



INSTITUTO MIXTO
DE AYUDA SOCIAL

GOBIERNO
DE COSTA RICA

Institución Mixto de Ayuda Social



NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS MENSUAL OCTUBRE 2023

Noviembre, 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 | 31 |
| Bienes concesionados | 31 |
| NOTA N° 12 | 32 |
| Inversiones patrimoniales - Método de participación | 32 |
| NOTA N° 13 | 34 |
| Otros activos a largo plazo | 34 |
| 2. PASIVO | 34 |
| 2.1 PASIVO CORRIENTE | 34 |
| NOTA N° 14 | 34 |
| Deudas a corto plazo | 34 |
| NOTA N° 15 | 37 |
| Endeudamiento público a corto plazo | 37 |
| NOTA N° 16 | 37 |
| Fondos de terceros y en garantía | 37 |
| NOTA N° 17 | 38 |
| Provisiones y reservas técnicas a corto plazo | 38 |
| NOTA N° 18 | 40 |
| Otros pasivos a corto plazo | 40 |
| 2.2 PASIVO NO CORRIENTE | 40 |



| | |
|--|----|
| NOTA N° 19..... | 40 |
| Deudas a largo plazo..... | 40 |
| NOTA N° 20..... | 41 |
| Endeudamiento público a largo plazo..... | 41 |
| NOTA N° 21..... | 41 |
| Fondos de terceros y en garantía..... | 41 |
| NOTA N° 22..... | 41 |
| Provisiones y reservas técnicas a largo plazo..... | 41 |
| NOTA N° 23..... | 41 |
| Otros pasivos a largo plazo..... | 41 |
| 3. PATRIMONIO..... | 42 |
| 3.1 PATRIMONIO PUBLICO..... | 42 |
| NOTA N° 24..... | 42 |
| Capital..... | 42 |
| NOTA N° 25..... | 42 |
| Transferencias de capital..... | 42 |
| NOTA N° 26..... | 43 |
| Reservas..... | 43 |
| NOTA N° 27..... | 43 |
| Variaciones no asignables a reservas..... | 43 |
| NOTA N° 28..... | 43 |
| Resultados acumulados..... | 43 |
| NOTA N° 29..... | 46 |
| NOTA N° 30..... | 47 |
| Intereses minoritarios - Evolución..... | 47 |
| NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO..... | 48 |
| 4. INGRESOS..... | 48 |
| 4.1 IMPUESTOS..... | 48 |
| NOTA N° 31..... | 48 |
| Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital..... | 48 |
| NOTA N° 32..... | 48 |
| Impuestos sobre la propiedad..... | 48 |
| NOTA N° 33..... | 48 |
| Impuestos sobre bienes y servicios..... | 48 |
| NOTA N° 34..... | 49 |
| Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales..... | 49 |
| NOTA N° 35..... | 49 |
| Otros impuestos..... | 49 |
| 4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES..... | 50 |
| NOTA N°36..... | 50 |
| Contribuciones a la seguridad social..... | 50 |
| NOTA N° 37..... | 50 |
| Contribuciones sociales diversas..... | 50 |
| 4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO..... | 50 |
| NOTA N° 38..... | 50 |
| Multas y sanciones administrativas..... | 50 |
| NOTA N° 39..... | 51 |
| Remates y confiscaciones de origen no tributario..... | 51 |
| NOTA N° 40..... | 51 |



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



| | |
|--|----|
| NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD | 80 |
| NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA | 83 |
| Saldo Deuda Pública | 83 |
| NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS | 83 |
| NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS..... | 84 |





| | | |
|--|--|-------|
| | | 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 actualmente a resolver el problema de la pobreza y pobreza extrema en el país.

Ley de Creación:

- Ley No. 4760 ley de creación del Instituto Mixto de Ayuda Social del 30 de abril de 1971, vigente a partir del 08 de mayo de ese mismo año. Las Tiendas Libres de impuestos, son un programa del IMAS, creado mediante el Reglamento de la Ley 4760 del 04 de mayo de 1971. Creación del Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS), el cual se establece que:
- Sistema Nacional de Información y Registro Único de Beneficiarios (SINIRUBE). Ley 9137 de creación del Sistema Nacional de Información y Registro Único de Beneficiarios del Estado que establece en su artículo 1° al SINIRUBE como un órgano de desconcentración máxima, adscrito al Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS), el cual contará con personalidad jurídica instrumental para el logro de sus objetivos.

Fines de creación de la Entidad:

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



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

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, que se otorga 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.

El Consejo Directivo del IMAS determinará y acordará la forma organizativa que deberán tener dichos puestos, de conformidad con la legislación vigente. El Consejo Directivo dictará las normas para lograr la eficiencia y orden, así como los sistemas de control que garanticen el éxito económico de la actividad y correcta administración de los fondos, según los mejores intereses institucionales.

Empresas Comerciales (EC) es un programa que tiene operaciones independientes al IMAS, 80% de las utilidades anuales generadas por esta entidad ingresan al presupuesto del Instituto como recursos



propios, los cuales a su vez se destinan a distintos programas de ayuda social. El IMAS le presta al EC servicios de logística en las áreas de tesorería y proveeduría producto de la reducción de áreas administrativas y sobre los cuales se cobra una comisión mensual, para cumplir con la ley 4760, de artículo 14, inciso h), que prohíbe utilizar las utilidades para financiar gastos administrativos.

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

| Política Contable | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|-----|----------|-----------------------------|---|
| 6 | 54. | Notas | NICSP N° 1, Párrafo 127. | |

Deben contener información adicional en los estados principales y complementarios. Éstas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas reveladas en dichos estados y contienen información sobre las que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en los estados. La estructura de las notas deberá:

- presentar información acerca de las bases para la preparación de los EEFF y sobre las políticas contables específicas utilizadas
- revelar la información requerida por las NICSP que no se presenta en los estados principales y complementarios de los EEFF; y
- suministrar la información adicional que, no presentándose en los estados principales y complementarios de los EEFF, sea relevante para la comprensión de alguno de ellos.

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

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



Base de Medición

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

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

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

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

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

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

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

Moneda Funcional y de Presentación

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



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

El tipo de cambio utilizado por el Instituto para la conversión de transacciones en dólares es el establecido por el Banco Central de Costa Rica es el siguiente:

| Tipo de cambio de referencia Banco Central | 2023 | 2022 |
|--|---------|----------|
| Compra | ¢530,13 | ¢ 613,74 |
| Venta | ¢536,88 | ¢ 622,34 |

Políticas significativas

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

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 presentan de forma abreviada o condensada, las que no reúnen el carácter de Estado Financiero.

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 incurrén.

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, instrumentos financieros derivados

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 31 de agosto 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)



La relación porcentual entre el monto determinado como **Provisión para Incobrables** y el Saldo de la Cuenta por Cobrar, corresponde al “**Porcentaje final para la provisión para incobrables**” de cada concepto y será el que la Unidad de Contabilidad aplique mensualmente a los saldos de cuentas por cobrar en el año 2023.

| Concepto | Saldo Cuentas por Cobrar al 31-12-2022 | Monto total Estimado para Incobrables | Porcentaje final de Provisión para Incobrables |
|--------------------------|--|---------------------------------------|--|
| Patronos | 9,293,708,654.80 | 7,750,258,812.63 | 83.39% |
| Moteles | 2,985,489,487.04 | 2,407,712,818.18 | 80.65% |
| Beneficiarios | 585,425,198.45 | 572,475,938.81 | 97.79% |
| Empleados | 11,218,725.87 | 10,827,201.95 | 96.51% |
| Otras Cuentas por Cobrar | 286,243,021.60 | 286,243,021.60 | 100.00% |
| TOTAL | 13,162,085,087.76 | 11,027,517,793.17 | 83.78% |

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.

El método de valuación del inventario al cierre del periodo es por el Método de Promedio Ponderado, y se ajusta manualmente al método PEPS, la institución se encuentra en proceso de elaboración de política contable particular para aplicar PP 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 cargan a los resultados.

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

j) Provisiones laborales:

La administración provisiona el porcentaje por los salarios devengados según las disposiciones legales que regulan las leyes laborales del país, tales como aguinaldo y vacaciones. Con la información del Área Jurídica se realiza la provisión de litigios de conformidad con la Directriz CN-001-2014. El criterio vigente definido por la Subgerencia de Soporte Administrativo sobre los porcentajes a provisionar con relación a la probabilidad de fracaso establecida por la Asesoría Jurídica se muestra en la siguiente imagen

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

Fuente: SGSA- Minuta 06 diciembre 2022



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 | 35 065 815,14 | 26 037 579,30 | 34,67% |

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 la Caja Única en moneda nacional a través de la Tesorería Nacional.

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

No se cuenta con cuentas corrientes en el sector privado interno

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

| Cuenta | Descripción | | |
|------------------------------|---|------------------|-----------------|
| 1.1.1.01.02.02.2. | Cuentas corrientes en el sector público interno | | |
| Entidad | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
| BANCO NACIONAL DE COSTA RICA | 18 736 622,71 | 16 873 957,00 | 11,04% |
| BANCO DE COSTA RICA | 2 419 198,52 | 3 562 809,14 | -32,10% |

Detalle de Caja Única

| Cuenta | Descripción | | |
|------------------------|----------------|------------------|-----------------|
| 1.1.1.01.02.02.3. | Caja Única | | |
| Entidad | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
| 1.1.1.01.02.02.3.11206 | 13 863 835,84 | 5 563 502,83 | 149,19% |

Revelación:



La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 18,3 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 9.028.235,83 que corresponde a un aumento del 34,67 % de recursos disponibles, producto de la entrada de recursos disponibles recibidos para el otorgamiento de beneficios para beneficiar a 30.499 hogares conformados con personas con discapacidad, cuya calificación de pobreza según LPD en Sipo sea pobreza extrema, pobreza básica y pobreza por discapacidad. Además de hogares, según SINIRUBE, en situación de pobreza extrema y básica.

El aumento de la cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, se evidencia en Caja Única que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 8.300.333,02 que corresponde a un aumento del 149,19 % de recursos disponibles, producto de la entrada de recursos disponibles, para el otorgamiento de beneficio adicional, en el cual se dispondrá de un monto de 80.000 colones mensuales para los hogares conformados con personas con discapacidad, cuya calificación de pobreza según LPD en Sipo sea pobreza extrema, pobreza básica y pobreza por discapacidad y aquellos que según SINIRUBE se encuentran en situación de pobreza extrema. Para los hogares en situación de pobreza básica según SINIRUBE, el monto mensual corresponde a 55.000 colones.

La entrada recursos corresponde a periodos, correspondientes a un período por mes, para los meses de agosto a octubre 2023.

NOTA N° 4

INVERSIONES A CORTO PLAZO

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

Revelación:

Al 31 de octubre 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: cobros de impuestos según Ley 9326 de Moteles y afines;
- ❖ Contribuciones Sociales diversas por cobrar de entidades públicas y privadas, cobro contribuciones salariales según Ley No. 4760 y No. 6443, por el 0,5% del impuesto a favor del



IMAS los cuales mensualmente se registran las cuentas por cobrar de los patronos, según la facturación de planillas realizada por la C.C.S.S y las cancelaciones reportadas. El saldo mostrado corresponde a la totalidad de patronos morosos con el I.M.A.S.

- ❖ Transferencias correspondientes a la recaudación del CCSS pendiente de ingresar de las cuentas por cobrar y
- ❖ Cuentas por cobrar en cobro judicial de todos los rubros.

Al 31 de octubre 2023 y 2022 las cuentas por cobrar se componen de la siguiente manera:

| 1.1.3. | Cuentas a cobrar a corto plazo | 05 | 6 094 284,15 | 5 419 958,67 | 12,44% |
|-----------|--|----|---------------|----------------|---------|
| 1.1.3.01. | Impuestos a cobrar a corto plazo | | 847 827,96 | 1 146 341,03 | -26,04% |
| 1.1.3.02. | Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo | | 7 538 296,19 | 7 454 622,99 | 1,12% |
| 1.1.3.03. | Ventas a cobrar a corto plazo | | 2 930,05 | 0,00 | - |
| 1.1.3.04. | Servicios y derechos a cobrar a corto plazo | | 37 294,67 | 45 646,67 | -18,30% |
| 1.1.3.05. | Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo | | 0,00 | 0,00 | - |
| 1.1.3.06. | Transferencias a cobrar a corto plazo | | 4 086 501,72 | 3 808 189,90 | - |
| 1.1.3.07. | Préstamos a corto plazo | | 0,00 | 0,00 | - |
| 1.1.3.08. | Documentos a cobrar a corto plazo | | 266 994,91 | 156 324,85 | 70,79% |
| 1.1.3.09. | Anticipos a corto plazo | | 3 635,66 | 16 579,65 | -78,07% |
| 1.1.3.10. | Deudores por avales ejecutados a corto plazo | | 0,00 | 0,00 | - |
| 1.1.3.11. | Planillas salariales | | 0,00 | 0,00 | - |
| 1.1.3.12. | Beneficios Sociales | | 0,00 | 0,00 | - |
| 1.1.3.13. | Cuentas por Cobrar Cajas Unicas | | 0,00 | 0,00 | - |
| 1.1.3.50. | Registro transitorio de transaccion de activo fijo | | 0,00 | 0,00 | - |
| 1.1.3.97. | Cuentas a cobrar en gestión judicial | | 3 159 462,38 | 3 360 872,26 | -5,99% |
| 1.1.3.98. | Otras cuentas a cobrar a corto plazo | | 29 318,53 | 15 592,36 | 88,03% |
| 1.1.3.99. | Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo * | | -9 877 977,90 | -10 584 211,03 | -6,67% |

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

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

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|-------------------------------------|----------------|
| 14120 | Caja Costarricense de Seguro Social | ¢ 4.086.501,72 |

Indicar el Método Utilizando:
Método de estimación por incobrable



Antigüedad de saldos Método de estimación por incobrable

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.

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 3,18% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ 674.325.48 que corresponde a un aumento del 12,44% de recursos disponibles, producto principalmente por el aumento del 70,79% en el registro contable de documentos por cobrar, otras cuentas por cobrar con un 88,03% y la cuenta contribuciones sociales a cobrar, presenta un aumento del 1,12% con respecto al año anterior producto de la recuperación en la economía a nivel nacional que se acumularon planillas sin pagar,

La cuenta de servicios y derechos a cobrar comuna disminución del 18,3% corresponde al cobro a los bancos emisores de tarjetas de crédito que toman uno o dos días hábiles para depositar el dinero generado por las ventas en las tiendas mediante pagos con tarjetas. Los saldos corresponden a las cuentas por cobrar a los bancos emisores de tarjetas de crédito que toman uno o dos días hábiles para depositar el dinero generado por las ventas en las tiendas mediante pagos con tarjetas. El saldo corresponde a las ventas realizadas con fecha 31 de octubre de 2022, cuyo efectivo es depositado el 01 de noviembre 2023.

Las disminuciones siguientes que no representan entrada de efectivo:

La cuenta impuestos por cobrar corresponde a la Ley 9326 de Moteles y lugares afines, presenta una disminución del -26,04% 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.

Las cuentas en cobro judicial, presenta una disminución en su total del -5,99% 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 -6,67%, 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.

De la incobrabilidad de las cuentas por cobrar:

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)

La relación porcentual entre el monto determinado como Provisión para Incobrables y el Saldo de la Cuenta por Cobrar, corresponde al “Porcentaje final para la provisión para incobrables” de cada concepto y será el que la Unidad de Contabilidad aplique mensualmente a los saldos de cuentas por cobrar en el año 2023.

| Concepto | Saldo Cuentas por Cobrar al 31-12-2022 | Monto total Estimado para Incobrables | Porcentaje final de Provisión para Incobrables |
|--------------------------|--|---------------------------------------|--|
| Patronos | 9,293,708,654.80 | 7,750,258,812.63 | 83.39% |
| Moteles | 2,985,489,487.04 | 2,407,712,818.18 | 80.65% |
| Beneficiarios | 585,425,198.45 | 572,475,938.81 | 97.79% |
| Empleados | 11,218,725.87 | 10,827,201.95 | 96.51% |
| Otras Cuentas por Cobrar | 286,243,021.60 | 286,243,021.60 | 100.00% |
| TOTAL | 13,162,085,087.76 | 11,027,517,793.17 | 83.78% |

El análisis de la variación de las previsiones por incobrabilidad se muestra a continuación:

| VARIACIONES DE LAS CUENTAS DE ESTIMACION DE INCOBRABLES DE LAS CUENTAS A COBRAR AL 31.10.2023 Y 31.10.2022 | | | | | | | |
|--|--|-----------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------|---------------|--|
| CUENTA CONTABLE | NOMBRE CUENTA CONTABLE | CONCEPTO | SALDOS ESTIM.INCOBR. AL 31.10.2023 | SALDOS ESTIM.INCOBR. AL 31.10.2022 | VARIACIÓN | % VARIACIÓN | NOTAS |
| 1139902990 | PREVISION CONTRIBUCIONES SOCIALES | PATRONOS | 7,544,478,912.47 | 8,114,130,557.73 | -569,651,645.26 | -7.02% | Variación por disminución en los saldos de las cuenta por cobrar y en los porcentajes de incobrabilidad aplicados para realizar la provisión en el año 2023. |
| 1139901030 | PREVISION IMP. SOBRE PROPIEDADES C.P. | MOTELES C.P. | 1,893,182,438.70 | 2,208,988,289.38 | -345,803,850.68 | -15.65% | Variación por disminución en los saldos de las cuenta por cobrar y en los porcentajes de incobrabilidad aplicados para realizar la provisión en el año 2023. |
| 1139905010 | PREVISION DOC. BIENES Y SERVICIOS C.P. | BENEFICIARIOS C | 36,720,192.85 | 37,341,099.45 | -620,906.60 | -1.66% | Variación por disminución en los saldos de las cuenta por cobrar y en los porcentajes de incobrabilidad aplicados para realizar la provisión en el año 2023. |
| 1139905020 | PREVISION DOC. A COBRAR FRACC.PAGO | EMPLEADOS | 23,696,730.25 | 10,458,735.41 | 13,238,994.84 | 126.61% | El efecto neto del aumento en el saldo incremento la partida de incobrabilidad en un 126.61% para el mes de octubre 2023 |
| 1139999199 | PREVISION CREDITOS VARIOS | OTRAS | 409,305,385.05 | 213,296,350.63 | 196,009,034.42 | 91.90% | El efecto neto del aumento en el saldo incremento la partida de incobrabilidad en un 91.90% para el mes de octubre 2023 |
| | TOTAL PREVISION C.P | | 9,877,382,639.32 | 10,584,211,032.60 | -706,828,393.28 | -6.68% | |

NOTA N° 6

INVENTARIOS

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



| | | | | | |
|--------|-------------|----|--------------|--------------|--------|
| 1.1.4. | Inventarios | 06 | 5 790 277,75 | 4 432 980,79 | 30,62% |
|--------|-------------|----|--------------|--------------|--------|

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 a PEPS, nos encontramos en proceso de aprobación política particular para el uso del PP 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.

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 3,02 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢1.357.296,95 que corresponde a un aumento del 3,02% de recursos disponibles, producto de una mayor compra de bienes para la venta.

El inventario se compone de las siguientes partidas:

| 1.1.4. | Inventarios | 06 | 5 790 277,75 | 4 432 980,79 | 30,62% |
|-----------|---|----|--------------|--------------|---------|
| 1.1.4.01. | Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios | | 233 395,22 | 282 246,78 | -17,31% |
| 1.1.4.02. | Bienes para la venta | | 5 402 735,51 | 4 022 307,05 | 34,32% |
| 1.1.4.03. | Materias primas y bienes en producción | | 0,00 | 0,00 | - |
| 1.1.4.04. | Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones | | 266 699,19 | 240 846,81 | 10,73% |
| 1.1.4.99. | Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario * | | -112 552,18 | -112 419,84 | 0,12% |

La partida incluye los inventarios de materiales y suministros de consumo, con una disminución del 17,31% con respecto al año anterior producto de la adquisición por demanda de bienes.

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 34,32 % con respecto al 2022 producto 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 31 de octubre de 2023 y 2022, el valor de los inventarios de bienes para la venta en miles de colones de ¢ 5,402,735.51 y ¢ 4,022,307.05 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 ¢7,337.08 y ¢39,419.36 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 | 135,769.85 | 201,355.36 |
| Bienes para la venta | 5,304,090.46 | 3,914,866.48 |
| Artículos disponibles para la venta | 5,398,171.65 | 4,011,320.16 |
| Artículos en bodega de reparación | 460.85 | 5,842.83 |
| Artículos en bodega para ser destruidos | 4,103.02 | 5,144.06 |
| Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario | - 98,645.05 | - 107,440.57 |
| Total del inventario | 5,439,860.31 | 4,116,221.84 |

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 | 47 073,23 | 45 649,71 | 3,12% |



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

| 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 ₡ 1.423,52 que corresponde a un aumento del 3,12% 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 31 de octubre 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

| 1.1.9. | Otros activos a corto plazo | 07 | 47 073,23 | 45 649,71 | 3,12% |
|-----------|---|----|-----------|-----------|-------|
| 1.1.9.01. | Gastos a devengar a corto plazo | | 47 073,23 | 45 649,71 | 3,12% |
| 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 31 de octubre 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 | 192 749,84 | 519 536,30 | -62,90% |



Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0,10 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de $\text{¢}326.786,45$ que corresponde a una disminución del $-62,9\%$ de recursos disponibles, producto del aumento de la provisión para deterioro de cuentas por cobrar a largo plazo.

Al 31 de octubre 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

| 1.2.3. | Cuentas a cobrar a largo plazo | 09 | 192 749,84 | 519 536,30 | -62,90% |
|-----------|--|----|--------------|-------------|---------|
| 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 | | 1 047 320,24 | 982 198,41 | 6,63% |
| 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 | | 76 865,92 | 76 865,92 | 0,00% |
| 1.2.3.99. | Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo * | | -931 436,32 | -539 528,04 | 72,64% |

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 6,63% producto del registro de documentos por cobrar por arreglos de pago de patronos y otros deudores.

Con respecto a las provisiones para deterioro de cuentas a cobrar

| | | | | | | | |
|----------------------------|--|-----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|---|
| 1239905020 | PREVISION DOC X COBRAR FRACCIONES L.P. | MOTELES L.P | 436.233.504.89 | 0.00 | 436.233.504.89 | | Aumento por creación de nueva cuenta de Previsión en Diciembre 2022 para la cuenta 1230602010- DxC frac pago impuesto, para arreglos de pago de Impuesto a los Moteles. |
| 1239905010 | PREVISION DOC. BIENES Y SERVICIOS L.P. | BENEFICIARIOS L | 495.202.815.09 | 539.528.040.95 | -44.325.225.86 | -8.22% | Variación por disminución en los saldos de las cuenta por cobrar y en los porcentajes de incobrabilidad aplicados para realizar la previsión en el año 2023. |
| TOTAL PREVISION L.P | | | 931.436.319.98 | 539.528.040.95 | 391.908.279.03 | 72.64% | |

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

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



| | | | | | |
|--------|-------------------------|----|----------------|----------------|-------|
| 1.2.5. | Bienes no concesionados | 10 | 138 674 117,73 | 132 539 937,80 | 4,63% |
|--------|-------------------------|----|----------------|----------------|-------|

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 72,37 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 6.134.179,93 que corresponde a un aumento del 4,63 % producto de la depuración de activos por baja de activos en desuso, dañados y cambio de valoración contable de terrenos de programas sociales.

Detalle:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.5.01. | Propiedades, planta y equipos explotados | 10 | 137 882 034,25 | 131 995 318,63 | 4,46% |

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 72,37% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6.134.179,83 que corresponde a un Aumento del 4,63 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del aumento de los activos se vio disminuido por la baja de activos por depuración contable.

Al 31 de octubre 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

| | | | | | |
|-----------|--|----|----------------|----------------|---------|
| 1.2.5. | Bienes no concesionados | 10 | 138 674 117,73 | 132 539 937,80 | 4,63% |
| 1.2.5.01. | Propiedades, planta y equipos explotados | | 137 882 034,25 | 131 995 318,63 | 4,46% |
| 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 | | 513 524,10 | 471 234,14 | 8,97% |
| 1.2.5.99. | Bienes no concesionados en proceso de producción | | 250 862,91 | 45 688,56 | 449,07% |

Detalle:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.5.01. | Propiedades, planta y equipos explotados | 10 | 137 882 034,25 | 131 995 318,63 | 4,46% |

Se contemplan activos denominados como propiedades, planta y equipo pueden ser, entre otros:



- a) tierras y terrenos;
- b) edificios;
- c) maquinaria y equipos para la producción;
- d) 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;
- e) 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.

El 92,36% de la partida 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.

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.



Al 31 de octubre 2023 y 2022 la cuenta de Tierras y terrenos se detalla cómo sigue

| | 2023 | 2022 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Tierras y terrenos libres de mejoras | - | - |
| Terrenos para construcción de edificios | - | - |
| Terrenos para construcción de edificios VO | 10,00 | 10,00 |
| Total Terrenos para construcción de edifici | 10,00 | 10,00 |
| Otras tierras y terrenos libres de mejoras | - | - |
| Tierras y terrenos libres mejoras Valores de or | 127 349 465,44 | 121 574 619,53 |
| Pérdidas por deterioro | (4 818,53) | (4 818,53) |
| Total Otras tierras y terrenos libres de me | 127 344 646,91 | 121 569 800,99 |
| Total Tierras y terrenos libres de mejoras | 127 344 656,91 | 121 569 810,99 |

Las bajas corresponden al registro de segregaciones de cabeza propia, donaciones y/o segregaciones de lotes.

| Cuenta | Descripción(*) | Saldo al inicio | | | | Movimientos en el ejercicio | | | | | | Depreciaciones / Ajustes / Anulaciones | | | | Valores totales al cierre | | | |
|-------------|---|-------------------|-----------------------|---------------|-------------------|-----------------------------|-------------|-----------------|-------------|-----------|-------------------|--|-----------------|----------------------|----------|---------------------------|-------------|---------------|----------------------|
| | | Valores de Origen | Movim. Transferencias | Declaraciones | Talento al inicio | Alto | Bajas | Movim. Ingresos | Revaluación | Debitivos | Otros Movimientos | Talento Movimiento en el Ejercicio | Saldo al cierre | Acumulados al inicio | Ingresos | | Bajas | Del ejercicio | Acumulados al cierre |
| L.I.A. | TERRENO NO CONCESIONADOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| L.I.A. | TERRENO NO CONCESIONADOS | 117.825.669,74 | 0,00 | -53.439,53 | 117.762.230,21 | 388.635,08 | -283.816,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.628.004,69 | 6.232.223,28 | 143.994.453,50 | -5.779.354,67 | 0,00 | 382.243,52 | -635.308,11 | -4.112.419,25 | 117.892.634,25 |
| 1.2.8.91 | Propiedades, planta y equipos explotables | 121.315.472,32 | 0,00 | -4.818,55 | 121.308.655,79 | 0,00 | -454.121,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.490.125,02 | 6.096.003,12 | 127.344.656,91 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 127.344.656,91 |
| 1.2.8.91.01 | Tierras y terrenos | 9.279.981,16 | 0,00 | -58.621,00 | 9.221.360,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 136.981,80 | 136.981,80 | 9.358.341,96 | -1.102.784,87 | 0,00 | 0,00 | -104.081,72 | -1.206.866,59 | 8.151.475,38 |
| 1.2.8.91.02 | Edificios | 197.715,50 | 0,00 | 0,00 | 197.715,50 | 10.816,36 | -7.356,31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.160,06 | 200.875,55 | 200.875,55 | -132.569,78 | 0,00 | 4.618,38 | -7.552,68 | -135.884,09 | 64.981,46 |

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. La partida incluye 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.

El IMAS ha aplicado deterioro a sus propiedades únicamente:

| Expediente No. | Nuevo #Act | Costo histórico al 31 dic 2017 | Finca | distrito | codigo_zon | valor_urbano | valor_rural | Area Registral (metros cuadrado) | VALOR ESTIMADO | Deterioro del valor | Valor en libros | |
|----------------|------------|--------------------------------|------------|-----------|------------|--------------|-------------|----------------------------------|----------------|-----------------------|-----------------|--|
| 7-53 | 2000233 | 1,500,000.00 | 56,971.00 | 70,301.00 | U09 | 8,000.00 | 0.00 | 140.00 | 1,120,000.00 | 380,000.00 | 1,120,000.00 | |
| 7-65 | 2000235 | 1,310,000.00 | 96,325.00 | 70,604.00 | R03/U03 | 3,600.00 | 1,600.00 | 180.63 | 650,268.00 | 659,732.00 | 650,268.00 | |
| 7-63 | 2000299 | 1,230,000.00 | 96,207.00 | 70,502.00 | U18 | 5,500.00 | 0.00 | 140.00 | 770,000.00 | 460,000.00 | 770,000.00 | |
| 1-396 | 54000000 | 108,864,000.00 | 126,312.00 | 10,104.00 | U04 | 135,000.00 | 0.00 | 576.00 | 77,760,000.00 | 31,104,000.00 | 77,760,000.00 | |
| 4-2 | 2000591 | 3,948,799.00 | 58,653.00 | 41001 | R25/U25 | 2,500.00 | 450.00 | 100.00 | 250,000.00 | 3,698,799.00 | 250,000.00 | |
| 4-66 | 54000002 | 53,017,000.00 | 240,778.00 | 41001 | U01 | 75,000.00 | 0.00 | 340.00 | 25,500,000.00 | 27,517,000.00 | 25,500,000.00 | |
| | | | | | | | | | | 663,819,531.00 | | |

Activos en posesión de Terceros y No Concesionados

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

| Provincia | Folio Real | Observación |
|-----------|------------|-------------|
|-----------|------------|-------------|



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

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

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

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.

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 71,95 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 5.886.715,62 que corresponde a un aumento del 4,46 % de recursos disponibles, 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 31 de octubre 2023 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

| Cuenta | Descripción(*) | Estado al inicio | | | | | Movimientos en el ejercicio | | | | | Operaciones / Ajustes / Amortizaciones | | | | | Valores restados al cierre | |
|--------------|---|-----------------------|----------------|-------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------------|-------------|-------------|---------------------|-----------------------------------|--|----------------------|-------------|-------------------|--------------------|----------------------------|-----------------------|
| | | Valores de Origen | Módulo Inicial | Deletorios | Trámites al inicio | Altas | Bajas | Revaluación | Deletorios | Otros Movimientos | Trámites Movimientos en Ejercicio | Saldo al cierre | Acumulados al inicio | Incrementos | Bajas | Del ejercicio | | Acumulados al cierre |
| 1.2.A | Bienes no concesionados | 137,825,669.74 | 0.00 | -43,439.53 | 137,782,230.21 | 389,035.08 | -783,816.48 | 0.00 | 0.00 | 6,629,064.69 | 6,232,223.29 | 143,994,453.50 | -5,779,354.67 | 0.00 | 369,243.52 | -635,308.11 | -6,112,419.25 | 137,882,034.25 |
| 1.2.A.01 | Propiedades, planta y equipos explotados | 121,913,472.32 | 0.00 | -4,618.53 | 121,308,853.79 | 0.00 | -454,121.90 | 0.00 | 0.00 | 6,490,125.02 | 6,036,003.12 | 127,344,656.91 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 127,344,656.91 |
| 1.2.A.01.01 | Terrenos y terrenos | 9,279,981.16 | 0.00 | -58,621.00 | 9,221,360.16 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 136,981.80 | 136,981.80 | 9,358,341.96 | -1,102,784.87 | 0.00 | 0.00 | -104,081.72 | -1,206,866.59 | 8,151,475.38 |
| 1.2.A.01.02 | Edificios | 197,715.50 | 0.00 | 0.00 | 197,715.50 | 10,516.36 | -7,356.31 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3,160.05 | 200,875.55 | -132,959.78 | 0.00 | 4,618.36 | -7,552.68 | -135,884.09 | 64,981.46 |
| 1.2.A.01.03 | Máquina y equipos para la producción | 1,553,444.66 | 0.00 | 0.00 | 1,553,444.66 | 13,176.03 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 13,176.03 | 1,566,620.69 | -1,263,719.89 | 0.00 | 0.00 | -25,380.07 | -1,289,099.96 | 277,520.74 |
| 1.2.A.01.04 | Equipos de transporte, tracción y estacionamiento | 242,129.24 | 0.00 | 0.00 | 242,129.24 | 20,864.15 | -13,538.12 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 7,326.02 | 249,455.26 | -162,000.19 | 0.00 | 12,162.88 | -14,593.15 | -154,210.46 | 95,244.81 |
| 1.2.A.01.05 | Equipos de comunicación | 1,758,303.93 | 0.00 | 0.00 | 1,758,303.93 | 53,904.85 | -109,793.89 | 0.00 | 0.00 | 315.61 | -55,673.43 | 1,702,730.50 | -1,213,685.55 | 0.00 | 100,963.35 | -84,373.89 | -1,197,106.09 | 505,624.41 |
| 1.2.A.01.06 | Equipos y mobiliario de oficina | 3,036,525.20 | 0.00 | 0.00 | 3,036,525.20 | 280,450.45 | -167,729.56 | 0.00 | 0.00 | 432.26 | 115,153.14 | 3,149,678.34 | -1,700,683.13 | 0.00 | 159,135.95 | -366,161.32 | -1,907,707.49 | 1,241,970.85 |
| 1.2.A.01.07 | Equipos para computación | 13,764.34 | 0.00 | 0.00 | 13,764.34 | 0.00 | -2,123.00 | 0.00 | 0.00 | 150.00 | -1,973.00 | 11,791.34 | -10,239.68 | 0.00 | 1,837.10 | -963.32 | -9,365.90 | 2,425.44 |
| 1.2.A.01.08 | Equipos y mobiliario | 3,608.39 | 0.00 | 0.00 | 3,608.39 | 0.00 | -1,731.30 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -1,731.30 | 1,877.09 | -3,364.66 | 0.00 | 1,729.80 | -68.37 | -1,635.13 | 183.96 |
| 1.2.A.01.09 | Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público | 162,001.20 | 0.00 | 0.00 | 162,001.20 | 0.00 | -15,607.04 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -15,607.04 | 146,394.16 | -70,854.43 | 0.00 | 14,683.33 | -13,198.37 | -59,430.66 | 76,943.70 |
| 1.2.A.01.10 | Demovientes | 264,723.79 | 0.00 | 0.00 | 264,723.79 | 9,123.25 | -11,815.36 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -2,692.11 | 262,031.69 | -129,061.54 | 0.00 | 7,201.70 | -19,185.33 | -141,045.08 | 120,886.61 |

No se ha calculado una revaluación en los mismos.

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

Revelación:

Al 31 de octubre 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 31 de octubre 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 31 de octubre 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 31 de octubre 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 31 de octubre 2023 no presenta ningún movimiento.

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.5.08. | Bienes intangibles no concesionados | 10 | 513 524,10 | 471 234,14 | 8,97% |

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,27 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢42.289,96 que corresponde a un aumento del 8,97 % 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. Los saldos corresponden a licencias, programas y Sistema de punto de ventas y se detalla a continuación:



| Bienes intangibles | 2023 | 2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Patentes y marcas registradas | - | - |
| Patentes y marcas registradas Valores de origen | 2 324,00 | 2 324,00 |
| Amortizaciones acumuladas | (2 324,00) | (2 324,00) |
| Total Patentes y marcas registradas | - | - |
| Software y programas | - | - |
| Valores de Origen Software | 1 767 863,68 | 1 333 485,31 |
| Amortizaciones acumuladas * | (1 255 800,11) | (872 052,78) |
| Total Software y programas | 512 063,57 | 461 432,53 |
| Otros bienes intangibles | - | - |
| Otros Bienes intangibles Valores de origen | 84 398,71 | 84 398,71 |
| Amortizaciones acumuladas * | (82 938,18) | (74 597,10) |
| Total Otros bienes intangibles | 1 460,53 | 9 801,61 |
| Total Bienes intangibles | 513 524,10 | 471 234,14 |

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|-----------|--|------|----------------|------------------|-----------------|
| 1.2.5.99. | Bienes no concesionados en proceso de producción | 10 | 250 862,91 | 45 688,56 | 449,07% |

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 0,13 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de €205.174,36 que corresponde aumento de los recursos disponibles, producto de construcción en proceso de edificios.

| Construcciones en proceso | 2023 | 2022 |
|---|-------------------|------------------|
| Bienes intangibles en proceso de producción | 71 734,45 | 21 289,49 |
| | 71 734,45 | 21 289,49 |
| Construcciones en proceso de edificios | - | - |
| Construcciones en proceso de edificios de oficina | 177 730,09 | 24 399,07 |
| Construcciones de otros edificios | 1 398,38 | - |
| Total Construcciones en proceso de edificios | 179 128,47 | 24 399,07 |
| Total Construcciones en proceso | 250 862,91 | 45 688,56 |

Detalle de activos en proceso:



Patrimonio de activos fijos - 01 Ár.contable

Fecha informe: 31.10.2023 - Fecha creación: 27.11.2023

| Activo fijo | SINº | Fe.capit. | Denominación del activo fijo | Σ | Val.adq. | Σ | Amo acum. | Σ | Val.cont. | Mon. |
|--|------|------------|---|---|-----------------------|---|-------------|---|-----------------------|------------|
| 66000004 | 0 | 23.06.2023 | RIS 2.0 | | 34,140,238.00 | | 0.00 | | 34,140,238.00 | CRC |
| 66000005 | 0 | 26.06.2023 | CIUDADANIA DIGITAL | | 37,594,209.33 | | 0.00 | | 37,594,209.33 | CRC |
| Clase activos fijos 05990803 Produc Software/prog | | | | | 71,734,447.33 | | 0.00 | | 71,734,447.33 | CRC |
| Alta de costes adquis. y producción 1259908030 Bienes intang proces | | | | | 71,734,447.33 | | 0.00 | | 71,734,447.33 | CRC |
| Pos.balance 139 Construcción bienes intangibles | | | | | 71,734,447.33 | | 0.00 | | 71,734,447.33 | CRC |
| 49000033 | 0 | 01.12.2022 | CASA DE LA ROTONDA | | 46,965,663.73 | | 0.00 | | 46,965,663.73 | CRC |
| 49000034 | 0 | 14.09.2022 | REMODELACIÓN - CONSTRUCCION ARDS ALAJUELA | | 130,764,428.69 | | 0.00 | | 130,764,428.69 | CRC |
| Clase activos fijos 05990101 Construcciones proc. | | | | | 177,730,092.42 | | 0.00 | | 177,730,092.42 | CRC |
| Alta de costes adquis. y producción 1259901010 Const proc edificios | | | | | 177,730,092.42 | | 0.00 | | 177,730,092.42 | CRC |
| 53000004 | 0 | 27.04.2023 | ESCALERA EDIF. CENTRAL ALA SUROESTE | | 1,398,375.00 | | 0.00 | | 1,398,375.00 | CRC |
| Clase activos fijos 05990199 Const. de otros edif | | | | | 1,398,375.00 | | 0.00 | | 1,398,375.00 | CRC |
| Alta de costes adquis. y producción 1259901990 Const otros edificio | | | | | 1,398,375.00 | | 0.00 | | 1,398,375.00 | CRC |
| Pos.balance 259 Construcciones en proceso de edificios | | | | | 179,128,467.42 | | 0.00 | | 179,128,467.42 | CRC |
| División | | | | | 250,862,914.75 | | 0.00 | | 250,862,914.75 | CRC |

NOTA N° 11

Bienes concesionados

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

Revelación:

Al 31 de octubre 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 31 de octubre 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 31 de octubre 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 31 de octubre 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 31 de octubre 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 31 de octubre 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 31 de octubre 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 | 5 761 834,34 | 5 495 457,01 | 4,85% |

Revelación:

El IMAS cuenta con el FIDEICOMISO BCR-IMAS-BANACIO/73-2002, al cual 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. Corresponderá al área estratégica responsable del subprograma creación oportunidades económico-laborales ser la unidad administrativa responsable del seguimiento y control de la ejecución del proyecto por parte del IMAS, en coordinación con la Unidad Ejecutora.

A partir del año 2017, con base a los estados financieros mensuales del fideicomiso, se ajusta los resultados positivos o negativos de inversiones patrimoniales que corresponde a los aportes totales ascienden efectuados con recursos IMAS y FODESAF que han sido reconocidos como gastos de inversión social, en los estados financieros institucionales mediante el Método de participación. Se encuentra en revisión y actualización la política contable utilizada.

La cuenta Inversiones patrimoniales, representa el 3,01 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢266.377,33 que corresponde a un aumento del 4,85 % de recursos disponibles, producto de capitalización de gastos y uso de garantías hacia el fiduciario encargado del fideicomiso 2023.

| ESTADOS FINANCIEROS: BALANCES DE SITUACION | | | | | | | | | |
|--|------------------|----------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|----|-----------------|--------|
| PERIODOS TERMINADOS: AÑO 2023 | | | | | | | | | |
| SALDOS AL | TOTAL | TOTAL | TOTAL | TOTAL PASIVO Y | APORTES | % | ↑↓ | DIFERENCIAS DE | % |
| | ACTIVOS | PASIVOS | PATRIMONIO | PATRIMONIO | IMAS | | | ACTIVOS NETOS | |
| 31/12/2022 | 5.956.102.135,86 | 242.449.138,39 | 5.713.652.997,47 | 5.956.102.135,86 | 12.982.817.455,59 | -7.269.164.458,12 | | -126.259.795,58 | -55,99 |
| 31/01/2023 | 5.959.690.231,85 | 206.427.346,26 | 5.753.262.885,59 | 5.959.690.231,85 | 12.982.820.854,29 | -7.229.557.968,70 | | 39.606.489,42 | -55,89 |
| 28/02/2023 | 5.955.697.040,70 | 212.937.226,47 | 5.742.759.814,23 | 5.955.697.040,70 | 12.982.820.854,29 | -7.240.061.040,06 | | -10.503.071,36 | -55,77 |
| 31/03/2023 | 6.015.718.711,99 | 244.053.752,18 | 5.771.664.959,81 | 6.015.718.711,99 | 12.982.820.854,29 | -7.211.155.894,48 | | 28.905.145,58 | -55,54 |
| 30/04/2023 | 6.083.185.220,06 | 245.829.471,79 | 5.837.355.748,27 | 6.083.185.220,06 | 12.982.820.854,29 | -7.145.465.106,02 | | 65.690.788,46 | -55,04 |
| 31/05/2023 | 6.205.335.967,22 | 290.539.879,72 | 5.914.796.087,50 | 6.205.335.967,22 | 12.982.817.455,59 | -7.068.021.368,09 | | 77.443.737,93 | -54,44 |
| 30/06/2023 | 6.177.472.222,39 | 338.619.043,44 | 5.838.853.178,95 | 6.177.472.222,39 | 12.982.817.455,59 | -7.143.964.276,64 | | -75.942.908,55 | -55,03 |
| 31/07/2023 | 6.170.996.700,97 | 327.021.370,49 | 5.843.975.330,48 | 6.170.996.700,97 | 12.982.817.455,59 | -7.138.842.125,11 | | 5.122.151,53 | -54,99 |
| 31/08/2023 | 6.176.978.734,85 | 376.575.360,08 | 5.800.403.374,77 | 6.176.978.734,85 | 12.982.817.455,59 | -7.182.414.080,82 | | -43.571.955,71 | -55,32 |
| 30/09/2023 | 6.105.044.713,27 | 307.505.881,74 | 5.797.538.831,53 | 6.105.044.713,27 | 12.982.817.455,59 | -7.185.278.624,06 | | -2.864.543,24 | -55,34 |
| 31/10/2023 | 6.066.167.832,07 | 304.333.490,28 | 5.761.834.341,79 | 6.066.167.832,07 | 12.982.817.455,59 | -7.220.983.113,80 | | -35.704.489,74 | -55,62 |
| | | | -35.704.489,74 | 0,00 | | | | 0,00 | |

1. INFORMACION OBTENIDA DE ESTADOS FINANCIEROS APORTADOS POR LA GERENCIA DE LA UNIDAD EJECUTORA FIDEICOMISO 32-04 BANCRECREDITO - IMAS- BANACIO/73-2002,
2. PRIMER ESTADO FINANCIERO DEL FIDEICOMISO: AL 31 DE ENERO DEL 2003 (FIDEICOMISO BICSA-IMAS-BANACIO/73-2002), FIDUCIARIO: BICSA,
3. PRIMER ESTADO FINANCIERO A CARGO DEL FIDUCIARIO BANCO CREDITO AGRICOLA DE CARTAGO, CORRESPONDE A DICIEMBRE DEL 2004,
4. CONTRATO DE SUSTITUCION FIDEICOMISO BICSA-IMAS-BANACIO/73-2002, ENTRE EL IMAS-BICSA-BANACIO Y BANCO CREDITO AGRICOLA DE CARTAGO, SUSCRITO EL 25-10-2004, APROBADO POR LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA EL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2004,
5. CONTRATO DE SUSTITUCION FIDEICOMISO 32-04 BANCRECREDITO-IMAS-BANACIO 73/2002 ENTRE EL IMAS-BCAC Y BCR, SUSCRITO EL 25-06-18,
6. OFICIO DE CONSULTA DE LA UNIDAD DE CONTABILIDAD IMAS (CONT,177-06-2011 DEL 24-06-2011: SOLICITUD DE ACLARACIONES SOBRE ESTADOS FINANCIEROS),
- 7.FIDEICOMISO NUEVO CONVENIO AGOSTO 2018 BCR-IMAS-BANACIO 72/2002
8. OFICIO UE-FID: 72-2002/631-2011 DEL 04 DE JULIO DEL 2011 (RESPUESTA AL OFICIO CONT,177-06-2011 DEL 24-06-2011)
9. ESTADOS FINANCIEROS AL 31-10-2023
10. ESTADOS FINANCIEROS FIEICOMISO BCR DE OCTUBRE 2023 EMITIDOS POR BCR

Fuente: Estados financieros Fideicomiso FIDEIMAS



NOTA N° 13

Otros activos a largo plazo

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

Revelación:

Al 31 de octubre 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 | 4 864 216,72 | 3 832 398,85 | 26,92% |

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 81,86 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ 1.031.817,87 que corresponde a un aumento del 26,92 % de recursos disponibles, producto de aumento de las cuentas a pagar a proveedores y en las deudas sociales y fiscales y otras deudas a corto plazo.

Al 31 de octubre 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:



| 2.1.1. | Deudas a corto plazo | 14 | 4 864 216,72 | 3 832 398,85 | 26,92% |
|-----------|--|----|--------------|--------------|--------|
| 2.1.1.01. | Deudas comerciales a corto plazo | | 2 004 889,49 | 1 210 246,07 | 65,66% |
| 2.1.1.02. | Deudas sociales y fiscales a corto plazo | | 2 831 986,06 | 2 595 700,17 | 9,10% |
| 2.1.1.03. | Transferencias a pagar a corto plazo | | 22 197,08 | 23 118,69 | -3,99% |
| 2.1.1.04. | Documentos a pagar a corto plazo | | 0,00 | 0,00 | - |
| 2.1.1.05. | Inversiones patrimoniales a pagar a corto plazo | | 0,00 | 0,00 | - |
| 2.1.1.06. | Deudas por avales ejecutados a corto plazo | | 0,00 | 0,00 | - |
| 2.1.1.07. | Deudas por anticipos a corto plazo | | 0,00 | 0,00 | - |
| 2.1.1.08. | Deudas por Planillas salariales | | 0,00 | 0,00 | - |
| 2.1.1.13. | Deudas por Creditos Fiscales a favor de terceros c/p | | 0,00 | 0,00 | - |
| 2.1.1.99. | Otras deudas a corto plazo | | 5 144,10 | 3 333,92 | 54,30% |

Detalle de cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.1.1.01. | Deudas comerciales a corto plazo | 14 | 2 004 889,49 | 1 210 246,07 | 65,66% |

La cuenta Deudas comerciales, representan el 33,74 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 794.643,42 que corresponde a un aumento del 65,66 % de recursos disponibles, producto de aumento de 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, representan el 95% del total de deudas comerciales.

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 | 2 002 065 108,19 |
| 30 a 90 días | 1 112 534,00 |
| 90 a 120 días | |
| 120 a 180 días | |
| 180 a 360 días | |
| Mas 360 días | 1 711 848,50 |
| Total Antigüedad deudas cc | 2 004 889 490,69 |

Fuente: Creación Unidad de Contabilidad IMAS

Deudas a corto plazo Empresas Comerciales

Al 31 de octubre el detalle de bienes y servicios solicitados mediante ordenes de pedido para el año 2023 son:

| ORDEN DE PEDIDO | PROVEEDOR | TEXTO |
|-----------------|---------------------------|---|
| 4500010750 | DEPOSITO AGRICOLA DE CART | Servicios de cajeros humanos, supervisores, transporte, almacen fiscal y bodega |
| 4500010890 | MENA OROZCO DISNERY | Consultoría Construc. Techado de parqueo |
| 4500011000 | SERVICIOS DE INFORMATICA | Servicios por horas de consultas sistema LDCOM |



| | | |
|------------|---------------------------|---|
| 4500010962 | GRUPO COMERCIAL TECTRONIC | Compras de Aire acondicionado |
| 4500010999 | SERVICIOS DE INFORMATICA | Servicios por horas de consultas sistema LDCOM |
| 4500011071 | GBM DE COSTA RICA S.A. | Computadoras escritorio CPU y monitores |
| 4500011132 | MAP SOLUCIONES S.A. | Mantenimiento de equipo de computo |
| 4500011254 | SERVICIOS DE INFORMATICA | Mantenimiento de software LDCOM |
| 4500011263 | DEPOSITO AGRICOLA DE CART | Cajeros Humanos |
| 4500011226 | SERMATEC SOCIEDAD ANONIMA | Mantenimiento aires acondicionados |
| 4500011255 | SERMATEC SOCIEDAD ANONIMA | Mantenimiento aires acondicionados |
| 4500011262 | DEPOSITO AGRICOLA DE CART | Servicios de cajeros humanos, supervisores, transporte, almacen fiscal y bodega |
| 4500011239 | AGENCIA DE ADUANAS MULTIM | Creación y tramite de permisos y nacionalización de mercadería |
| 4500011227 | ACNIELSEN COSTA RICA S.A | Servicio de adm por categorías |
| 4500011229 | CROWE HORWATH CR S.A. | Auditoría Externa 2023 |
| 4500011249 | SERVICIOS DE INFORMATICA | Mantenimiento de software LDCOM |
| 4500011253 | SERVICIOS DE INFORMATICA | Mantenimiento de software LDCOM |
| 4500011193 | DOCUMENT MANAGEMENT SOLUT | Servicio custodia y administración de do |
| 4500011200 | SERVICIOS DE CONSULTORIA | Servicios de Aseo y Limpieza |
| 4500011201 | SERVICIOS MULTIPLES BENA | Servicio Seguridad AEC |
| 4500011231 | SERMULES S.A. | Mantenimiento de zonas verdes |
| 4500011240 | INGENIOSOS GRUPO ESTRATEG | Monitoreo de redes sociales |
| 4500011194 | DOCUMENT MANAGEMENT SOLUT | Compra de cajas de cartón para documentos |
| 4500011196 | PRODUCTOS SANITARIOS S.A. | Suministros de limpieza |
| 4500011247 | PRODUCTIVE BUSINESS SOLUT | Suministros de oficina |
| 4500011248 | CORPORACION REPREINSA S.A | Suministros de limpieza |
| 4500011267 | MAP SOLUCIONES S.A. | Mantenimiento de equipo de computo |
| 4500011303 | INGENIOSOS GRUPO ESTRATEG | MONITOREO DE REDES SOCIALES |
| 4500011315 | PRODUCTOS SANITARIOS S.A. | Kleenex facial grande |
| 4500011318 | R.R. DONNELLEY DE COSTA R | Papel impresora químico p/facturar (60 r |
| 4500011314 | DISTRIBUIDORA FLOREX CENT | Suministros de limpieza |
| 4500011317 | MATHIEW GRADIZ EDWIN ALBE | Cinta para empaque de 2" |
| 4500011348 | CORPORACION REPREINSA S.A | Bolsa para basura 61 x 74 cm |
| 4500011362 | CENTRAL DE SERVICIOS PC S | Compra de equipos de cómputo |
| 4500011372 | COMPONENTES EL ORBE S.A. | Compra de equipos de cómputo |

Fuente: SAP La información mostrada según NICSP no representa un pasivo, se revela a solicitud de la Auditoría Interna.



| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.1.1.02. | Deudas sociales y fiscales a corto plazo | 14 | 2 831 986,06 | 2 595 700,17 | 9,10% |

La cuenta Deudas sociales y fiscales, representan el 47,66 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 236.285,88 que corresponde a un aumento del 9,10 % de recursos disponibles, producto de aumento de las cuentas a pagar por retenciones al personal.

NOTA N° 15

Endeudamiento público a corto plazo

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

Revelación:

Al 31 de octubre 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 | 153 557,40 | 211 366,14 | -27,35% |

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 | 153 557,40 | 211 366,14 | -27,35% |
| 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 | | 111 380,88 | 106 531,75 | 4,55% |
| 2.1.3.90. | Cuentas Asociadas (Deudores) CP | | 0,00 | 0,00 | - |
| 2.1.3.99. | Otros fondos de terceros | | 42 176,52 | 104 834,39 | -59,77% |

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 2,58 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -57.808,73 que corresponde a una disminución del -27,35% de recursos disponibles, producto del aumento de Depósitos en garantía por contrataciones administrativas y la disminución en la cuenta otros fondos de terceros, correspondientes a pasivos por depósitos erróneos de terceros.

NOTA N° 17

Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.1.4. | Provisiones y reservas técnicas a corto plazo | 17 | 924 297,71 | 2 761 167,82 | -66,53% |

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 | 924 297,71 | 2 761 167,82 | -66,53% |
| 2.1.4.01. | Provisiones a corto plazo | | 924 297,71 | 2 761 167,82 | -66,53% |
| 2.1.4.02. | Reservas técnicas a corto plazo | | 0,00 | 0,00 | - |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

| Descripción | Año 2023 | Año 2022 |
|--|-------------------|---------------------|
| Provisiones para litigios y demandas laborales | 17 306,21 | 1 843 643,20 |
| Provisiones otros litigios y demanandas | 38 162,98 | 67 329,60 |
| Provisiones varias | 868 828,53 | 850 195,03 |
| Total, | 924 297,71 | 2 761 167,82 |

Revelación:



La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 15,55 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -1.8369.870,11 que corresponde a una disminución del -66,37% de recursos disponibles, producto ajustes de procesos judiciales perdidos en primera instancia con un porcentaje de pérdida entre los 50 y 100%.

En el siguiente detalle las provisiones de litigios y demandas laborales y comerciales está compuesto por demandas por juicios laborales, comerciales y daños a terceros cuyos fallos han sido declarados parcialmente con lugar en primera instancia:

| | | | | | DETALLE DEL MOVIMIENTO | | | | | | | |
|---|--|------------------------|---------------|---------------------------|------------------------------|------------------|----------------------|--------------------------|-------------------------------|----------------|-------------------------|--------------|
| | | | | | Importes aplicados provision | | | | Año 2023 | | | |
| Expediente | Motivo | Resolución provisional | | % Probabilidad de Fracaso | CIERRE 2022 | | Incremento provision | Recuperado-Rev provision | Disminución provision(ajuste) | Monto pagado | Valor Final- Octubre 23 | |
| | | Fecha | Monto | | Aplicar | Valor libros | | | | | | |
| 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% | 100% | 5 222 650,77 | | | | | 5 222 650,77 | |
| 17-012484-1027-CA | Conocimiento /Nulidad Actos Administrativos | | 5 000 000,00 | 75% | 70% | 3 500 000,00 | | | | | 3 500 000,00 | |
| 21-000853-0173-LA | Ajuste y pago de porcentajes salariales, según Resolución DG-078-89 | | 15 000 000,00 | | 70% | | 10 500 000,00 | | | | 10 500 000,00 | |
| Total Al 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 | 6 806 207,50 | |
| 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 |
| | | | | | | | | | | | 55 469 184,96 | |

Metodología aplicada:

El Área de 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.

Para cada tipo de provisión se presenta el valor en libros al inicio diciembre 2022 y al final de octubre 2023, con los incrementos, recuperaciones y/o reversiones, así como las disminuciones por aplicación:

Provisiones Litigios y/o demandas

| 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 provisiones 31/10/2023 | 55 469 184,96 |

Las provisiones varias, se incluye la provisión de vacaciones.

| RESUMEN DE MOVIMIENTOS PROVISION VACACIONES | |
|--|-----------------------|
| DETALLE/CONCEPTO | PROVISIONES |
| Saldo inicial de provisiones 31/12/22 | 583,002,669.32 |
| Incrementos | 373,606,701.76 |
| Disminuciones por aplicación | 88,428,884.56 |
| Saldo final de provisiones 31/10/2023 | 868,180,486.52 |

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 31 de octubre 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 31 de octubre 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 31 de octubre 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 31 de octubre 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 31 de octubre 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 31 de octubre 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 de utilizada por el IMAS para el cálculo del Capital Inicial fue la indicada en el oficio DCN-1542-2013 del 18 de diciembre de 2013. El ajuste de resultados acumulados en relación con el total de activos fijos del año 2014.

Revelación:

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

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

Revelación:

Al 31 de octubre 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 31 de octubre 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 31 de octubre 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 31 de octubre 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 28

Resultados acumulados

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-----------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.1.5. | Resultados acumulados | 28 | 179 053 522,96 | 161 055 705,39 | 11,17% |

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 96,43 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 17.997.817,56 que corresponde a un aumento del



11,17% de recursos disponibles, la variación es producto del aumento del resultado del periodo presenta de un 41,78% respecto al periodo anterior.

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.1.5.01. | Resultados acumulados de ejercicios anteriores | 28 | 153 973 136,70 | 143 365 538,61 | 7,40% |

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados de ejercicios anteriores, representa el 82,92% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 10.607.598,08 que corresponde a un aumento del 7,4% producto del aumento del resultado del periodo presenta de un 41,78% respecto al periodo anterior.

Detalle del movimiento al 31 de octubre 2023:

| | |
|--|-----------------------|
| Resultados de ejercicios anteriores | - |
| a) Resultados de ejercicios anteriores | 45 911 366,96 |
| b) Ajuste de resultados de ejercicios anteriores | 106 942 884,72 |
| c) Ajuste por corrección errores realizados retroactivamente | 1 115 614,96 |
| d) Ajuste por cambios en la política contable | 3 270,06 |
| Total Resultados acumulados de ejercicios ant | 153 973 136,70 |

- a) Resultados acumulados de ejercicios anteriores producto del decreto de utilidades de 2022, ya que para este informe ya se encuentran registradas para pago, según Acuerdo de Consejo 108-05-2023 cuya distribución corresponden a la suma en miles de colones de ¢4,726,759.48. Las variaciones del tipo de cambio que viene bajando desde mediados del año 2022. En junio 2022 el tipo de cambio fue de ¢692.25 y en octubre 2023 este ha bajado a ¢536.88, lo que significa una baja de 155.67 colones por dólar. Producto de esta baja las ventas del programa, aunque han aumentado en moneda extranjera, el valor de estas has disminuido significativamente al valorarlo en moneda nacional, razón por la cual las utilidades se han visto disminuidas significativamente. Las cifras para 2022, a la fecha de este informe el año pasado, no se habían decretado aún. 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 Publico (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 ¢ 6.747.492.471,52 cargado a resultados acumulados

| Valor contable de terrenos IMAS 2023 | | | | | | |
|--------------------------------------|------------------------|-------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|
| Provincia | Valor DIC2022 | altas | Bajas | Aumento valor | Disminución valor | Saldo SETIEMBRE |
| San José | 53 756 539 847 | | 103 668 400,0 | 9 908 031 913,81 | 1 583 670 407,87 | 61 977 232 952,90 |
| 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 | | | 4 569 446 144,94 | 125 402 388,20 | 14 862 877 751,00 |
| 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 | | | 1 153 520 059,87 | 38 935 070,70 | 4 350 345 240,00 |
| Puntarenas | 13 569 952 151 | | 202 181 195,1 | 4 381 113 938,87 | 1 763 323 663,37 | 15 985 561 231,05 |
| 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 | 374 642 245,1 | 27 229 443 866,81 | 20 659 579 047,14 | 131 407 621 690,95 |

Fuente: Elaboración propia

- c) 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 (debito) 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

Asimismo, se ajustan adicionalmente ¢ 178.750 de ingresos de periodos anteriores.

- 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 | 25 080 386,26 | 17 690 166,78 | 41,78% |
|-----------|-------------------------|----|---------------|---------------|--------|

| | 2023 | 2022 | |
|-------------------------|----------------------|----------------------|--------|
| TOTAL DE INGRESOS | 224 889 567,38 | 230 866 984,85 | -2,59% |
| TOTAL DE GASTOS | 199 809 181,12 | 213 176 818,07 | -6,27% |
| Resultado del ejercicio | 25 080 386,26 | 17 690 166,78 | |

Los ingresos del periodo 2023 disminuyen en un -2,59% con respecto al año anterior principalmente en las transferencias corrientes y ventas de bienes. Los gastos también presentan una disminución del 6,27%, genera un aumento del 41,78% del resultado del ejercicio con respecto al periodo 2022.

| 4. | INGRESOS | | | | |
|--------|---|----|-----------------------|-----------------------|----------|
| 4.1. | Impuestos | | | | |
| 4.1.3. | Impuestos sobre bienes y servicios | 33 | 1 083 005,13 | 1 021 584,94 | 6,01% |
| 4.2.9. | Contribuciones sociales diversas | 37 | 41 611 787,39 | 38 246 115,35 | 8,80% |
| 4.3.1. | Multas y sanciones administrativas | 38 | 2 250,30 | 88,63 | - |
| 4.4.1. | Ventas de bienes y servicios | 41 | 16 483 841,46 | 17 658 952,07 | -6,65% |
| 4.4.5. | Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes | 45 | 590,72 | 0,00 | - |
| 4.5.1. | Rentas de inversiones y de colocación de efectivo | 47 | 481 451,34 | 2 807 610,13 | -82,85% |
| 4.5.9. | Otros ingresos de la propiedad | 49 | 1 593,42 | 916,73 | 73,82% |
| 4.6.1. | Transferencias corrientes | 50 | 158 444 702,08 | 168 824 204,51 | -6,15% |
| 4.6.2. | Transferencias de capital | 51 | 441 059,80 | 431 339,09 | 2,25% |
| 4.9.1. | Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación | 52 | 918 208,95 | 818 780,75 | 12,14% |
| 4.9.4. | Recuperación de provisiones | 55 | 370 577,09 | 610 646,31 | -39,31% |
| 4.9.5. | Recuperación de provisiones y reservas técnicas | 56 | 857 876,67 | 4 544,27 | 0,00% |
| 4.9.6. | Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios | 57 | 216 768,31 | 99 657,69 | - |
| 4.9.9. | Otros ingresos y resultados positivos | 58 | 3 975 854,72 | 342 544,39 | 1060,68% |
| | TOTAL DE INGRESOS | | 224 889 567,38 | 230 866 984,85 | -2,59% |

NOTA N° 29

Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

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

Revelación:

Al 31 de octubre 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 31 de octubre 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 31 de octubre 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 31 de octubre 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 | 1 083 005,13 | 1 021 584,94 | 6,01% |

La cuenta corresponde al 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.

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 0.48 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 61.420,19 que corresponde a un aumento del 6,01% de recursos disponibles, producto del registro por devengo de los intereses moratorios a moteles.

NOTA N° 34

Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales

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

Revelación:

Al 31 de octubre 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 31 de octubre 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 31 de octubre 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 | 41 611 787,39 | 38 246 115,35 | 8,80% |

La cuenta de Contribuciones Sociales diversas a cobrar de entidades públicas y privadas – Ley No. 4760 y No. 6443, por el 0,5% del impuesto a favor del IMAS los cuales mensualmente se registran las cuentas por cobrar de los patronos, según la facturación de planillas realizada por la C.C.S.S y las cancelaciones reportadas.

Revelación:

La cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 18,5% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 3.365.672,04 que corresponde a un Aumento del 8,8% de recursos disponibles, producto de 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 | 2 250,30 | 88,63 | 2439,03% |



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 ₡ 2.439,03 que corresponde a un Aumento del 2439% 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 31 de octubre 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 31 de octubre 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 | 16 483 841,46 | 17 658 952,07 | -6,65% |

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 7.33% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -1.175.110,61 que corresponde a una disminución del -6,65% de recursos disponibles, producto de las variaciones del tipo de cambio que viene bajando desde mediados del año 2022.

Al 31 de octubre 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

| 4.4.1. | Ventas de bienes y servicios | 41 | 16 483 841,46 | 17 658 952,07 | -6,65% |
|-----------|------------------------------|----|---------------|---------------|---------|
| 4.4.1.01. | Ventas de bienes | | 16 456 074,50 | 17 223 586,14 | -4,46% |
| 4.4.1.02. | Ventas de servicios | | 27 766,96 | 435 365,94 | -93,62% |

Para octubre 2023, se muestra una disminución del -4,46% en los bienes de venta en las Tiendas libres. En junio 2022 el tipo de cambio fue de ¢692.25 y en octubre 2023 este ha bajado a ¢536.88, lo que significa una baja de 155.37 colones por dólar. Producto de esta baja las ventas del programa, aunque han aumentado en moneda extranjera, el valor de estas has disminuido significativamente al valorarlo en moneda nacional, razón por la cual las ventas se han visto disminuidas significativamente.

El margen bruto de utilidad al 31 de octubre 2023 representa 32,42% de la utilidad.

| | 2023 | 2022 | Variación porcentual |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Ingresos por ventas | 16 456 074,500 | 17 223 586,137 | -4,46% |
| (-) Costo de ventas de bienes | 11 120 707,705 | 10 252 269,691 | 8,47% |
| Utilidad bruta en ventas | 5 335 366,795 | 6 971 316,446 | 1,45% |

NOTA N° 42

Derechos administrativos

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



Revelación:

Al 31 de octubre 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 31 de octubre 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 31 de octubre 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 | Area m ² | Valor del Lote ₡ |
|---|------------------------|----------------------|-------------------|--------------|---------------------|------------------|
| Villaíta Matarrita José Alejandro Alvarado Sánchez Andrea | 111050591 604070537 | Venta | P-763198-2002 | 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 31 de octubre 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 | 481 451,34 | 2 807 610,13 | -82,85% |

Revelación:

| | | | | | |
|-----------|--|----|------------|--------------|---------|
| 4.5.1. | Rentas de inversiones y de colocación de efectivo | 47 | 481 451,34 | 2 807 610,13 | -82,85% |
| 4.5.1.01. | Intereses por equivalentes de efectivo | | 480 907,96 | 2 807 610,13 | -82,87% |
| 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 ₡ 2.807.610,13 que corresponde una disminución del 82,85% 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 | 219 995,58 | 118,60% |
| 4.5.1.01. | Intereses por equivalentes de efectivo | | 480 907,96 | 219 995,58 | 118,60% |
| 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 31 de octubre 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 | 1 593,42 | 916,73 | 73,82% |

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0.0007% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢676,99 que corresponde a un(a) aumento del 73,82 % 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 | 158 444 702,08 | 168 824 204,51 | -6,15% |



Al 31 de octubre 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

| Cuenta | Descripción | 2022 | 2023 | Variación |
|-----------|--|------|----------------|-----------------------|
| 4.6.1. | Transferencias corrientes | 50 | 158 444 702,08 | 168 824 204,51 -6,15% |
| 4.6.1.01. | Transferencias corrientes del sector privado interno | | 26 040,37 | 57 489,61 -54,70% |
| 4.6.1.02. | Transferencias corrientes del sector público interno | | 158 418 661,71 | 168 766 714,90 -6,13% |
| 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 | ¢ 88.557.458 |
| 13301 | Poder Judicial -DONACIONES CORRIENTES | ¢ 44.085.748 |
| 11206 | Ministerio de Hacienda (MHD) - Transferencias | ¢ 68.301.819.874 |
| 12700 | Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF) | ¢ 89.987.168.629 |

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes del sector público interno, representa el 70.45% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-10.379.502,43 que corresponde a una disminución del -6,15 % de recursos disponibles, producto de la disminución de recursos del 16 % con respecto al año anterior de las transferencias de recursos del gobierno central para programas sociales, con un leve crecimiento del 3% de los recursos FODESAF.

NOTA N° 51

Transferencias de capital

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|--------|--------------------------|------|----------------|------------------|--------------|
| 4.6.2. | Transferencias capitales | 51 | 441 059,80 | 431 339,09 | 2,25% |

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,2 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 9.720,71 que corresponde a un(a) aumento del 2,25% de recursos disponibles, producto del aumento de bienes recibidos para donación.



Al 31 de octubre 2023 a cuenta se detalla de la siguiente manera:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|-----------|--|------|----------------|------------------|--------------|
| 4.6.2. | Transferencias de capital | 51 | 441 059,80 | 431 339,09 | 2,25% |
| 4.6.2.01. | Transferencias de capital del sector privado interno | | 231 875,50 | 363 873,56 | -36,28% |
| 4.6.2.02. | Transferencias de capital del sector público interno | | 209 184,29 | 67 465,53 | 210,06% |

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 | 918 208,95 | 818 780,75 | 12,14% |

Al 31 de octubre 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|-----------|---|------|----------------|------------------|--------------|
| 4.9.1. | Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación | 52 | 918 208,95 | 818 780,75 | 12,14% |
| 4.9.1.01. | Diferencias de cambio positivas por activos | | 242 403,40 | 462 281,48 | -47,56% |
| 4.9.1.02. | Diferencias de cambio positivas por pasivos | | 675 805,55 | 356 499,26 | 89,57% |

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,41 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 99.428,2 que corresponde a un(a) Aumento del 12,14% 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 muy fluctuantes presentadas durante el año ligeramente estables pero con respecto al año anterior con resultados muy positivos.

NOTA N° 53

Reversión de consumo de bienes

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

Revelación:



Al 31 de octubre 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 31 de octubre 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 | 370 577,09 | 610 646,31 | -39,31% | |

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0.16% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -240.069,22 que corresponde a un(a) disminución del -39,31 % de recursos disponibles, producto del ajuste de provisión 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 0,38 % 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. | <i>Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios</i> | 57 | 216,768.31 | 99,657.69 | 117.51% |

Revelación:

La cuenta de resultados positivos de inversiones patrimoniales representa el 0.10% 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. | <i>Otros ingresos y resultados positivos</i> | 58 | 3 975 854,72 | 342 544,39 | 1060,68% |

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 1,77 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 3.633.310,32 que corresponde a un incremento del 1061% 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 | 2 924 233,07 |
| 4.9.9.99. | Ingresos y resultados positivos varios | | 3 975 854,72 | 2 924 233,07 |



5 GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA N° 59

Gastos en personal

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.1.1. | Gastos en personal | 59 | 16 946 702,11 | 16 875 384,99 | 0,42% |

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

Al 31 de octubre 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

| 5.1.1. | Gastos en personal | 59 | 16 946 702,11 | 16 875 384,99 | 0,42% |
|-----------|--|----|---------------|---------------|---------|
| 5.1.1.01. | Remuneraciones Básicas | | 8 503 855,49 | 8 606 493,88 | -1,19% |
| 5.1.1.02. | Remuneraciones eventuales | | 86 402,83 | 60 578,16 | 42,63% |
| 5.1.1.03. | Incentivos salariales | | 4 826 643,52 | 4 930 982,70 | -2,12% |
| 5.1.1.04. | Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social | | 1 420 817,46 | 1 414 482,75 | 0,45% |
| 5.1.1.05. | Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización | | 1 664 946,96 | 1 654 909,81 | 0,61% |
| 5.1.1.06. | Asistencia social y beneficios al personal | | 304 947,61 | 40 039,37 | 661,62% |
| 5.1.1.07. | Contribuciones estatales a la seguridad social | | 0,00 | 0,00 | - |
| 5.1.1.99. | Otros gastos en personal | | 139 088,24 | 167 898,32 | -17,16% |

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 8,48 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 71.317,11 que corresponde a un aumento del 0,42% de recursos disponibles, producto de la disminución en pagos de remuneraciones básicas, incentivos salariales en contraste con aumento de las contribuciones patronales, remuneraciones eventuales y asistencias y beneficios al personal con respecto al año anterior. Asimismo, el incremento en las ventas en moneda extranjera, cuyos pagos de comisiones por el cumplimiento de metas de ventas se calcula en moneda extranjera, los cuales se ven reflejado en los gastos de personal (comisiones sobre ventas) y a su vez repercute en las contribuciones patronales de la seguridad social.



NOTA N° 60

Servicios

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.1.2. | Servicios | 60 | 8 074 343,09 | 11 150 995,89 | -27,59% |

La cuenta Servicios, representa el 4,04 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -3.076.652,8 que corresponde a un(a) disminución del -27,59% de recursos disponibles, producto de la disminución en pago de contrataciones de servicios de gestión y apoyo, servicios de gestión y apoyo con respecto al año anterior.

Al 31 de octubre 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

| 5.1.2. | Servicios | 60 | 8 074 343,09 | 11 150 995,89 | -27,59% |
|-----------|--|----|--------------|---------------|---------|
| 5.1.2.01. | Alquileres y derechos sobre bienes | | 1 615 533,02 | 1 768 176,45 | -8,63% |
| 5.1.2.02. | Servicios básicos | | 1 189 621,64 | 1 410 221,94 | -15,64% |
| 5.1.2.03. | Servicios comerciales y financieros | | 1 250 246,77 | 1 129 301,50 | 10,71% |
| 5.1.2.04. | Servicios de gestión y apoyo | | 3 180 540,05 | 6 022 108,58 | -47,19% |
| 5.1.2.05. | Gastos de viaje y transporte | | 249 189,07 | 203 224,03 | 22,62% |
| 5.1.2.06. | Seguros, reaseguros y otras obligaciones | | 146 509,78 | 140 983,61 | 3,92% |
| 5.1.2.07. | Capacitación y protocolo | | 21 615,01 | 59 713,88 | -63,80% |
| 5.1.2.08. | Mantenimiento y reparaciones | | 419 359,90 | 416 320,30 | 0,73% |
| 5.1.2.99. | Otros servicios | | 1 727,85 | 945,60 | 82,72% |

Detalle cuenta:

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

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.

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

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:



| DETALLE DEL ALQUILER | CONTRATISTA | GASTO | |
|------------------------------------|----------------|----------------------------|-----------------------|
| | | Cuota mensual del alquiler | Gasto del Periodo en |
| Edificio Administrativo | AERIS | \$ 8,156.57 | 43,205,186.76 |
| Tiendas Aeropuerto Juan Santamaria | AERIS | \$ 31,719.46 | 168,017,364.36 |
| Local 23 Depósito Libre de Golfito | Judesur | ₡ 2,200,550.75 | 21,499,186.08 |
| Alquileres de datáfonos | Bac credomatic | ₡ 424,417.83 | 424,417.83 |
| TOTAL | | | 233,146,155.03 |

| 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-402 | 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 | Palui 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 Kamika 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 León 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-O | 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 Yamural Osborne 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 POCOSÍ | | 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 | | 9 958 134,88 | 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, Gofito | 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 CEPEDAS 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 Gofito (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 0,81 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -152.643,44 que corresponde a un(a) disminución del -8,63 % 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 | 465 496,61 | 712 166,38 | -34,64% |

Al 31 de octubre 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

| 5.1.3. | Materiales y suministros consumidos | 61 | 465 496,61 | 712 166,38 | -34,64% |
|-----------|--|----|------------|------------|---------|
| 5.1.3.01. | Productos químicos y conexos | | 96 019,97 | 119 548,88 | -19,68% |
| 5.1.3.02. | Alimentos y productos agropecuarios | | 2 735,23 | 477,03 | 473,38% |
| 5.1.3.03. | Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento | | 54 503,92 | 36 751,65 | 48,30% |
| 5.1.3.04. | Herramientas, repuestos y accesorios | | 11 104,07 | 23 853,17 | -53,45% |
| 5.1.3.99. | Útiles, materiales y suministros diversos | | 301 133,42 | 531 535,65 | -43,35% |

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 ₡ -246.669,76 que corresponde a un(a) disminución del -34,64% 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 | 951 827,59 | 897 779,94 | 6,02% |

Consumo de bienes distintos de inventarios

| 5.1.4. | Consumo de bienes distintos de inventarios | 62 | 951 827,59 | 897 779,94 | 6,02% |
|-----------|--|----|------------|------------|-------|
| 5.1.4.01. | Consumo de bienes no concesionados | | 951 827,59 | 897 779,94 | 6,02% |
| 5.1.4.02. | Consumo de bienes concesionados | | 0,00 | 0,00 | - |

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 0,48% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ 54.047,64 que corresponde a un(a) aumento del 6,2 % 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 octubre 2023 y 2022 se muestran a continuación:

| Consumo de activo fijo y bienes intangibles | 2023 | 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Depreciaciones de propiedades, planta y equip | - | - |
| Depreciaciones de edificios | 104 081,72 | 104 081,72 |
| Depreciaciones de maquinaria y equipos para la pr | 7 552,68 | 2 720,01 |
| Depreciaciones de equipos de transporte, tracción | 25 380,07 | 31 997,20 |
| Depreciaciones de equipos de comunicación | 14 393,15 | 15 899,54 |
| Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina | 84 373,89 | 101 067,16 |
| Depreciaciones de equipos para computación | 366 161,32 | 285 727,95 |
| Depreciaciones de equipos sanitario, de laborator | 963,32 | 1 132,55 |
| Depreciaciones de equipos y mobiliario educaciona | 58,37 | 222,73 |
| Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vi | 13 158,37 | 4 369,78 |
| Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliar | 19 185,23 | 20 713,62 |
| Total Depreciaciones de propiedades, planta y | 635 308,11 | 567 932,25 |
| Amortizaciones de bienes intangibles | - | - |
| Amortizaciones de software y programas | 315 524,70 | 316 423,41 |
| Amortizaciones de otros bienes intangibles | 994,78 | 13 424,28 |
| Total Amortizaciones de bienes intangibles | 316 519,48 | 329 847,70 |
| Total Consumo de activo fijo y bienes intangi | 951 827,59 | 897 779,94 |

NOTA N° 63

Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

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

Revelación:

Al 31 de octubre 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N° 64

Deterioro y pérdidas de inventarios

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|--------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|-----------------|
| 5.1.6. | Deterioro y pérdidas de inventarios | 64 | 19 057,47 | 43 372,62 | -56,06% |

Al 31 de octubre 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:



| 5.1.6. | Deterioro y pérdidas de inventarios | 64 | 19 057,47 | 43 372,62 | -56,06% |
|-----------|---|----|-----------|-----------|---------|
| 5.1.6.01. | Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios | | 9 620,39 | 3 897,37 | 146,84% |
| 5.1.6.02. | Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta | | 9 437,08 | 39 475,25 | -76,09% |
| 5.1.6.03. | Deterioro y pérdidas de inventarios por materias primas y bienes en producción | | 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 ¢ -24.315,15 que corresponde a un(a) disminución del -56,06% de recursos disponibles, producto de la disminución del 76,09% 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 | 1 075 724,46 | 537 819,89 | 100,02% |

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0,54% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 537.904,57 que corresponde a un(a) aumento del 100,02% de recursos disponibles, producto del gasto por incobrabilidad de las cuentas por cobrar.

| 5.1.7. | Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar | 65 | 1 075 724,46 | 537 819,89 | 100,02% |
|-----------|---|----|--------------|------------|---------|
| 5.1.7.01. | Deterioro de inversiones | | 0,00 | 0,00 | - |
| 5.1.7.02. | Deterioro de cuentas a cobrar | | 1 075 724,46 | 537 819,89 | 100,02% |

Detalle:

| 5.1.7.02. | Deterioro de cuentas a cobrar | 65 | 1 075 724,46 | 537 819,89 | 100,02% |
|-------------|--|----|--------------|------------|-----------|
| 5.1.7.02.01 | Deterioro por impuestos sobre bienes y servicios | | 150 582,20 | 380,61 | 39463,16% |
| 5.1.7.02.02 | Deterioro por contribuciones sociales | | 779 840,16 | 475 155,47 | 64,12% |
| 5.1.7.02.03 | Deterioro por ventas a cobrar | | 1 791,86 | 1 810,77 | -1,04% |
| 5.1.7.02.08 | Deterioro por documentos por cobrar | | 143 510,23 | 60 473,04 | 137,31% |



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 | 1 921 583,91 | -84,55% |

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.1.8.01. | Cargos por litigios y demandas | 66 | 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 0.15% 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 31 de octubre 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 31 de octubre 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 | 11 120 707,70 | 10 252 269,69 | 8,47% |

Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 5.57% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢868.438,01 que corresponde a un(a) Aumento del 8,47 % de recursos disponibles, producto de un aumento de las ventas y su consecuente costo de la mercadería vendida.

El margen bruto sobre el costo representa el 47,98% del costo de la mercadería vendida

| | 2023 | 2022 | Variación porcentual |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Ingresos por ventas | 16 456 074,500 | 17 223 586,137 | -4,46% |
| (-) Costo de ventas de bienes | 11 120 707,705 | 10 252 269,691 | 8,47% |
| Utilidad bruta en ventas | 5 335 366,795 | 6 971 316,446 | 1,45% |

NOTA N° 70

Resultados negativos por ventas de inversiones

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



Revelación:

Al 31 de octubre 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 | 419 745,72 | 268 489,82 | 56,34% |

Revelación:

La cuenta resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0,21% % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 151.255,91 que corresponde a un(a) Aumento del 56,34% 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 31 de octubre 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

| 5.3.3. | Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes | 71 | 419 745,72 | 268 489,82 | 56,34% |
|-----------|---|----|------------|------------|--------|
| 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 | | 419 745,72 | 264 054,55 | 58,96% |

| Resultados negativos por ventas de propiedad | 2023 | 2022 | |
|---|------------|------------|----------|
| Resultados negativos por ventas de tierras y terrenos | 396 552,57 | 178 325,72 | 122,38% |
| Resultados negativos por ventas de maquinaria y e | 2 643,41 | 584,11 | 352,55% |
| Resultados negativos por ventas de equipos de tra | - | 325,50 | -100,00% |
| Resultados negativos por ventas de equipos de com | 1 282,93 | 11 460,60 | -88,81% |
| Resultados negativos por ventas de equipos y mobi | 6 340,24 | 45 742,00 | -86,14% |
| Resultados negativos por ventas de equipos para c | 7 063,31 | 20 365,29 | -65,32% |
| Resultados negativos por ventas de equipos sanita | 285,90 | 318,22 | -10,16% |
| Resultados negativos por ventas de equipos y mobi | 1,50 | 167,55 | -99,10% |
| Resultados negativos por ventas de equipos de seg | 1 023,66 | 1 486,96 | -31,16% |
| Resultados negativos por ventas de maquinarias, e | 4 552,22 | 5 278,60 | -13,76% |
| Total Resultados negativos por ventas de prop | 419 745,72 | 264 054,55 | -19,52% |

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



| Valor contable de terrenos IMAS 2023 | | | | | | |
|--------------------------------------|------------------------|-------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|
| Provincia | Valor DIC2022 | altas | Bajas | Aumento valor | Disminución valor | Saldo OCTUBRE |
| San José | 53 756 539 847 | | 122 964 250,0 | 9 908 031 913,81 | 1 583 670 407,87 | 61 957 937 102,90 |
| 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 | | | 4 569 446 144,94 | 125 402 388,20 | 14 862 877 751,00 |
| 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 | | | 1 153 520 059,87 | 38 935 070,70 | 4 350 345 240,00 |
| Puntarenas | 13 569 952 151 | | 207 134 995,1 | 4 381 113 938,87 | 1 763 323 663,37 | 15 980 607 431,05 |
| 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 | 396 552 566,1 | 27 229 443 866,81 | 20 659 579 047,14 | 131 385 711 369,95 |

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 31 de octubre de ¢ 23.193.156,37

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 72

Transferencias corrientes

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.4.1. | Transferencias corrientes | 72 | 158 707 702,72 | 167 144 174,82 | -5,05% |

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes representa el 79,43% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 8.436.472,09 que corresponde a un(a) disminución del -5,05 % de recursos disponibles. La principal variación responde a una disminución de transferencias al sector privado como son las instituciones de bien social y personas beneficiarias en condiciones de vulnerabilidad.

Al 31 de octubre 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

| | | | | | |
|-----------|---|----|----------------|----------------|---------|
| 5.4.1. | Transferencias corrientes | 72 | 158 707 702,72 | 167 144 174,82 | -5,05% |
| 5.4.1.01. | Transferencias corrientes al sector privado interno | | 157 395 114,55 | 166 975 715,67 | -5,74% |
| 5.4.1.02. | Transferencias corrientes al sector público interno | | 1 312 588,17 | 168 459,15 | 679,17% |
| 5.4.1.03. | Transferencias corrientes al sector externo | | 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 31 de octubre 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 | 12.485.99 |
| 14253 | Juntas de Educación | 61.707.70 |
| 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 0,66% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 1.144.129,02 que corresponde a un(a) aumento del 679,17 % 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 | 665 029,13 | 1 129 583,18 | -41,13% |

Al 31 de octubre 2023 y 2022 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

| 5.4.2. | Transferencias de capital | 73 | 665 029,13 | 1 129 583,18 | -41,13% |
|-----------|---|----|------------|--------------|---------|
| 5.4.2.01. | Transferencias de capital al sector privado interno | | 556 526,60 | 999 237,53 | -44,30% |
| 5.4.2.02. | Transferencias de capital al sector público interno | | 108 502,54 | 130 345,66 | -16,76% |
| 5.4.2.03. | Transferencias de capital al sector externo | | 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 | 22.901.13 |
| 14253 | Juntas de Educación | 62.477.14 |
| 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 033% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-464.554.05 que corresponde a una disminución del -41,13% % de recursos disponibles, producto que se ha dejado de transferir a la población meta ¢ 402.313.846 respecto al periodo anterior a las instituciones de bien social y personas beneficiarias en condiciones de vulnerabilidad.

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 | 433 893,00 | 831 380,86 | -47,81% |

Al 31 de octubre 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 | 433 893,00 | 831 380,86 | -47,81% |
|-----------|---|----|------------|------------|---------|
| 5.9.1.01. | Diferencias de cambio negativas por activos | | 392 024,92 | 550 379,82 | -28,77% |
| 5.9.1.02. | Diferencias de cambio negativas por pasivos | | 41 868,08 | 281 001,05 | -85,10% |

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,22 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-397.487,86 que corresponde a un(a) disminución del -47,81 % 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.



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 | 168 586,97 | 1 221 952,25 | -86,20% |

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 ¢-1.053.365,29 que corresponde a un(a) disminución del -86,2% 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 | 463 426,12 | 189 863,82 | 144,08% |

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,23% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 273.562,29 que corresponde a un aumento del 144,08% de recursos disponibles, producto de la identificación específica de gastos.

La principal variación corresponde al 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.

| Gastos y resultados negativos varios | 2023 | 2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| 5.9.9.99.03 Multas y sanciones administrativas | 31 628,29 | 38,23 |
| 5.9.9.99.04 Reintegros al sector privado | 4 014,21 | 5 123,98 |
| 5.9.9.99.0 Reintegro Indemnizacion varias | 362 384,61 | - |
| 5.9.9.99.99 Otros resultados negativos S/P | 57 305,75 | 161 171,95 |
| Total Gastos y resultados negativos varios | 455 332,86 | 166 334,16 |



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 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 | 220.238.379.58 | 225.414.617.64 | -2.30% |

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -5.176.238.05 que corresponde a un(a) disminución del -2.30% 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 octubre 2023 se muestran a continuación:

| Cobros | 77 | 220,238,379.58 | 225,414,617.64 | -2.30% |
|--|----|----------------|----------------|----------|
| Cobros por impuestos | | 1,019,782.94 | 872,463.52 | 16.89% |
| Cobros por contribuciones sociales | | 40,831,915.11 | 35,570,989.92 | 14.79% |
| Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario | | - | 88.63 | -100.00% |
| Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos | | 16,456,074.50 | 17,658,940.02 | -6.81% |
| Cobros por ingresos de la propiedad | | 3,480,830.38 | 2,223,423.63 | 56.55% |
| Cobros por transferencias | | 158,333,104.25 | 168,731,379.15 | -6.16% |
| Cobros por concesiones | | - | - | 0.00% |
| Otros cobros por actividades de operación | | 116,672.40 | 357,332.78 | -67.35% |

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, que deben pagar 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. La variación corresponde al aumento de lo recaudado por recargos moratorios por impuestos.

Recibo de contribuciones sociales

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.

NOTA N°78

Pagos

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Variación |
|-------------|------|----------------|------------------|-----------|
| | | | | % |
| Pagos | 78 | 200.646.441.72 | 209.278.993.65 | -4.12% |

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ - 8.632.551.93 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 octubre 2023 se muestran a continuación:

| Pagos | 78 | 200,646,441.72 | 209,278,993.65 | -4.12% |
|--|----|----------------|----------------|--------|
| Pagos por beneficios al personal | | 15,400,444.51 | 15,678,563.20 | -1.77% |
| Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos) | | 22,107,972.68 | 23,587,029.72 | -6.27% |
| Pagos por prestaciones de la seguridad social | | - | - | 0.00% |
| Pagos por otras transferencias | | 163,138,024.54 | 170,013,400.73 | -4.04% |

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, dietas, 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 ente.



FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°79

Cobros

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Variación |
|-------------|------|----------------|------------------|-----------|
| Cobros | 79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Al 31 de octubre 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N°80

Pagos

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Variación |
|-------------|------|----------------|------------------|-----------|
| | | | | % |
| Pagos | 81 | 570.305.62 | 803.394.94 | 29.01 |

Salidas de efectivo por la adquisición de activos fijos.

| Pagos | 80 | 570,305.62 | 803,394.94 | -29.01% |
|--|----|------------|------------|---------|
| Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios | | 570,305.62 | 803,394.94 | -29.01% |
| 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 | Variación |
|-------------|------|----------------|------------------|-----------|
| | | | | % |
| Cobros | 81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Al 31 de octubre 2023 no presenta ningún movimiento.



NOTA N°82

Pagos

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Variación |
|-------------|------|----------------|------------------|-----------|
| | | | | % |
| Pagos | 82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Al 31 de octubre 2023 no presenta ningún movimiento.

NOTA N°83

Efectivo y equivalentes

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Variación |
|--|------|----------------|------------------|-----------|
| | | | | % |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio | 83 | 35,065,815.14 | 26,037,579.30 | 34.67% |

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 9.028.235.83 que corresponde a un(a) Aumento del 34.67 % de recursos disponibles, producto de un aumento de efectivo para programas sociales.

| | | | | |
|--|----|---------------|---------------|--------|
| Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo | | 19,021,632.24 | 15,332,229.04 | 24.06% |
| Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas | | 865,435.68 | 629,730.90 | 37.43% |
| 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 | 35,065,815.14 | 26,037,579.30 | 34.67% |

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 18.30 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 9.028.235.83 que corresponde a un aumento del 34.67 % de recursos disponibles, producto de la entrada de recursos disponibles recibidos para el otorgamiento de beneficios para beneficiar a 30.499 hogares conformados con personas con discapacidad, cuya calificación de pobreza según LPD en Sipo sea pobreza extrema, pobreza básica y pobreza por discapacidad. Además de hogares, según SINIRUBE, en situación de pobreza extrema y básica.



NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°84

Saldos del periodo

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Variación |
|--------------------|------|----------------|------------------|-----------|
| | | | | % |
| Saldos del periodo | 84 | 185.683.984,34 | 167.686.166,78 | 10,73% |

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo al 31 de octubre 2023, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 17.997.817.56 que corresponde a un aumento del 10.73% de recursos disponibles, producto de aplicación de ajustes de periodos anteriores.

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
Del 01 de Enero al 31 de Octubre del 2023

En miles de colonas

| Cuenta | Concepto | Capital | Transferencias | Reservas | Variaciones no | Resultados | Intereses | Intereses | Total Patrimonio |
|-----------|---|--------------|-------------------|----------|---------------------------------|-------------------|---|----------------------------------|------------------|
| | | 311 | de capital 312 | 313 | asignables a reservas 314 | acumulados 315 | Minoritarios Part. Patrimonio 321 | Minoritarios Evolución 322 | |
| | Saldos al 31 de Diciembre del 2022 | 6,630,461.39 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 151,895,570.04 | 0.00 | 0.00 | 158,516,031.42 |
| 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 | | | | | 2,087,566.66 | | | 2,087,566.66 |
| 3.1.5.02. | Resultado del ejercicio | | | | | 25,080,386.26 | | | 25,080,386.26 |
| 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 | | | | | | | | 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 | 27,167,952.92 | 0.00 | 0.00 | 27,167,952.92 |
| | Saldos del periodo | 6,630,461.39 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 179,053,522.96 | 0.00 | 0.00 | 185,683,984.34 |



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.

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

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

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

| Estados de Ejecución Presupuestaria Al 31 de Octubre 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 | 1,019,782.94 | 178,037.48 | -108,254.53 | 119% | 90% |
| Contribuciones Sociales | 44,100,000.00 | 48,472,081.56 | 40,522,438.29 | 4,372,081.56 | -7,949,643.28 | 110% | 84% |
| Ingresos no Tributarios | 31,488,711.56 | 28,179,987.91 | 21,230,644.56 | (3,308,723.65) | -6,949,343.35 | 89% | 75% |
| Transferencias Corrientes | 178,122,218.39 | 188,097,374.86 | 157,394,681.35 | 9,975,156.48 | -30,702,693.51 | 106% | 84% |
| Venta Activos Fijos | 1,677.70 | 1,677.70 | - | - | -1,677.70 | 100% | 0% |
| Recuperación de Préstamos | 2,932.03 | 12,887.70 | 8,240.44 | 9,955.67 | -4,647.25 | 440% | 64% |
| Transferencias de Capital | 368,000.00 | 368,000.00 | 306,666.67 | - | -61,333.33 | 100% | 83% |
| 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 | 232,638,558.62 | 21,332,611.91 | -45,777,592.96 | | |
| GASTOS | | | | | | | |
| Remuneraciones | 22,920,070.43 | 21,124,270.43 | 15,224,062.07 | -1,795,800.00 | -5,900,208.36 | 92% | 72% |
| Servicios | 20,279,744.58 | 14,960,242.53 | 8,274,580.83 | -5,319,502.04 | -6,685,661.70 | 74% | 55% |
| Materiales y suministros | 17,717,984.41 | 16,378,655.30 | 11,961,025.70 | -1,339,329.11 | -4,417,629.60 | 92% | 73% |
| Bienes duraderos | 2,403,529.42 | 2,421,584.20 | 419,904.96 | 18,054.78 | -2,001,679.23 | 101% | 17% |
| Transferencias corrientes | 192,201,745.68 | 218,099,125.55 | 162,703,623.52 | 25,897,379.87 | -55,395,502.03 | 113% | 75% |
| Transferencias de capital | 1,560,465.16 | 760,847.50 | 357,072.36 | -799,617.66 | -403,775.14 | 49% | 47% |
| Total de Gastos (II) | 257,083,539.67 | 278,416,151.58 | 198,940,269.45 | 21,332,612 | -79,475,882.13 | | |
| RESULTADO ECONOMICO (superávit/déficit) | - | - | 33,698,289.17 | - | 33,698,289.17 | | |

NOTA N°85

Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)

| NOTA 85 | SALDOS | | Variación |
|----------------------------------|----------------|------------------|-----------|
| RUBRO | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO | 33,698,289.17 | 22,375,961.92 | 50.60% |
| SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD | 35,065,815.14 | 26,037,579.30 | 34.67% |



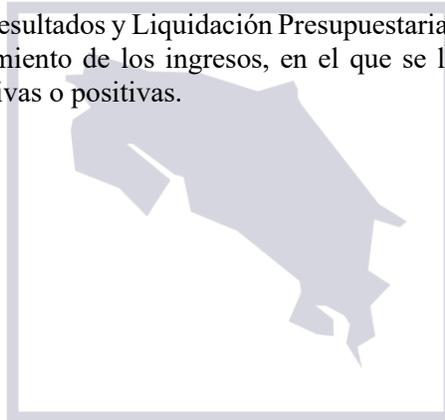
El Superávit/ Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un aumento del 50.60% variación relativa $\text{¢} 11.322.327.26$ de recursos disponibles, producto del aumento de recursos de un período a otro, obedece a que según las proyecciones de ingresos que se establecen para cada ejercicio 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 un incremento de 41.78% con una variación relativa de $\text{¢} 7.390.219.48$ 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.





INSTITUTO MIXTO AYUDA SOCIAL
ESTADO DE CONCILIACION CONTABLE Y PRESUPUESTARIA IMAS -EMPRESAS
COMERCIALES
AL 31 DE OCTUBRE 2023
EN MILES DE COLOMES

| INFORMACION PRESUPUESTARIA | MONTO | INFORMACION CONTABLE | MONTO |
|--|-----------------------|--|-----------------------|
| INGRESOS: | | AFECTACIÓN CONTABLE: | |
| Ingresos Tributarios | 1,019,782.94 | Ingresos Tributarios | 738,600.70 |
| Contribuciones Sociales | 40,522,438.29 | Contribuciones Sociales | 40,304,486.50 |
| Ingresos no Tributarios | 21,230,644.56 | Ingresos no Tributarios | 21,181,338.73 |
| Transferencias Corrientes | 157,394,681.35 | Transferencias Corrientes | 157,394,681.35 |
| Venta Activos Fijos | 0.00 | Venta Activos Fijos | 0.00 |
| Recuperación de Préstamos | 8,240.44 | Recuperación de Préstamos | 0.00 |
| Transferencias de Capital | 306,666.67 | Transferencias de Capital | 306,666.67 |
| Financiamientos | 12,156,104.37 | Financiamientos | 12,156,104.37 |
| TOTAL INGRESOS | 232,638,558.62 | TOTAL INGRESOS | 232,081,878.32 |
| | | MAS: | |
| | | Partidas presup. Afecta Cuentas de Orden | 556,584.30 |
| | | Partidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos | 96.00 |
| SUMAS IGUALES | 232,638,558.62 | SUMAS IGUALES | 232,638,558.62 |
| EGRESOS PRESUPUESTARIAS | | AFECTACIÓN CONTABLE: | |
| Remuneraciones | 15,224,062.07 | Remuneraciones | 15,224,062.07 |
| Servicios | 8,274,580.83 | Servicios | 8,071,016.76 |
| Materiales y Suministros | 11,361,025.70 | Materiales y Suministros | 153,331.41 |
| Intereses y Comisiones | 0.00 | Intereses y Comisiones | 0.00 |
| Bienes Duraderos | 419,304.36 | Bienes Duraderos | 8,419.62 |
| Transferencias Corrientes y de Capital | 163,060,635.89 | Transferencias Corrientes y de Capital | 159,600,317.63 |
| TOTAL EGRESOS | 198,940,269.45 | TOTAL GASTOS | 183,057,807.48 |
| | | MAS: | |
| | | Partidas presup. Afecta Cuentas de Activos | 611,941.87 |
| | | Partidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos | 15,270,520.10 |
| SUMAS IGUALES | 198,940,269.45 | SUMAS IGUALES | 198,940,269.45 |
| SUPERAVIT PRESUPUESTO | 33,698,289.17 | SUPERAVIT PRESUPUESTO | 33,698,289.17 |
| Ajuste | | | |
| PANTALLA SAP | 33,698,289.17 | PANTALLA SAP | 33,698,289.17 |



Instituto Mixto de Ayuda Social

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

Al 31 de Octubre 2023

| | Operación | Financiamiento | Inversion | Total |
|--|----------------|----------------|--------------|----------------|
| Actividades Operación Ingresos | | | | |
| Ingresos Tributarios | 1,019,782.94 | | | 1,019,782.94 |
| Contribuciones Sociales | 40,522,438.29 | | | 40,522,438.29 |
| Ingresos no Tributarios | 21,230,644.56 | | | 21,230,644.56 |
| Transferencias Corrientes | 157,394,681.35 | | | 157,394,681.35 |
| Transferencias de Capital | 306,666.67 | | | 306,666.67 |
| Importe realizado en una comparable entres presupuesto y lo realizado | 220,482,454.25 | | | 220,482,454.25 |
| Actividades Operación Egresos | | | | |
| Remuneraciones | 15,224,062.07 | | | 15,224,062.07 |
| Servicios | 8,274,580.83 | | | 8,274,580.83 |
| Materiales y Suministros | 11,961,025.70 | | | 11,961,025.70 |
| Transferencias Corrientes y de Capital | 163,060,695.89 | | | 163,060,695.89 |
| Importe realizado en una comparable entres presup | 198,520,364.49 | | | 198,520,364.49 |
| Flujos netos de efectivo por actividades de operac | 21,962,089.76 | - | - | 21,962,089.76 |
| Actividades de Financiacion | | | | |
| 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 Financiacion | | 12,156,104.37 | - | 12,156,104.37 |
| Actividades de Inversion | | | | |
| Bienes Duraderos(adquisiciones) | | | 419,904.96 | |
| Importe realizado entre presupuesto y lo realizado | | | 419,904.96 | 419,904.96 |
| Flujos netos de efectivo por actividades deinversion | | | - 419,904.96 | - 419,904.96 |
| Importe realizado Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades | 21,962,089.76 | 12,156,104.37 | - 419,904.96 | 33,698,289.17 |
| Ajuste | | | | |
| Superavit presupuesatario | | | | 33,698,289.17 |

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

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

Al 31 de octubre 2023 no presenta ningún movimiento.

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



INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL (IMAS)
Estado de Situación de Evolución de Bienes
Al 31 DE OCTUBRE 2023
En miles de colones

Table with columns for Cuenta, Descripción, Saldo al inicio, Movimiento en el ejercicio, and Saldo al cierre. Rows include Bienes no concisionados, Bienes concisionados, and SINTOMAS BENEFCIOS.

NOTA N°87

Evolución de Bienes

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

Al 31 de octubre 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 31 de Octubre 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 | 207,021,392.32 | 212,575,410.97 | 17,385,130.29 | 18,064,735.70 | - | - | 224,406,522.62 | 230,640,146.67 |
| Transferencias intersegmentos | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Otros ingresos asignados al segmento | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Total Ingreso del segmento | 207,021,392.32 | 212,575,410.97 | 17,385,130.29 | 18,064,735.70 | 0.00 | 0.00 | 224,406,522.62 | 230,640,146.67 |
| GASTO POR SEGMENTO | | | | | | | | |
| Gastos de la actividad operativa del segmento | 185,123,709.70 | 198,854,247.15 | 14,685,471.42 | 14,322,570.92 | - | - | 199,809,181.12 | 213,176,818.07 |
| Transferencias intersegmentos | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Gastos centralizados no asignados | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Total Gasto por segmento | 185,123,709.70 | 198,854,247.15 | 14,685,471.42 | 14,322,570.92 | 0.00 | 0.00 | 199,809,181.12 | 213,176,818.07 |
| (Ahorro/deshorro de las actividades de carácter operativo) | 21,897,682.62 | 13,721,163.82 | 2,699,658.88 | 3,742,164.77 | 0.00 | 0.00 | 24,597,341.50 | 17,463,328.60 |
| Gastos por intereses | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Ingresos por intereses | 477,476.25 | 220,912.31 | 5,568.51 | 5,925.87 | - | - | 483,044.76 | 226,838.18 |
| Participación en el resultado positivo neto de EP | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Resultado Neto (ahorro/desahorro) | 22,375,158.87 | 13,942,076.14 | 2,705,227.39 | 3,748,090.65 | 0.00 | 0.00 | 25,080,386.26 | 17,690,166.78 |

Segmentos (*): Clasificador

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 | 185,896,707.75 | 168,672,831.45 | 6,995,825.65 | 7,076,212.63 | -1,266,381.22 | -1,257,944.49 | 191,626,152.18 | 174,491,099.59 |
| Inversión en asociadas (método de la participación) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Activos centralizados no asignados | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Total Activos Consolidados | 185,896,707.75 | 168,672,831.45 | 0.00 | 0.00 | -1,899,571.83 | -1,886,916.73 | 195,065,855.19 | 182,839,421.41 |
| Pasivos por segmento | 3,863,800.49 | 5,680,605.00 | 3,344,748.57 | 2,382,272.29 | -1,266,381.22 | -1,257,944.49 | 5,942,167.84 | 6,804,932.81 |
| Pasivos corporativos no asignados | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Total Pasivos Consolidados | 3,863,800.49 | 5,680,605.00 | 3,344,748.57 | 2,382,272.29 | -1,266,381.22 | -1,257,944.49 | 5,942,167.84 | 6,804,932.81 |

Segmentos (*): Clasificador Funcional Costarricense



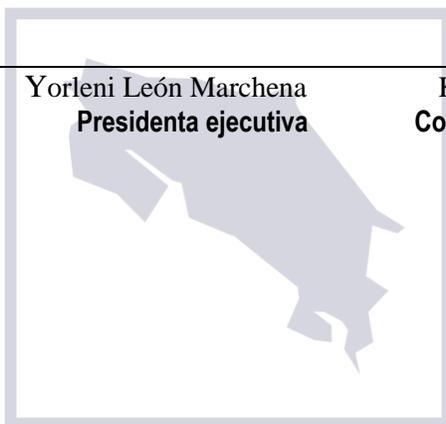
Para efectos de revelación, el IMAS no posee políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del mes de octubre del periodo 2023.

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





**INSTITUTO MIXTO
DE AYUDA SOCIAL**

**GOBIERNO
DE COSTA RICA**

