Al 30 de noviembre 2023 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

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

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

Revelación:

Al 30 de noviembre 2023 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 30 de noviembre 2023 no presenta ningún movimiento.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	482 745,94	438 939,38	9,98%

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,26 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡43.806,56 que corresponde a un aumento del 9,98 % de recursos disponibles, producto de la adquisición de sistemas, software y programas de uso interno.

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 se detalla como sigue:



El detalle de los movimientos del periodo del software al 30 de noviembre 2023-2022 se detalla como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Costo		
Saldo al inicio del periodo	1 609 762,02	1 429 979,26
Adiciones	68 979,52	42 879,86
Retiros	---	(46 160,90)
Ajustes	177 627,65	
Saldos al final del periodo	<u>1 856 369,19</u>	<u>1 426 698,22</u>
Amortización acumulada y deterioro		
Saldo al inicio del periodo	1 021 037,92	662 634,61
Gasto por amortización	347 297,64	366 849,86
Bajas	5 287,69	(41 725,63)
Saldo al final del periodo	<u>1 373 623,25</u>	<u>987 758,84</u>
Total, neto	<u>482 745,94</u>	<u>438 939,38</u>

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	277 489,81	64 976,49	327,06%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 0,15 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢212.513,33 que corresponde aumento de los recursos disponibles, producto de construcción en proceso de edificios.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Construcciones en proceso		
Bienes intangibles en proceso de producción	94 749,74	40 577,42
	94 749,74	40 577,42
Construcciones en proceso de edificios	-	-
Construcciones en proceso de edificios de oficina	180 260,47	24 399,07
Construcciones de otros edificios	2 479,60	-
Total Construcciones en proceso de edificios	182 740,07	24 399,07
Total Construcciones en proceso	<u>277 489,81</u>	<u>64 976,49</u>



NOTA N° 11

Bienes concesionados

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

Revelación:

Al 30 de noviembre 2023 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 30 de noviembre 2023 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 30 de noviembre 2023 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 30 de noviembre 2023 no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 30 de noviembre 2023 no presenta ningún movimiento.



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

Revelación:

Al 30 de noviembre 2023, no presenta ningún movimiento.

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

Revelación:

Al 30 de noviembre 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 12

Inversiones patrimoniales - Método de participación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.7.	Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	5 737 949,25	5 495 457,01	4,41%

Las inversiones patrimoniales corresponden al FIDEICOMISO BCR-IMAS-BANACIO/73-2002, al cual el IMAS aporta recursos desde el 20 de diciembre del 2002. El convenio fue aprobado por el Consejo Directivo del IMAS, ACD 011-2002, artículo 5 de acta 03-2002 del 16 de enero del 2002. El convenio fue refrendado por la Contraloría General de la República, el 26 de abril del 2002 en el cual el IMAS era el fideicomitente y fideicomisario principal, el BCAC es el fiduciario y el BNCR es el fideicomisario garantizado. Por el cierre de operaciones del BCAC se realiza un nuevo contrato con # 034-2018-CI-07-A de sustitución del fiduciario por el BCR. El propósito inmediato del Fideicomiso es lograr que las mujeres y familias en condiciones de pobreza alcancen un desarrollo social y económico sostenibles, mediante el acceso a servicios financieros (préstamos) y no financieros (capacitación, asistencia técnica), para fortalecer sus actividades productivas.

Revelación:

Al 30 de noviembre del 2023 los aportes totales ascienden a ¢ 5.737.949.246 y ¢5.495.457 para el periodo 2022, efectuados con recursos IMAS, FODESAF e INAMU y han sido reconocidos como gastos de inversión social, en los estados financieros institucionales.



La cuenta Inversiones patrimoniales, representa el 3,06 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢242.492,23 que corresponde a un aumento del 4,41 % de recursos disponibles, producto de capitalización de gastos y uso de garantías hacia el fiduciario encargado del fideicomiso 2023.

NOTA N° 13

Otros activos a largo plazo

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

Revelación:

Al 30 de noviembre 2023 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	3 485 167,71	4 358 642,22	-20,04%

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 75,85 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 873.474,51 que corresponde a una disminución del -20,04% de recursos disponibles, producto de la cancelación de las cuentas a pagar a proveedores y en las deudas sociales y fiscales y otras deudas a corto plazo.



Al 30 de noviembre 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cuentas por Pagar		
Por adquisición de bienes	1 636 481,42	987 236,79
Por adquisición de servicios	173 928,40	171 859,69
Por Contribuciones patronales por pagar	259 973,84	249 054,56
Retenciones al personal por pagar	173 843,87	136 145,00
Impuesto retenidos por pagar	117 444,55	41 315,32
Aguinaldo por pagar	7 649,77	1 203 401,10
Salario escolar por pagar	1 018 028,82	1 024 129,29
Otros gastos en personal a pagar	75 818,40	529 178,86
Transferencias por pagar	18 662,84	12 804,36
Otras deudas varias	3 335,80	3 591,04
Total	<u>3 485 167,71</u>	<u>4 358 716,00</u>

Detalle de cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo	14	1 810 409,82	1 159 096,48	56,19%

La cuenta Deudas comerciales, corresponden a las deudas por adquisición de bienes y servicios los cuales representan el 39,4 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 651.313,34 que corresponde a un aumento del 56,19 % de recursos disponibles, producto de aumento del 66% en las cuentas a pagar a proveedores nacionales y extranjeros correspondientes a deudas de empresas comerciales por la compra de bienes para la venta en los aeropuertos y el Depósito Libre de Golfito que, representan el 91% del total de deudas comerciales.

Al 30 de noviembre 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Por adquisición de bienes	1 636 481,42	987 236,79
Por adquisición de servicios	173 928,40	171 859,69
	<u>1 810 409,82</u>	<u>1 159 096,48</u>



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

Antigüedad deudas comerciales CP	
Factor Antigüedad	Importe
0-30 días	1 808 697 970,54
30 a 90 días	
90 a 120 días	
120 a 180 días	
180 a 360 días	
Mas 360 días	1 711 848,50
Total Antigüedad deudas comercia	1 810 409 819,04

Fuente: Creación Unidad de Contabilidad IMAS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	14	1 652 759,25	3 183 224,12	-48,08%

La cuenta Deudas sociales y fiscales, representan el 35,97 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 1.530.464,87 que corresponde a una disminución del -48,08 % de recursos disponibles, producto de la variación en la cuenta otros gastos en personal a pagar correspondiente a indemnización pagada en el año 2022.

Al 30 de noviembre 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

	2023	2022
Por Contribuciones patronales por pagar	259 973,84	249 054,56
Retenciones al personal por pagar	173 843,87	136 145,00
Impuesto retenidos por pagar	117 444,55	41 315,32
Aguinaldo por pagar	7 649,77	1 203 401,10
Salario escolar por pagar	1 018 028,82	1 024 129,29
Otros gastos en personal a pagar	75 818,40	529 178,86
Total	1 652 759,25	3 183 224,12

Las deudas sociales presentan una disminución del 86% con respecto al periodo anterior, por cuanto en el periodo 2022 se realizó el registro de cuentas por pagar del pago del aguinaldo 2022, que fue cancelado en diciembre. Asimismo, 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.



Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo	14	3 335,80	3 517,26	-5,16%

La cuenta Otras deudas a corto plazo, representan el 0,07 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -181,46 que corresponde a una disminución del -5,16 % de recursos disponibles, producto de la variación en gastos acumulados por pagar.

NOTA N° 15

Endeudamiento público a corto plazo

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

Revelación:

Al 30 de noviembre 2023 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	154 306,26	226 281,10	-31,81%

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.



Detalle

2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	154 306,26	226 281,10	-31,81%
2.1.3.01.	Fondos de terceros en la Caja Única		0,00	0,00	-
2.1.3.02.	Recaudación por cuenta de terceros		0,00	0,00	-
2.1.3.03.	Depósitos en garantía		111 130,05	115 699,73	-3,95%
2.1.3.90.	Cuentas Asociadas (Deudores) CP		0,00	0,00	-
2.1.3.99.	Otros fondos de terceros		43 176,21	110 581,37	-60,96%

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 3,36 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -71.974,85 que corresponde a una disminución del -31,81% de recursos disponibles, producto de la disminución en la cuenta otros fondos de terceros, correspondientes a pasivos por depósitos erróneos de terceros.

Al 30 de noviembre 2023 y 2022 la cuenta de depósitos en garantía se compone de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Depósitos en garantía y otros fondos a terceros		
Depósitos en garantía por contratos de servicios	50 296,17	48 616,04
Otros depósitos en garantía en moneda nacional	59 567,09	63 682,97
Depósitos en garantía por retención en contratos de construcción de obras	1 266,79	3 400,72
Total	<u>111 130,05</u>	<u>115 699,73</u>

Los depósitos en garantía por contratos de servicios corresponden al registro de las garantías de participación y cumplimiento realizadas en efectivo por los proveedores, el saldo mostrado corresponde a lo pendiente de devolución en contrataciones activas.

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

GARANTIAS EFECTIVO
Al 30 de noviembre 2023
SALDOS POR AÑO

2015	256 147,50
2016	82 500,00
2018	1 205 446,50
2019	21 147 134,21
2020	3 366 433,77
2021	4 301 020,72
2022	10 379 837,73
2023	9 557 644,59
TOTAL ¢	<u>50 296 165,02</u>



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.

Al 30 de noviembre 2023 y 2022 la cuenta Fondos de terceros se compone de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Otros pasivos		
Otros fondos sector privado	20 644,58	15 525,96
Otras deudas a terceros	22 531,63	19 243,73
Otros fondos del Gobierno Central	0,00	75 811,68
Total	<u>43 176,21</u>	<u>110 581,37</u>

Las variaciones en la cuenta otros fondos del sector privado presentan un aumento del 33% con respecto al año anterior, producto del aumento en fondos pertenecientes a terceros ajenos al IMAS que realizan depósitos erróneos en las cuentas bancarias de la entidad. Igualmente se presenta un aumento del 17,1% con respecto al año anterior en la partida de otras deudas, pasivos generados por terceros que cancelan impuestos sin que logre identificar el hecho generador y su correspondiente cuenta por cobrar.

Finalmente, la cuenta otros fondos del gobierno central, presenta un 100% de disminución, por cuanto al 30 de noviembre del año 2022 se mantenía pendiente la devolución de los intereses de cuenta corrientes al Gobierno.

NOTA N° 17

Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	955 248,37	2 737 772,88	-65,11%

Conjunto de cuentas que comprenden las estimaciones cuantificables de pasivos respecto de los cuales existe incertidumbre acerca de su cuantía y/o de su vencimiento, así como de los pasivos generados por las entidades públicas en su carácter de operadores de sistemas de seguros no de vida y de cajas de pensiones no autónomas o no basadas en fondos asignados.

Detalle cuenta:

2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	955 248,37	2 737 772,88	-65,11%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo		955 248,37	2 737 772,88	-65,11%
2.1.4.02.	Reservas técnicas a corto plazo		0,00	0,00	-



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

Descripción	Año 2023	Año 2022
Provisiones para litigios y demandas laborales	17 306,21	1 843 643,20
Provisiones otros litigios y demandas	38 162,98	37 889,27
Provisiones varias	899 779,18	856 240,41
Total,	955 248,37	2 737 772,88

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 20,79 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ϕ -1.782.524,51 que corresponde a una disminución del -65,11% de recursos disponibles, producto de la cancelación del proceso judicial No.16-000715-1178-LA correspondiente a reclamos de derechos laborales provisionado en el año 2022, y cancelado a funcionarios y exfuncionarios en el periodo 2023 según sentencia en firma del Juzgado de ejecución materia de trabajo de San José.

En el siguiente detalle muestra las provisiones de litigios y demandas laborales y comerciales indicando cuales demandas por juicios laborales, comerciales y daños a terceros cuyos fallos han sido declarados parcialmente con lugar en primera instancia que al 30 de noviembre 2023 se encuentran provisionados:

Expediente	Motivo	Resolución provisional		% Probabilidad de Fracaso	Importes aplicados provision					Año 2023	
		Fecha	Monto		Incremento provision	Recuperado-Rev provision	Disminución provision (ajuste)	Monto pagado	Valor Final- Noviembre 23		
02-202468-345-PE	Acción Civil Resarcitoria (daño patrimonial, intereses, indexación, costas)	14/12/2020	29 440 326,69	100%							29 440 326,69
10-001553-1027-CA	Devolución Tributos	10/3/2010	5 222 650,77	100%							5 222 650,77
17-012484-1027-CA	Conocimiento /Nulidad Actos Administrativos		5 000 000,00	75%							3 500 000,00
21-000853-0173-LA	Ajuste y pago de porcentajes salariales, según Resolución BG-078-89		15 000 000,00								10 500 000,00
Total AJ prov litigios					1 546 016 450,77	39 940 326,69	856 089 685,74	-	681 204 114,26	48 662 977,46	48 662 977,46
Empresas Comerciales					No. Ajuste						
Expediente 20-001665-0173-LA	Materia laboral Despido injustificado y desproporcionado	2/5/2022	6 020 691,68	50%	70%	6 020 691,68		4 214 484,18			1 806 207,50
Expediente 17-000569-1178-LA	Materia laboral Reclamo vacaciones sistema escalonado y diferencias salariales	4/5/2017	5 000 000,00	65%	70%		3 500 000,00				3 500 000,00
Expediente 17-000717-0639-LA	Reclamo vacaciones sistema escalonado y diferencias salariales	13/9/2017	5 000 000,00	100%	30%		1 500 000,00				1 500 000,00
Expediente 17-002943-0173-LA	Materia laboral Reclamo prestaciones salariales	28/8/2020	25 000 000,00		100%		25 000 000,00			25 000 000,00	
Total de provisiones para litigios y demandas					6 020 691,68	-	30 000 000,00	4 214 484,18	-	25 000 000,00	6 806 207,50
										Total Provisión	55 469 184,96

Metodología aplicada a provisionar litigios:

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



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

En el siguiente cuadro se presenta el valor en libros al inicio diciembre 2022 y al final de noviembre 2023, con los incrementos, recuperaciones y/o reversiones, así como las disminuciones por aplicación en las provisiones de litigios:

RESUMEN DE MOVIMIENTOS	
DETALLE/CONCEPTO	PROVISIONES
Saldo inicial de provisiones 31/12/22	1 552 037 142,45
Incrementos	69 940 326,69
Recuperaciones / reversiones	860 072 119,92
Disminuciones por aplicación	706 436 164,26
Saldo final de provision Litigios al 30/11/2023	55 469 184,96

Las provisiones varias, se incluye la provisión de vacaciones:

RESUMEN DE MOVIMIENTOS	
DETALLE/CONCEPTO	PROVISIONES
Saldo inicial de provisiones 31/12/22	583 002,67
Incrementos	413 639,15
Disminuciones por aplicación	96 862,64
Saldo final de provisiones 30/11/2023	899 779,18

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	0,00	0,00	0,00

Revelación:

Al 30 de noviembre 2023 no presenta ningún movimiento.



2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 19

Deudas a largo plazo

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

Revelación:

Al 30 de noviembre 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 20

Endeudamiento público a largo plazo

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

Revelación:

Al 30 de noviembre 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 21

Fondos de terceros y en garantía

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

Revelación:

Al 30 de noviembre 2023 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	0,00	0,00	0,00



Revelación:

Al 30 de noviembre 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 23

Otros pasivos a largo plazo

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

Revelación:

Al 30 de noviembre 2023 no presenta ningún movimiento.

3. PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PUBLICO

NOTA N° 24

Capital

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

Detalle cuenta:

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

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

Revelación:

La cuenta Capital inicial, representa el 3,63 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que dicho capital no debe modificarse.



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

Revelación:

Al 30 de noviembre 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 25

Transferencias de capital

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

Revelación:

Al 30 de noviembre 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 26

Reservas

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

Revelación:

Al 30 de noviembre 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 27

Variaciones no asignables a reservas

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

Revelación:

Al 30 de noviembre 2023 no presenta ningún movimiento.



NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	176 177 924,73	175 651 766,30	0,30%

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 96,37 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 526.158,42 que corresponde a un aumento del 0,3% de recursos disponibles, la variación es producto de la variación de los resultados acumulados de ejercicios anteriores.

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	153 974 912,57	143 365 538,61	7,40%

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados de ejercicios anteriores, representa el 84,23% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 10.609.373,95 que corresponde a un aumento del 7,4% producto de la acumulación del excedente del periodo 2022.

Detalle del movimiento al 30 de noviembre 2023 es el siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Resultado acumulados		
Resultados de ejercicios anteriores ^{a)}	45 911 366,96	42 016 803,03
Ajustes por reexpresión de resultados de ejercicios anteriores ^{b)}	106 944 660,59	100 195 392,25
Ajustes por corrección de errores ^{c)}	1 115 614,96	1 150 391,34
Ajuste por cambios en la política contable ^{d)}	3 270,06	2 952,00
Total	<u>153 974 912,57</u>	<u>143 365 538,61</u>

a) Resultados acumulados de ejercicios anteriores

La variación corresponde a la distribución de un monto ¢4,726,759.48 según Acuerdo de Consejo Directivo del IMAS 108-05-2023 correspondiente a los recursos del programa de empresas comerciales, para uso de programas sociales. Por la naturaleza de la cuenta y el proceso de implementación que se lleva a cabo a nivel institucional, corresponde mantener



únicamente en la cuenta de utilidades acumuladas de ejercicios anteriores, los efectos de la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público por ¢945,849,690, los cuales una vez se concluya el proceso deberán llevarse a las cuentas contables respectivas. (nota NICSP14)

- b) Como primera etapa para la aplicación de la Normas Internacionales de Contabilidad de Sector Público (NICSP), incluye los registros de ajustes contables por la implementación de las NICSP 17, el ajuste por Re-expresión de resultados fue realizado en el 2017, como parte de cambio de valoración y registro de los terrenos, según NICSP. En el periodo 2023 se realiza valoración actualizando al valor razonable de los terrenos de programas sociales, el ajuste neto por ¢ 6.749.268.340,72 cargado a resultados acumulados

Valor contable de terrenos IMAS 2023						
Provincia	Valor DIC2022	altas	Bajas	Aumento valor	Disminución valor	Saldo NOVIEMBRE
San José	53 756 539 847		134 829 250,0	9 908 031 913,81	1 583 670 407,87	61 946 072 102,90
Alajuela	7 382 006 736	2012000,00	47 059 750,0	3 751 088 930,3	71 841 800,0	11 016 206 116,00
Cartago	10 418 833 994		5 055 000,0	4 567 822 006,94	123 778 250,00	14 857 822 751,20
Heredia	4 077 545 968		18 360 000,0	2 016 779 979,00	1	6 075 965 946,00
Guanacaste	3 235 760 251			1 146 640 059,87	38 935 070,70	4 343 465 240,00
Puntarenas	13 569 952 151		210 099 495,1	4 381 113 938,87	1 763 323 663,37	15 977 642 931,05
Limon	32 769 748 170		3 372 900,0	1 449 462 900,0	17 076 405 716,0	17 139 432 454,00
Totales	125 210 387 116	2012000,00	418 776 395,1	27 220 939 728,81	20 657 954 908,94	131 356 607 541,15

Fuente: Elaboración propia

- c) Durante el periodo se han realizado ajustes negativos por diferencias de movimientos bancarios inmatereales por un total de ¢ 9.724,35 que se detalla a continuación:

Ajustes por corrección de errores

Saldo inicial al 31 diciembre 2022

Disminuciones

Ajuste depreciación del periodo 2021

Total

2023

1 125 339,30

-178,75

-9 545,60

1 115 614,96

Las disminuciones corresponden a movimientos de ajuste de la Regional Heredia por diferencia en movimiento bancario por ¢ 120.000 y el ajuste de ¢ 58.750 de registro y reconocimiento de cuenta por cobrar por multas y sanciones, cuyos movimientos bancarios son identificados en el periodo 2023.

Asimismo, como parte del trabajo de verificación de los registros contables se realizan el recálculo de las depreciaciones y amortizaciones acumuladas, dando como resultado algunas diferencias al verificar el saldo contable contra la depreciación acumulada de los activos, planta y equipos explotados, con el reporte suministrado por el IMAS. La investigación interna determina que se presentó una inconsistencia, al incluir el valor residual, el sistema deja de depreciar el activo a un mes de concluir su vida útil.

Tal como se indica las fechas de los registros fueron del periodo 2021. Los ajustes se realizan en el periodo 2023, las cuentas contables afectadas corresponden Depreciación acumulada (débito) y Utilidades acumuladas (crédito) que en resumen se muestran:



Cuadro No.5
Detalle de cuentas ajustadas
Periodo 2023
Monto en colones

Cuenta	Texto breve cuenta	DEBE	HABER
1250106013	Deprec acumuladas archivadores, bibliotecas y armarios		66 333,35
1250106023	Depreciac acumul Mesas y escritorios		2 036 617,75
1250106033	Depreciac acumuladas Sillas y bancos		195 413,23
1250106993	Depreciaciones acumu Otro equipo y mobiliario		128 382,78
1250107013	Depreciac acumulada Computadoras		1 399 306,75
1250107023	Depreciac acumuladas Impresoras		64 850,17
1250107043	Deprec acumuladas Monitores		225 474,60
1250199993	Deprec. Acumuladas Otras maquinarias, equipo y mobiliario		61 438,32
1290303033	Amortizacion acumu software		547805,26
1290399033	Amortizacion acumu Otros intangibles		4 481 562,90
1250103063	Deprec acumuladas Equipo hidráulico		94 544,06
1250105043	Depreciac acumuladas Equipo de audio y video		38 070,85
1250107993	Deprec acumuladas Otros equipos equipo		205 796,32
1250103063	Deprec acumuladas Equipo hidráulico		
1250108013	Deprec acumuladas Equipo e instrumental médico		
1250199993	Deprec. Acumuladas Otras maquinarias, equipo y mobiliario		
3150102061	Ajuste x corrección errores- resultados acumulados		
		9 545 596,34	
		9 545 596,34	9 545 596,34

Fuente: Elaboración propia SAP

- d) Con la aplicación de la Normas Internacionales de Contabilidad de Sector Publico (NICSP), incluye los registros de ajustes contables por la implementación de las NICSP 17 para los cuales se registran valor residual a sus activos.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	22 203 012,16	32 286 227,69	-31,23%

La cuenta Resultados acumulados de ejercicios anteriores, representa el 12,15% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -10.083.215,53 que corresponde a una disminución del 31,23% producto de la disminución de los ingresos del periodo 2023 de un -9,12% con respecto al año anterior, ya que, si bien los gastos también presentan una disminución del 6,20%, el efecto neto genera menos excedentes con respecto al año anterior, tal como se muestra:

	2023	2022
Resultado del periodo		
Total ingresos	251 461 026,36	276 690 693,11
Total egresos	229 258 014,20	244 404 465,42
Resultado del ejercicio	22 203 012,16	32 286 227,69



NOTA N° 29

Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

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

Revelación:

Al 30 de noviembre 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 30

Intereses minoritarios - Evolución

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

Revelación:

Al 30 de noviembre 2023 no presenta ningún movimiento.



NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4. INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA N° 31

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

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

Revelación:

Al 30 de noviembre 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 32

Impuestos sobre la propiedad

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

Revelación:

Al 30 de noviembre 2023 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	1 186 360,00	1 127 836,88	5,19%

Revelación:

Por los periodos terminados el 30 de noviembre de 2023 y 2022, los ingresos por impuestos sobre bienes y servicios por un monto de ₡1.186.360 (₡1.127.836,88 en el 2022) y corresponden al ingreso originado por la Ley No. 9326 "Ley de Impuesto a Moteles y Lugares Afines".



La partida presenta un aumento del 5,19%, relacionada con el registro por devengo de los intereses moratorios a moteles.

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

NOTA N° 34

Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales

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

Revelación:

Al 30 de noviembre 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 35

Otros impuestos

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

Revelación:

Al 30 de noviembre 2023 no presenta ningún movimiento.



4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

NOTA N°36

Contribuciones a la seguridad social

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

Revelación:

Al 30 de noviembre 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 37

Contribuciones sociales diversas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.2.9.	Contribuciones sociales	37	45 634 995,81	42 057 518,32	8,51%

Revelación:

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

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

Al 30 de noviembre la cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 18,15% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 3.577.477,49 que corresponde a un Aumento del 8,51% de recursos disponibles, producto del pago de los deudores morosos a la seguridad social, la activación del mercado y la recuperación y mejoras del sistema de CCSS.

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

NOTA N° 38

Multas y sanciones administrativas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	38	2 303,53	88,63	2499,10%



Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 0,001% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 2.214,91 que corresponde a un Aumento del 2.439,1% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto del registro contable de ingresos en efectivo de multas y sanciones administrativa, básicamente a las medidas adoptadas internamente aplicado a proveedores de mercadería por el incumplimiento en la entrega completa de las órdenes de compras, cuya cuantía varía en cada año.

NOTA N° 39

Remates y confiscaciones de origen no tributario

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

Revelación:

Al 30 de noviembre 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 40

Remates y confiscaciones de origen no tributario

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

Revelación:

Al 30 de noviembre 2023 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	18 483 803,15	19 596 040,04	-5,68%

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 7.35% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -1.112.236,89 que corresponde a una disminución del -5,68% de recursos disponibles, producto de las variaciones del tipo de cambio que viene bajando desde mediados del año 2022.

Al 30 de noviembre 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	18 483 803,15	19 596 040,04	-5,68%
4.4.1.01.	Ventas de bienes		18 453 261,19	19 117 138,72	-3,47%
4.4.1.02.	Ventas de servicios		30 541,96	478 901,32	-93,62%

Para el cierre de noviembre 2023, se muestra una disminución del -3,47% en los bienes de venta en las Tiendas libres producto de las variaciones del tipo de cambio que viene bajando desde mediados del año 2022. En noviembre 2022 el tipo de cambio fue de ¢602.86 y en noviembre 2023 este ha bajado a ¢534.10, lo que significa una baja de 68.76 colones por dólar. Producto de esta baja las ventas del programa, aunque han aumentado en moneda extranjera, el valor de estas ha disminuido significativamente al valorarlo en moneda nacional, razón por la cual las ventas se han visto disminuidas significativamente.

El margen bruto de utilidad al 30 de noviembre 2023 representa 32,79% de las ventas.

	2023	2022	Variación porcentual
Ingresos por ventas	18 453 261,186	19 117 138,716	-3,47%
(-) Costo de ventas de bienes	12 402 072,985	11 529 350,195	7,57%
Utilidad bruta en ventas	6 051 188,201	7 587 788,521	2,75%

En cuanto a los ingresos por venta de servicios, se refiere al registro contable ingresos devengados por servicios de impresión de expediente administrativos a terceros y cobro de servicios a SINIRUBE. La variación del 93,62% corresponde a ajuste contable de cuentas recíprocas de cuentas por cobrar y pagar con empresas comerciales.



NOTA N° 42

Derechos administrativos

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

Revelación:

Al 30 de noviembre 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 43

Comisiones por préstamos

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

Revelación:

Al 30 de noviembre 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 44

Resultados positivos por ventas de inversiones

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

Revelación:

Al 30 de noviembre 2023 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	590,72	0,00	0,00

Revelación:



Las variaciones de la cuenta son producto de la venta de terreno en el partido de Puntarenas folio real 6-130887-000, se registra por devengo venta fue formalizada con la escritura 2023-00559769-01.

Nombre	Cédula	Modalidad Titulación	Plano de Catastro	Folio Real	Área m ²	Valor del Lote ₡
Villalta Matarrita José Alejandro Alvarado Sánchez Andrea	111080691 604070637	Venta	P-763195-2002	6-130887-000	334.19	2.930.052.00

Condiciones de la venta:
Valor: ₡ 2.930.052.00
Plazo: 120 meses.
Interés: 6.59% anual
Cuota p/mes: ₡ 33.405.00
Hipoteca: Primer Grado a favor del IMAS.

NOTA N° 46

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

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

Revelación:

Al 30 de noviembre 2023 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	532 028,18	2 894 182,60	-81,62%

Revelación:

4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	532,028.18	2,894,182.60	-82%
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo		531,484.80	2,894,182.60	-81.64%
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado		543.38	0.00	-

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0,21 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ -2,362,154.42 que corresponde una disminución del 81.64% de recursos disponibles, producto de la reclasificación de partidas.



En el periodo 2022 el grupo de cuenta incluido en la cuenta 4.5.1 Rentas de inversiones, se incluía las cuentas de otros ingresos, en el periodo 2023 producto de la revisión del plan de cuentas contables para el sector público versión 8, se evidencia que dicha partida (otros ingresos) no pertenece al grupo, por lo cual se reclasifica a la partida correspondiente 4.9 Otros ingresos por €2.587.614,55 , sin embargo, el periodo 2022 no puede ser modificado según lo indicado por el ente rector, se muestra el efecto real de la reclasificación se muestra:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	481 451,34	292 312,06	81,82%
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo		531 484,80	292 312,06	81,82%
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado		543,38	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 30 de noviembre 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 49

Otros ingresos de la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	49	1 596,21	925,03	72,56%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0.0006% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de €671,18 que corresponde a un(a) aumento del 72,56 % de recursos disponibles, producto del registro de los intereses por documentos por cobrar de venta de bienes con garantía hipotecaria de años anteriores.



4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	178,405,522.47	208,450,970.78	-14.41%

Al 30 de noviembre 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

4.6.1.	Transferencias corrientes	50	178 405 522,47	208 450 970,78	-14,41%
4.6.1.01.	Transferencias corrientes del sector privado interno		31 538,56	86 797,98	-63,66%
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno		178 373 983,91	208 364 172,79	-14,39%
4.6.1.03.	Transferencias corrientes del sector externo		0,00	0,00	-

Detalle:

Cuenta	Descripción	
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno	
CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda (MHD) -DONACIONES CORRIENTES	¢ 87.612.19
13301	Poder Judicial -DONACIONES CORRIENTES	¢ 44.085.74
11206	Ministerio de Hacienda (MHD) - Transferencias	¢ 73.012.714.50
12700	Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF)	¢ 105.229.571.45

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes del sector público interno, representa el 70.95% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -30.045.448,3 que corresponde a una disminución del -14.41 % de recursos disponibles, producto de la disminución de recursos del 17 % con respecto al año anterior de las transferencias de recursos provenientes de FODESAF, así como la disminución del 10,5% de transferencias del gobierno central para programas sociales.

NOTA N° 51

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.2.	Transferencias capitales	51	814.763,58	450.351,81	80,92%



La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,32 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 364.411,77 que corresponde a un(a) aumento del 80,92% de recursos disponibles, producto del aumento de bienes recibidos para donación.

Al 30 de noviembre 2023 a cuenta se detalla de la siguiente manera:

4.6.2.	Transferencias de capital	51	814 763,58	450 351,81	80,92%
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno		260 715,57	379 102,83	-31,23%
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno		554 048,01	71 248,98	677,62%
4.6.2.03.	Transferencias de capital del sector externo		0,00	0,00	-

El monto mostrado en transferencias de capital corresponde a donaciones de bienes recibidos de la empresa privada.

Cuenta	Descripción	
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno	
CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda (MHD) -Donaciones de capital	¢ 213.343,14
12700	Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF)	¢ 337.333,33
	Banco de Costa Rica- Donaciones de capital	¢ 3.371,52

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	954.310,61	1.007.660,20	-5,29%

Al 30 de noviembre 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	954 310,61	1 007 660,20	-5,29%
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos		251 965,10	526 695,66	-52,16%
4.9.1.02.	Diferencias de cambio positivas por pasivos		702 345,51	480 964,54	46,03%



Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,38 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -53.349,59 que corresponde a un(a) disminución del -5,29% de recursos disponibles, producto del registro contable de variaciones de tipo de cambio en activos y pasivos financieros, generado por el diferencial cambiario de las transacciones negociadas en moneda extranjera y con variaciones del tipo de cambio presentadas durante el año. Para los activos el diferencial ha generado menos ingresos con una disminución del 52% debido a la disminución del tipo de cambio con respecto al año anterior.

NOTA N° 53

Reversión de consumo de bienes

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

Revelación:

Al 30 de noviembre 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 54

Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

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

Revelación:

Al 30 de noviembre 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 55

Recuperación de provisiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	382.287,01	634.134,26	-39,72%

Revelación:



La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0.15% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -251.847.25 que corresponde a un(a) disminución del -39.72, % de recursos disponibles, producto del ajuste de previsión de incobrable de cuentas por cobrar.

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	857.876,67	4.544,27	18778,21%

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0,34 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢853.332,41 que corresponde a un(a) Aumento del 18778 % de recursos disponibles, producto del ajuste por cuanto Exp:16-003770-1027-CA demanda provisionada desde el año 2022, declarada sin lugar según oficio IMAS-PE-AJ-897-2023, la reversión de la provisión genera un ingreso contable.

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	216,768.31	99,657.69	117.51%

Revelación:

La cuenta de resultados positivos de inversiones patrimoniales representa el 0.09% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 117.110.62 que corresponde a un(a) aumento del 117.51% de recursos disponibles, producto de la recuperación de las inversiones patrimoniales.

NOTA N° 58

Otros ingresos y resultados positivos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	3.987.820,10	366.782,62	987,24%



Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 1,59 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 3.621.037.48 que corresponde a un incremento del 987.24% de recursos disponibles, producto de la reclasificación de partidas.

En el periodo 2022 el grupo de cuenta incluido en la cuenta 4.5.1 Rentas de inversiones, se incluía las cuentas de otros ingresos, en el periodo 2023 producto de la revisión del plan de cuentas contables para el sector público versión 8, se evidencia que dicha partida (otros ingresos) no pertenece al grupo, por lo cual se reclasifica a la partida correspondiente 4.9.9 Otros ingresos, sin embargo, el periodo 2022 no puede ser modificado según lo indicado por el ente rector, se muestra el efecto real de la reclasificación se muestra:

4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	3 975 854,72	342 544,39
4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios		3 987 820,10	2 968 653,15

5 GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA N° 59

Gastos en personal

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.1.	<i>Gastos en personal</i>	59	18.640.009,33	18.537.057,74	0,56%

Corresponde al pago total en efectivo a las personas funcionarias y trabajadoras del IMAS y su órgano adscrito a octubre 2023.

Al 30 de noviembre 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.1.1.	Gastos en personal	59	18 640 009,33	18 537 057,74	0,56%
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas		9 385 054,24	9 438 779,39	-0,57%
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales		91 251,68	70 161,66	30,06%
5.1.1.03.	Incentivos salariales		5 325 327,84	5 417 723,00	-1,71%
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		1 553 217,35	1 562 909,88	-0,62%
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		1 822 616,62	1 820 493,30	0,12%
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal		310 205,18	48 389,65	541,06%
5.1.1.07.	Contribuciones estatales a la seguridad social		0,00	0,00	-
5.1.1.99.	Otros gastos en personal		152 336,42	178 600,86	-14,71%



Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 8,13 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ 102.951.59 que corresponde a un aumento del 0,56% de recursos disponibles, producto de la disminución de menos del 2% en pagos de remuneraciones básicas, incentivos salariales, contribuciones patronales.

Las remuneraciones eventuales presentan un aumento del 30,06% con respecto al año anterior, producto del aumento del gasto de cancelación al personal de tiempo extraordinario. Asimismo, se presenta un aumento del 541,06% en el grupo de cuentas de asistencia social y beneficios al personal con respecto al año anterior, producto del aumento en el pago indemnizaciones al personal por cancelación del proceso judicial No.16-000715-1178-LA correspondiente a reclamos de derechos laborales provisionado al 70% en el año 2022, y cancelado a funcionarios y exfuncionarios en el periodo 2023 según sentencia en firma del Juzgado de ejecución materia de trabajo de San José, reflejando el gasto la diferencia no cubierta en la provisión de litigios que incluye intereses e indexación de intereses, tampoco contemplados en la provisión.

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	8.984.505,32	12.343.034,33	-27,21%

La cuenta Servicios, representa el 3.92 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ -3.358.529.01 que corresponde a un(a) disminución del -27,21% de recursos disponibles, producto de la disminución en pago de contrataciones de servicios de gestión y apoyo con respecto al año anterior.

Al 30 de noviembre 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.1.2.	Servicios	60	8 984 505,32	12 343 034,33	-27,21%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		1 789 734,58	1 981 530,32	-9,68%
5.1.2.02.	Servicios básicos		1 269 103,32	1 530 123,96	-17,06%
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros		1 426 242,36	1 306 160,29	9,19%
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo		3 562 706,01	6 567 075,19	-45,75%
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte		275 997,84	234 351,91	17,77%
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones		160 768,18	155 796,09	3,19%
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo		26 735,78	85 007,15	-68,55%
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones		470 889,40	482 021,12	-2,31%
5.1.2.99.	Otros servicios		2 327,85	968,30	140,41%

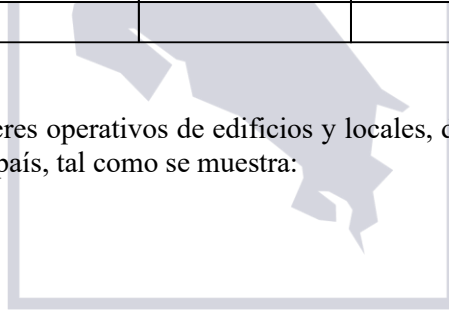


Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	1 789 734,58	1 981 530,32	-9,68%

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

DETALLE DEL ALQUILER	CONTRATISTA	Gasto del Periodo en	
		Cuota mensual del alquiler	
Edificio Administrativo	AERIS	\$ 8,156.57	47,060,427.38
Tiendas Aeropuerto Juan Santamaria	AERIS	\$ 31,719.46	183,009,722.27
Local 23 Depósito Libre de Golfito	Judesur	₡ 2,200,550.75	23,446,576.12
Alquileres de datáfonos	Bac credomatic	₡ 424,417.83	424,417.83
TOTAL			253,941,143.60

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





Arrendamiento Operativo										
Item	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto ₡	Monto \$	Monto Total Colonos	Observación
1	001-2007-A	Local Uldes Amon ofc. 307	02/02/2007	Indefinido	ANLA S.A.	Colonos	1 474 216,69		1 474 216,69	ARDS Noreste
2	2011-0009-A-01	Local Uldes Amon ofc. 306	Indefinido	Indefinido	ANLA S.A.	Colonos	1 840 569,29		1 840 569,29	ARDS Noreste
3	2006LG-0000005-A-02	Local Uldes Amon Local 2	Indefinido	Indefinido	ANLA S.A.	Colonos	1 354 099,85		1 354 099,85	ARDS Noreste
4	2013-000001-2007-A-03-A	Local Uldes Amon Alquiler 5	01/10/2013	Indefinido	ANLA S.A.	Colonos	42 864 554,81		42 864 554,81	ARDS Noreste ARDS Noreste
5	0432016000700 220-00	ULDS Acosta	19/12/2016	19/12/2026	Francis Monge Campos	Colonos	9 603 017,76		9 603 017,76	ARDS Noreste ARDS Noreste
6	05-2004-A	ULDS Golcocha	29/09/2004	Indefinido	CONSTELACION S.A.	Colonos	8 008 712,88		8 008 712,88	ARDS Noreste ARDS Noreste
7	0432011600070 0220-00	ARDS Noreste	17/12/2016	17/12/2026	GAFAM SERVICIOS ODONTOLOGICO S S.A.	Colonos	13 856 646,72		13 856 646,72	ARDS Noreste ARDS Noreste
8		Alquiler de Oficina ULDS Pavas		Indefinido	Banco Popular y Desarrollo Comunal	Colonos	13 428 671,40		13 428 671,40	ARDS Suroeste ARDS Suroeste
9	CD 000015-IMAS	Alquiler de Oficina ULDS Puriscal	15/06/2014	Indefinido	JOSE JOAQUIN MENDOZA VARGAS, S.A.	Colonos	6 879 132,41		6 879 132,41	ARDS Suroeste
10	2019CD-000067-0005300001	ARDS Alajuela	21/08/2019	21/08/2023	Palau S.A.	Colonos	10 511 712,00		10 511 712,00	ARDS Alajuela ARDS Alajuela
11	2020CD-000084-0005300001	ULDS Grecia	30/10/2020	14/04/2024	Comercializadora Karmika de Occidente S.A.		8 290 932,52		8 290 932,52	ARDS Alajuela ARDS Alajuela
12	2013-CD-000010-IMAS	Alquiler Edificio ARDS de Heredia y ULDS HEREDIA		Indefinido	Inversiones griegas y rojas		36 453 397,80		36 453 397,80	ARDS Heredia ARDS Heredia
13	2020CD-000082-0005300001	Alquiler de locales para la ULDS Sarapiquí		Indefinido	La voz del norte s.a		14 860 301,58		14 860 301,58	ARDS Heredia ARDS Heredia
14	2014-000001-A	Alquiler Local de ULDS Leon Cortes	13/06/2014	Indefinido	DASOEGA S.A. y Mercado Gamboa		2 876 933,00		2 876 933,00	ARDS Cartago ARDS Cartago
15	2019CD-000166-0005300001	Alquiler Local de ULDS Turrialba	21/01/2020	21/01/2023	LINFA S.A		4 427 529,44		4 427 529,44	ARDS Cartago ARDS Cartago
16	2010-000003-A	Unidad Local de Chomes	09/07/2010	Indefinido	Ricardo Monge Arias		3 146 505,34		3 146 505,34	ARDS Puntarenas ARDS Puntarenas
17	2009-000008-0	Unidad Local de Paquera	15/12/2009	Indefinido	Marilyn Barboza Mojica		2 737 736,43		2 737 736,43	ARDS Puntarenas ARDS Puntarenas
18	2009LA-000018-IMAS	Unidad Local de Jicaral	10/09/2009	Indefinido	Gerardo Peraza Vasquez		4 792 764,08		4 792 764,08	ARDS Puntarenas ARDS Puntarenas
19	2019CD-000150-0005300001	Unidad Local de Quepos	16/12/2019	16/12/2025	Jorge Luis Rojas Elizondo		9 558 749,10		9 558 749,10	ARDS Puntarenas ARDS Puntarenas
20	2021LA-000021-0005300001	Unidad local puntarenas	16/02/2022	16/02/2025	Inversiones Yamurai oboeme s.a. (nuevo)		19 440 000,00		19 440 000,00	ARDS Puntarenas ARDS Puntarenas





21	2022CD-000008-0005300001	Alquiler Local Ulides Siquirres	01/04/2022	01/04/2027	MARIO CROCKS THOMPSON		14 493 143,87		14 493 143,87	ARDS Huetar Caribe	ARDS Huetar Caribe	
22	2022CD-000029-0005300001	Alquiler Local Oficina Pocosí	07/06/2022	31/05/2027	INVERSIONES OLIVEROS DE POCOCSI		10 593 730,00		10 593 750,00	ARDS Huetar Caribe	ARDS Huetar Caribe	
23	2022CD-000013-0005300001	Alquiler local ULDES Talamanca	01/07/2022	30/06/2027	SUN KIEN CHIN LEI		10 509 000,00		10 509 000,00	ARDS Huetar Caribe	ARDS Huetar Caribe	
24	2019-CD-000188-0005300001	Alquiler local Archivo Limón-Matina	01/04/2020	31/03/2023	SHAOLIAN FENG		5 424 000,00		5 424 000,00	ARDS Huetar Caribe	ARDS Huetar Caribe	
25	2020CD-000073-0005300001	Area Regional y ULDS de San Carlos	18/11/2020	17/11/2023	Desarrollos CEJ Madrigal S.A.		29 396 462,91		29 396 462,91	ARDS Huetar Norte	ARDS Huetar Norte	
26	2020CD-000102-0005300001	ULDS de Upala	01/01/2021	01/01/2024	Juana Cerdas Espinoza		9 958 134,88		9 958 154,88	ARDS Huetar Norte	ARDS Huetar Norte	
27	2021LA-000020-0005300001	ULDS de Los Chiles (nuevo)	13/01/2022	13/01/2025	Centro Tecnológico Artes y comercio S.A.		6 102 000,00		6 102 000,00	ARDS Huetar Norte	ARDS Huetar Norte	
28	2020CD-000088-0005300001	ULDS de Guatuso	01/01/2021	01/01/2024	Inversiones Vargas y Arguello S.A.		7 973 249,83		7 973 249,85	ARDS Huetar Norte	ARDS Huetar Norte	
29	2014CD-000040-IMAS	Alquiler Oficina ULDS Río Claro, Goitío	01/10/2014		Freddy Jesús Pérez Aguirre		5 639 218,08		5 639 218,08	ARDS Brunca	ARDS Brunca	
30	2010-0000001-4	Alquiler Oficina ULDS Coto Brus	08/02/2010		LIGHT BLUE MURILLO S.A.		5 783 388,38		5 783 388,38	ARDS Brunca	ARDS Brunca	
31	2021CD-000101-0005300001	Alquiler Oficina ULDS Osa	07/02/2022	06/02/2025	AGROPECUARIA ENRIGIL LTDA.		4 609 281,30		4 609 281,30	ARDS Brunca	ARDS Brunca	
32	2021CD-000103-0005300001	Alquiler Oficina ULDS Corredores (Nuevo)	14/03/2022	13/03/2025	Mario Enrique Goicher Carazo (empezo Jul22)		6 059 520,00		6 059 520,00	ARDS Brunca	ARDS Brunca	
33	2013-0000003-4	Alquiler Oficina ULDS Buenos Aires	15/10/2013		INVERSIONES TRES PRADOS DEL SUR LTDA.		4 471 901,97		4 471 901,97	ARDS Brunca	ARDS Brunca	
34	2022CD-000034-0005300001	Oficina Area Regional Brunca	01/07/2022	30/06/2025	CARMEN MARIA CEPEDES MORA.		10 848 000,00		10 848 000,00	ARDS Brunca	ARDS Brunca	
35	2017LA-000012-0005300001	ULDS Cañas	15/10/2017	14/10/2022	RANDAL PORRAS GONZALEZ		4 709 259,99		4 709 259,99	ARDS Chorotege	ARDS Chorotege	
36	2018LA-000015-0005300001	ULDS SANTA CRUZ	01/04/2019	01/04/2024	arios Manuel LJ Ng		12 226 779,03		12 226 779,03	ARDS Chorotege	ARDS Chorotege	
37	2020CD-000015-0005300001	ULDS NICOYA	01/08/2020	01/08/2025	CARLA Y KAREN S.A.		7 024 986,42		7 024 986,42	ARDS Chorotege	ARDS Chorotege	
38	No 002-2002 A	Casa Esquinera y Presidencia en Segundo Piso	12/02/1998	Indefnido	(Laurito Musmanni Teresa) Abel Castro Laurito-Hijo		2 863 511,40		2 863 511,40	ASEIMAS	ASEIMAS	
39	2008-000003-e	Bodega de Proveeduría en Tibás	15/12/2008	Indefnido	Mora y Carballo Presupuesto		9 916 083,58		9 916 083,58	Proveeduría (TIBAS)	Proveeduría (TIBAS)	
40	2016LA-000009-0005300001	UNIDAD Donaciones contrato0432016000700175-04	31/05/2021	30/05/2024	Maria Eugenia vargas Struck.		5 914 856,74		5 914 856,74	Unidad de donaciones	Unidad de donaciones	
41	2016CD-000012-0005300001	SINERUBE		Indefnido	Alquileres Barloche S.A.		7 825 947,98		7 825 947,98	SINERUBE	SINERUBE	
42		Edificio Administrativo (costo en dolares)			AERIS	DOLARES	0	8156,57	13 605 892,85	Empresas Comerciales	Empresas Comerciales	
43		Tiendas Aeropuerto Juan Santamaría (costo en dolares)			AERIS	DOLARES	0	31719,46	53 477 106,40	Empresas Comerciales	Empresas Comerciales	
44		Local 23 Depósito Libre de Goitío (costo colones)			Judasur		2 200 550,75		6 601 652,25	Empresas Comerciales	Empresas Comerciales	
45												
GRAN TOTAL								€296 780 694,76	\$0,00	€296 780 694,76		

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 0,78 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de € -191.795,74 que corresponde a un(a) disminución del -9,68 % de recursos disponibles, producto de la negociación de la Administración con contratista para la reducción del porcentaje de aumento anual.



NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	518.650,43	843.898,00	-38,54%

Al 30 de noviembre 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	518.650,43	843.898,00	-38,54%
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos		109.945,59	132.382,75	-16,95%
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios		3.357,49	477,03	603,83%
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		62.089,48	40.686,06	52,61%
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios		15.067,10	24.334,35	-38,08%
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos		328.190,77	646.017,80	-49,20%

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 0.23% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -325.247,57 que corresponde a un(a) disminución del -38,54% de recursos disponibles, producto de la disminución en la adquisición de productos, útiles, materiales y suministros diversos con respecto al año anterior.

NOTA N° 62

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	1.048.899,77	996.878,63	5,22%

Consumo de bienes distintos de inventarios

5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	1.048.899,77	996.878,63	5,22%
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados		1.048.899,77	996.878,63	5,22%
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 ¢ 52.021.14 que corresponde a un(a) aumento del 5.22 % de recursos disponibles, producto de la adquisición de activos principalmente equipos de computación que inician depreciación en el periodo 2023.

Las partidas que lo componen y sus saldos de noviembre 2023 y 2022 se muestran a continuación:

CONSUMO DE BIENES DISTINTOS DE INVENTARIOS		
Consumo de activo fijo y bienes intangibles	2023	2022
Depreciaciones de propiedades, planta y equip	-	-
Depreciaciones de edificios	114.489,89	114.489,89
Depreciaciones de maquinaria y equipos para la pr	8.335,74	3.004,14
Depreciaciones de equipos de transporte, tracción	27.981,38	33.250,81
Depreciaciones de equipos de comunicación	15.854,46	17.369,00
Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	92.921,22	110.162,82
Depreciaciones de equipos para computación	405.490,42	322.848,27
Depreciaciones de equipos sanitario, de laborator	1.050,91	1.234,13
Depreciaciones de equipos y mobiliario educaciona	64,21	228,57
Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vi	14.312,92	4.784,34
Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliar	21.100,97	22.656,81
Total Depreciaciones de propiedades, planta y	701.602,13	630.028,77
Amortizaciones de bienes intangibles	-	-
Amortizaciones de software y programas	346.246,68	352.083,15
Amortizaciones de otros bienes intangibles	1.050,96	14.766,71
Total Amortizaciones de bienes intangibles	347.297,64	366.849,86
Total Consumo de activo fijo y bienes intangi	1.048.899,77	996.878,63

NOTA N° 63

Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

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

Revelación:

Al 30 de noviembre 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 64

Deterioro y pérdidas de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Diferencia
--------	-------------	------	------------



			Periodo Actual	Periodo Anterior	%
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	19.755,24	45.234,87	-56,33%

Al 30 de noviembre 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	19.755,24	45.234,87	-56,33%
5.1.6.01.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		9.620,39	4.879,95	97,14%
5.1.6.02.	Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta		10.134,84	40.354,92	-74,89%
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 ¢ -25.479.64 que corresponde a un(a) disminución del -56,33% en el registro de deterioro de bienes y perdidas de inventario de mercadería para la venta contra el aumento en el deterioro y pérdidas de inventario por materiales, producto del ajuste de valoración del cambio de promedio ponderado a PEPS.

NOTA N° 65

Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	1.137.635,64	578.751,28	96,57%

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0,50% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 558.884.56 que corresponde a un(a) aumento del 96.57% de recursos disponibles, producto del gasto por incobrabilidad de las cuentas por cobrar.

5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	1.137.635,64	578.751,28	96,57%
5.1.7.01.	Deterioro de inversiones		0,00	0,00	-
5.1.7.02.	Deterioro de cuentas a cobrar		1.137.635,64	578.751,28	96,57%

Detalle:

5.1.7.02.	Deterioro de cuentas a cobrar	65	1.137.635,64	578.751,28	96,57%
5.1.7.02.01	Deterioro por impuestos sobre bienes y servicios		151.298,20	380,61	39651,28%
5.1.7.02.02	Deterioro por contribuciones sociales		840.983,88	516.086,86	62,95%
5.1.7.02.03	Deterioro por ventas a cobrar		15.230,44	1.810,77	741,10%



5.1.7.02.08	Deterioro por documentos por cobrar		130.123,12	60.473,04	115,18%
-------------	-------------------------------------	--	------------	-----------	---------

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 81% 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	296.938,42	1.921.583,9	-84,55%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.01	Cargos por litigios y demandas		296.938,42	1.921.583,91	-84,55%

Revelación:

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 0.13% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 1.624.645,49 que corresponde a un(a) disminución del -84,55% de recursos disponibles, de ajustes en la partida de litigios y demandas provisionados en el 2022 y que al 2023 fueron ajustados conforme a sentencias judiciales.

5.2 GASTOS FINANCIEROS

NOTA N° 67

Intereses sobre endeudamiento público

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

Revelación:

Al 30 de noviembre 2023 no presenta ningún movimiento.



NOTA N° 68

Otros gastos financieros

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

Revelación:

Al 30 de noviembre 2023 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	12.402.072,98	11.529.350,20		7,57%

Revelación:

La cuenta costo de ventas de bienes y servicios, representa el 5.41% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢872.722.29 que corresponde a un(a) Aumento del 7.57 % de recursos disponibles, producto de un aumento de las ventas y su consecuente costo de la mercadería vendida que, corresponde al monto económico en el cual se incurre para mantener la mercadería disponible para la venta en las diferentes Tiendas Libres de aeropuertos y Depósito Libre de Golfito.

El margen bruto sobre el costo representa el 48,79% del costo de la mercadería vendida.

NOTA N° 70

Resultados negativos por ventas de inversiones

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

Revelación:

Al 30 de noviembre 2023 no presenta ningún movimiento.



NOTA N° 71

Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	71	451.186,40	370.297,60	21,84%

Revelación:

La cuenta resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0,20% % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 80.888.80 que corresponde a un(a) Aumento del 21.84% de recursos disponibles, producto del registro contable de la depuración contable de partidas, durante el 2023 la Administración ha mantenido la verificación de activos en desuso y mal estado, los cuales se realizaron la baja de los registros contables para proceder con su donación posterior.

Al 30 de noviembre 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	71	451.186,40	370.297,60	21,84%
5.3.3.01.	Resultados negativos por ventas de construcciones terminadas		0,00	0,00	-
5.3.3.02.	Resultados negativos por ventas de propiedades, planta y equipo		451.186,40	365.862,33	23,32%

La variación más importante es la segregación y donación de terrenos, el Consejo Directo aprueba la segregación y donación de lotes a nombre de personas beneficiarias por ¢ 424.941.204 (¢275.148.200 para el 2022). El resto de los activos diferentes de terrenos tienen un valor residual de ¢500, el valor mostrado corresponde a la pérdida en baja de activos para un total al 30 de noviembre de ¢ 26.245.192,45 .

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 72

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	183.714.615,99	193.121.561,21	-4,87%

Revelación:



La cuenta Transferencias corrientes representa el 80.13% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -9.406.945.22 que corresponde a un(a) disminución del -4.87 % de recursos disponibles. La principal variación negativa responde a una disminución de transferencias al sector privado como son las instituciones de bien social y personas beneficiarias en condiciones de vulnerabilidad.

Al 30 de noviembre 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.4.1.	Transferencias corrientes	72	183.714.615,99	193.121.561,21	-4,87%
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno		182.400.109,2	192.946.864,9	-5,47%
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno		1.314.506,78	174.696,30	652,45%
5.4.1.03.	Transferencias corrientes al sector externo		0,00	0,00	0.00

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

Las partidas que lo componen y sus saldos acumulados al 30 de noviembre 2023 se muestran a continuación:

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio Hacienda	1,131,185.50
14250	Juntas Administrativas de colegios y otras instituciones educativas	12,749.52
14253	Juntas de Educación	63,362.77
12554	Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE)	105,237.07
15220	Concejo Municipal de Distrito de Peñas Blancas	681.08
15704	Municipalidad de Talamanca	1,290.84

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes del sector público representa el 0,57% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 1.139.810.48 que corresponde a un(a) aumento del 652.45 % de recursos disponibles. La principal variación responde al aumento de donaciones de bienes realizadas por el IMAS a instituciones descentralizadas y gobiernos locales con respecto al año 2022.

NOTA N° 73

Transferencias de capital

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



					%
5.4.2.	Transferencias de capital	73	915.963,29	1.753.619,06	-47,77%

Al 30 de noviembre 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

5.4.2.	Transferencias de capital	73	915.963,29	1.753.619,06	-47,77%
5.4.2.01.	Transferencias de capital al sector privado interno		782.923,46	1.596.883,19	-50,97%
5.4.2.02.	Transferencias de capital al sector público interno		133.039,83	156.735,87	-15,12%
5.4.2.03.	Transferencias de capital al sector externo		0,00	0,00	0.00

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14250	Juntas Administrativas de colegios y otras instituciones educativas	33.185.75
14253	Juntas de Educación	97.332.62
15704	Municipalidad de Talamanca	1.268.53
15220	Municipalidad de Talamanca	1.252.92

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital al sector público interno, representa el 0.40% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-837.655.78 que corresponde a una disminución del -47.77% % de recursos disponibles, producto de la disminución en la entrega de beneficios para bienes de capital con respecto al periodo anterior, provocado de la no ejecución durante el año 2023 del Departamento de Instituciones de bien social.

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	442.072,55	931.797,55	-52,56%

Al 30 de noviembre 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:



5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	442.072,55	931.797,55	-52,56%
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos		400.115,60	650.469,84	-38,49%
5.9.1.02.	Diferencias de cambio negativas por pasivos		41.956,95	281.327,71	-85,09%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,19 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-489.725.01 que corresponde a un(a) disminución del -52.56 % de recursos disponibles, disponibles, producto de producto del diferencial cambiario generado 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	192.472,06	1.221.952,25	-84,25%

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

Revelación:

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0,08 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-1.029.480.19 que corresponde a un(a) disminución del -84,25% de recursos disponibles, producto de ajuste negativo según los resultados patrimoniales de FIDEIMAS.

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	493.236,78	209.448,79	135,49%

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,22% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 283.787.99 que corresponde a un aumento del



135.49% de recursos disponibles, producto del aumento de cancelaciones de gastos por multas y sanciones administrativas, reintegros al sector privado siendo la principal variación el pago de indemnización a Acueductos y Alcantarillas de agua de terrenos que a la fecha se mantienen a nombre de la Institución., Resolución IMAS-SGSA-RESO-0012-2023.

5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	493.236,78	209.448,79	135,49%
5.9.9.02.	Impuestos, multas y recargos moratorios		10.235,20	23.529,68	-56,50%
5.9.9.03.	Devoluciones de impuestos		0,00	0,00	0,00%
5.9.9.99.	Gastos y resultados negativos varios		483.001,58	185.919,11	159,79%





NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Se presentan flujos de efectivo provenientes de las actividades de operación constituyen aplicando el método directo

Para el periodo que se informa las actividades de operación incluye:

Cobro el impuesto de la Ley 9836, a favor del Instituto Mixto de Ayuda Social, que deben pagar los negocios calificados y autorizados por el Ministerio de Gobernación, Policía, Justicia y Gracia, como moteles, y hoteles sin registro, casa de alojamiento ocasional y similares.

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

Ventas realizadas en las Tiendas Libres de los Aeropuertos y Deposito Libre de Golfito.

Trasferencias recibidas y entregas para la inversión social.

En lo que respecta a al efectivo significativo se debe indicar que en la institución existen tres fuentes de financiamiento que se detallan a continuación.

Recursos Propios- IMAS

Recursos FODESAF

Recursos Gobierno Central

Es importante indicar que a los recursos propios ingresan de forma directa a las cuentas Bancarias institucionales destinadas para tales efectos, y es desde éstas donde se realizan las diferentes operaciones institucionales.

En lo que corresponde a Recursos FODESAF y Gobierno Central, los mismo se gestionan por medio de Caja Única, para lo cual se debe solicitar la asignación y desembolso se realizan en función de los compromisos institucionales demostrados, sin dejar de considerar la asignación de cuotas que se implementa en la operativa por parte del Ministerio de Hacienda. De esta manera, mensualmente el efectivo que ingresa se ejecuta.



NOTA N°77

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	77	247,472,415.39	273,468,523.06	-9.51%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -25.996.107.67 que corresponde a un(a) disminución del -9.51% de recursos disponibles, producto de la disminución de la disminución en cobros por transferencias con respecto al año anterior

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

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

Las partidas que lo componen y sus saldos acumulados a noviembre 2023 se muestran a continuación:

Cobros	77	247,472,415.39	273,468,523.06	-9.51%
Cobros por impuestos		1,116,961.48	976,130.40	14.43%
Cobros por contribuciones sociales		44,940,831.24	41,180,782.97	9.13%
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		-	88.63	-100.00%
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		18,453,261.19	19,596,027.99	-5.83%
Cobros por ingresos de la propiedad		4,212,886.84	3,162,146.63	33.23%
Cobros por transferencias		178,623,705.04	208,350,088.48	-14.27%
Cobros por concesiones		-	-	0.00%
Otros cobros por actividades de operación		124,769.60	203,257.97	-38.62%

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 aumento del 14,43% 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. La variación corresponde al aumento de lo recaudado por recargos moratorios por impuestos.

Recibo de contribuciones sociales

La variación del 9,13% 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, producto de la recuperación económica post pandemia.

También se refleja un aumento del 33,3% en ingresos a la propiedad, producto del cobro de interés en arreglos de pago.

NOTA N°78

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	231,517,295.07	242,933,573.08	-4.70%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -11.416.278.01 corresponde a un(a) disminución del -4.12 % 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 a noviembre 2023 se muestran a continuación:

Pagos	78	231,517,295.07	242,933,573.08	-4.70%
Pagos por beneficios al personal		17,977,452.51	17,155,370.96	4.79%
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		24,544,866.54	28,526,656.96	-13.96%
Pagos por prestaciones de la seguridad social		-	-	0.00%
Pagos por otras transferencias		188,994,976.02	197,251,545.16	-4.19%

La partida incluye

Pago de remuneraciones

Comprenden las salidas de efectivo, producto de la retribución por la prestación de servicios por parte del personal, así como los accesorios en concepto 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 en general a cargo del IMAS.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°79

Cobros

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

Al 30 de noviembre 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	81	657,481.10	822,882.44	-20.10%

Salidas de efectivo por la adquisición de activos fijos.

Pagos	80	657,481.10	822,882.44	-20.10%
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		657,481.10	822,882.44	-20.10%
Pagos por adquisición de inversiones patrimoniales		-	-	0.00%
Pagos por adquisición de inversiones en otros instru		-	-	0.00%
Pagos por préstamos otorgados		-	-	0.00%
Otros pagos por actividades de inversión		-	-	0.00%

La variación corresponde a la disminución en la adquisición de activos tangibles de uso administrativo.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

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



Al 30 de noviembre 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N°82

Pagos

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

Al 30 de noviembre 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N°83

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	31,377,908.97	40,594,034.87	-22.70%

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -9.216.125.90 que corresponde a un(a) Aumento del 22.70% de recursos disponibles, producto de un aumento de efectivo para programas sociales.

Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo		15,297,639.22	29,712,067.55	-48.51%
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas		901,522.55	806,347.96	11.80%
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		15,178,747.21	10,075,619.36	50.65%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	31,377,908.97	40,594,034.87	-22.70%

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 16.74 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -9.216.125.90 que corresponde una disminución del 22.70 % de recursos disponibles, producto de disminución de recursos de caja única del -7% en los recursos de caja única con respecto al año anterior, y los recursos en las cuentas bancarias Banco Nacional y Banco de Costa Rica también disminuyen en un -25% y 56% respectivamente.

La disminución del -7,02% de los recursos, implica que los recursos se invirtieron en programas sociales.



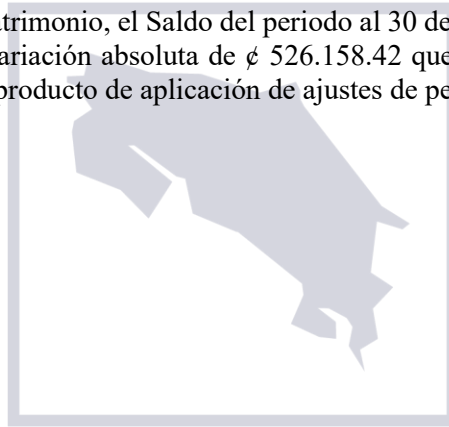
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°84

Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Saldos del periodo	84	182.808.386,11	182.282.227,69	29%

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo al 30 de noviembre 2023, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 526.158.42 que corresponde a un aumento del 29% de recursos disponibles, producto de aplicación de ajustes de periodos anteriores.





INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
Del 01 de Enero al 30 de Noviembre del 2023

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 2022	6,630,461.39	0.00	0.00	0.00	161,886,670.04	0.00	0.00	168,516,091.42
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 extranjera								0.00
3.1.4.02.	Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta								0.00
3.1.4.03.	Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura								0.00
3.1.4.99.	Otras variaciones no asignables a reservas								0.00
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores					2,089,342.53			2,089,342.53
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio					22,203,012.16			22,203,012.16
3.2.1.01.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno general								0.00
3.2.1.02.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de empresas públicas e instituciones públicas financieras								0.00
3.2.2.01.	Intereses minoritarios - Evolución por reservas								0.00
3.2.2.02.	Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas								0.00
3.2.2.03.	Intereses minoritarios - Evolución por resultados acumulados								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	24,292,354.69	0.00	0.00	24,292,354.69
	Saldos del periodo	6,630,461.39	0.00	0.00	0.00	176,177,824.73	0.00	0.00	182,808,288.11

(*) De uso exclusivo en Estados Contables consolidados



NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

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

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

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

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

Estados de Ejecución Presupuestaria Al 30 de noviembre 2023

(En miles de colones)

Conceptos	Presupuestos			Diferencias Brutas (*)		Diferencias	
	Inicial (I)	Final (II)	Ejecutado	II - I	III - II	II - I	III - II
			Devengado III			%	%
INGRESOS							
Ingresos Tributarios	950,000.00	1,128,037.48	1,116,961.48	178,037.48	-11,076.00	119%	99%
Contribuciones Sociales	44,100,000.00	48,472,081.56	44,614,672.82	4,372,081.56	-3,857,408.74	110%	92%
Ingresos no Tributarios	31,488,711.56	28,179,987.91	24,018,902.14	-3,308,723.65	-4,161,085.76	89%	85%
Transferencias Corrientes	178,122,218.39	188,097,374.86	177,400,918.46	9,975,156.48	-10,696,456.40	106%	94%
Venta Activos Fijos	1,677.70	1,677.70	-	-	-1,677.70	100%	0%
Recuperación de Préstamos	2,932.03	12,887.70	8,279.13	9,955.67	-4,608.57	440%	64%
Transferencias de Capital	368,000.00	368,000.00	337,333.33	-	-30,666.67	100%	92%
Financiamientos	2,050,000.00	12,156,104.37	12,156,104.37	10,106,104.37	-	593%	100%
Total de Ingresos (I)	257,083,539.67	278,416,151.58	259,653,171.74	21,332,611.91	-18,762,979.84		
GASTOS							
Remuneraciones	22,920,070.43	21,124,270.43	17,760,952.80	-1,795,800.00	-3,363,317.62	92%	84%
Servicios	20,279,744.58	14,960,242.53	9,197,083.49	-5,319,502.04	-5,763,159.04	74%	61%
Materiales y suministros	17,717,984.41	16,378,655.30	12,934,126.09	-1,339,329.11	-3,444,529.22	92%	79%
Bienes duraderos	2,403,529.42	2,421,584.20	487,214.96	18,054.78	-1,934,369.24	101%	20%
Transferencias corrientes	192,201,745.68	218,099,125.55	188,355,172.25	25,897,379.87	-29,743,953.30	113%	86%
Transferencias de capital	1,560,465.16	760,847.50	562,009.20	-799,617.66	-198,838.31	49%	74%
Total de Gastos (II)	257,083,539.67	278,416,151.58	229,296,558.79	21,332,612	-49,119,592.80		
RESULTADO ECONOMICO PRESUPUESTARIO (I - II) (superávit/déficit)	-	-	30,356,612.95	-	30,356,612.95		



NOTA N°85

Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)

NOTA84 RUBRO	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	30 356 612,95	37 623 633,65	-19,32%
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	22 203 012,16	32 286 227,69	-31,23%

El Superávit/ Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera una disminución del 19,32% variación relativa $\text{¢}7.267.020,7$ de recursos disponibles, producto del aumento de recursos de un período a otro, obedece a que según las proyecciones de ingresos que se establecen para cada ejercicio económico los recursos del periodo 2023 son superiores con respecto al año 2022.

Importante he de indicar que, si bien se observa un superávit superior en el 2023, debido a la relación ingreso real vs gasto real, se debe a que lo ingresos son superiores al periodo anterior, sin embargo, el gasto no se comporta al mismo ritmo que los ingresos, por cuanto muchos de estos recursos se ejecutan en el segundo semestre de ejercicio económico.

El Superávit/ Déficit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera una disminución del 31,23% con una variación relativa de $\text{¢} 10.083.215,53$ de recursos disponibles, producto del incremento de las transferencias realizadas de gobierno central.

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.



Al 30 NOVIEMBRE del 2023

	Operación	Financiamiento	Inversion	Total
Actividades Operación Ingresos				
Ingresos Tributarios	1,116,961.48			1,116,961.48
Contribuciones Sociales	44,614,672.82			44,614,672.82
Ingresos no Tributarios	24,018,902.14			24,018,902.14
Transferencias Corrientes	177,400,918.46			177,400,918.46
Transferencias de Capital	337,333.33			337,333.33
Importe realizado en una comparable entres presupuesto y lo realizado	247,497,067.36			247,497,067.36
Actividades Operación Egresos				
Remuneraciones	17,760,952.80			17,760,952.80
Servicios	9,197,083.49			9,197,083.49
Materiales y Suministros	12,934,126.09			12,934,126.09
Transferencias Corrientes y de Capital	188,917,181.45			188,917,181.45
Importe realizado en una comparable entres pr	228,809,343.83			228,809,343.83
Flujos netos de efectivo por actividades de oper	18,687,723.54	-	-	18,687,723.54
Actividades de Financiaci				
Financiamientos incremento		12,156,104.37		12,156,104.37
Importe realizado en una comparable entres presupuesto y lo realizado		12,156,104.37	-	12,156,104.37
Flujos netos de efectivo por actividades Financiaci		12,156,104.37	-	12,156,104.37
Actividades de Inversion				
Bienes Duraderos(adquisiciones)			487,214.96	
Importe realizado entre presupuesto y lo realizado			487,214.96	487,214.96
Flujos netos de efectivo por actividades deinversion			- 487,214.96	- 487,214.96
Importe realizado incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades	18,687,723.54	12,156,104.37	- 487,214.96	30,356,612.95
Ajuste				
Superavit presupuesatario				30,356,612.95

INFORMACION PRESUPUESTARIA	MONTO	INFORMACION CONTABLE	MONTO
INGRESOS:		AFECCIÓN CONTABLE:	
Ingresos Tributarios	1,116,961.48	Ingresos Tributarios	827,700.28
Contribuciones Sociales	44,614,672.82	Contribuciones Sociales	44,387,962.79
Ingresos no Tributarios	24,018,902.14	Ingresos no Tributarios	23,968,407.66
Transferencias Corrientes	177,400,918.46	Transferencias Corrientes	177,400,918.46
Venta Activos Fijos	0.00	Venta Activos Fijos	0.00
Recuperación de Préstamos	8,279.13	Recuperación de Préstamos	0.00
Transferencias de Capital	337,333.33	Transferencias de Capital	337,333.33
Financiamientos	12,156,104.37	Financiamientos	12,156,104.37
TOTAL INGRESOS	268,863,171.74	TOTAL INGRESOS	268,078,428.80
		MAS:	
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Orden	574,648.84
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos	96.00
SUMAS IGUALES	268,863,171.74	SUMAS IGUALES	268,863,171.74
EGRESOS PRESUPUESTARIAS		AFECCIÓN CONTABLE:	
Remuneraciones	17,760,952.80	Remuneraciones	17,760,952.80
Servicios	9,197,083.49	Servicios	8,980,413.81
Materiales y Suministros	12,934,126.09	Materiales y Suministros	173,444.75
Intereses y Comisiones	0.00	Intereses y Comisiones	0.00
Bienes Duraderos	487,214.96	Bienes Duraderos	8,932.20
Transferencias Corrientes y de Capital	188,917,181.45	Transferencias Corrientes y de Capital	184,823,612.57
TOTAL EGRESOS	228,288,668.78	TOTAL GASTOS	211,747,368.14
		MAS:	
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Activos	685,893.27
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos	16,863,309.37
SUMAS IGUALES	228,288,668.78	SUMAS IGUALES	228,288,668.78
SUPERAVIT PRESUPUESTO	30,368,812.95	SUPERAVIT PRESUPUESTO	30,368,812.95
PANTALLA SAP	30,368,812.95	PANTALLA SAP	30,368,812.95



NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

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

Al 30 de noviembre 2023 no presenta ningún movimiento.





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

Table with columns: Cuenta, Descripción, Valores de Origen, Movimiento en el ejercicio, Saldo al cierre, Derivaciones / Asignaciones, and Valores restados al cierre. It details various asset categories like 'Bienes no concesionados' and 'Bienes concesionados'.

NOTA N°87

Evolución de Bienes

Table with columns: NOTA 87, RUBRO, SALDOS (Periodo Actual, Periodo Anterior), and Diferencia (%). It shows the evolution of assets for the current and previous periods.

Al 30 de noviembre 2023 no presenta ningún movimiento.



NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

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

Revelación:

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

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

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

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

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

El detalle del segmento Comercial se presenta a continuación:



INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
ESTADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS
Del 01 de Enero al 30 de Noviembre del 2023

En miles de colones

Segmentos (*)	Protección Social		Conceptos no asignados a los segmentos		Eliminaciones		Consolidación	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
EJERCICIOS:								
INGRESO DEL SEGMENTO								
Ingresos de la actividad operativa del segmento	231,507,885.39	256,249,437.90	19,419,516.58	20,148,018.12	-	-	250,927,401.97	276,397,456.02
Transferencias intersegmentos	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros ingresos asignados al segmento	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Ingreso del segmento	231,507,885.39	256,249,437.90	19,419,516.58	20,148,018.12	-	-	250,927,401.97	276,397,456.02
GASTO POR SEGMENTO								
Gastos de la actividad operativa del segmento	212,917,951.33	228,369,044.34	16,340,062.87	16,035,421.08	-	-	229,258,014.20	244,404,465.42
Transferencias intersegmentos	-	-	-	-	-	-	-	-
Gastos centralizados no asignados	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Gasto por segmento	212,917,951.33	228,369,044.34	16,340,062.87	16,035,421.08	-	-	229,258,014.20	244,404,465.42
Resultado neto (Ahorro/Desahorro de las actividades de operación)	18,589,934.07	27,880,393.56	3,079,453.70	4,112,597.04	-	-	21,669,387.77	31,992,990.60
Gastos por intereses	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingresos por intereses	527,598.63	286,671.55	6,025.76	6,565.54	-	-	533,624.39	293,237.09
Participación en el resultado positivo neto de EP	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado Neto (ahorro/desahorro)	19,117,532.69	28,167,065.11	3,085,479.47	4,119,162.58	-	-	22,203,012.16	32,286,227.69

Segmentos (*): Clasificador Funcional

Otra Información Financiera sobre Segmentos

Segmentos (*)	Protección Social		Conceptos no asignados a los segmentos		Eliminaciones		Conceptos no asignados a los segmentos	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
EJERCICIOS:								
Activos por segmento	180,998,284.11	182,741,559.67	6,404,920.34	6,863,364.21	-	-	187,403,204.45	189,604,923.88
Inversión en asociadas (método de la participación)	-	-	-	-	-	-	-	-
Activos centralizados no asignados	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Activos Consolidados	180,998,284.11	182,741,559.67	6,404,920.34	6,863,364.21	-	-	187,403,204.45	189,604,923.88
Pasivos por segmento	2,854,417.76	6,153,390.28	1,740,400.57	1,169,305.92	-	-	4,594,818.33	7,322,696.20
Pasivos corporativos no asignados	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Pasivos Consolidados	2,854,417.76	6,153,390.28	1,740,400.57	1,169,305.92	-	-	4,594,818.33	7,322,696.20

Segmentos (*): Clasificador Funcional Costarricense





Para efectos de revelación, el IMAS no posee políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del mes de noviembre del periodo 2023.

Nosotros, Hellen Somarribas Segura cédula No. 1-1046-0618, Yorleni León Marchena cédula 6-0237-0375, Katia 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.

Hellen Somarribas Segura
Gerente General

Yorleni León Marchena
Presidenta ejecutiva

Katty Torres Rojas
Contadora General

