



INSTITUTO MIXTO  
DE AYUDA SOCIAL

GOBIERNO  
DE COSTA RICA

# Institución Mixto de Ayuda Social

## NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS MENSUALES SETIEMBRE 2025

Octubre, 2025



## TABLA DE CONTENIDO

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS .....	9
Base de Medición.....	10
Moneda Funcional y de Presentación .....	10
Políticas significativas.....	11
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA .....	19
1. ACTIVO .....	19
1.1 ACTIVO CORRIENTE .....	19
NOTA N° 3 .....	19
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO .....	19
NOTA N° 4 .....	20
INVERSIONES A CORTO PLAZO.....	20
NOTA N° 5 .....	21
CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO .....	21
NOTA N° 6 .....	35
INVENTARIOS.....	35
NOTA N° 7 .....	39
Otros activos a corto plazo.....	39
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE .....	40
NOTA N° 8 .....	40
Inversiones a largo plazo .....	40
NOTA N° 9 .....	41
Cuentas a cobrar a largo plazo .....	41
NOTA N° 10 .....	42
Bienes no concesionados.....	42
NOTA N° 11 .....	51
Bienes concesionados .....	51
NOTA N° 12 .....	53
Inversiones patrimoniales - Método de participación.....	53
NOTA N° 13 .....	60
Otros activos a largo plazo .....	60
2. PASIVO .....	60
2.1 PASIVO CORRIENTE .....	60
NOTA N° 14 .....	60
Deudas a corto plazo .....	60
NOTA N° 15 .....	64
Endeudamiento público a corto plazo .....	64
NOTA N° 16 .....	65
Fondos de terceros y en garantía.....	65
NOTA N° 17 .....	66
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo .....	66
NOTA N° 18 .....	70
Otros pasivos a corto plazo .....	70
2.2 PASIVO NO CORRIENTE .....	71



NOTA N° 19 .....	71
Deudas a largo plazo.....	71
NOTA N° 20 .....	71
Endeudamiento público a largo plazo .....	71
NOTA N° 21 .....	71
Fondos de terceros y en garantía .....	71
NOTA N° 22 .....	71
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo.....	71
NOTA N° 23 .....	72
Otros pasivos a largo plazo .....	72
3. PATRIMONIO .....	72
3.1 PATRIMONIO PUBLICO.....	72
NOTA N° 24 .....	72
Capital.....	72
NOTA N° 25 .....	73
Transferencias de capital .....	73
NOTA N° 26 .....	73
Reservas .....	73
NOTA N° 27 .....	73
Variaciones no asignables a reservas .....	73
NOTA N° 28 .....	74
Resultados acumulados .....	74
NOTA N° 29 .....	76
Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas .....	76
NOTA N° 30 .....	76
Intereses minoritarios - Evolución .....	76
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO .....	77
4. INGRESOS .....	77
4.1 IMPUESTOS .....	77
NOTA N° 31 .....	77
Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital.....	77
NOTA N° 32 .....	77
Impuestos sobre la propiedad .....	77
NOTA N° 33 .....	77
Impuestos sobre bienes y servicios .....	77
NOTA N° 34 .....	78
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales .....	78
NOTA N° 35 .....	79
Otros impuestos .....	79
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES .....	79
NOTA N°36 .....	79
Contribuciones a la seguridad social .....	79
NOTA N° 37 .....	79
Contribuciones sociales diversas .....	79
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO .....	82
NOTA N° 38 .....	82
Multas y sanciones administrativas .....	82
NOTA N° 39 .....	82
Remates y confiscaciones de origen no tributario .....	82



NOTA N° 40 .....	82
Remates y confiscaciones de origen no tributario .....	82
<b>4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS</b> .....	83
NOTA N° 41 .....	83
Ventas de bienes y servicios .....	83
NOTA N° 42 .....	85
Derechos administrativos .....	85
NOTA N° 43 .....	85
Comisiones por préstamos .....	85
NOTA N° 44 .....	86
Resultados positivos por ventas de inversiones .....	86
NOTA N° 45 .....	86
Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes .....	86
NOTA N° 46 .....	86
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de períodos anteriores .....	86
<b>4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD</b> .....	87
NOTA N° 47 .....	87
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo .....	87
NOTA N° 48 .....	87
Alquileres y derechos sobre bienes .....	87
NOTA N° 49 .....	88
<b>4.6 TRANSFERENCIAS</b> .....	88
NOTA N° 50 .....	88
Transferencias corrientes .....	88
NOTA N° 51 .....	89
Transferencias de capital .....	89
<b>4.9 OTROS INGRESOS</b> .....	90
NOTA N° 52 .....	90
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación .....	90
NOTA N° 53 .....	91
Reversión de consumo de bienes .....	91
NOTA N° 54 .....	91
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes .....	91
NOTA N° 55 .....	91
Recuperación de previsiones .....	91
NOTA N° 56 .....	92
Recuperación de provisiones y reservas técnicas .....	92
NOTA N° 57 .....	92
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios .....	92
NOTA N° 58 .....	93
Otros ingresos y resultados positivos .....	93
<b>5 GASTOS</b> .....	94
<b>5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b> .....	94
NOTA N° 59 .....	94
Gastos en personal .....	94
NOTA N° 60 .....	97
Servicios .....	97
NOTA N° 61 .....	99
Materiales y suministros consumidos .....	99



NOTA N° 62 .....	100
Consumo de bienes distintos de inventarios .....	100
NOTA N° 63 .....	101
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes .....	101
NOTA N° 64 .....	102
Deterioro y pérdidas de inventarios .....	102
NOTA N° 65 .....	102
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar .....	102
NOTA N° 66 .....	103
Cargos por provisiones y reservas técnicas .....	103
<b>5.2 GASTOS FINANCIEROS .....</b>	<b>104</b>
NOTA N° 67 .....	104
Intereses sobre endeudamiento público .....	104
NOTA N° 68 .....	104
Otros gastos financieros .....	104
<b>5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS .....</b>	<b>105</b>
NOTA N° 69 .....	105
Costo de ventas de bienes y servicios .....	105
NOTA N° 70 .....	106
Resultados negativos por ventas de inversiones .....	106
NOTA N° 71 .....	106
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes .....	106
<b>5.4 TRANSFERENCIAS .....</b>	<b>109</b>
NOTA N° 72 .....	109
Transferencias corrientes .....	109
NOTA N° 73 .....	110
Transferencias de capital .....	110
NOTA N° 74 .....	111
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación .....	111
NOTA N° 75 .....	112
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios .....	112
NOTA N° 76 .....	112
Otros gastos y resultados negativos .....	112
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO .....	114
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN .....</b>	<b>114</b>
NOTA N°77 .....	115
Cobros .....	115
NOTA N°78 .....	116
Pagos .....	116
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN .....</b>	<b>117</b>
NOTA N°79 .....	117
Cobros .....	117
NOTA N°80 .....	117
Pagos .....	117
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN .....</b>	<b>118</b>
NOTA N°81 .....	118
Cobros .....	118
NOTA N°82 .....	118
Pagos .....	118



<b>NOTA N°83 .....</b>	118
<b>Efectivo y equivalentes.....</b>	118
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO .....	119
<b>NOTA N°84 .....</b>	119
<b>Saldos del periodo.....</b>	119
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD .....	120
<b>NOTA N°85 .....</b>	121
<b>Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo) .....</b>	121
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA .....	125
<b>NOTA N°86 .....</b>	125
<b>Saldo Deuda Pública .....</b>	125
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS .....	126
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS .....	127
NOTAS PARTICULARES .....	128





14227

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS  
PERIODO CONTABLE 2025

Silvia Castro Quesada	Yorleni León Marchena	Katty A. Torres Rojas
Representante Legal	Jerarca	Contador
4-000-042144		
Cédula Jurídica		

## Descripción de la Entidad

## Entidad:

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

## Ley de Creación:

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

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

## Fines de creación de la Entidad:

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

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

**Actividad secundaria: Tiendas libres**

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



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

**Objetivos de la Entidad:**

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

- a. Formular y ejecutar una política nacional de promoción social y humana de los sectores más débiles de la sociedad costarricense.
- b. Atenuar, disminuir o eliminar las causas generadoras de la indigencia y sus efectos;
- c. Hacer de los programas de estímulo social un medio para obtener en el menor plazo posible la incorporación de los grupos humanos marginados de las actividades económicas y sociales del país;
- d. Preparar los sectores indigentes en forma adecuada y rápida para que mejoren sus posibilidades de desempeñar un trabajo remunerado.
- e. Atender las necesidades de los grupos sociales o de las personas que deban ser provistas de medios de subsistencia cuando carezcan de ellos;
- f. Procurar la participación de los sectores privados e instituciones públicas, nacionales y extranjeras, especializadas en estas tareas, en la creación y desarrollo de toda clase de sistemas y programas destinados a mejorar las condiciones culturales, sociales y económicas de los grupos afectados por la pobreza con el máximo de participación de los esfuerzos de estos mismos grupos; y
- g. Coordinar los programas nacionales de los sectores públicos y privados cuyos fines sean similares a los expresados en esta Ley.”

**Domicilio y forma legal de la entidad, y jurisdicción en que opera:**

El IMAS se encuentra domiciliado en la Provincia de San José, Cantón Central, Barrio Francisco Peralta, 75 al sur de Pollos KFC. Es un ente descentralizado, con rango de institución autónoma, que goza de autonomía administrativa, pero que está sujeto a la ley en materia de gobierno. La jurisdicción en que opera es costarricense.



## Descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad, y principales actividades:

El IMAS es una entidad pública que entrega subsidios estatales mediante el financiamiento estatal y de otras entidades, y con la recaudación de impuestos a los moteles y con la contribución social del 0,5% de carga patronal sobre planillas a nivel nacional, teniendo además la actividad secundaria de ventas de bienes en los aeropuertos, puertos y Deposito Libre de Golfito.

### NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

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

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

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

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

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



## Base de Medición

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

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

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

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

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

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

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

## Moneda Funcional y de Presentación

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



El tipo de cambio utilizado por el Instituto para la conversión de transacciones en dólares es el establecido por el Banco Central de Costa Rica al 30 de setiembre 2025-2024 es el siguiente:

Tipo de cambio de referencia Banco Central	sept-25	sept-24
Compra	498,65	516,86
Venta	506	522,87

## Políticas significativas

Con el oficio IMAS-GG-1643-2021 del 23 de julio 2021, la Gerencia General del IMAS aprueba la utilización de Plan General de Contabilidad Nacional (PGCN) versión 2021 y las Políticas Contables Generales con base a NICSP versión 2018, siendo de aplicación obligatoria, asimismo, el IMAS cuenta con un Plan General Contable v4. (**Anexo No1**). Dicho documento contempla las Políticas contables generales emitidas por dicho ente y aplicadas en el IMAS, así como las particulares aprobadas.

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

**a) Entidad que presenta información financiera:**

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

**b) Periodo de presentación**

Los Estados Financieros se elaboran en forma anual.

**c) Base de acumulación o devengo**

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

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

**d) Efectivo y equivalentes de efectivo**

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

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



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

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

#### e) Cuentas por Cobrar

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

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

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

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



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

### Previsiones

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

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

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

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

La estimación de cuentas incobrables está compuesta por dos variables:

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

### f) Inventarios

El IMAS cuenta con tres tipos de inventarios:

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

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



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

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

**INV06:** *El costo de los inventarios del IMAS se asignarán utilizando el método costo promedio ponderado.*

**INV07:** *Al utilizar el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada partida se determinará a partir del promedio ponderado del costo de partidas similares al principio del periodo, y del costo de partidas similares compradas durante el periodo. El promedio se calcula automáticamente en el sistema respectivo, después de registrar cada adquisición.*

**INV08:** *El IMAS aplicará al costo de sus diferentes inventarios el método de promedio ponderado de conformidad de la autorización previa de la Contabilidad Nacional, otorgada mediante oficio MH-DGCN-DIR-OF-0388-2023 del 25 de mayo del 2023.*

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

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

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

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

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

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

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



### **h) Activos Intangibles**

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

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

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

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

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

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

### **i) Cuentas por pagar**

El IMAS tiene una cuenta por pagar cuando:

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

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

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



- f) por el alquiler de propiedades;
- g) por la obtención de nuevos plazos para el pago de obligaciones preexistentes; y
- h) por el devengamiento de obligaciones contractuales

j) **Provisiones laborales:**

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

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

Cuadro No. 1

Porcentajes por provisionar

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

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

k) **Patrimonio**

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

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

**Políticas particulares**

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



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

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

Nombre	Estado	Observación
Política de Partes Relacionadas (NICSP 20).	Aprobada	Aprobada Acuerdo Comisión NICSP No.31-2024 considerando el oficio IMAS-DSA-DAF-0594-2024. Publicación versión 3 del Plan Contable.
Política de Proceso de Confirmación de Saldos Cta Rec. (NICSP 1)	Aprobada	Fue aprobada con el oficio IMAS-GG-1243-2024 del 08 de julio 2024.
Política de aplicación del Devengo	Aprobada	Fue aprobada con el oficio IMAS-GG-1243-2024 del 08 de julio 2024.
Política de gestión y registro de activos (NICSP17- Propiedad, planta y Equipo)	Aprobada	Aprobada Acuerdo Comisión NICSP No.11-2025. Pendiente de publicación en versión 5 del Plan Contable.
Política de Método Directo EFE (NICSP 2)	Aprobada	Fue aprobada con el oficio IMAS-GG-0718-2024 del 18 de abril del 2024.
Política gestión de cesantía-asociación solidarista (NICSP 39)	Aprobada	Aprobada Acuerdo Comisión NICSP No.11-2025. Pendiente de publicación en versión 5 del Plan Contable.
Política acumulación de vacaciones y su pasivo (NICSP 39)	Aprobada	Aprobada Acuerdo Comisión NICSP No.11-2025. Pendiente de publicación en versión 5 del Plan Contable.
Política Ingresos Propios	Aprobada	Aprobada Acuerdo Comisión NICSP No.29-2024. Plan Contable 3.0
Política de gestión de inventarios Método PEPS NICSP 12	Aprobada	Aprobada Acuerdo Comisión NICSP No.30-2024. Plan Contable 3.0.
Políticas de determinación de vida útil de activos con condiciones climáticas adversas.	N/A	El IMAS no posee activos en condiciones adversas o incluso a la intemperie.



Nombre	Estado	Observación
Política de crédito y cobro NICSP 28, 29 y 30	<b>Aprobada</b>	Aprobada Acuerdo Comisión NICSP No.8-2025. Pendiente de publicación en versión 5 del Plan Contable.
Política de registro de concesiones NICSP 32	N/A	Dicha Norma no aplica
Política de Registros de Fideicomisos y Consolidación (NICSP 28-29-30)	<b>Aprobada</b>	Aprobada Acuerdo Comisión NICSP No.11-2025. Pendiente de publicación en versión 5 del Plan Contable.
Política de Registro de Arrendamientos Financieros (NICSP 13).	<b>Aprobada</b>	Aprobada Acuerdo Comisión NICSP No.7-2025. Pendiente de publicación en versión 5 del Plan Contable.
Política de Registro de Propiedades de Inversión (NICSP 16).	N/A	Dicha Norma no aplica
Política de Registro de Activos Intangibles (NICSP 31).	<b>Aprobada</b>	Aprobada Acuerdo Comisión NICSP No.11-2025. Pendiente de publicación en versión 5 del Plan Contable.
Políticas Registro de terrenos donados por parte de infraestructuras de residenciales a la Municipalidad.	N/A	Corresponde a entes municipales
Política de Gestión Financiera de Cementerios (NICSP 9).	N/A	El IMAS NO cuenta con ingresos relacionados a cementerios.
Política de Registros y proceso de consolidación de la contabilidad de Comités Cantonales.	N/A	Solo aplica a Gobiernos Locales
Política Contable sobre la publicación de los estados financieros de información general, y la consideración que cualquier otro informe contable debe estar derivado a él. Un ente no puede elaborar y publicar distintos estados financieros con diferente información.	<b>Aprobada</b>	Fue aprobada con el oficio IMAS-GG-1243-2024 del 08 de julio 2024.

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



## NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

### 1. ACTIVO

#### 1.1 ACTIVO CORRIENTE

NOTA N° 3

##### EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	41 177 599,68	29 968 769,77	37,40%

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

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

No se cuenta con cuentas corrientes en el sector privado interno

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

Cuenta	Descripción			Diferencia
	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector público interno			%
	BANCO NACIONAL DE COSTA RICA	19 209 337,92	23 693 344,38	-18,93%
	BANCO DE COSTA RICA	2 649 884,33	2 239 061,12	18,35%



## Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
1.1.1.01.02.02.3.11206	19 249 553,99	3 990 353,11	382,40%

### Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 19,88% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 11 208 829,91 que corresponde a un aumento del 37,40% de recursos los disponibles, dicha variación se encuentra concentrada en la cuenta de Caja Única, donde la variación beneficios otorgados que se encuentran un proceso de control de calidad que no permitió realizar el desembolso en el mes correspondiente.

Efectivo y equivalentes de efectivo (en miles de colones)			
Efectivo y equivalentes de efectivo	2025	2024	Variación %
Cajas en moneda nacional	0,70	174,84	-
<b>Cuentas Corrientes</b>			
Banco Nacional de Costa Rica (BNCR)	19 209 337,92	23 693 344,38	-18,93%
Banco de Costa Rica (BCR)	2 649 884,33	2 239 061,12	18,35%
<b>Total, Cuentas corrientes</b>	<b>21 859 222,25</b>	<b>25 932 405,50</b>	<b>-15,71%</b>
Otros depósitos bancarios	18 703,84	16 718,57	11,87%
Caja chica	50 118,90	29 117,75	72,12%
Caja Única	19 249 553,99	3 990 353,11	382,40%
<b>Total, efectivo y equivalentes</b>	<b>41 177 599,68</b>	<b>29 968 769,77</b>	<b>37,40%</b>

Fuente: Creación propia

### NOTA N° 4

#### INVERSIONES A CORTO PLAZO

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

### Revelación:

Al 30 de setiembre 2025 no se han realizado inversiones.



## NOTA N° 5

## CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.3.	Cuentas a cobrar corto plazo	05	6 441 538,11	6 167 081,82	4,45%

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

Las principales cuentas por cobrar corresponden a:

- ❖ **Impuestos por cobrar:** Se reconocen cuando se ha devengado el hecho imponible generador del impuesto correspondiente al cobro del impuesto según Ley 9326 de Moteles y afines; en la cual crea un impuesto a favor del Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS), que será pagado por los negocios calificados y autorizados por dicho Instituto, que tengan la propiedad o ejerzan el derecho de explotación comercial, uso o disfrute de un bien o bienes utilizados como moteles, hoteles sin registro, hoteles de paso, casas de alojamiento ocasional, salas de masaje, "night clubs" con servicio de habitación y similares, en los que se descance y se realice la reunión íntima por un plazo determinado, mediante el pago de un precio establecido.
- ❖ **Contribuciones Sociales diversas por cobrar:** se reconocen cuando existen obligaciones contraídas por terceros en concepto de aportes y contribuciones de los sectores privado y público a los distintos regímenes de prestación de la seguridad social, desarrollo y asistencia social. En el caso del IMAS corresponde al cobro contribuciones salariales definidas como financiamiento en el artículo 14 inciso a) de la Ley No. 4760 Ley Creación del IMAS y la Ley No.6443 Reforma Ley de Creación del IMAS, correspondiente al medio por ciento mensual sobre las remuneraciones, sean salarios o sueldos, ordinarios o extraordinarios, que paguen a los trabajadores de sus respectivas actividades que estén empadronados en el INA y el Seguro Social o en el Banco Popular y de Desarrollo Comunal los patronos de la empresa privada en general, también están obligados a pagar el aporte, a que se refiere este inciso, las instituciones autónomas del país, cuyos recursos no provengan del presupuesto general ordinario de la República.
- ❖ Transferencias para cobrar: correspondiente a la recaudación realizada por la Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS) de las contribuciones sociales mencionadas anteriormente, en forma mensual se liquida y los recursos ingresan el siguiente mes.
- ❖ Cuentas por cobrar en cobro judicial de todos los rubros.



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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
<b>Cuentas por cobrar</b>		
Por impuestos	667 410,99	831 840,97
Por contribuciones sociales	6 025 844,83	6 678 607,40
Por recaudación C.C.S.S.	4 591 119,15	4 357 370,49
Documentos por cobrar	90 063,03	184 765,08
Por entidades bancarias	24 698,93	52 423,31
Otras cuentas por cobrar	<u>12 907,38</u>	<u>16 965,30</u>
<b>Total</b>	<b><u>11 412 044,31</u></b>	<b><u>12 121 972,55</u></b>
<b>Por cobro judicial</b>		
Por impuestos	1 470 874,01	1 373 196,96
Por contribuciones sociales	1 620 809,49	1 077 404,93
Beneficiarios	257 035,11	138 984,43
Otras cuentas por cobrar	<u>195 005,86</u>	<u>162 529,45</u>
<b>Total, cobro judicial</b>	<b><u>3 543 724,47</u></b>	<b><u>2 752 115,77</u></b>
Estimación por deterioro	<u>(8 514 230,67)</u>	<u>(8 707 006,50)</u>
<b>Total, neto</b>	<b><u>6 441 538,11</u></b>	<b><u>6 167 081,82</u></b>

**Revelación:**

Las Cuentas por cobrar a corto plazo, representa el 3,11% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 274 456,29 que corresponde a un aumento 4,45% de recursos disponibles, producto del aumento en transferencias por cobrar y cuentas en cobro judicial, contra la disminución de la cuenta impuestos por cobrar, contribuciones sociales, documentos por cobrar y anticipos a corto plazo diferencias según se muestran según los saldos al 30 de setiembre 2025 – 2024 respectivamente:



<b>1.1.3.</b>	<b>Cuentas a cobrar a corto plazo</b>	<b>05</b>	<b>6 441 538,11</b>	<b>6 167 081,82</b>	<b>4,45%</b>
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo		667 410,99	831 840,97	-19,77%
1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo		6 025 844,83	6 678 607,40	-9,77%
1.1.3.03.	Ventas a cobrar a corto plazo		0,00	0,00	-
1.1.3.04.	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo		24 698,93	52 423,31	-52,89%
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		4 591 119,15	4 357 370,49	5,36%
1.1.3.07.	Préstamos a corto plazo		0,00	0,00	-
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo		90 063,03	184 765,08	-51,26%
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo		2 933,20	3 174,24	-7,59%
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		3 543 724,47	2 752 115,77	28,76%
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo		9 974,17	13 791,06	-27,68%
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *		-8 514 230,67	-8 707 006,50	-2,21%

La cuenta impuestos por cobrar corresponde a la Ley 9326 presenta movimientos por la gestión cobratoria por parte de la Administración Tributaria, presenta una disminución relativa de setiembre 2025 con respecto a setiembre 2024 del -19,77% compuesto principalmente por la disminución de registro intereses:

MOTELAS 1130103020		SETIEMBRE		Variación Absoluta	Variación Relativa
		2024	2025		
I	Saldo inicial	836,698,783,66	691,054,831,16	-145,643,952,50	-17,41
+ Incremento mensual (facturas)	90,100,227,93	100,411,686,57	10,641,458,64	11,81	
+ Incremento mensual (intereses)	16,043,11	3,274,63	-12,768,48	-79,59	
+ Incremento mensual (saldo fact)	21,023,535,68	10,479,003,64	-10,544,532,04	-50,16	
- Cobros (abono y cancelaciones)	115,142,527,24	119,643,995,33	4,501,468,09	3,91	
- Disminución por uso de la estimación		14,701,380,58	14,701,380,58	N/A	
- Traslado a arreglo de pago	1,386,600,00		-1,386,600,00	-100,00	
- Traslados a cobro judicial		1,198,738,06	1,198,738,06	N/A	
- Prescripción	7,681,640,68		7,681,640,68	N/A	
- Anulaciones por ajuste	-531,509,73	-8,357,946,89	-7,826,437,16	1,472,49	
Saldo final	831,840,972,87	667,410,988,24	-164,429,984,63	-19,77	

La cuenta contribuciones sociales por cobrar corresponde al cobro de las leyes Ley 4760 y Ley 6443 indicadas anteriormente, dicha cuenta presenta una disminución del 9,77% con respecto al año anterior producto del registro de ajustes por incobrables como depuración de las cuentas por cobrar y recaudación de la cartera.

El saldo mostrado corresponde a la totalidad de patronos morosos con el I.M.A.S.

La cuenta de servicios y derechos a cobrar con una disminución del -52,89% corresponde al cobro a los bancos emisores de tarjetas de crédito que toman uno o dos días hábiles para depositar el dinero generado por las ventas en las tiendas mediante pagos con tarjetas. El monto corresponde a las ventas realizadas con fecha 30 de septiembre del 2025 tanto en efectivo como en tarjetas dentro de las Tiendas Libres de los aeropuertos, son depositadas en las cuentas bancarias de la institución en los primeros tres días hábiles del mes siguiente.



Adicional, esta partida incorpora las cuentas por cobrar a funcionarios y exfuncionarios producto de los faltantes en cajas derivados de la actividad de cobro de las personas cajeras en las tiendas libres del IMAS. Este rubro, representa ₡ 374 091.17 para el mes de setiembre del 2025. No se revela información para el ejercicio contable 2024 debido a que, la operación de cobro en tiendas libres anteriormente estaba bajo un modelo tercerizado, por ende, estas cuentas por cobrar a personas trabajadoras no eran parte de la operativa normal de Empresas Comerciales.

Cuenta	Descripción	MONTO
1.1.3.06	Transferencias a cobrar corto plazo	4 591 119,15

Cuenta	Descripción	MONTO
1.1.3.06.02.	Transferencias del sector público interno a cobrar c/p	4 591 119,15

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11212	Ministerio de Trabajo y Seguridad Social	120.000
14120	Caja Costarricense de Seguro Social	4.470.838,43
15605	Municipalidad de Osa	280,71

La cuenta Transferencias por cobrar por cobrar corresponde a la recaudación por parte de la CCSS del cobro de las leyes Ley 4760 y Ley 6443 indicadas anteriormente, lo recaudado en agosto 2025 por la Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS), así como el cobro a gobiernos locales, correspondiente a dinero cancelado por beneficios a personas beneficiarias.

La cuenta Transferencias por cobrar por cobrar a la CCSS del cobro de las leyes Ley 4760 y Ley 6443 indicadas anteriormente, presenta una disminución del 10% con respecto al año anterior, el saldo mostrado corresponde a lo recaudado en setiembre 2025 por la Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS) se compone de la siguiente manera:

- ❖ Recaudación de setiembre por un monto de ₡4.469.003.416 oficio DSCR-AFCOP-0267-2025.



- ❖ Diferencia acumulada por ₡1.835.017, generada por diferencia en el monto cancelado de octubre 2024 según se muestra:

Cifras de control octubre

DSCR-AFCOP-0243-2024 (IMAS)

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

Sin embargo, la liquidación de dicho mes muestra un monto de ₡ 4.320.745.401 generándose el monto pendiente de pagar al IMAS por ₡1.835.017.

Los documentos por cobrar a corto plazo presentan una disminución del -51,26% con respecto al año anterior producto del cobro administrativo.

Las cuentas en cobro judicial presentan un aumento del 28,76% con respecto al año anterior producto del traslado de nuevas cuentas por cobrar gestión judicial.

En otras cuentas a cobrar presenta una disminución del -27,68% producto de la depuración de la cuenta (incobrables) y cobro por planilla de operaciones registradas.

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Saldo al inicio del año	8 321 705,75	9 574 524,58
Incrementos del año	720 314,88	1 266 395,40
Uso de la estimación	<u>-527 789,95</u>	<u>-2 133 913,48</u>
Saldo al final	<b>8 514 230,67</b>	<b>8 707 006,50</b>

Los saldos de previsiones para deterioro de cuentas por cobrar corto plazo presentan una disminución en su total del -2,21%, variación por disminución en los saldos de las cuentas por cobrar y en los porcentajes de incobrabilidad para realizar la previsión en el año 2025, en el siguiente cuadro se muestra los movimientos mensuales aplicados:



CONCILIACIÓN DE LAS VARIACIONES DE LAS ESTIMACIONES DE INCOBRABLES DE LAS CUENTAS POR COBRAR AL 30.09.25							
CUENTA CONTABLE	NOMBRE CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS ESTIM.INCOBR. AL 31.12.2024	VARIACIONES A 30.09.25			SALDOS ESTIM.INCOBR. AL 30.09.25
			DEBE	HABER	NETO		
1.1.3.99	PREVISION CONTRIBUCIONES SOCIALES	PATRONOS MOTELES C.P. BENEFICIARIOS C.P. EMPLEADOS OTRAS	6 027 045,38	368 002,90	523 698,62	155 695,72	6 182 741,10
1.1.3.99	PREVISION IMP. SOBRE PROPIEDADES C.P.		2 015 243,86	158 953,00	191 320,61	32 367,61	2 047 611,47
1.1.3.99	PREVISION DOC. BIENES Y SERVICIOS C.P.		36 823,58	251,55	0,00	-251,55	36 572,03
1.1.3.99	PREVISION DOC. A COBRAR FRACC.PAGO		11 672,99	582,50	1 165,00	582,50	12 255,49
1.1.3.99	Prev ant sec priv in		1 315,85	0,00	463,23	463,23	1 779,08
1.1.3.99	PREVISION CREDITOS VARIOS		229 604,09	0,00	3 667,41	3 667,41	233 271,50
<b>TOTAL PREVISIÓN C.P.</b>			<b>8 321 705,75</b>	<b>527 789,95</b>	<b>720 314,88</b>	<b>192 524,93</b>	<b>8 514 230,67</b>

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

VARIACIONES DE LAS CUENTAS DE ESTIMACION DE INCOBRABLES CP DE LAS CUENTAS A COBRAR AL 30.09.25 y 30.09.24							
CUENTA CONTABLE	NOMBRE CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS ESTIM.INCOBR. AL 30.09.25	SALDOS ESTIM.INCOBR. AL 30.09.24	VARIACIÓN	% VARIACIÓN	NOTAS
1.1.3.99	PREVISION CONTRIBUCIONES SOCIALES	PATRONOS	6 182 741,10	6 626 203,31	-443 462,20	-6,69%	Variación por disminución en los saldos de la cuenta por cobrar por aplicación de ajustes como resultado de depuración requeridas y se ven reflejados en los porcentajes de incobrabilidad aplicados para realizar la previsión setiembre 2025.
1.1.3.99	PREVISION IMP. SOBRE PROPIEDADES C.P.	MOTELES C.P.	2 047 611,47	1 782 623,17	264 988,30	14,87%	Variación positiva en los saldos de la cuenta por cobrar y en los porcentajes de incobrabilidad aplicados para realizar la previsión setiembre 2025.
1.1.3.99	PREVISION DOC. BIENES Y SERVICIOS C.P.	BENEFICIARIOS C.P.	36 572,03	36 635,32	-63,29	-0,17%	Variación por disminución en los saldos de la cuenta por cobrar y en los porcentajes de incobrabilidad aplicados para realizar la previsión a setiembre 2025.
1.1.3.99	PREVISION DOC. A COBRAR FRACC.PAGO	EMPLEADOS	12 255,49	7 815,69	4 439,80	56,81%	Efecto neto en los saldos de las cuentas por cobrar pero incremento en los porcentajes de incobrabilidad aplicados a la previsión de setiembre 2025.
1.1.3.99	PREVISION ANT SECTOR PRIVADO INC	PREV ANT SEC PRIV	1 779,08	1 161,44	617,64	53,18%	Presenta incremento en los saldos de las cuentas por cobrar aumentando el porcentaje de incobrabilidad aplicados a la previsión de setiembre 2025.
1.1.3.99	PREVISION CREDITOS VARIOS	OTRAS	233 271,50	252 567,56	-19 296,06	-7,64%	Presenta una disminución en los saldos de la cuenta por cobrar pero incremento en los porcentajes de incobrabilidad aplicados para realizar la previsión a setiembre 2025.
<b>TOTAL PREVISIÓN C.P.</b>			<b>8 514 230,67</b>	<b>8 707 006,50</b>	<b>-192 775,82</b>	<b>-2,21%</b>	
Pantallas SAP-provisión CP			<b>8 514 230,67</b>	<b>8 707 006,50</b>	<b>-192 775,82</b>	<b>-2,21%</b>	

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

De conformidad con el oficio IMAS-DGR-DCR-AT-0566-2025, referido a la revelación en los Estados Financieros, establecida en la NICSP 30 Instrumentos Financieros- Información a Revelar, clasificados en cuentas por cobrar, la Unidad de Administración Tributaria, en el manejo de dichas cuentas, tiene riesgo de crédito (liquidez) y riesgo de mercado (cambio de tasas de interés), por cuanto existe la posibilidad de que una de las partes, en este caso los obligados morosos, causen pérdida financiera en caso de incumplimiento de pago o se deteriore la cuenta por cobrar por variaciones significativas en las tasas de interés de mercado.

#### RIESGO TASA DE INTERES:

El riesgo por variaciones en las tasas de interés es la exposición a pérdida debido a las fluctuaciones en las tasas cuando se presentan descalces en los plazos de las inversiones



y los créditos otorgados por el IMAS para el financiamiento a las personas beneficiarias por créditos hipotecarios.

#### RIESGO CAMBIARIO:

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

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

#### RIESGO DE CRÉDITO:

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

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

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

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

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



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

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

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

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



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

El IMAS NO cuenta con financiamientos.

#### Actividad secundaria de ventas de bienes

##### Tasas de Interés:

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

##### Riesgo de crédito

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

#### **Revelar reclasificaciones de Activo Financiero:**



A la fecha no se han realizado reclasificaciones de activos financieros

El activo financiero se reclasifica en:

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

#### **Revelar aspectos de Garantía Colateral:**

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

#### **Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos:**

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

#### **Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros:**

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

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

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

*"...(a) cuando el importe en libros sea una aproximación razonable al valor razonable, por ejemplo, para instrumentos financieros tales como cuentas por pagar o cobrar a corto plazo..."*. Por lo anterior, las cuentas y documentos por cobrar por su naturaleza se mantienen al costo.



### **Revelar naturaleza y alcance de los riesgos que surgen de los Instrumentos Financieros:**

El IMAS solo posee activos financieros de efectivo y cuentas o documentos por cobrar y no posee ningún instrumento financiero de inversión ya sea de inversión en valores de deuda o de inversión en valores de capital.

En atención a solicitud de información para revelar en los Estados Financieros, establecida en la NICSP 30 Instrumentos Financieros, Información a Revelar, clasificados en las cuentas por cobrar, se encuentran a cargo de la Unidad de Administración Tributaria, la cual en el oficio IMAS-DGR-ACR-AT-0567-2025 informa que, en el manejo de dichas cuentas, afecta el riesgo de crédito, por cuanto existe la posibilidad de que una de las partes, en este caso los obligados morosos, causen pérdida financiera en caso de incumplimiento de pago.

En atención a solicitud de información para revelar en los Estados Financieros, establecida en la **NICSP 30 Instrumentos Financieros, Información a Revelar**, clasificados en las cuentas por cobrar, me permito señalar que, para la Unidad de Administración Tributaria, en el manejo de dichas cuentas, **tiene riesgo de crédito (liquidez) y riesgo de mercado (cambio de tasas de interés)**, por cuanto existe la posibilidad de que una de las partes, en este caso los obligados morosos, causen pérdida financiera en caso de incumplimiento de pago o se deteriore la cuenta por cobrar por variaciones significativas en las tasas de interés de mercado.

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

#### Normativa de respaldo:

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

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

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

### **Grado de calificación del riesgo crediticio**

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



## Información cualitativa

### Riesgo de liquidez

Baja efectividad de las estrategias cobratorias gestionadas y el no poder recaudar los ingresos proyectados debido a limitaciones con la ejecución de contratos o baja efectividad, esto nos lleva a un riesgo de liquidez según la Norma.

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

## Información cuantitativa

### Riesgo de liquidez

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

### Riesgo de mercado

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

#### a. Exposición al riesgo

Se da la exposición cuando se presenta estancamiento o disminución de salarios o posible cierre de empresas, moteles y lugares afines.

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

#### b. Información cualitativa, objetivos, políticas y procesos de gestión:

El objetivo definido que se ve afectado con este riesgo es el de mantener la tasa de crecimiento de la morosidad en el menor nivel posible.

Para la mitigación de dicho riesgo, se procederá con las siguientes estrategias a saber:

- Abogados Externos para inicio y trámite de Cobros Judiciales.
- Contratación de un Call Center programada para el 2024 y valoración de posible contratación para realizar notificaciones.
- Programación de giras del personal de la Administración Tributaria para notificar durante los meses próximos.

De igual forma para el caso de Moteles y lugares afines (Ley 9326) se realizan visitas constantes a los clientes y en el caso de cierres, se dan regularizaciones tributarias, definidas en el Reglamento a la Ley 9326.

La medición de este riesgo se da a través de informes trimestrales de gestión, remitidos al superior jerárquico.



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

**c. Concentración de riesgo:**

El riesgo se encuentra definido como un riesgo de Monitoreo y Evaluación del Entorno, Moderado, dentro de la matriz de Riesgos de la Administración Tributaria.

Adicionalmente y en aras de disminuir las cuentas por cobrar, es importante señalar que de manera mensual se realizan reuniones para definir estrategias cobratorias

Dentro de los aspectos que se consideraron en dichas estrategias, se encuentra lo siguiente:

- Acciones para el cobro administrativo de los aportes patronales:
  1. Previo a realizar notificaciones certificadas de requerimiento de pago a los obligados morosos se realizan gestiones como llamada telefónica, envío de correo electrónico con la intención de poder localizarlo por estos medios, evitando de esta forma un gasto adicional con la notificación certificado.
  2. Si el obligado moroso cuenta con un monto de deuda, la cual tiene una relación costo/beneficio favorable y es de la zona de San José, en la medida de lo posible el Profesional en Administración Tributaria deberá coordinar una visita para notificación del requerimiento de pago a dicho patrono.
  3. En un futuro se espera contratar empresas que nos brinden servicio de call center y notificaciones para el resto del país.
- Acciones para el cobro administrativo de los Moteles y Lugares Afines: Se realizaron gestiones como envío de correos electrónicos, llamadas telefónicas, notificaciones de requerimiento de pago, visitas programadas mediante giras en las diferentes zonas del país.
- Acciones para el Cobro Judicial de aportes Patronales e Impuesto a Moteles: Una vez que se notifique al obligado moroso o sujeto pasivo el requerimiento de pago de la deuda y cumplido el plazo para la interposición del recurso de revocatoria, se procede a elaborar la certificación de la deuda para trasladar a la Asesoría Jurídica o los Profesionales en Derecho de la Unidad de Administración Tributaria.

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

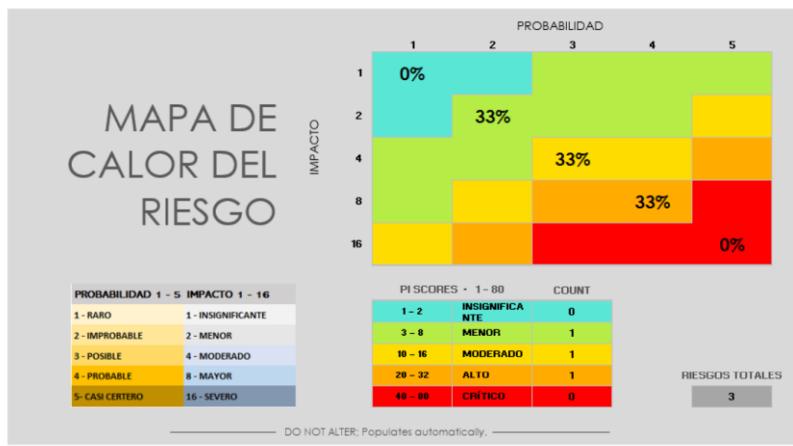
1. Revisión ante el Registro Nacional para verificar si dicho obligado moroso se encuentra disuelto.
2. Revisión ante el Registro Civil para determinar si el obligado moroso se encuentra fallecido y además en el Registro Nacional la verificación de si posee bienes o no.
3. Análisis del caso para determinar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

**Revelar análisis de sensibilidad:**

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

**Análisis de sensibilidad para los Activos Financieros**

Mapa de Calor del Riesgo



## TABLA DE EVALUACION DEL RIESGO

User to complete non-shaded cells only.

DO NOT ALTER RISK SEVERITY SCORE CELLS

Outcomes populate automatically.

REF ID	FECHA PLANATEADA	DESCRIPCION DEL RIESGO	PROBABILIDAD 1 - 5	IMPACTO 1 - 16	PUNTUACIÓN DE GRAVEDAD DEL RIESGO Prob x Impact	NOTAS
R1	30/9/2025	Baja efectividad de las estrategias cobratorias gestionadas y el no poder recuperar los ingresos proyectados debido a limitaciones con la ejecución de contratos o baja efectividad, esto nos lleva a un riesgo de liquidez según la Norma.	3	8	24	Riesgo de liquidez
R2	30/9/2025	Una recesión económica en el país afectaría elevando la tasa de morosidad, lo que se determina como riesgo de liquidez según la Norma.	2	8	16	Riesgo de liquidez
R3	30/9/2025	Al producirse cambios en las tasas de interés puede que la composición de las Otras Cuentas por Cobrar se modifique de tal manera que puedan producir una pérdida económica para la institución, sin embargo, la afectación sería mínima por ser montos relativamente bajos con respecto al total de cuentas por cobrar del IMAS	2	2	4	Riesgo de mercado

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

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

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

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



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

**CUADRO DE ANÁLISIS DE VENCIMIENTO DE LAS CUENTAS POR COBRAR  
(CORTO PLAZO)**  
**AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2025**  
**(MILES DE COLONES)**

Cuentas Contable	Un mes	De un mes a un año	De un año a cuatro años	De cuatro a diez años	Más de diez años	TOTAL POR CUENTA
1.1.3.01.	98,890.58	58,605.21	47,061.90	188,712.15	274,141.15	667,410.99
1.1.3.02.	227,066.10	1,001,849.66	1,702,202.39	1,633,642.45	1,461,084.24	6,025,844.83
1.1.3.06.	33,263.50	977.95	1,668.27	1,841.47	342.94	38,094.13
1.1.3.97.	3.01	61,686.90	600,291.41	1,018,268.26	1,863,474.90	3,543,724.47
1.1.3.98.	0.00	4,813.69	0.00	0.00	1,927.67	6,741.36
						<b>10,277,763.14</b>

**Desglose de cuentas**

1.1.3.01. (LEY 9326, MOTELES COBRO ADMINISTRATIVO)  
1130103020

1.1.3.02. (LEY 4760, PATRONOS)  
1130299000

1.1.3.06. (ARREGLOS DE PAGO PATRONOS Y MOTELES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR)  
1130602010, 1130602020,

1.1.3.97. (COBRO JUDICIAL)  
1139701030, 1139708021, 1139702020, 1139708020, 1139708010, 1139708030, 1139708990,  
1139799990

1.1.3.98.(EMPLEADOS COBRO ADMINISTRATIVO)  
1139801010

**NOTA N° 6**

**INVENTARIOS**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.1.4.	Inventarios	06	6 230 417,61	4 825 163,66	29,12%

**Método de Valuación de Inventario**

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



**INV06:** El costo de los inventarios del IMAS se asignarán utilizando el método costo promedio ponderado.

**INV07:** Al utilizar el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada partida se determinará a partir del promedio ponderado del costo de partidas similares al principio del periodo, y del costo de partidas similares compradas durante el periodo. El promedio se calcula automáticamente en el sistema respectivo, después de registrar cada adquisición.

**INV08:** El IMAS aplicará al costo de sus diferentes inventarios el método de promedio ponderado de conformidad de la autorización previa de la Contabilidad Nacional, otorgada mediante oficio MH-DGCN-DIR-OF-0388-2023 del 25 de mayo del 2023.

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

**Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:**

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

**Revelación:**

La cuenta Inventarios, representa el 3,01 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢1 405 253,95 que corresponde a un aumento del 29,12% de recursos disponibles, producto del aumento en compra de materiales y suministros de consumo y bienes recibidos para donación en la prestación de servicios.

Las Políticas Contables aplicables se muestran en el **anexo No.3**, las políticas relevantes a esta norma se muestran a continuación:

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	76.		Medición general de los inventarios	NICSP N° 12, Párrafo 15.	
1	76	1	Excepciones a la medición general	NICSP N° 12, Párrafos 16 y 17.	



1. No se incluyen dentro de la medición general y se medirán, según sea el caso, de acuerdo con el siguiente esquema:

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

Conforme al párrafo 47 de la NICSP 12 se revela lo siguiente:

#### **Reconocimiento:**

Los inventarios se reconocen y clasifican de acuerdo con su naturaleza, en bienes y suministros de oficina, mercadería para la venta, y bienes para donación.

#### **Medición:**

Según la Política Contable General 1. 76 la medición general de los inventarios es, al costo o al valor realizable neto, el que sea menor excepto lo estipulado en las excepciones de la Norma. La fórmula del costo para los inventarios de la misma naturaleza, el costo de los inventarios se asigna utilizando el método de costo promedio.

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

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

1.1.4.	Inventarios	06	6 230 417,61	4 825 163,66	29,12%
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		222 054,15	185 993,22	19,39%
1.1.4.02.	Bienes para la venta		5 029 719,90	4 536 305,34	10,88%
1.1.4.03.	Materias primas y bienes en producción		0,00	0,00	0,00
1.1.4.04.	Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones		1 134 693,58	259 920,43	336,55%
1.1.4.99.	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *		-156 050,03	-157 055,33	-0,64%

La partida incluye los inventarios de materiales y suministros de consumo para prestación de servicios, presenta un aumento del 19,39% con respecto al año anterior producto de la adquisición de materiales y productos de plástico, productos de papel, cartón e impresos y textiles y vestuarios

La partida también incluye los inventarios de materiales y suministros de consumo utilizados para las ventas realizadas en las Tiendas Libres aeropuertos, presenta un aumento del 46,03% con respecto al año anterior producto de la adquisición de productos de papel, cartón e impresos con 78,6% y textiles y vestuarios.



Al 30 de setiembre, el inventario total de bienes para la venta en las Tiendas Libres aero-  
puertos compone de la siguiente manera:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%		
1.1.4.02.	Bienes para la venta	06	5 029 719,90	4 536 305,34	10,88%

La partida más representativa corresponde a los bienes que se tienen disponibles para la venta en las Tiendas Libres de impuestos un aumento del 10,88% con respecto al 2024 producto de la disminución de la compra de producto para la venta. En el balance se encuentra neto de estimaciones por desvalorización o pérdida registrado de acuerdo con las pérdidas reales de inventario que a la fecha han sido dados de baja.

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

Al 30 setiembre de 2025 y 2024, el valor de los inventarios de bienes para la venta en miles de colones de 5 029 719 901.08 y 4 536 305 338.97 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 ₡ 57 835 908.43 y ₡ 68 168 195.67 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.

Inventarios	Periodo Actual	Periodo Anterior
Materiales y suministros para consumo	147 728.60	100 981.80
Bienes para la venta	4 881 221.53	4 387 344.23
Artículos disponibles para la venta	4 983 597.25	4 498 796.62
Artículos en bodega de reparación	11 003.77	13 802.36
Artículos en bodega para ser destruidos	35 118.88	23 706.36
Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario	- 148 498.38	- 148 961.10
Total del inventario	5 028 950.13	4 488 326.03

0

A la fecha que se informa, la cuenta de previsión por desvalorización y pérdidas de inventario de mercadería para la venta presenta una disminución del 0,3% con respecto al anterior, sin embargo, no se contó con la información, normativa, metodología aplicada y respaldo documental de parte del personal del Área de Empresas Comerciales, para revelar la información correspondiente.



De acuerdo con la NICSP 12, párrafo 42, anualmente se realiza una evaluación del valor neto realizable al final de cada período para determinar el nuevo valor en libros, de manera tal que permanecerá el que sea menor entre el costo y el valor neto realizable revisado. El último cálculo del Valor neto realizable se realizó en marzo 2024 y reflejó que no existe pérdida de valor del inventario.

Inventario mercadería para venta	
Precio estimado de venta	7 489 247 906,08
Menos gastos de venta (comisiones)	94 364 523,62
Valor Neto Realizable	7 394 883 382,47
Valor Neto Realizable	7 394 883 382,47
Valor de costo del inventario	4 857 459 784,59
Total	2 537 423 597,88

#### NOTA N° 7

##### Otros activos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	83 164,39	92 225,55	-9,83%

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

Al 30 de setiembre no presenta ningún movimiento.

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo

Cuenta	Detalle	Monto
1.1.9.01.01.01.0. Primas y gastos de seguros a devengar c/p	Pólizas de seguros de vehículos, robos, riesgos de trabajo y responsabilidad civil	₡ 83 071,58
1.1.9.01.01.02.0. Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p		
1.1.9.01.01.03.0. Reparaciones y mejoras sobre inmuebles de terceros arrendados c/p		
1.1.9.01.01.99.0. Otros servicios a devengar c/p	Otros gastos prepagados	92,8

**Revelación:**

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,040 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -9.061,16 que corresponde a una disminución del -9,83% de recursos disponibles.

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

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

1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	83 164,39	92 225,55	-9,83%
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo		83 164,39	92 225,55	-9,83%
1.1.9.02.	Cuentas transitorias		0,00	0,00	-
1.1.9.99.	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable		0,00	0,00	-

El movimiento se presenta a continuación:

**GASTOS PREPAGADOS**

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Saldo al inicio del año	23 694,08	18 529,63
Incrementos del año	353 524,78	283 658,87
Uso de la estimación	<u>-294 054,47</u>	<u>-209 962,95</u>
Saldo al final	<b>83 164,39</b>	<b>92 225,55</b>

**1.2 ACTIVO NO CORRIENTE****NOTA N° 8****Inversiones a largo plazo**

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

**Revelación:**

Al 30 de setiembre 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	111 820,13	174 029,68	-35,75%

## Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0,05 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡-62 209,54 que corresponde a una disminución -35,75% de recursos disponibles, producto de la variación de las partidas de otras cuentas por cobrar.

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

1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	111 820,13	174 029,68	-35,75%
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		665 536,85	907 741,76	-26,68%
1.2.3.09.	Anticipos a largo plazo		0,00	0,00	-
1.2.3.10.	Deudores por avales ejecutados a largo plazo		0,00	0,00	-
1.2.3.98.	Otras cuentas a cobrar a largo plazo		89 651,43	89 477,43	0,19%
1.2.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *		-643 368,15	-823 189,51	-21,84%

La cuenta de Documentos por cobrar representa el valor de los derechos a Largo Plazo, corresponde a documentos a cobrar por ventas de bienes y servicios a beneficiarios, en un plazo mayor a un año, se incluyen los pagarés, letras libres de gravámenes que no hayan vencido.

Las variaciones de la cuenta Documentos por cobrar refleja una disminución del -26,68% producto del cobro administrativo.

Las variaciones de la cuenta Otras cuentas por cobrar corresponden a depósitos de garantía por alquileres operativos institucionales, la cual refleja un aumento del 0,19% producto del registro nuevos arrendamientos de alquiler de las oficinas.

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Saldo al inicio del año	801 404,33	934 806,37
Incrementos del año	54 405,21	50 175,00
Uso de la estimación	-212 441,39	-161 791,86
Saldo al final	<b>643 368,15</b>	<b>823 189,51</b>



Con respecto a las previsiones para deterioro de cuentas a cobrar presenta una disminución del -21,84% producto de la gestión cobratoria y depuración de las cuentas por cobrar.

CONCILIACIÓN DE LAS VARIACIONES DE LAS ESTIMACIONES DE INCOBRABLES DE LAS CUENTAS POR COBRAR AL 30.09.25							
CUENTA CONTABLE	NOMBRE CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS ESTIM.INCOBR. AL 31.12.2024	VARIACIONES A 30.09.25			SALDOS ESTIM.INCOBR. AL 30.09.25
			DEBE	HABER	NETO		
1.2.3.99	PREVISION DOC X COBRAR FRACCIONES L.P.	MOTELES L.P.	318 182,75	190 360,12	53 976,10	-136 384,02	181 798,73
1.2.3.99	PREVISION DOC. BIENES Y SERVICIOS L.P.	BENEFICIARIOS L.P.	483 221,58	22 081,27	429,11	-21 652,16	461 569,42
	<b>TOTAL PREVISIÓN L.P.</b>		<b>801 404,33</b>	<b>212 441,39</b>	<b>54 405,21</b>	<b>-158 036,18</b>	<b>643 368,15</b>

La variación es producto de lo siguiente:

VARIACIONES DE LAS CUENTAS DE ESTIMACION DE INCOBRABLES DE LAS CUENTAS A COBRAR LP AL AL 30.09.25 y 30.09.24							
CUENTA CONTABLE	NOMBRE CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS ESTIM.INCOBR. AL 30.09.25	SALDOS ESTIM.INCOBR. AL 30.09.24	VARIACIÓN	% VARIACIÓN	NOTAS
1.2.3.99	PREVISION DOC. BIENES Y SERVICIOS L.P.	BENEFICIARIOS L.P.	461 569,42	514 913,97	-53 344,55	-10,36%	El efecto neto por disminución en los saldos de las cuenta por cobrar disminuyen un -10,36% en el porcentaje de incobrabilidad aplicado a setiembre 2025.
1.2.3.99	PREVISION DOC X COBRAR FRACCIONES L.P.	MOTELES L.P.	181 798,73	308 275,54	-126 476,82	-41,03%	Efecto neto disminuye en los saldos de las cuentas por cobrar en -41,03% en el porcentaje de incobrabilidad aplicado a la previsión en el año 2025.
	<b>TOTAL PREVISIÓN L.P.</b>		<b>643 368,15</b>	<b>823 189,51</b>	<b>-179 821,37</b>	<b>-21,84%</b>	
	Pantallas SAP-provisión LP		<b>643 368,15</b>	<b>823 189,51</b>	<b>-179 821,37</b>	<b>-21,84%</b>	

## NOTA N° 10

### Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	139 272 594,73	139 359 720,32	-0,06%

Se contemplan activos denominados como propiedades, planta y equipo pueden ser, entre otros: tierras y terrenos; edificios; maquinaria y equipos para la producción; equipos de transporte, tracción y elevación, de comunicación, de oficina, de computación, sanitarios y de laboratorios e investigación, educativos y deportivos, de seguridad orden, vigilancia y control público; maquinarias, equipos y mobiliarios diversos.

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

Todos los componentes del rubro de propiedad, planta y equipo se registran a su costo histórico.

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



Los activos depreciados se encuentran al valor residual de ₡ 500 en sus activos.

La depreciación se registra a las tasas necesarias para amortizar el costo según su vida útil estimada:

Descripción	Vida útil en años
Edificios	50
Mobiliario y equipo	10
Vehículos	10
Maquinaria	7
Equipo de cómputo	5

Los gastos por depreciación de estos activos se calculan por el sistema de línea recta con base en la vida útil estimada.

#### Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 67,25% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ -87.125,59 que corresponde a una disminución del -0,06% producto del registro de segregaciones y donaciones de terrenos.

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

1.2.5.	Bienes no concesionados	10	139 272 594,73	139 359 720,32	-0,06%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados		137 521 471,34	138 328 502,45	-0,58%
1.2.5.02.	Propiedades de inversión		-	-	-
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados		-	-	-
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio		-	-	-
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales		27 696,47	27 696,47	-
1.2.5.06.	Recursos naturales en explotación		-	-	-
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación		-	-	-
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados		434 589,04	355 007,63	22,42%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción		1 288 837,88	648 513,77	98,74%

#### Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	137 521 471,34	138 328 502,45	-0,58%



La cuenta propiedades, planta y equipos explotados, representa el 66,4% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-807.031,11 que corresponde a una disminución del -0,58 % de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de la baja de activos por desuso o mal estado, y registro de segregaciones y donaciones de terrenos.

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

El 92,45% de la partida propiedad, planta y equipo la compone la cuenta de tierra y terrenos.

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
<b>Tierras y terrenos libres de mejoras</b>		
Terrenos para construcción de edificios	432 407	156 160
Pérdidas por deterioro	-27 517	0
<b>Total Terrenos para construcción de edificios</b>	<b>404 890</b>	<b>156 160</b>
<b>Otras tierras y terrenos libres de mejoras</b>		
Tierras y terrenos libres mejoras Valores de origen	126 738 409,94	126 827 662,07
Pérdidas por deterioro	(4 818,53)	(4 818,53)
<b>Total Otras tierras y terrenos libres de mejoras</b>	<b>126 733 591,41</b>	<b>126 822 843,54</b>
<b>Total Tierras y terrenos</b>	<b>127 138 481,41</b>	<b>126 979 003,54</b>

La cuenta de terrenos de programas sociales presenta un aumento disminución del 0,1% con respecto al año anterior, producto del registro de segregación y donaciones a personas beneficiarias.

Al 30 de setiembre 2025 y 2024, los terrenos para proyectos sociales ascienden a la suma de ¢127 138 481,41 (¢126 979 003,54 en el 2024) y corresponde a terrenos adquiridos por el IMAS o donados por instituciones gubernamentales al IMAS, para la atención de los diferentes programas sociales que mantienen vigentes. Los terrenos son donados y traspasados a los beneficiarios que cumplan con los requisitos establecidos por el IMAS.

El IMAS ha aplicado deterioro a sus propiedades únicamente:



Expediente No.	Nuevo #Act	Costo historico	Finca	distrito	codigo_zon	valor_urbano	valor_rural	Area Registral (metros cuadrados)	VALOR ESTIMADO	Deterioro del valor	Valor en libros
7-65	2000235	1 310 000,00	96 325	70 604	R03/U03	3 600,00	1 600,00	180,63	650 268,00	659 732,00	650 268,00
7-63	2000299	1 230 000,00	96 207	70 502	U18	5 500,00	0,00	140,00	770 000,00	460 000,00	770 000,00
4-2	<b>2000591</b>	3 948 799,00	58 653	41001	R25/U25	2 500,00	450,00	100,00	250 000,00	3 698 799,00	250 000,00
4-66	1000003	53 017 000,00	240 778	41001	U01	75 000,00	0,00	340,17	25 500 000,00	27 517 000,00	25 500 000,00
											<b>₡32 335 531,00 ₡27 170 268,00</b>

#### 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 LIMÓN.

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

Expediente No.	Activo sap	Provincia	Finca	Tipo de zona	Area Registral (metros cuadrados)	Valor en libros
1-69	2000048	1	162725	Lote rural	18.886,66	217 196 590,00
2-40	2000632	2	191431	Lote rural	89 649,66	1 792 993 200,00
2-113	1000002	2	527676	Lote urbano	1 218,00	30 450 000,00
3-213	2000572	3	112712	Lote urbano	17 267,36	379 881 920,00
3-214	2000573	3	112713	Lote urbano	22 046,02	485 012 440,00
5-20	2000126	5	20269	Lote urbano	4 802,22	100 816 620,00
5-1	2000112	5	31799	Lote urbano	19 849,66	496 241 500,00
5-51	1000004	5	185149	Lote urbano	2 754,00	192 780 000,00
7-19	2001319	7	6003	Lote urbano	5 952,00	146 745 000,00
						<b>3 842 117 270,00</b>



Al 30 de setiembre 2025 y 2024 la cuenta propiedades, planta y equipo se detalla de la siguiente manera:

	Terreno	Edificios	Equipo y mobiliario de oficina, comunicación y computación	Vehículos	Equipo de seguridad, sanitario, educacional	Maquinaria y equipo diverso	Total
<b>Costo:</b>							
Al 31 de diciembre de 2024	<b>127 379 747,71</b>	<b>9 397 811,02</b>	<b>5 660 490,40</b>	<b>2 068 069,85</b>	<b>162 084,12</b>	<b>467 174,53</b>	<b>145 071 938,10</b>
Adiciones	-	---	31 633,37	2 066,84	7 666,53	14 159,01	1 205,00
Deterioro acumulado	32 335,53	31 104,00	-	-	-	-	(63 439,53)
Retiros	208 930,77	-	562 378,70	27 210,02	4 917,30	14 986,75	(122 528,24)
Ajustes	-	-	173,77	-	-	-	-
<b>Al 30 de setiembre 2025</b>	<b>127 138 481,41</b>	<b>9 366 707,02</b>	<b>5 129 918,84</b>	<b>2 042 926,66</b>	<b>164 833,35</b>	<b>466 346,78</b>	<b>144 309 214,06</b>
<b>Depreciación acumulada:</b>							
Al 31 de diciembre de 2024	---	<b>1 352 580,99</b>	<b>3 635 019,03</b>	<b>1 250 750,37</b>	<b>97 269,26</b>	<b>308 200,30</b>	<b>6 643 819,95</b>
Gasto por depreciación	---	93 673,55	418 949,41	69 516,23	10 913,61	24 298,13	617 350,93
Retiros	---	---	-433 418,25	-25 821,02	-4 524,24	-9 664,64	473 428,15
<b>Total, depreciación</b>	<b>---</b>	<b>1 446 254,54</b>	<b>3 620 550,20</b>	<b>1 294 445,57</b>	<b>103 658,63</b>	<b>322 833,79</b>	<b>6 787 742,72</b>
<b>Total, neto</b>	<b>127 138 481,41</b>	<b>7 920 452,49</b>	<b>1 509 368,65</b>	<b>748 481,10</b>	<b>61 174,72</b>	<b>143 513,00</b>	<b>137 521 471,34</b>

#### Explique el Proceso de Revaluación: Método de Costo:

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

No se ha calculado una revaluación en los mismos.

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

#### Revelación:

Al 30 de setiembre 2025 no presenta ningún movimiento.

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

#### Revelación:

Al 30 de setiembre 2025 no presenta ningún movimiento.

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

**Revelación:**

Al 30 de setiembre 2025 no presenta ningún movimiento.

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

**Revelación:**

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

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

**Revelación:**

Al 30 de setiembre 2025 no presenta ningún movimiento.

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

**Revelación:**

Al 30 de setiembre 2025 no presenta ningún movimiento.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	434 589,04	355 007,63	22,42%

**Revelación:**

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,21 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡79 581,41 que corresponde a un aumento del 24,42% de recursos disponibles, producto de la compra de software.

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



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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
<b>Costo</b>		
<b>Saldo al inicio del periodo</b>	2 028 400,99	1 910 234,21
Adiciones	92 164,90	0,00
Retiros	-2 766,66	-
Ajustes	0,00	<u>0,00</u>
<b>Saldos al final del periodo</b>	<u>2 117 799,24</u>	<u>1 910 234,21</u>
<b>Amortización acumulada y deterioro</b>		
Saldo al inicio del periodo	1 587 798,49	1 409 954,19
Gasto por amortización	98 178,37	145 272,40
Incrementos	-2 766,66	0,00
Bajas	0,00	0,00
<b>Saldo al final del periodo</b>	<u>1 683 210,20</u>	<u>1 555 226,59</u>
<b>Total, neto</b>	<u>434 589,04</u>	<u>355 007,63</u>

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	1 288 837,88	648 513,77	98,74%

#### Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 0,62% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡640 324,11 que corresponde aumento de los recursos disponibles, producto del avance en construcción de edificios.

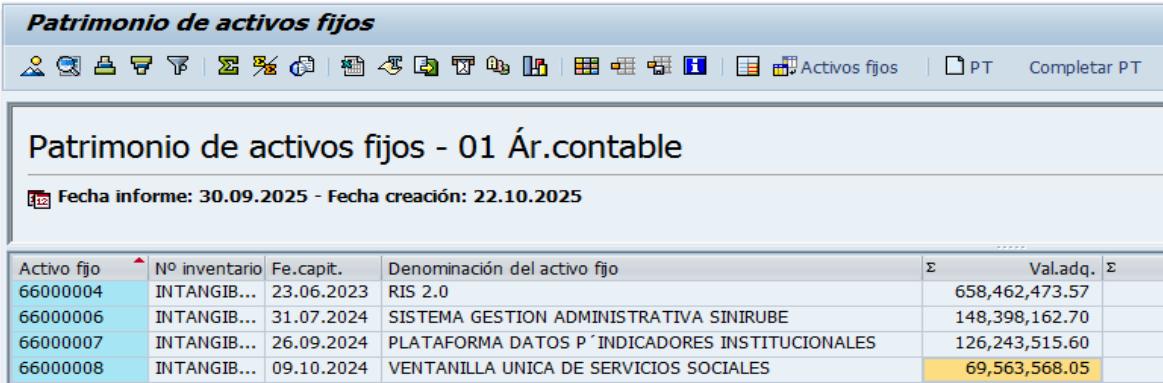
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
<b>Construcciones en proceso</b>		
Bienes intangibles en proceso de producción	1 002 667,72	425 854,97
	<u>1 002 667,72</u>	<u>425 854,97</u>
Construcciones en proceso de edificios		
Construcciones en proceso de edificios de oficina		
Construcciones de otros edificios	286 170,16	222 658,80
Total Construcciones en proceso de edificios	286 170,16	222 658,80
Total Construcciones en proceso	<u>1 288 837,88</u>	<u>648 513,77</u>



Los bienes intangibles corresponden a los siguientes:

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

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

Patrimonio de activos fijos						
						
Patrimonio de activos fijos - 01 Ár.contable						
Fecha informe: 30.09.2025 - Fecha creación: 22.10.2025						
Activo fijo	Nº inventario	Fe.capit.	Denominación del activo fijo	Σ	Val.adq.	Σ
66000004	INTANGIB...	23.06.2023	RIS 2.0		658,462,473.57	
66000006	INTANGIB...	31.07.2024	SISTEMA GESTION ADMINISTRATIVA SINIRUBE		148,398,162.70	
66000007	INTANGIB...	26.09.2024	PLATAFORMA DATOS P INDICADORES INSTITUCIONALES		126,243,515.60	
66000008	INTANGIB...	09.10.2024	VENTANILLA UNICA DE SERVICIOS SOCIALES		69,563,568.05	

### Activo en Proceso: RIS 2.0

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

Estado: en el oficio IMAS-SINIRUBE-061-2024, el avance se presentó como tres grandes partes que contemplan el RIS 2.0, sin embargo, el proyecto tuvo un crecimiento según prioridades del Sector Social y tienen la siguiente estructuración y avance:

#### • Unificación de proyectos:

- Calidad de datos: contempla QualIA (40%) y personas repetidas (50%) tenía avance promedio de 45% en 2024. Este Proyecto paso a ser parte de Calidad del Dato, por lo tanto, no se asigna avance.
- Optimización de estructuras de datos, paso a ser el proyecto de calidad del dato: contemplaba 10 requerimientos el Avance era de 46% en 2024.



□ Calidad del Dato (nuevo proyecto): Como se indicó, contempla las acciones de calidad de los datos en RIS, **Avance promedio: 19%** **Cronograma:** Cronograma Calidad Dato III Trimestre 2025.pdf

□ Integración de la información: contempla el desarrollo de la automatización de cargas administrativas de TSE, RNP, IVM, EDUS, SICERE, que actualmente se hacen de forma manual y adicional se requiere y está en proceso de ejecución y formalización de los convenios, además Fase II del proyecto SUPRES, ver detalle en el anexo #2. **Avance promedio: 15%, no han existido avances en este Desarrollo durante 2025.**

□ **GeoSinirube:** Proyecto que tiene como objetivo principal fortalecer la capacidad de respuesta del sistema de protección social adaptativa mediante la implementación de una herramienta tecnológica geoespacial y geosocial de precisión, que permita la identificación de los factores y agravantes que afectan principalmente a la población en pobreza extrema, básica y vulnerabilidad para la toma de decisiones de carácter preventivo y de atención. **Avance promedio: 84%. Cronograma GeoSinirube III Trimestre 2025.pdf**

#### **Activo en Proceso: SIGAS (Sistema de Gestión Administrativa del SINIRUBE)**

**Descripción:** Es una herramienta que integrará diferentes módulos para control y seguimiento de las diferentes gestiones que realizan desde Planificación Estratégica (Seguimiento de planes estratégicos y operativos), Control Interno para el seguimiento de riesgos estratégicos, de Tecnologías de Información, Gestión de proyectos, seguimiento y control de pagos de la facturación que se realiza de los diferentes procedimientos de Contratación Pública, así como el seguimiento de convenios que se formalizan con las instituciones que forman parte del Sinirube. Conforme a lo indicado, se solicita mantener ambos activos en proceso activos durante el año 2024 para finiquitar los desarrollos mencionados, que vendrán a robustecer y mejorar las funcionalidades actuales.

**Estado:** en proceso de calidad. Depende de asignación de recursos para calidad de outtasking, porque actualmente lo está ejecutando dueño de producto de Sinirube (Marcia Piedra). **Avance:** 82% (falta proceso de calidad y pase a producción) **Cronograma:** QASIGAS.pdf (este cronograma aplica únicamente para el trabajo faltante)

#### **Activo en Proceso: VUSS (Ventanilla Única de Servicios Sociales)**

**Descripción:** La Ventanilla Única de Servicios Sociales (VUSS) es una aplicación web para los habitantes de Costa Rica, es de uso personal dado que contiene información sensible del hogar de las personas. En esta aplicación las personas podrán gestionar citas, ver el estado de sus solicitudes, ver notificaciones, podrán ver el estado e histórico de los beneficios, la clasificación socioeconómica de su hogar entre otros datos. La aplicación brindará la posibilidad de imprimir la constancia de clasificación socioeconómica del hogar.

**Estado:** en desarrollo. **Avance:** 82% **Cronograma:** Anexo – Cronograma VUSS III Trimestre 2025.pdf



## Activo en Proceso: Plataforma de Datos para indicadores institucionales (Analítica de Datos)

**Descripción:** es la plataforma de datos del Sinirube donde convergen varias acciones como: tableros, cubos y el proyecto de implementación del oficial de datos. En cuanto al avance:

- **Cubos de datos:** se encuentra en un 97% donde lo que se requieren son finiquitar unos ajustes que se contemplaron en el requerimiento “RF-130577-2025 Mejoras DWH” y se estima finalizar con el pase a producción a finales de octubre 2025.
- **Oficial de datos:** se encuentra en 95%, se adjunta el CronogramaOficialDatos.pdf.
- **Desarrollo de tableros:** se encuentra en un 87% de avance, se mantiene en desarrollo la generación de tableros, se adjunta el cronograma de desarrollo de tableros.

**Plataforma SAI:** Ajustes requeridos para la plataforma contemplados en “RF-93310-2024 Revisión del SAI”, el cual se tiene en avance en 95% (en calidad).

**Estado:** En desarrollo.

**Avance promedio simple: 94%**

En cuanto a los informes realizados, se estará remitiendo oficio de manera trimestral para diciembre 2025 con el estado de avance de los proyectos supra citados. Las construcciones corresponden diferentes a la construcción del edificio del Área de Desarrollo socio Productivo, remodelación del edificio de la Regional Alajuela y otras mejoras y adiciones que continúan en el 2025.

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

Activo fijo	SNº	Capitalizado	ado el	Denominación del activo fijo	Val.adq.
49000032	0	02.05.2025		CONSTRUCCION ARDS BRUNCA	39,542,852.96
49000033	0	01.12.2022		CASA DE LA ROTONDA	55,208,085.74
49000034	0	14.09.2022		REMODELACIÓN - CONSTRUCCION ARDS ALAJUELA	138,296,046.91
49000035	0	09.11.2023		BODEGA ARDS SUROESTE-CRISTO REY	39,299,464.04
49000036	0	08.12.2023		ESCALERA EDIF. CENTRAL ALA SUROESTE	13,722,013.95
49000037	0	15.05.2025		SISTEMA SUPRESION INCENDIOS ED. CENTRAL	101,700.00
<b>Clase activos fijos 05990101 Construcciones proc.</b>					<b>286,170,163.60</b>

### NOTA N° 11

#### Bienes concesionados

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

**Revelación:**

Al 30 de setiembre 2025 no presenta ningún movimiento.

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

**Revelación:**

Al 30 de setiembre 2025 no presenta ningún movimiento.

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

**Revelación:**

Al 30 de setiembre 2025 no presenta ningún movimiento.

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

**Revelación:**

Al 30 de setiembre 2025 no presenta ningún movimiento.

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

**Revelación:**

Al 30 de setiembre 2025 no presenta ningún movimiento.

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

**Revelación:**

Al 30 de setiembre 2025, no presenta ningún movimiento.



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

**Revelación:**

Al 30 de setiembre 2025 no presenta ningún movimiento.

**NOTA N° 12****Inversiones patrimoniales - Método de participación**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.7.	Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	13 782 817,46	5 864 881,90	135,01%

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

El fideicomiso se clasificado por la Contraloría General de la República como de Administración.

**Revelación:**

La cuenta Inversiones patrimoniales, representa el 6,66% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ 917 935,56 que corresponde al ajuste contable del activo por el total del patrimonio de los recursos otorgados al FIDEICOMISO BCR-IMAS-BANACIO/73-2002, conforme lo solicitado por la Contabilidad Nacional y el uso de la NICSP 35 Consolidación.

Al 30 de setiembre 2025 los aportes netos realizados al Fideicomiso ascienden a ₡ 13 782 817,46. Estos aportes realizados son con recursos IMAS, FODESAF e INAMU los cuales han sido reconocidos en la partida de inversiones patrimoniales y para la institución es una inversión social, la cual se refleja en los estados financieros institucionales.



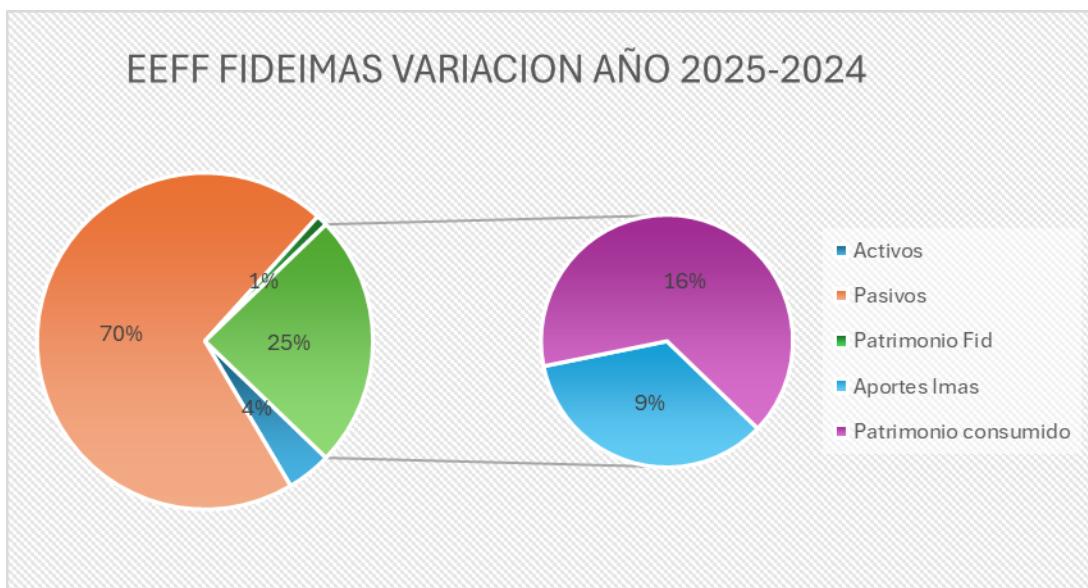
## Detalle Estados Financiero Fideimas Setiembre 2025-2024

*En miles de colones*

Total Activos	5 948 907,57	6 109 556,00
Total Pasivos	214 360,20	244 674,10
Patrimonio Fideimas	5 734 547,37	5 864 881,90
Aportes Imas	13 782 817,46	13 382 817,46
Patrimonio consumido	- 8 048 270,09 -	7 517 935,56

*Fuente: Unidad Contabilidad**Nota: Información Fuente EIFF Fideimas Setiembre 2025*

## EIFF FIDEIMAS VARIACION AÑO 2025-2024

*Fuente: Creación Unidad de Contabilidad IMAS*

En seguimiento del Informe N° DFOE-BIS-IAD-00012-2023 de la Contraloría General de la República, denominado: Informe de la auditoría de carácter especial sobre el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, el IMAS procedió a realizar el análisis solicitado por la Contraloría, informando con el oficio IMAS-DSA-0315-2024 del 30 de julio 2024 el uso de las normas NICSP 28-29 -30 Instrumentos Financieros.

Sin embargo, ante consulta verbal externada por el ente contralor, se determinó que nuestro análisis debía considerar el criterio de la Contabilidad Nacional esto a la luz de la consolidación de toda la información financiera del sector público, tema tratado el pasado 20 de noviembre del 2024 con personeros de dicho ente, concluyéndose que el método de consolidación es el apropiado para el fideicomiso, dado que se trata de recursos públicos gestionados por el IMAS.



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

La Matriz de Autoevaluación el IMAS del periodo 2023 concluyó con un 100% de aplicación de las Normas aplicables. Sin embargo, para el cuarto trimestre 2024 producto del seguimiento del Informe N° DFOE-BIS-IAD-00012-2023, denominado: Informe de la auditoría de carácter especial sobre el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, en el Instituto Mixto de Ayuda Social se realiza una variación, específicamente lo referido a la disposición 4.4 que en lo interés indica:

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

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

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

*“...Añadido a lo anterior se realizó la revisión exhaustiva del material de Contabilidad Nacional, así como la charla impartida sobre este tema, determinando que el requerimiento de Contabilidad Nacional de implementar las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), es para el reconocimiento de los fideicomisos en la contabilidad de los fideicomitentes, mas no para los registros contables propios de los fideicomisos.*

*Es importante adicionar que no se recibió por parte del fideicomiso algún tipo de comunicado o documentación formal, donde se cite la obligación del fideicomiso de adoptar dichas normas (NICSP), como sí lo han recibido otras instituciones fideicomitentes.*

*Por otro lado, no se ha recibido ninguna observación al respecto por parte de la auditoría del Fideicomiso, en donde se haya realizado alguna*



*recomendación o indicación sobre el deber de implementar las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), en este u otros fideicomisos de fondos públicos que se mantienen actualmente en la cartera del Banco de Costa Rica.*

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

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

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

Con la información recibida no es posible cumplir los requerimientos de información solicitados por la Contabilidad Nacional, debido a que existe una imposibilidad técnica, por lo que nuevamente se realizó la solicitud con el oficio IMAS-DSA-DAF-CONT-0067-2025 del 13 de marzo 2025, y con el oficio GF-2025-03-0082 el fiduciario indica: “*en relación con la solicitud de emitir los estados financieros del fideicomiso bajo las NICSP y no las NIIF, nos permitimos indicarles que el Banco de Costa Rica, en calidad de fiduciario, estará gestionando una reunión con la Contabilidad Nacional para atender el tema de la aplicación de las NIIF y NICSP en los estados financieros que emite el fiduciario.*“

La Gerencia mediante el oficio ODCF-09-2025 nos comunica:

*En atención a las consultas recibidas, relacionadas con la normativa contable aplicable a los fideicomisos públicos, administrados por el Banco de Costa Rica en su calidad de fiduciario y con base en el análisis técnico-contable de la Gerencia de Negocios Esfera y el criterio emitido por la Gerencia Jurídica del Banco, se emite el presente oficio con el fin de comunicar la posición institucional respecto a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en dichos fideicomisos.*



*Esta posición también toma en cuenta lo expresado en el oficio MH-DGCN-DIR-OF-0617-2025 de la Dirección General de Contabilidad Nacional, en respuesta a la gestión realizada por esta Gerencia mediante el oficio ODCF-08-2025.*

*El Banco de Costa Rica, como entidad financiera sujeta a la regulación del Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero (CONASSIF) y de la superintendencia General de Entidades Financieras (SUGE), debe registrar la contabilidad de los fideicomisos bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), según lo dispone el Decreto Ejecutivo N° 35616-H.*

*Cabe destacar que el contenido de los contratos de fideicomiso suscritos entre el Banco y los fideicomitentes establece de manera explícita que la contabilidad será llevada bajo el marco de las NIIF, cláusula aceptada y pactada por las partes, la cual goza de plena validez jurídica. Esta cláusula garantiza seguridad jurídica tanto para la administración fiduciaria como para la correcta interpretación de los derechos y obligaciones de las partes.*

Al no brindársenos la información suficiente para consolidar, provocando que los saldos de la balanza de comprobación presentan inconsistencias y/o errores no permiten su validación en el gestor contable del Ministerio de Hacienda, y dicha situación se mantiene Al 30 de setiembre 2025, estamos a la espera que el ente rector entonces, nos indique como procederíamos.

### **Riesgos**

Según los estados financieros del fideicomisario indican que el fideicomiso tiene exposición a los siguientes riesgos con el uso de instrumentos financieros:

Esta nota presenta la información sobre la exposición del fideicomiso a cada uno de los riesgos anteriormente mencionados, la normativa interna con que cuenta el fideicomiso y los procesos para medir y manejar dichos riesgos.

#### **Riesgo de crédito de contraparte.**

El riesgo de crédito de contraparte es el riesgo de que una contraparte en una transacción financiera no cumpla con sus obligaciones contractuales, lo que puede resultar en una pérdida financiera para la otra parte involucrada.

El fideicomiso limita su exposición al riesgo de crédito invirtiendo en emisores con una sólida capacidad de cumplir con sus obligaciones financieras, específicamente solo invierte sus recursos en el sector público costarricense, en emisores tales como el Ministerio de Hacienda y el Banco Central de Costa Rica, los cuales poseen instrumentos que presentan mayor liquidez y menor probabilidad de incumplimiento. A su vez, el fideicomiso tiene una política de inversión autorizada por el Comité Director del FIDEIMAS, política que establece los lineamientos bajo los cuales el gestor de las inversiones puede realizar sus inversiones, aunado esta política es acorde con el contrato del fideicomiso.

#### **Riesgo de liquidez**

El riesgo de liquidez es la posibilidad de que el fideicomiso no pueda cumplir con sus obligaciones de pago en el momento en que estas se vencen. La gestión del riesgo de



liquidez implica mantener suficientes fondos líquidos además significa que la venta de un valor va a estar determinada por la oferta y demanda de este. Si al momento de la negociación no hay suficiente demanda u oferta en el mercado, podría dificultarse la inversión de los recursos al precio deseado, o por el contrario podría ser imposible obtener liquidez a un precio de mercado que guarde alguna relación con los últimos precios observados en el mercado.

El fiduciario utiliza diversas proyecciones financieras que le permiten manejar su flujo de efectivo operacional, de forma tal, que se asegura de tener suficiente efectivo para cumplir en forma adecuada y oportuna con todas sus necesidades operativas.

La gestión de la liquidez del Fideicomiso Banco de Costa Rica IMAS BANACIO Setenta y tres dos mil dos y subcuentas deberá:

- a) Desarrollar los instrumentos necesarios para el manejo de la liquidez del portafolio de Fideicomiso Banco de Costa Rica IMAS BANACIO Setenta y tres dos mil dos.
- b) Establecer o buscar los mecanismos y controles necesarios para un manejo adecuado y eficiente del flujo de caja del Fideicomiso Banco de Costa Rica IMAS BANACIO Setenta y tres dos mil dos.
- c) Minimizar las posibles pérdidas que se pueda incurrir por la venta anticipada o forzosa de activos para hacer frente a sus obligaciones.

En relación con el FIDEIMAS, este tiene una política de inversiones autorizada por el Comité Director. Esta política es de obligatorio cumplimiento para el gestor de las inversiones. Cada tres meses, se presenta al Comité Director un informe sobre el estado de las inversiones, el cumplimiento de las proyecciones, el comportamiento del mercado y las colocaciones realizadas. Además, cada dos meses, el Puesto de Bolsa realiza un seguimiento del comportamiento de las inversiones y presenta su estado a la Unidad Ejecutora y al fiduciario.

### **Riesgo de mercado**

**Riesgo precio:** Pérdida potencial que se puede producir por variaciones en los precios de los instrumentos que conforman el portafolio de inversión.

**Riesgo de tasa de interés:** Es la posibilidad de que los cambios en las tasas de interés afecten negativamente los ingresos o los valores de los instrumentos financieros, el riesgo que el precio de un título que devenga un interés fijo, como un bono, una obligación o un préstamo, se vea afectado por la variación de las tasas de interés del mercado.

**Riesgo de tipo de cambio:** Se refiere a la fluctuación del precio de una moneda con respecto a otra en un mercado local o internacional, de manera tal que dicha fluctuación afecte el rendimiento de una inversión desde el punto de vista de la moneda base del inversionista. Este riesgo está presente en aquellas operaciones donde se coloquen recursos en monedas distintas a la moneda base del inversionista dado que los tipos de cambio pueden ser volátiles y pueden fluctuar debido a factores políticos, económicos y especulativos, esta volatilidad puede afectar significativamente el valor de los flujos de efectivo futuros en moneda extranjera, así como en la rentabilidad y el patrimonio neto.



Como medida para controlar este riesgo, el fideicomiso, según las políticas de inversión establece invertir en un 100% de los recursos administrados en moneda local (colones costarricenses).

#### Tasa de ejecución de avales

La tasa de ejecución de avales es una medida que indica el porcentaje de avales (o garantías) emitidos por un fideicomiso u otra entidad que han sido ejecutados debido al incumplimiento de los deudores en los préstamos garantizados. En otras palabras, es la proporción de avales que han tenido que ser activados para cubrir pérdidas por préstamos que no fueron pagados según lo acordado.

#### Componentes y Significado de la Tasa de Ejecución de Avales:

1. Número de Avales Ejecutados: Este es el número de avales que han sido activados debido al incumplimiento del deudor.
2. Número Total de Avales Emitidos: Este es el número total de avales que han sido emitidos por el fideicomiso u otra entidad durante un período específico.
3. Cálculo de la Tasa: La tasa de ejecución de avales se calcula dividiendo el número de avales ejecutados por el número total de avales emitidos y multiplicando el resultado por 100 para obtener un porcentaje.

#### Importancia de la Tasa de Ejecución de Avales:

- Evaluación del Riesgo: Una alta tasa de ejecución de avales puede indicar un alto nivel de riesgo en la cartera de créditos garantizados. Esto puede reflejar problemas en la selección de deudores, en la gestión del riesgo crediticio, o en las condiciones económicas generales.
- Revisión de Políticas: Si la tasa de ejecución de avales es elevada, puede ser necesario revisar y fortalecer las políticas de otorgamiento de avales, mejorando la evaluación de los riesgos crediticios y estableciendo controles más estrictos.

En síntesis, la tasa de ejecución de avales es una métrica crucial para entender la efectividad y el riesgo asociado con los avales emitidos por una entidad financiera o fideicomiso.

Los avales otorgados son la garantía que concede el fideicomiso a favor de los fideicomisarios, para respaldar en todo o en parte los créditos que otorgan a sus deudores y a su vez beneficiarios del fideicomiso. Este riesgo depende de los controles que tenga el Operador Financiero autorizado, al cual se le están otorgando avales.

Lo anterior se basa en una buena gestión de estudio crediticio para determinar si efectivamente es o no candidato para otorgarle crédito con el aval de FIDEIMAS.

Una deficiente gestión por parte del Operador puede llevar al riesgo de incumplimiento y, por ende, a la necesidad de solicitar ejecuciones de avales.



Causas que pueden provocar el riesgo:

- Inadecuado control entre los activos fideicomitidos que se poseen y la cartera de crédito garantizada (ejecución masiva de avales).
- Deterioro de la cartera avalada por afectación de tasa.

Controles para mitigar el riesgo:

- Proceso de verificación de la disponibilidad de recursos, manteniendo reservas o provisiones adecuadas para cubrir posibles incumplimientos, basadas en modelos de riesgo y previsiones económicas. Las provisiones deben ser revisadas y ajustadas periódicamente.
- Revisiones con la Unidad Ejecutora (UE) en temas de presupuesto.
- Realizar monitoreos continuos de los deudores y las condiciones del mercado para detectar señales tempranas de problemas financieros.

#### NOTA N° 13

##### Otros activos a largo plazo

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

##### Revelación:

Al 30 de setiembre 2025 no presenta ningún movimiento.

## 2. PASIVO

### 2.1 PASIVO CORRIENTE

#### NOTA N° 14

##### Deudas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	3 869 369,53	4 040 986,89	-4,25%

**Revelación:**

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 47,22 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ -171 617,36 que corresponde a una disminución del 4,25% de recursos disponibles, producto del aumento de las cuentas a pagar a proveedores y en las deudas sociales y fiscales.

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

2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	3 869 369,53	4 040 986,89	-4,25%
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo		1 119 287,26	1 158 349,47	-3,37%
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo		2 728 408,56	2 860 795,28	-4,63%
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo		18 728,37	19 359,52	-3,26%
2.1.1.04.	Documentos a pagar a corto plazo		0,00	0,00	0,00%
2.1.1.05.	Inversiones patrimoniales a pagar a corto plazo		0,00	0,00	0,00%
2.1.1.06.	Deudas por avales ejecutados a corto plazo		0,00	0,00	0,00%
2.1.1.07.	Deudas por anticipos a corto plazo		0,00	0,00	0,00%
2.1.1.08.	Deudas por Planillas salariales		0,00	0,00	0,00%
2.1.1.13.	Deudas por Creditos Fiscales a favor de terceros c/p		0,00	0,00	0,00%
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo		2 945,35	2 482,62	18,64%

**Detalle de cuenta:**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo	14	1 119 287,26	1 158 349,47	-3,37%

La cuenta Deudas comerciales, corresponden a las deudas por adquisición de bienes y servicios los cuales representan el 13,66% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ -39 062,21 que corresponde a una disminución del -3,37% de recursos disponibles, producto de la disminución en las cuentas a pagar a proveedores por adquisición de bienes y servicios.

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Por adquisición de bienes	635 218,88	690 575,75
Por adquisición de servicios	484 068,38	467 773,72
Total deudas por adquisición bienes y servicios	<b>1 119 287,26</b>	<b>1 158 349,47</b>

El análisis de antigüedad de saldos se presenta de la siguiente manera, el 98% corresponde a facturas pendientes de pago que se cancelarán en octubre 2025, el resto de las facturas pendientes de pago de octubre 2024 a agosto 2025 correspondientes al proveedor Freddy Jesus Perez Vidaurre por alquiler de oficinas en Golfito por problemas en la sustitución de apoderado del contrato, así como una factura con más 360 días del periodo 2024 registrada



por empresas comerciales sin pago por motivo de que se trata de retenciones prácticas cuya rectificación de la declaración no ha sido presentada imposibilitando su pago.

**Antigüedad deudas comerciales CP****Miles colones**

Factor Antigüedad	Importe
0-30 días	1 099 376,26
30 a 90 días	-
90 a 120 días	-
120 a 180 días	1 879,74
180 a 360 días	4 125,54
Mas 360 días	13 905,73
<b>Total Antigüedad deudas</b>	<b>1 119 287,26</b>

Fuente: Creación Unidad de Contabilidad IMAS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	14	2 728 408,56	2 860 795,28	-4,63%

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

La cuenta Deudas sociales y fiscales, representan el 33,3% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -132.386,72 que corresponde a una disminución del 4,63% de recursos disponibles, producto de la disminución en impuestos al personal retenidos, y las retenciones y otros gastos a pagar que son cancelados en octubre 2025.

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

	2025	2024	Variación
Por Contribuciones patronales por pagar	318 874,92	296 338,33	7,61%
Retenciones al personal por pagar	168 581,73	174 937,32	-3,63%
Impuesto retenidos por pagar	71 193,20	118 296,63	-39,82%
Aguinaldo por pagar	1 149 498,45	1 115 221,26	3,07%
Salario escolar por pagar	958 862,73	946 870,26	1,27%
Otros gastos en personal a pagar	61 397,53	209 131,48	-70,64%
<b>Total</b>	<b>2 728 408,56</b>	<b>2 860 795,28</b>	<b>-4,63%</b>



Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.03.	Transferencias por pagar a corto plazo	14	18 728,37	19 359,52	-3,26%

La cuenta Transferencias a pagar a corto plazo, representan el 0,23 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -631,16 que corresponde a una disminución del 3,26% de recursos disponibles, producto de la variación en gastos acumulados por pagar que serán cancelado en el 2025.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo	14	2 945,35	2 482,62	18,64%

La cuenta Otras deudas a corto plazo, representan el 0,04 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 462,73 que corresponde a un aumento del 18,64% de recursos disponibles, producto de la variación en gastos acumulados por pagar.

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

Gastos acumulados por pagar		
Gastos acumulados por pagar fletes		-
Otras deudas varias por pagar	2 945,35	2 482,62
	<u>2 945,35</u>	<u>2 482,62</u>

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



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

## NOTA N° 15

### Endeudamiento público a corto plazo

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

### Revelación:

Al 30 de setiembre 2025 no presenta ningún movimiento.



## NOTA N° 16

**Fondos de terceros y en garantía**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.	<b>Fondos de terceros y en garantía</b>	16	160 848,24	147 774,05	8,85%

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

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

2.1.3.	<b>Fondos de terceros y en garantía</b>	16	160 848,24	147 774,05	8,85%
2.1.3.01.	Fondos de terceros en la Caja Única		0,00	0,00	0,00%
2.1.3.02.	Recaudación por cuenta de terceros		0,00	0,00	0,00%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía		126 992,24	113 110,37	12,27%
2.1.3.90.	Cuentas Asociadas ( Deudores ) CP		0,00	0,00	0,00%
2.1.3.99.	Otros fondos de terceros		33 856,00	34 663,68	-2,33%

**Revelación:**

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 1,96% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ 13.074,2 que corresponde a un incremento del 8,85% de recursos disponibles, producto del incremento en la cuenta otros fondos de terceros, correspondientes a pasivos por depósitos erróneos de terceros y depósitos en garantía de contrataciones.

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>	<u>Variación %</u>
<b>Depósitos en garantía y otros fondos a terceros</b>			
Depósitos en garantía por contratos de servicios	64 879,61	58 398,12	11,10%
Otros depósitos en garantía en moneda nacional	56 741,07	52 516,95	8,04%
Depósitos en garantía por retención en contratos de construcción de obras	5 371,56	2 195,30	144,69%
<b>Total</b>	<b>126 992,24</b>	<b>113 110,37</b>	<b>12,27%</b>



Los depósitos en garantía por contratos de servicios presentan un incremento del 12,27% con respecto al año anterior, corresponden al registro de las garantías de participación y cumplimiento realizadas en efectivo por los proveedores, el saldo mostrado corresponde a contrataciones activas.

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

**GARANTIAS EFECTIVO  
SALDOS POR AÑO**

2015	256,15
2016	82,50
2018	1 205,45
2019	19 081,30
2020	2 358,60
2021	4 300,00
2022	10 379,84
2023	8 313,67
2024	9 357,22
2025	9 544,89
<b>TOTAL</b>	<b>64 879,61</b>

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

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

	2025	2024	Variación %
<b>Otros pasivos</b>			
Otros fondos sector privado	6 550,90	9 851,54	-33,50%
Otras deudas a terceros	27 305,10	24 812,13	10,05%
<b>Total</b>	<b>33 856,00</b>	<b>34 663,68</b>	<b>-2,33%</b>

Las variaciones en la cuenta otros fondos del sector privado presentan una disminución del 33,5% con respecto al año anterior, producto de la disminución en pagos de más de deudores.

**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	2 323 013,46	969 709,14	139,56%



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

#### Detalle cuenta:

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

2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	2 323 013,46	969 709,14	139,56%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo		2 323 013,46	969 709,14	139,56%
2.1.4.02.	Reservas técnicas a corto plazo		0,00	0,00	0,00%

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

Detalle provisiones litigios	Año 2025	Año 2024
Provisiones para litigios y demandas laborales	1 198 954,42	17 306,21
Provisiones otros litigios y demandas	164 116,98	37 309,11
<b>Subtotal</b>	<b>1 363 071,41</b>	<b>54 615,31</b>
Provisiones varias	959 942,05	915 093,82
<b>Total</b>	<b>2 323 013,46</b>	<b>969 709,14</b>

#### Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 28,35% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ 1 353 304,32 que corresponde a un aumento del 139.56% de recursos disponibles, producto del registro de nuevos procesos judiciales correspondiente a reclamos de derechos laborales, en el **Anexo No.4** se detalla el último informe de procesos judiciales emitido por Asesoría Jurídica con corte al 30 de setiembre 2025.

Detalle	Monto
Saldo inicial de provisiones 31.12.24	1 135 479,86
Incrementos	1 312 717,42
Disminuciones por aplicación	125 183,82
<b>Saldo final de provisiones 30.09.2025</b>	<b>2 323 013,46</b>



## LITIGIOS

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

Expediente	Motivo-Tipo	Fecha	Valor origen	% provisio nar	DETALLE DEL MOVIMIENTO MILES				Año 2025 Valor Final Setiembre (a)			
					Importes aplicados provisión							
					Saldo 2024	Documento	Disminución	Incrementos				
02-202468-345-PE	Acción Civil Resarcitoria (daño patrimonial, intereses, indexación, costas)- daños terceros	14/12/2020	29 440,33	100%	100%	29 440,33			29 440,33			
02-202468-345-PE	Ajuste provisión Exp 02-202468-345-PE	14/12/2020	-	100%	100%	4 400,05	SA 103595212-103684200	107,23	417,87	4 710,69		
11-004740-1027-CA	Ejecuta sentencia Res. 000324-51-2025 del 07/03/2025	7/3/2025	37 650,89		100%	-	SA 103595183		37 650,89			
17-012484-1027-CA	Conocimiento /Nulidad Actos Administrativos	4/7/2024	5 000,00	75%	100%	5 000,00	SA 103595220		28 012,00	33 012,00		
20-002914-1178-LA	Ajuste y pago de porcentajes salariales, según Resolución DG-078-89	19/10/2022	50 000,00		100%	-	SA 103595183		50 000,00	50 000,00		
21-000853-0173-LA	Reclamo laboral Ajuste y pago de porcentajes salariales, según Resolución DG-078-89	26/9/2023	15 000,00	85%	70%	10 500,00	SA 103684212 SA 103761510		4 500,00	15 000,00		
21-001433-1028-CA	Reclama pago de costas y daño moral.	1/3/2024	181,50	85%	70%	-			274,40	274,40		
21-006505-1027-CA	Ejecuta sentencia de honorarios de abogado y rubros responsabilidad patronal	17/7/2024	48 616,16	50%	30%	14 584,85	SA 103684213		-	14 584,85		
22-002087-1028-CA	Res: 20220197- Sentencia N° 2025000769	18/11/2022	181,50		70%	-	SA 103684155	127,05	127,05	-		
18-001758-1178	Res Comunicación IMAS-PE-AJ-1072-2025	3/7/2025	700 000,00	100%	100%	-	SA 103761510		700 000,00	700 000,00		
23-002044-1027-CA	Pago de costas daños y perjuicios.	9/7/2025	59 048,97	50%	70%	-	SA 103761510		59 048,97	59 048,97		
22-004923-1027-CA	Recurso de amparo Exp. 22-005373-0007				30%	-	SA 103595208	8,10	8,10	-		
24-001609-1028-CA	Resolución N° 2025001446	10/2/2024	27,00	50%	70%	127,05	SA 103761510		127,05	254,10		
	N° 2025-002282 Se condena al IMAS al pago de 181500 por concepto de costas personales	9/9/2025	181,50	75%					242,38	880 166,33	943 976,23	
											TOTAL IMAS	943 976,23

Empresas Comerciales												
17-000569-1178-LA	Materia laboral Reclamo vacaciones sistema escalonado y diferencias salariales	4/5/2017	5 000,00	65%	70%	3 500,00	SA 100063854-SA100065063	176,76	1 500,00	4 823,24		
17-000717-0639-LA	Reclamo vacaciones sistema escalonado y diferencias salariales	13/9/2017	5 000,00	100%	100%	1 500,00	SA 100062351		3 541,73	5 041,73		
17-003002-0173-LA	Reclama derecho y pago de comisiones sobre ventas brutas y otros rubros-Aumentar el Exp 17-003002-0173-LA	15/12/2017	500 000,00	75%	70%	350 000,00	SA 100063863-100063856	147,40	6 585,03	356 437,63		
20-001665-0173-LA	Materia laboral Despido injustificado y desproporcionado	21/9/2020	6 020,69	50%	100%	6 020,69	SA 100063855	6 020,69	-	-		
16-000070-0639-LA	Material laboral Resolución N° 2025-000519 del 28/02/2025	30/6/2024	50 000,00	30%	100%	-	SA 100062350		50 000,00	50 000,00		
24-002049-2024-LA	AUMENTO PROVISION EXP24-002049-2024-LA III TRIMESTRE	1/11/2024	3 989,40	80%	70%		SA 100065186		2 792,58	2 792,58		
	Total de provisiones para litigios y demandas							6 344,86	64 419,34			
											Total Provisión Empresas Comerciales	419 095,18
											Total Provisión	1 363 071,40

Mediante oficio IMAS-PE-AJ-0264-2025, la Asesoría Jurídica General, remite comunica que mediante resolución Res: 2025-00519 de las diecisiete horas diez minutos del veintiocho de febrero de dos mil veinticinco, la SALA SEGUNDA DE LA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA, dentro del expediente 16-000070-0639-LA, promovido por varios funcionarios, de Empresas Comerciales, contra el INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL (IMAS), y resuelven declarar parcialmente con lugar el recurso interpuesto por las partes y como consecuencia se anula la sentencia de primera instancia dictada por el Juzgado de Trabajo del Primer Circuito Judicial de Alajuela que había declarado sin lugar la demanda y se condena a la accionada a reconocer a las partes accionantes el pago de comisiones sobre la base de las ventas brutas, cuando se haya pactado así en los contratos laborales.



En la fecha que se informa no se recibió la información pertinente que permita registrar y/o provisionar lo correspondiente a dicho proceso judicial.

Asimismo, mediante oficio IMAS-PE-AJ-1072-2025, la Asesoría Jurídica General, remite comunicado que mediante resolución Res: 2025-02027, resolución de las catorce horas del tres de julio de dos mil veinticinco, dentro del proceso laboral N°18-001758-1178-LA, la Sala Segunda de la Corte Suprema de Justicia, resolvió declarar con lugar el recurso de casación interpuesto por el representante de los actores (exfuncionarios), contra el INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL (IMAS), y se condena al accionado a pagarle a las personas actoras las diferencias dejadas de percibir, por la aplicación de la fórmula automática establecida en la indicada resolución DG guion cero setenta y ocho guion ochenta y nueve, desde que empezaron a ocupar los puestos de profesional uno y dos, según corresponda y, hasta el cuatro de mayo de mil novecientos noventa y cuatro; junto con los ajustes que procedan en los rubros de aguinaldo, anualidades, dedicación exclusiva y carrera profesional, a partir de esa fecha o, en su defecto, desde la vigencia de cada rubro. Sin embargo, en la fecha que se informa no se recibió la información pertinente que permita registrar y/o provisionar lo correspondiente a dicho proceso judicial.

#### **Metodología aplicada a provisionar litigios:**

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

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

En el siguiente cuadro se presenta el valor en libros a diciembre 2024 y al final de setiembre 2025, con los incrementos, recuperaciones y/o reversiones, así como las disminuciones por aplicación en las provisiones de litigios:



Detalle	Monto
Saldo inicial de provisiones Litigios 31.12.24	425 072,97
Incrementos	944 585,68
Disminuciones por aplicación	6 587,24
Saldo final de provisiones 30.09.2025	1 363 071,41

Las provisiones varias, se incluye la provisión de vacaciones:

RESUMEN DE MOVIMIENTOS	
Detalle	Monto
Saldo inicial de provisiones varias (vacaciones)31.12.24	710 406,89
Incrementos	368 131,74
Recuperaciones / reversiones	-
Disminuciones por aplicación	118 596,58
<b>Saldo final de provisiones 30.09.2025</b>	<b>959 942,05</b>

#### NOTA N° 18

#### Otros pasivos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	104,45	104,45	0,00%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
2.1.9.01.	Ingresos a devengar corto plazo	18	104,45	104,45	0,00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

#### Revelación:

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



## 2.2 PASIVO NO CORRIENTE

### NOTA N° 19

#### Deudas a largo plazo

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

#### Revelación:

Al 30 de setiembre 2025 no presenta ningún movimiento.

### NOTA N° 20

#### Endeudamiento público a largo plazo

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

#### Revelación:

Al 30 de setiembre 2025 no presenta ningún movimiento.

### NOTA N° 21

#### Fondos de terceros y en garantía

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

#### Revelación:

Al 30 de setiembre 2025 no presenta ningún movimiento.

### NOTA N° 22

#### Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.4.	Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	22	1 840 781,85	1 941 981,34	-5,21%

#### Revelación:



La cuenta Provisiónes y reservas técnicas a corto plazo, representa el 22,46% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -101 199,49 que corresponde a una disminución del -5,21%.

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

#### NOTA N° 23

##### Otros pasivos a largo plazo

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

##### Revelación:

Al 30 de setiembre 2025 no presenta ningún movimiento.

### 3. PATRIMONIO

#### 3.1 PATRIMONIO PUBLICO

#### NOTA N° 24

##### Capital

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

Detalle cuenta:

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

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

##### Revelación:



La cuenta Capital inicial, representa el 3,31 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que dicho capital no debe modificarse.

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

**Revelación:**

Al 30 de setiembre 2025 no presenta ningún movimiento.

**NOTA N° 25**

**Transferencias de capital**

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

**Revelación:**

Al 30 de setiembre 2025 no presenta ningún movimiento.

**NOTA N° 26**

**Reservas**

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

**Revelación:**

Al 30 de setiembre 2025 no presenta ningún movimiento.

**NOTA N° 27**

**Variaciones no asignables a reservas**

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

**Revelación:**



Al 30 de setiembre 2025 no presenta ningún movimiento.

#### NOTA N° 28

##### Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	192 275 373,19	172 720 855,44	11,32%

##### Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 96,67% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ 19.554.517,75 que corresponde a un incremento del 11,32% de recursos disponibles, la variación es producto del resultado del ejercicio con respecto al año anterior.

##### Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	168 319 682,80	155 811 899,03	8,03%

##### Revelación:

La cuenta Resultados acumulados de ejercicios anteriores, representa el 84,62% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ 12.507.783,77 que corresponde a un incremento del 8,03% producto del movimiento normal de incremento de los resultados acumulados del periodo 2024.

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
<b>Resultado ejercicios anteriores</b>		
a) Resultados de ejercicios anteriores	59 859 330,40	47 351 546,63
b) Ajustes por reexpresión de resultados de ejercicios	107 457 382,39	107 457 382,39
c) Ajustes por corrección de errores	999 699,95	999 699,95
d) Ajuste por cambios en la política contable	3 270,06	3 270,06
<b>Total</b>	<b><u>168 319 682,80</u></b>	<b><u>155 811 899,03</u></b>

##### a) Resultados acumulados de ejercicios anteriores

Durante el periodo 2023 se genera una utilidad del periodo de ₡ 5.905.693,39, lo cual refleja la variación correspondiente.



	<u>2025</u>	<u>2024</u>
<b>Resultados acumulados</b>		
Saldo inicial al 31 diciembre 2024-2023	54 702 024,91	49 710 404,71
Aumento	3 077 802,53	3 574 927,16
Disminuciones	3 826 190,43	4 412 847,02
Ajuste Resultado del periodo 2023		(1 520 897,62)
Ajuste Resultado del periodo 2024	5 905 693,39	
<b>Saldo al 30 setiembre 2025</b>	<b><u>59 859 330,40</u></b>	<b><u>47 351 587,23</u></b>

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

- b) El monto mostrado es producto de la aplicación de la Normas Internacionales de Contabilidad de Sector Público (NICSP), siendo que durante el periodo 2024 se incluye los registros de ajustes contables por la implementación de las NICSP 17, el ajuste por Re-expresión como parte de cambio de valoración y registro de los terrenos, según NICSP actualizando al valor razonable de los terrenos de programas sociales y terrenos de edificios.
- c) Durante el periodo 2023 se realizó la corrección de errores de recálculo de la depreciación y amortización acumulada de activos planta y equipo, durante el periodo 2024-2025 no se han determinado errores.

	<u>2025</u>
<b>Ajustes por corrección de errores</b>	
Saldo inicial al 31 diciembre 2024	999 699,95
Disminuciones	0,00
Ajuste periodo 2025	0,00
<b>Total</b>	<b><u>999 699,95</u></b>

- d) El monto mostrado corresponde a la aplicación de valor residual de ₡500 en los activos propiedad, planta y equipo, excluyendo los terrenos.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	23 955 690,39	16 908 956,41	41,67%

La cuenta Resultados acumulados de ejercicios anteriores, representa el 12,04% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ 7.046.733,97 que corresponde a un aumento del 41,67% producto del resultado de la operación normal, aunque los ingresos disminuyeron ligeramente (-0.58%), los egresos



bajaron aún más (-4.45%), lo que permitió un aumento significativo del resultado del ejercicio (+41,67%).

Esto podría indicar una mejora en la eficiencia operativa o una reducción de costos en 2025, asociada a la disminución en transferencias corrientes y de capital a personas beneficiarias.

	<u>2025</u>	<u>2024</u>	<u>Variación %</u>
<b>Resultado del periodo</b>			
Total ingresos	200 389 199,30	201 562 335,63	-0,58%
Total egresos	<u>176 433 508,91</u>	<u>184 653 379,22</u>	-4,45%
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b><u>23 955 690,39</u></b>	<b><u>16 908 956,41</u></b>	<b>41,67%</b>

#### NOTA N° 29

##### Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

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

Revelación:

Al 30 de setiembre 2025 no presenta ningún movimiento.

#### NOTA N° 30

##### Intereses minoritarios - Evolución

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

Revelación:

Al 30 de setiembre 2025 no presenta ningún movimiento.



## NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

## 4. INGRESOS

## 4.1 IMPUESTOS

## NOTA N° 31

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

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

## Revelación:

Al 30 de setiembre 2025 no presenta ningún movimiento.

## NOTA N° 32

## Impuestos sobre la propiedad

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

## Revelación:

Al 30 de setiembre 2025 no presenta ningún movimiento.

## NOTA N° 33

## Impuestos sobre bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.1.3.	Impuestos sobre bienes y servicios	33	866 750,67	850 247,78	1,94%

**Revelación:**

Por los periodos terminados al 30 de setiembre 2025 y 2024, los ingresos por impuestos sobre bienes y servicios por un monto de ₡ 850.247,78 (₡866.750,67 en el 2024) los cuales corresponden al ingreso originado por la Ley No. 9326 "Ley de Impuesto a Moteles y Lugares Afines".

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

Los ingresos por impuestos representan 0,43% del total de ingresos, específicamente presentan un incremento del 1,94% respecto al año anterior, se refleja en los registros por devengo de los impuestos específicos a los servicios de hospedaje presentan un incremento del 0.26%, por otra parte, los recargos moratorios devengados por impuestos moteles incremento de un 45.20% y por otra parte el cobro de multas se incrementa en un 300% respecto al año anterior, según el siguiente detalle:

	2025	2024	Variación %
<b>Ingresos por impuestos sobre bienes y servicios</b>			
Impuestos específicos a los servicios de hospedaje recibidos (cancelados por deduor)	684,567.10	659,317.75	3.83%
Impuestos específicos a los servicios de hospedaje devengados	149,259.57	148,876.95	0.26%
Cobro de multas por impuestos específicos a los servicios	3,697.60	924.40	300.00%
Recargos moratorios por impuestos específicos	24,825.90	38,097.93	-34.84% -
Recargos moratorios S/P impuestos Moteles	4,400.51	3,030.75	45.20%
<b>Total</b>	<b>866,750.67</b>	<b>850,247.78</b>	<b>1.94%</b>

**NOTA N° 34****Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales**

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

**Revelación:**

Al 30 de setiembre 2025 no presenta ningún movimiento.

**NOTA N° 35****Otros impuestos**

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

**Revelación:**

Al 30 de setiembre 2025 no presenta ningún movimiento.

**4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES****NOTA N°36****Contribuciones a la seguridad social**

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

**Revelación:**

Al 30 de setiembre 2025 no presenta ningún movimiento.

**NOTA N° 37****Contribuciones sociales diversas**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.2.9.	Contribuciones Sociales diversas	37	41 427 572,03	39 251 626,17	5,54%

**Revelación:**

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



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

Al 30 de setiembre 2025 la cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 20,67% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 2.175.945,87 que corresponde a un aumento del 5,54% de recursos disponibles, producto del registro contable por devengo. A continuación, se detalla la composición de la cuenta:





<b>INGRESOS CONTRIBUCIONES SOCIALES</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>Variación %</b>
<b>Gobierno Central</b>			
Otras contribuciones sociales sobre la nómina (Canceladas por patrones)	253.11	355.30	-28.76%
Otras contribuciones sociales sobre la nómina devengadas	32.07	580.68	-94.48%
Recargos moratorios recibidos	1.48	3.83	-61.29%
Recargos moratorios devengados	0.19	1.10	-82.96%
<b>Subtotal</b>	<b>286.85</b>	<b>940.92</b>	<b>-69.51%</b>
<b>Órganos descentralizados</b>			
Otras contribuciones sociales sobre la nómina (Canceladas por patrones)	1,752.87	1,857.46	-5.63%
Otras contribuciones sociales sobre la nómina devengadas	302.83	324.01	-6.54%
Recargos moratorios recibidos	11.64	13.57	-14.23%
Recargos moratorios devengados	12.32	24.53	-49.78%
<b>Subtotal</b>	<b>2,079.66</b>	<b>2,219.58</b>	<b>-6.30%</b>
<b>Instituciones Descentralizadas</b>			
Otras contribuciones sociales sobre la nómina (Canceladas por patrones)	527,036.16	512,213.23	2.89%
Otras contribuciones sociales sobre la nómina devengadas	65,804.77	62,330.54	5.57%
Recargos moratorios recibidos	845.20	359.82	134.90%
Recargos moratorios devengados	371.75	328.42	13.19%
<b>Subtotal</b>	<b>594,057.88</b>	<b>575,232.00</b>	<b>3.27%</b>
<b>Gobiernos Locales</b>			
Otras contribuciones sociales sobre la nómina (Canceladas por patrones)	3,522.09	3,549.99	-0.79%
Otras contribuciones sociales sobre la nómina devengadas	636.62	554.63	14.78%
Recargos moratorios recibidos	8.83	9.64	-8.37%
Recargos moratorios devengados	0.63	9.93	-93.68%
<b>Subtotal</b>	<b>4,168.16</b>	<b>4,124.18</b>	<b>1.07%</b>
<b>Empresas Públicas no Financieras</b>			
Otras contribuciones sociales sobre la nómina (Canceladas por patrones)	1,362,515.55	1,271,499.93	7.16%
Otras contribuciones sociales sobre la nómina devengadas	161,530.24	151,178.92	6.85%
Recargos moratorios recibidos	394.49	1,120.59	-64.80%
Recargos moratorios devengados	51.94	99.24	-47.67%
<b>Subtotal</b>	<b>1,524,492.22</b>	<b>1,423,898.69</b>	<b>7.06%</b>
<b>Instituciones Públicas Financieras</b>			
Otras contribuciones sociales sobre la nómina (Canceladas por patrones)	1,323,376.17	1,289,899.35	2.60%
Otras contribuciones sociales sobre la nómina devengadas	156,326.52	150,467.10	3.89%
Recargos moratorios recibidos	259.11	270.99	-4.38%
Recargos moratorios devengados	58.79	0.28	21124.19%
<b>Subtotal</b>	<b>1,480,020.59</b>	<b>1,440,637.72</b>	<b>2.73%</b>
<b>Sector Privado</b>			
Otras contribuciones sociales sobre la nómina (Canceladas por patrones)	32,865,030.82	31,021,587.71	5.94%
Otras contribuciones sociales sobre la nómina devengadas	4,671,290.81	4,501,431.37	3.77%
Recargos moratorios recibidos	132,240.99	114,834.08	15.16%
Recargos moratorios devengados	130,394.85	138,315.74	-5.73%
<b>Subtotal</b>	<b>37,798,957.47</b>	<b>35,776,168.90</b>	<b>5.65%</b>
<b>Otras Contribuciones</b>			
Otras contribuciones sociales sobre la nómina (Canceladas por patrones)	21,067.47	24,963.20	-15.61%
Otras contribuciones sociales sobre la nómina devengadas	2,122.42	3,177.20	-33.20%
Recargos moratorios recibidos	67.54	43.31	55.93%
Recargos moratorios devengados	251.78	220.46	14.20%
<b>Subtotal</b>	<b>23,509.20</b>	<b>28,404.18</b>	<b>-17.23%</b>
<b>TOTAL CONTRIBUCIONES SOCIALES</b>	<b>41,427,572.03</b>	<b>39,251,626.17</b>	<b>5.54%</b>
	<b>41,427,572.03</b>	<b>39,251,626.17</b>	



#### 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	1 808,48	5 431,46	-66,70%

###### Revelación:

Al 30 de setiembre2025, la cuenta multas y sanciones administrativas, representa el 0,001% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-3.622,98 que corresponde a una disminución del -66.70% de recursos disponibles, producto de la disminución en las multas en la entrega de mercadería para la venta de proveedores de empresas comerciales con respecto al año anterior.

##### NOTA N° 39

###### Remates y confiscaciones de origen no tributario

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

###### Revelación:

Al 30 de setiembre 2025 no presenta ningún movimiento.

##### NOTA N° 40

###### Remates y confiscaciones de origen no tributario

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

###### Revelación:

Al 30 de setiembre 2025 no presenta ningún movimiento.



#### 4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS

##### NOTA N° 41

###### Ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
4. 4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	14 937 190.47	15 516 969,16	-3,74%

###### Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 7,45% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -579.778,69 que corresponde a una disminución del -3,74% de recursos disponibles, producto de alta demanda del consumidor, las ventas han aumentado. A pesar del impacto de la disminución del precio del dólar el valor de las ventas en moneda extranjera no se ha visto disminuido significativamente porque la demanda del consumidor ha sido mayor.

###### Detalle de la cuenta:

4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	14.937.190.47	15.516.969.16	-3.74%
4.4.1.01.	Ventas de bienes		14.937.184.60	15.516.964.53	-3.74%
4.4.1.02.	Ventas de servicios		5.87	4.63	26.78%

Para setiembre 2025, los ingresos por ventas que disminuyen del -3,74% respecto al año anterior, a pesar del precio del dólar el valor de las ventas en moneda extranjera tiende a la baja.

- Las ventas muestran un crecimiento sostenido mes a mes durante el año 2025, con un pico de crecimiento de enero a febrero del **87.70%** a pesar de que disminuye de un periodo a otro, los meses siguientes es moderado.

###### Resumen de Ventas Totales

Mes	Devoluciones (₡)	%	Variación
Enero	1,899,807.62	0.00%	1,899,807.62
Febrero	3,564,705.53	87.70%	1,664,897.91
Marzo	5,249,919.90	47.20%	1,685,214.38
Abril	6,897,194.22	31.40%	1,647,274.32
Mayo	8,506,218.99	23.40%	1,609,024.77
Junio	10,036,043.88	18.00%	1,529,824.88
Julio	11,789,949.84	17.50%	1,753,905.96
Agosto	13,505,661.46	14.50%	1,715,711.62
Setiembre	14,937,184.60	10.60%	1,431,523.15

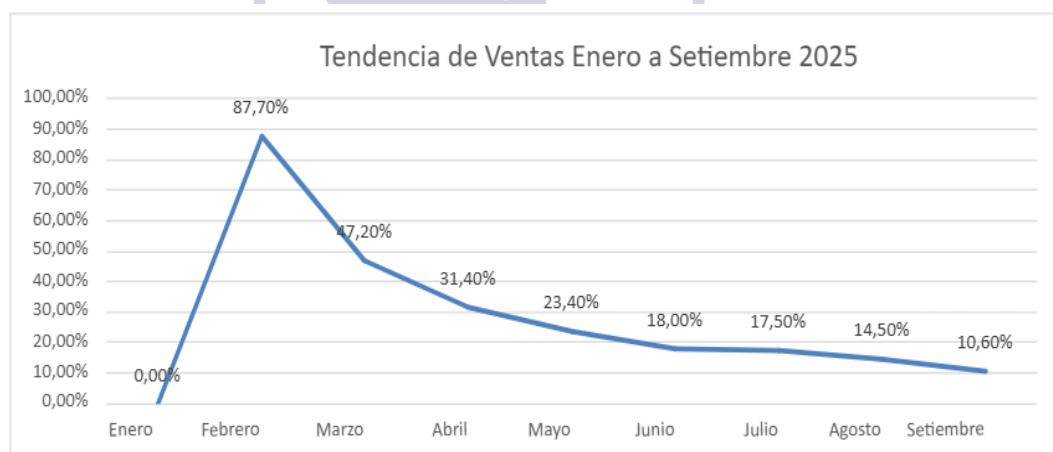


- Las devoluciones también aumentan, aunque en menor proporción, luego se estabilizan lo que sigue siendo elevado para devoluciones, debido a que reduce directamente las ventas netas afectando el margen bruto y de efectivo.

### Resumen de Devoluciones

Mes	Devoluciones (\$)	%	Variación
Enero	7,617.61	0.00%	7,617.61
Febrero	12,962.42	70.20%	5,344.82
Marzo	19,706.80	52.00%	6,744.38
Abril	25,819.08	31.00%	6,112.28
Mayo	30,998.52	20.10%	5,179.44
Junio	41,131.25	32.70%	10,132.72
Julio	54,876.21	33.50%	13,744.96
Agosto	66,024.07	20.30%	11,147.87
Setiembre	78,190.29	18.43%	12,166.22

- El margen entre ventas netas y totales se mantiene estable, lo que sugiere un control adecuado de devoluciones.



El margen bruto de utilidad el 30 de setiembre 2025 muestra que la utilidad en términos porcentuales corresponde al 38,13% de las ventas. El margen bruto de utilidad representa el porcentaje de ingresos que queda después de cubrir el costo de los bienes vendidos. Es un indicador clave de eficiencia operativa.



	<u>2025</u>	<u>2024</u>	<u>Variación %</u>
Ingresos por ventas menos	14,937,184.60	15,516,964.53	-3.74%
Costo mercadería vendida	9,242,018.03	9,729,932.42	-5.01%
<b>Utilidad bruta en ventas</b>	<b>5,695,166.57</b>	<b>5,787,032.11</b>	<b>-1.59%</b>
<b>Margen bruto de utilidad</b>	<b>5,695,166.57</b>	<b>5,787,032.11</b>	<b>-1.59%</b>
	<b>14,937,184.60</b>	<b>15,516,964.53</b>	<b>-3.74%</b>
	<b>38.13%</b>	<b>37.29%</b>	<b>2.23%</b>

El margen bruto aumentó 0.83 puntos porcentuales respecto al año 2024, aunque su variación de un periodo a otro representa el 2.23% de incremento.

Esto sugiere una mejor gestión de costos o una mayor rentabilidad por unidad vendida, incluso si los ingresos totales bajaron.

Aunque los ingresos por ventas disminuyeron en 2025, el costo de ventas bajó -3.74% proporcionalmente. Esto permitió mantener la utilidad bruta casi estable y mejorar el margen.

#### NOTA N° 42

##### Derechos administrativos

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

##### Revelación:

Al 30 de setiembre 2025, no presenta ningún movimiento.

#### NOTA N° 43

##### Comisiones por préstamos

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

##### Revelación:

Al 30 de setiembre 2025, no presenta ningún movimiento.



## NOTA N° 44

## Resultados positivos por ventas de inversiones

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

## Revelación:

Al 30 de setiembre 2025, no presenta ningún movimiento.

## NOTA N° 45

## Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.4.5.	Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	45	0,00	199,24	-100%

## Revelación:

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

## NOTA N° 46

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

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

## Revelación:

Al 30 de setiembre 2025, no presenta ningún movimiento.



#### 4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD

##### NOTA N° 47

###### Rentas de inversiones y de colocación de efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
4. 5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	230 547,82	414 737,36	-44,41%

###### Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0,12 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-184.189,54 que corresponde una disminución del -44,41% de recursos disponibles, producto de la disminución de los intereses sobre cuentas corrientes.

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

4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	230,547.82	414,737.36	-44.41%
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo		230,547.82	414,737.36	-44.41%
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado		0.00	0.00	0,0, %
4.5.1.98.	Resultados positivos de otras inversiones		0.00	0.00	0.00%

##### NOTA N° 48

###### Alquileres y derechos sobre bienes

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

###### Revelación:

Al 30 de setiembre 2025, no presenta ningún movimiento.



## NOTA N° 49

## Otros ingresos de la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	49	1,796.97	1,406.59	27.75%

## Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0,0009% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ 390,38 que corresponde a un(a) incremento 27.75% de recursos disponibles, producto del registro de los intereses por documentos por cobrar de venta de bienes con garantía hipotecaria de años anteriores.

4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	49	1,796.97	1,406.59	27.75%
4.5.9.03.	Intereses por ventas		0.00	0.00	0.00%
4.5.9.07.	Intereses por préstamos		0.00	0.00	0.00%
4.5.9.08.	Intereses por documentos a cobrar		1,796.97	1,406.59	27.75%

## 4.6 TRANSFERENCIAS

## NOTA N° 50

## Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	140 595 470,19	143 761 770,57	-2.20%

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

4.6.1.	Transferencias corrientes	50	140,595,470.19	143,761,770.57	-2.20%
4.6.1.01.	Transferencias corrientes del sector privado interno		19,413.29	11,010.33	76.32%
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno		140,576,056.90	143,750,760.24	-2.21%

## Detalle:



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

Cuenta	Descripción	
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno	
CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda (MHD) -Donaciones	₡ 16 551,35
11206	Ministerio de Hacienda (MHD) -Transferencias	₡ 58 879,33
12700	Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF)	₡ 81 680 170,95

#### Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes del sector público interno, representa el 70,16% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ -3.166.300,37 que corresponde a una disminución del -2.20 % de recursos disponibles, con respecto al año anterior. La variación se origina en la disminución de las transferencias corrientes de recursos provenientes del Ministerio de Hacienda respecto al año anterior.

#### NOTA N° 51

##### Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
4.6.2.	Transferencias capitales	51	1 448 535,21	522 089,37	%
					177.45%

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,72% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación de ₡ 926.445,84 que corresponde a un(a) incremento del 177.45% de recursos disponibles, producto de la principal partida Transferencias del sector privado interno con un incrementó en un 331,09% respecto al año anterior.

Al 30 de setiembre 2025 la cuenta se detalla de la siguiente manera:

4.6.2.	Transferencias de capital	51	1,448,535.21	522,089.37	177.45%
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno		947,559.13	219,806.89	331.09%
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno		500,976.08	302,282.48	65.73%

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



Cuenta	Descripción	
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno	
CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
22191	Donaciones de capital de Empresas Públicas no Financieras	₡ 10 846,22
11206	Ministerio de Hacienda (MHD) -Donaciones de capital	₡ 134 367,50
12700	Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF)	₡ 355 762,35

#### 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	353 024,39	515 006,76	-31,45%

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

4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	353,024.39	515,006.76	-31.45%
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos		180,399.24	232,067.65	-22.26%
4.9.1.02.	Diferencias de cambio positivas por pasivos		172,625.15	282,939.11	-38.99%

##### Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,18% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ -161.982.37 que corresponde a un(a) disminución del -31,45% de recursos disponibles, producto del registro contable de variaciones de tipo de cambio en activos y pasivos financieros, generado por el diferencial cambiario de las transacciones negociadas en moneda extranjera y con variaciones del tipo de cambio presentadas durante el año.

Para las partidas relacionadas con los activos, el diferencial ha generado una disminución de los ingresos en un -22,26% y para las partidas relacionadas con los pasivos un -38,99% por la disminución del tipo de cambio con respecto al año anterior.



Durante el último año el tipo de cambio la tendencia a la baja del dólar ha impactado en el diferencial cambiario generado en las transacciones de moneda extrajera. Manteniendo su tendencia a la baja a la fecha.

**NOTA N° 53****Reversión de consumo de bienes**

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

**Revelación:**

Al 30 de setiembre 2025, no presenta ningún movimiento.

**NOTA N° 54****Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes**

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

**Revelación:**

Al 30 de setiembre 2025, no presenta ningún movimiento.

**NOTA N° 55****Recuperación de previsiones**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.9.4.	Recuperación de previsiones	55	253 970,25	331 152,38	-23,31%

**Revelación:**

La cuenta Recuperación de previsiones, representa el 0,13% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -77.182.12 que corresponde a un(a) disminución del -23.31% de recursos disponibles, producto del incremento por la aplicación de previsiones de recuperación para deterioro de cuentas a cobrar movimientos propios del periodo.



<b>4.9.4.</b>	<b>Recuperación de previsiones</b>	55	253,970.25	331,152.38	-23.31%
4.9.4.01.	Recuperación de previsiones para deterioro de inversiones		0.00	0.00	0.00%
4.9.4.02.	Recuperación de previsiones para deterioro de cuentas a cobrar		253,970.25	331,152.38	-23.31%
4.9.4.03.	Recuperación de previsiones para deterioro y pérdidas de inventarios		0.00	0.00	0.00%

#### NOTA N° 56

##### Recuperación de provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	131 680,62	126 363,77	4,21%

##### Revelación:

La cuenta Recuperación de previsiones, representa el 0,07 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ 5.316,85 que corresponde a un incremento del 4,21% de recursos disponibles.

<b>4.9.5.</b>	<b>Recuperación de provisiones y reservas técnicas</b>	56	131,680.62	126,363.77	4.21%
4.9.5.01.	Recuperación de provisiones para litigios y demandas		0.00	9,558.45	0.00%
4.9.5.02.	Recuperación de provisiones para reestructuración		0.00	0.00	0.00%
4.9.5.03.	Recuperación de provisiones para beneficios a los empleados		131,680.62	116,805.32	12.74%
4.9.5.99.	Recuperación de otras provisiones y reservas técnicas		0.00	0.00	0.00%

#### NOTA N° 57

##### Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
4.9.6.	<b>Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios</b>	57	0.00	9 450,65	-100,00%

**Revelación:**

La cuenta de resultados positivos de inversiones patrimoniales representa el 0,000% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡-9.450,65 que corresponde a un(a) disminución del -100% de recursos disponibles, producto de la disminución en la recuperación de las inversiones patrimoniales. La variación con respecto al periodo 2024, corresponde al cambio de la metodología de registro conforme a los resultados mensuales de FIDEIMAS, en el cual se registraba el neto genera una pérdida con respecto al año anterior, producto del aumento de los gastos.

	<u>2025</u>	<u>2024</u>	<u>Variación %</u>
Resultados positivos de inversiones patrimoniales	0.00	9.450.65	-100.00%
Resultados negativos de inversiones patrimoniales	0.00	175.687.84	-100.00%
<b>NETO</b>	<b>0.00</b>	<b>-166,237.18</b>	<b>-100%</b>

**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	140 852,18	255 884,37	-44,95%

**Revelación:**

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0,07% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ -115.032.19 que corresponde a una disminución del -44.95% de recursos disponibles, producto de si bien ingresos varios y reintegros en efectivo aumentan, se da una mayor disminución de otros resultados sin contenido presupuestado con respecto al año anterior.

4.9.9.	<b>Otros ingresos y resultados positivos</b>	58	140,852.18	255,884.37	-44.95%
4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios		140,852.18	255,884.37	-44.95%

Por la disminución de los ingresos percibidos por el financiamiento de deudas por permutes laborales a empleados y adicionalmente los ingresos por recuperación de servicios de transporte y almacenaje de mercadería para la venta que son cobrados a los proveedores mediante créditos a la facturación.



## 5 GASTOS

### 5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

#### NOTA N° 59

##### Gastos en personal

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.1.	Gastos en personal	59	17 034 631,36	16 657 871,88	2,26%

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

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

5.1.1.	Gastos en personal	59	17,034,631.36	16,657,871.88	2.26%
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas		9,627,767.87	8,961,255.96	7.44%
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales		118,464.37	66,563.67	77.97%
5.1.1.03.	Incentivos salariales		3,920,116.04	4,410,027.06	-11.11%
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		1,456,774.85	1,403,889.73	3.77%
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		1,757,776.24	1,682,763.23	4.46%
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal		6,790.41	0.00	0.00%
5.1.1.07.	Contribuciones estatales a la seguridad social		0.00	0.00	0.00%
5.1.1.99.	Otros gastos en personal		146,941.56	133,372.24	10.17%

#### Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 9,65% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ 376.759,48, producto de un incremento del 2,26%, detallado en la variación en los pagos de remuneraciones básicas, incentivos salariales, contribuciones patronales.



En los resultados de empresas comerciales se da un aumento por cuanto los pagos de comisiones por el cumplimiento de metas de ventas se calcula en moneda extranjera, los cuales se ven reflejado en los gastos de personal (comisiones sobre ventas), aumento del número de personas trabajadoras en la organización, y a su vez, repercute en las contribuciones patronales de la seguridad social; adicional a esto que, en noviembre 2024 se inició a ofrecer el servicio de operaciones de cajas por lo que a inicios del 2024 no existía este rubro como gasto de personal directo en IMAS.

Como se muestra en el siguiente detalle en la partida remuneraciones básicas se incrementó en un 7,44% con respecto al año anterior según desgreso de las siguientes partidas:

<u>Detalle</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>	<u>Variación %</u>
Sueldos para cargos fijos	7,581,333.66	6,896,551.60	9.93%
Servicios especiales	84,770.52	160,820.56	-47.29% -
Suplencias	84,768.65	30,819.64	175.05%
Vacaciones S/P	906,428.39	923,229.26	-1.82% -
Salario escolar	11,603.91	18,518.10	-37.34% -
Salario escolar S/P	958,862.73	931,316.79	2.96%
Total Remuneraciones Básicas	9,627,767.87	8,961,255.96	7.44%

Las remuneraciones eventuales presentan un incremento del 77,97%, según detalle:

<u>Detalle</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>	<u>Variación %</u>
Tiempo extraordinario	102,480.64	52,615.37	94.77%
Recargo de funciones	977.96	-	0.00%
Disponibilidad laboral	1,489.95	1,362.90	9.32%
Compensación de vacaciones	-	13.37	-100.00%
Dietas	13,515.83	12,572.03	7.51%
Total Remuneraciones eventuales	118,464.37	66,563.67	77.97%

Se presenta una disminución en las partidas incentivos salariales -11,11% con respecto al año anterior según desglose de las siguientes partidas:



<u>Detalle</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>	<u>Variación %</u>
Incentivos salariales	-	-	-
Retribución por años servidos	966,085.76	1,235,271.79	-21.79%
Restricción al ejercicio liberal de profesión	1,465,389.93	1,639,442.67	-10.62%
Decimotercer mes	24,886.74	26,309.27	-5.41%
Decimotercer mes S/P	1,025,930.77	1,010,235.15	1.55%
Otros incentivos salariales	437,822.84	498,768.17	-12.22%
Total Incentivos salariales	3,920,116.04	4,410,027.06	-11.11%

Las contribuciones patronales se incrementan en un 3.77%, las contribuciones patronales para fondos de pensión 4.46%, y adicionado están otros gastos de personal con un incremento de un 10.17%, como se muestra en el siguiente detalle:

<u>Detalle</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>	<u>Variación %</u>
Contribución patronal al Seguro de salud de la	1,197,732.82	1,154,400.38	3.75%
Contribución patronal al INA	194,345.71	187,117.06	3.86%
Contribución patronal al Banco Popular y de			
Des.C	64,696.32	62,372.30	3.73%
Total Contribuciones patronales al desarrollo	1,456,774.85	1,403,889.73	3.77%
Contribución patronal al Seguro de Pensiones	700,397.60	676,307.24	3.56%
Aporte patronal al Regimen Obligatorio de Per	383,662.05	374,224.73	2.52%
Aporte patronal al Fondo de Capitalización Lač	198,365.25	187,126.87	6.01%
Contribución patronal a otros fondos administrado	475,351.34	445,104.38	6.80%
Total Contribuciones patronales a fondos de p	1,757,776.24	1,682,763.23	4.46%

#### Detalle de otros gastos de personal:

<u>Detalle</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>	<u>Variación %</u>
Asistencia social y beneficios al personal			
Indemnizaciones al personal	6,225.81	0.00	0.00%
Becas Funcionarios	564.60		
Otros gastos varios en personal	146,941.56	133,372.24	10.17%
<b>Total Gastos en personal</b>	<b>17,034,631.36</b>	<b>16,657,871.88</b>	<b>2.26%</b>



## NOTA N° 60

## Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	5 894 134,91	6 834 046,41	-13,75%

La cuenta Servicios, representa el 3.34 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -939.911,50 que corresponde a un(a) disminución del -13,75% de recursos disponibles, producto del en pago de contrataciones de servicios de gestión y apoyo con respecto al año anterior.

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

Los alquileres y derechos incluyendo los espacios en el Aeropuerto Internacional Juan Santamaría, 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. Muchos de estos servicios son contratados en modalidad según demanda y producto de que para estas fechas el año anterior se pagaba IVA y en marzo 2025 se cuenta con la exoneración de Hacienda para el no pago de IVA, se ha generado una disminución en variación con meses anteriores en los gastos de operación por la tendencia a la baja del tipo de cambio, ya que los pagos de los alquileres de edificios en los diferentes aeropuertos son en dólares.

5.1.2.	Servicios	60	5,894,134.91	6,834,046.41	-13.75%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		1,409,724.22	1,422,045.15	-0.87%
5.1.2.02.	Servicios básicos		703,756.99	1,064,685.58	-33.90%
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros		1,038,146.46	1,097,076.97	-5.37%
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo		1,963,919.72	2,535,662.92	-22.55%
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte		271,760.15	213,938.97	27.03%
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones		150,911.42	123,813.02	21.89%
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo		21,967.53	62,845.18	-65.04%
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones		332,748.41	312,928.62	6.33%
5.1.2.99.	Otros servicios		1,200.00	1,050.00	14.29%

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



DETALLE DEL ALQUILER	CONTRATISTA	Cuota mensual del alquiler	Gasto del Periodo en colones
Edificio Administrativo	AERIS	\$ 7.218,20	₡ 38.980,46
Tiendas Aeropuerto Juan Santamaría	AERIS	\$ 28.070,03	₡ 119.696,83
<b>TOTAL</b>			₡ 158.677,46

Se detalla a continuación los alquileres operativos de edificios y locales, de las diferentes oficinas de la institución en todo el país, lo siguiente:

Matriz de descripción de los Arrendamientos Operativos  
NICSP 13 Arrendamientos

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Arrendamiento Operativo	39	₡1,251,040,022.00
Arrendamiento Financiero	0	₡0.00

Arrendamiento Operativo												
Item	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Fecha Final con las prórrogas	Años de prórrogas	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto ₡	Monto \$	Monto Total Colones	Observación
1	2023LY-000001-0005300001	Local ARDS Noreste y la ULDS Amon	01/11/2023	31/10/2026	31/10/2028	2	VIEWPORT INVESTMENTS	Colones	107,549,997.57		107,549,997.57	ARDS Noreste
2	2010-0000004-A-A-01	ULDS Acosta	19/12/2016	19/12/2026	31/12/2027	2	Francis Monge Campos	Colones	29,051,049.33		29,051,049.33	ARDS Noreste
3	005-2004-A	ULDS Goicoechea	29/09/2004	01/01/2026	01/01/2028	2	CONSTELACION S.A.	Colones	24,227,958.15		24,227,958.15	ARDS Noreste
4	2016CD-000129-0005300001	ULDS Desamparados	17/12/2016	17/12/2021	17/12/2026	5	GAFAM SERVICIOS ODONTOLOGICOS S.A.	Colones	41,919,127.65		41,919,127.65	ARDS Noreste
5	2013-00005-A	Alquiler de Oficina ULDS Pavas	3/2/2014	Indefinido			F.K. EMINN	Colones	40,286,014.20		40,286,014.20	ARDS Suroeste
6	CD 2014-000015-A-IMAS	Alquiler de Oficina ULDS Puriscal	15/06/2014	22/12/2025	22/12/2027	2	JOSE JOAQUIN MENDOZA VARGAS, S.A.	Colones	20,637,397.26		20,637,397.26	ARDS Suroeste
7	2024LY-000003-0005300001	ARDS Alajuela	21/11/2024	21/11/2027	21/11/2029	2	Palual S.A.	Colones	43,844,000.00		43,844,000.00	ARDS Central occidente
8	2020CD-000084-0005300001	ULDS Grecia	01/11/2020	31/10/2023	31/10/2025	2	Kalmika de Occidente S.A.	Colones	37,309,196.34		37,309,196.34	ARDS Central occidente
9	2013-CD-000010-IMAS	Alquiler Edificio ARDS de Heredia y ULDS HEREDIA		Indefinido			Inversiones griegas y rojas	Colones	110,278,818.99		110,278,818.99	ARDS Central occidente
10	2020CD-000082-0005300001	Alquiler de locales para la ULDS Sarapiquí	17/12/2020	17/12/2025	17/12/2028	3	La voz del norte s.a.	Colones	44,955,384.30		44,955,384.30	ARDS Huetar Norte
11	2014-000001-A	Alquiler Local de ULDS León Cortés	31/10/2014	Indefinido			DASOEGA S.A. y Mercede Gamboa	Colones	12,946,198.46		12,946,198.46	ARDS Cartago
12	2023LY-000002-0005300001	Alquiler Local de ULDS Turrialba	18/08/2023	17/8/2026	17/8/2028	2	LINFA S.A.	Colones	82,746,061.47		82,746,061.47	ARDS Cartago



Arrendamiento Operativo												
Item	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Fecha Final con las prórrogas	Años de prórrogas	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto ¢	Monto \$	Monto Total Colones	Observación
13	2010-000003-A	Unidad Local de Chomies	09/07/2010	1/12/2025	1/12/2027	2	Ricardo Monge Arias	Colones	10,297,653.84		10,297,653.84	ARDG Puntarenas
14	2009-000008-A	Unidad Local de Paquera	15/12/2009	1/12/2025	1/12/2027	2	Marilyn Barboza Mojica	Colones	8,759,846.79		8,759,846.79	ARDG Puntarenas
15	2009LA-000018-IMAS	Unidad Local de Jicaral	10/09/2009	1/12/2025	1/12/2027	2	Adriana Pérez Morales	Colones	15,685,409.70		15,685,409.70	ARDG Puntarenas
16	2019CD-000150-0005300001	Unidad Local de Quepos	16/12/2019	15/12/2024	15/12/2029	5	Jorge Luis Rojas Elizondo	Colones	28,676,247.30		28,676,247.30	ARDG Puntarenas
17	2021LA-000021-0005300001	Unidad local Puntarenas	01/09/2022	31/08/2025	31/08/2027	2	Inversiones Yamurall doseme s.a. (nuevo)	Colones	58,442,472.00		58,442,472.00	ARDG Puntarenas
18	2022CD-000008-0005300001	Alquiler Local Uldes Siquirres	01/04/2022	01/04/2027	01/04/2032	5	MARIO CROOKS THOMPSON	Colones	43,479,434.61		43,479,434.61	ARDG Huétar Caribe
19	2022CD-000029-0005300001	Alquiler Local Oficina Pococí	01/06/2022	31/05/2027	31/05/2032	5	INVERSIONES OLIVERDES DE POCOCÍ	Colones	31,781,250.00		31,781,250.00	ARDG Huétar Caribe
20	2022CD-000013-0005300001	Alquiler local ULDES Talamanca	18/07/2022	18/07/2027	18/07/2032	5	SUN KIEN CHIN LEI	Colones	31,527,000.00		31,527,000.00	ARDG Huétar Caribe
21	2019CD-000188-0005300001	Alquiler local Archivo Limón-Matina	01/04/2020	31/03/2023	30/09/2026	2	SHAOlian FENG	Colones	16,272,000.00		16,272,000.00	ARDG Huétar Caribe
22	2024LY-000006-0005300001	Área Regional y ULDS de San Carlos	01/04/2025	1/4/2028	1/4/2031	3	Desarrollos CEJ Madrigal S.A.	Colones	84,649,164.69		84,649,164.69	ARDG Huétar Norte
23	2020CD-000102-0005300001	ULDS de Upala	01/01/2021	31/12/2023	31/12/2026	3	Juana Cerdas Espinoza	Colones	29,874,464.37		29,874,464.37	ARDG Huétar Norte
24	2021LA-000020-0005300001	ULDS de Los Chiles (nuevo)	01/04/2022	1/4/2025	1/4/2028	3	Centro Tecnológico Artes y comercio S.A.	Colones	16,467,092.80		16,467,092.80	ARDG Huétar Norte
25	2020CD-000098-0005300001	ULDS de Guatuso	01/01/2021	31/12/2023	31/12/2026	3	Inversiones Vargas y Arguello S.A.	Colones	23,919,749.55		23,919,749.55	ARDG Huétar Norte
26	2014CD-000040-IMAS	Alquiler Oficina ULDS Rio Claro, Golfito	01/10/2014	24/10/2025	24/10/2027	2	Freddy Jesús Pérez Aguirre	Colones	16,917,627.20		16,917,627.20	ARDG Brunca
27	2023LE-000007-0005300001	Alquiler Oficina ULDS Coto Brus	01/02/2024	31/01/2027	31/01/2030	3	3102653149 Ritda	Colones	19,495,833.50		19,495,833.50	ARDG Brunca
28	2021CD-000101-0005300001	Alquiler Oficina ULDS Osa	07/02/2022	06/02/2025	06/02/2028	3	Barias del Sur SA	Colones	14,377,893.30		14,377,893.30	ARDG Brunca
29	2021CD-000103-0005300001	Alquiler Oficina ULDS Corredores (Nuevo)	14/01/2022	14/01/2025	14/1/2028	3	Mario Enrique Golcher Carazo	Colones	17,051,169.68		17,051,169.68	ARDG Brunca
30	2013-0000003-A	Alquiler Oficina ULDS Buenos Aires	15/10/2013	14/11/2025	14/11/2027	2	INVERSIONES TRES RADIOS DEL SUR LTDA.	Colones	12,186,576.64		12,186,576.64	ARDG Brunca
31	2022CD-000034-0005300001	Oficina Área Regional Brunca	01/07/2022	30/06/2025	30/06/2028	3	CARMEN MARIA CESPEDES MORA	Colones	32,544,000.00		32,544,000.00	ARDG Brunca
32	2017LA-000012-0005300001	ULDS Cañas-nuevo	16/10/2017	16/10/2022	16/10/2027	5	INVERSIONES LA PILDORA	Colones	24,300,000.00		24,300,000.00	ARDG Chorotega
33	2020CD-000015-0005300001	ULDS SANTA CRUZ	01/08/2020	01/08/2025	01/08/2027	2	Carlos Manuel Li Ng	Colones	36,691,341.30		36,691,341.30	ARDG Chorotega
34	2018LA-000015-0005300001	ULDS NICOYA	01/04/2019	31/03/2024	31/03/2029	5	CARLA Y KAREN S.A	Colones	22,183,995.42		22,183,995.42	ARDG Chorotega
35	No 002-2002 A	Casa Esquinera y Presidencia en Segundo Piso	12/02/1998	13/04/2026	13/04/2028	2	Olga Castro Laurito	Colones	10,308,641.04		10,308,641.04	ASEIMAS
36	2016LA-000009-0005300001	UNIDAD Donaciones contrabando#04320 16000700175-	31/05/2021	30/05/2024	30/05/2027	3	Maria Eugenia vargas Struck (Sociedad Autopintura)	Colones	26,616,855.24		26,616,855.24	Unidad de donaciones
37	2016CD-000012-0005300001	SINIRUBE	3/3/2017	2/3/2022	2/3/2027	5	Alquileres Bariloche S.A.	Colones	20,790,000.00		20,790,000.00	SINIRUBE
GRAN TOTAL											₡ 1,251,046,922.69	
											\$ 0.00 ₡ 1,251,046,922.69	

## NOTA N° 61

### Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	290 737,86	331 251,93	-12,23%



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

5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	290,737.86	331,251.93	-12.23%
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos		82,305.94	86,896.31	-5.28%
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios		2,333.05	3,580.23	-34.84%
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		15,628.53	44,265.31	-64.69%
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios		12,570.00	5,385.97	133.38%
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos		177,900.34	191,124.10	-6.92%

**Revelación:**

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 0,16% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -40.514.07 que corresponde a un(a) disminución del -12,23% de recursos disponibles, producto de la disminución en la adquisición de productos, útiles, materiales y herramientas, repuestos y accesorios con respecto al año anterior.

**NOTA N° 62**

5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados	62	715 529,29	747 171,02	-4,23%

**Consumo de bienes distintos de inventarios**

5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	715,529.29	747,171.02	-4.23%
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados		715,529.29	747,171.02	-4.23%
5.1.4.02.	Consumo de bienes concesionados		0.00	0.00	0.00%

**Revelación:**

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 0,41% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -31.641,72 que corresponde a un(a) disminución del -4.23 % de recursos disponibles, producto de una menor adquisición de activos respecto al periodo anterior.



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

CONSUMO DE BIENES DISTINTOS DE INVENTARIOS		
	2025	2024
<b>Consumo de activo fijo y bienes intangibles</b>		
<b>Depreciaciones de propiedades, planta y equipo</b>		
Depreciaciones de edificios	93,673.55	93,673.55
Depreciaciones de maquinaria y equipos para la pr	7,085.57	7,060.23
Depreciaciones de equipos de transporte, tracción	69,516.23	48,342.43
Depreciaciones de equipos de comunicación	14,448.08	14,941.91
Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	66,830.03	74,808.67
Depreciaciones de equipos para computación	337,671.31	334,687.74
Depreciaciones de equipos sanitario, de laborator	440.43	633.01
Depreciaciones de equipos y mobiliario educaciona	94.87	52.54
Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vi	10,378.32	10,342.31
Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliar	17,212.56	17,356.24
<b>Total Depreciaciones de propiedades, planta y equipo</b>	<b>617,350.93</b>	<b>601,898.62</b>
<b>Amortizaciones de bienes intangibles</b>		
Amortizaciones de software y programas	97,672.80	144,766.83
Amortizaciones de otros bienes intangibles	505.57	505.57
<b>Total Amortizaciones de bienes intangibles</b>	<b>98,178.37</b>	<b>145,272.40</b>
<b>Total Consumo de activo fijo y bienes intangibles</b>	<b>715,529.29</b>	<b>747,171.02</b>

#### NOTA N° 63

#### Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

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

#### Revelación:

Al 30 de setiembre 2025 no presenta ningún movimiento.



## NOTA N° 64

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	58 289,23	73 821,78	-21,04%

**Deterioro y pérdidas de inventarios**

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

5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	58,289.23	73,821.78	-21.04%
5.1.6.01.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		453.33	5,653.59	-91.98%
5.1.6.02.	Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta		57,835.91	68,168.20	-15.16%
5.1.6.03.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materias primas y bienes en producción		0.00	0.00	0.00%

**Revelación:**

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0,03 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ -15.532,55 que corresponde a un(a) disminución del -21,04% en el registro de deterioro de bienes y perdidas de inventario de mercadería para la venta de empresas comerciales.

## NOTA N° 65

**Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	536 340,06	694 949,35	-22,82%

**Revelación:**

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0,30% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ -158.609.29 que corresponde a un(a) disminución del -22,82% de recursos disponibles, producto del gasto por incobrabilidad de las cuentas por cobrar.

**Detalle:**

5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	536,340.06	694,949.35	-22.82%
5.1.7.01.	Deterioro de inversiones		0,00	0,00	0,00%
5.1.7.02.	Deterioro de cuentas a cobrar		536,340.06	694,949.35	-22.82%

El deterioro por impuestos sobre bienes y servicios corresponde a las cuentas por cobrar por cobro del impuesto a los Moteles y lugares afines (Ley 9326), con un 90.21% de incobrabilidad. La Administración realiza visitas constantes a los clientes y en el caso de cierres, se dan regularizaciones tributarias, definidas en el Reglamento a la Ley 9326. La medición de este riesgo se da a través de informes trimestrales de gestión, remitidos al superior jerárquico. a) Concentración de riesgo: El riesgo se encuentra definido como un riesgo de Monitoreo y Evaluación del Entorno, Moderado, dentro de la matriz de Riesgos de la Administración Tributaria.

**NOTA N° 66****Cargos por provisiones y reservas técnicas**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%	
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	66	1 176 032,58	264 836,63	344,06%	

**Detalle cuenta:****Revelación:****Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:**

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 0,667% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ 911.195,95 que corresponde a un incremento del 344,06% de recursos disponibles, de ajustes en la partida de provisiones por litigios y demandas laborales, como se detalla a continuación:

Cargos por provisiones y reservas técnicas	66	1,176,032.58	264,836.63	344.06%
Cargos por litigios y demandas		944,463.89	3,429.50	27439.38%
Cargos por reestructuración		0.00	0.00	0.00%
Cargos por beneficios a los empleados		231,568.69	261,407.13	-11.41%



	<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>Variación %</b>
Cargos por beneficios a empleados	-	-	
Cargos por beneficios terminación cesantía	231,568.69	261,407.13	-11.41%
	<b>231,568.69</b>	<b>261,407.13</b>	<b>-11.41%</b>
Cargos S/P por litigios y demandas laborales	120.59	-	100.00%
Cargos por otros litigios y demandas	812,608.72	-	100.00%
Cargos S/P por otros litigios y demandas	12.41	3,302.45	-99.62%
Cargos S/P por otros litigios y demandas	131,722.18	127.05	103577.43%
<b>Total Cargos por litigios y demandas</b>	<b>944,463.89</b>	<b>3,429.50</b>	<b>27439.38%</b>

Las variaciones corresponden a aumentos en la provisión de litigios y su correspondiente gasto, producto de sentencia con lugar en primera instancia de los siguientes procesos judiciales: Exp. 16-000070-0639- Exp 18-001758-1178- Exp 23002044-1027 proceso laboral, Diferencias salariales según contrato laboral (reclaman comisiones) trabajadores de empresas comerciales. Exp. 17-000569-1178-LA, Exp 17-003002-0173 proceso laboral, reconocimiento salarial de anualidades, vacaciones y otros.

## 5.2 GASTOS FINANCIEROS

### NOTA N° 67

#### Intereses sobre endeudamiento público

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

### Revelación:

Al 30 de setiembre 2025 no presenta ningún movimiento.

### NOTA N° 68

#### Otros gastos financieros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%	
5.2.9.	Otros gastos financieros	68	78 522,56	0,00		0,00%

### Revelación:

Corresponde a intereses sobre obligaciones CCSS e intereses por retenciones de impuestos nacionales.



Detalle	Monto
Intereses sobre obligaciones CCSS	47.19
Intereses por retenciones de impuestos nacionales	78,475.38
<b>Total</b>	<b>78,522.56</b>

### 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	9 242 018,03	9 729 932,42	-5,01%

La cuenta costo de ventas de bienes y servicios, representa el 5,24% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -487.914,39 que corresponde a una leve disminución el -5.01 % de recursos disponibles, producto de la variación del tipo de cambio, puesto que la mercadería adquirida a un tipo de cambio puede ser mayor que el tipo de cambio al que se vende a la fecha de la transacción y repercute en los costos del producto valorados en moneda nacional.

Costo de ventas de bienes y servicios	69	9,242,018.03	9,729,932.42	-5.01%
Costo de ventas de bienes		9,242,018.03	9,729,932.42	-5.01%
Costo de ventas de servicios		0,00	0,00	0.00%

El margen bruto sobre el costo se calcula:

$$\text{Margen bruto sobre costos} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Costo de ventas}} \times 100$$

Este indicador muestra cuánto se gana el IMAS por cada colón invertido en costos de ventas. Es útil para entender la rentabilidad desde el punto de vista del gasto en la adquisición de bienes.



	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Utilidad bruta en ventas	5,695,166.57	5,787,032.11
Costo de Venta de bienes	9,242,018.03	9,729,932.42
Margen bruto sobre costos	<b>61.62%</b>	<b>59.48%</b>

#### Interpretación

En 2025, por cada ₡1 invertido en costos de ventas, se generaron ₡0.62 de utilidad bruta. En 2024, esa ganancia era de ₡0.59 por cada ₡1.

La mejora en este margen indica que las Tiendas Libres-Empresas comerciales fue más eficiente en convertir sus costos en ganancias en 2025. Esto puede deberse reducción de costos unitarios o mejores precios de venta.

#### NOTA N° 70

##### Resultados negativos por ventas de inversiones

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

#### Revelación:

Al 30 de setiembre 2025 no presenta ningún movimiento.

#### NOTA N° 71

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	71	348 355,40	104 920,35	232,02%

##### Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

#### Revelación:

La cuenta resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0,20% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡243.435,06 que corresponde a un(a) incremento del 232,02%, producto del registro segregación y donación de lotes, baja de activos por hurto, robo, daño y desuso.



	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Resultados negativos por ventas de tierras y terrenos	212,290.77	93,074.79
Resultados negativos por ventas de equipos de tracción	1,389.00	-
Resultados negativos por ventas de equipos de cómputo	4,543.43	205.94
Resultados negativos por ventas de equipos y mobiliario	93,029.01	2,295.09
Resultados negativos por ventas de equipos para cómputo	31,388.01	5,758.85
Resultados negativos por ventas de equipos sanitarios	387.56	-
Resultados negativos por ventas de equipos y mobiliario	5.50	-
Resultados negativos por ventas de equipos de seguridad	5,322.12	3,585.68
	<b>348,355.40</b>	<b>104,920.35</b>

Se muestra un 232% de aumento en las bajas con respecto al año anterior es producto de que mediante oficio IMAS-DSA-DPI-0200-2025, de fecha 23 de abril de 2025, el Departamento de Proveeduría Institucional traslada a la Dirección de Soporte Administrativo Solicitud de baja de bienes que debido al costo no son activos fijos. Los archivos en Excel se encuentran 2.237 bienes que según su costo de adquisición son bienes de menor cuantía; así como bienes que no son considerados activos fijos, según la resolución sobre límites de montos IMAS-SGSA-RESO-0028-2023. En atención a dicha solicitud, la Administración emitió el oficio IMAS-DSA-0189-2025 del 26 de mayo 2025 y la Resolución IMAS-DSA-RESO-0047-2025, para la baja de activos que se según la normativa, los mismos no cumplen el reconocimiento por su escasa materialidad, conforme a la Resolución IMAS-SGSA-RESO-0028-2023. En el mes de julio nuevamente con la resolución IMAS-DSA-RESO-0073-2025 se realiza una baja de un vehículo institucional ya que se logra determinar que se encuentra en desuso, placa 261-320 y se encuentra desinscritos ante el Registro Nacional. Otro concepto para resaltar son las segregaciones de terrenos y donaciones realizadas a los beneficiarios, como se muestra en la siguiente tabla:



Segregación de activos Periodo enero a setiembre 2025		
<b>mts</b>	<b>ACUERDO</b>	<b>Monto SAP</b>
303	131-06-2023	5,454.00
213.5	129-06-2023	1,494.50
176.18	227-11-2024	2,642.70
245.35	257-12-2024	12,267.50
172.55	225-11-2024	1,207.85
144	232-11-2024	2,160.00
248.6	228-11-2024	12,430.00
132	235-11-2024	4,620.00
173	236-11-2024	6,055.00
292.08	014-1-2025	4,381.20
179	230-11-2024	179.00
297	231-11-2024	297.00
151.31	233-11-2024	2,723.58
174	234-11-2024	174.00
175	166-09-24	1,400.00
140	177-07-23	1,120.00
140	177-07-23	1,120.00
140	180-07-23	1,120.00
140	188-10-24	1,120.00
175	229-11-24	1,400.00
924.07	65-03-2025	4,620.35
325.84	74-03-2025	2,280.88
620	126-06-25	13,640.00
225	128-06-25	7,200.00
486	163-06-25	2,916.00
856.46	021-01-25	4,282.30
859.91	66-03-25	4,299.55
217	67-03-25	10,850.00
1,251.46	90-04-25	6,257.30
192.3	96-05-25	2,884.50
209	63-03-2025	6,270.00
357.47	153-06-2025	2,145.00
<b>Total</b>		<b>₡ 131.012,21</b>

Bajas de terrenos por donación por un monto de ₡ 81,278,56 millones a continuación del análisis financiero se desprende:

Periodo Enero a Setiembre 2025 Bajas terrenos		
<b>mts</b>	<b>ACUERDO</b>	<b>Monto SAP</b>
120	224-11-2024	6,600.00
219.45	226-11-2024	5,568.60
200.00	101-05-2025	3,000.00
200.00	129-06-2025	3,000.00
222.88	25-01-2025	1,560.16
90.00	26-01-2025	4,050.00
103.96	72-03-2025	5,893.20
240.00	95-05-2025	3,600.00
240.00	ACD 164-06-2025	3,000.00
170.00	ACD 119-06-2025	5,100.00
131.26	ACD 118-06-2025	5,906.70
223.90	ACD 117-06-2025	29,113.50
244.32	CIERRE FINCA 1-454325	4,886.40
<b>Total</b>		<b>₡ 81,278.56</b>



## 5.4 TRANSFERENCIAS

### NOTA N° 72

#### Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	140 258 579,57	147 618 675,41	-4,99%

#### Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes representa el 79,50% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -7.360.095,84 que corresponde a un(a) disminución del -4.99% de recursos disponibles. La variación responde a una disminución del -5.58% de transferencias al sector privado como son las instituciones de bien social y personas beneficiarias en condiciones de vulnerabilidad, al mismo tiempo se evidencia que las transferencias del sector público se incrementaron en un 109,69% que en términos absolutos la variación es de ¢ 838.970,97.

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

Transferencias corrientes	72	140,258,579.57	147,618,675.41	-4.99%
Transferencias corrientes al sector privado interno		138,654,749.72	146,853,816.53	-5.58%
Transferencias corrientes al sector público interno		1,603,829.85	764,858.88	109.69%
Transferencias corrientes al sector externo		0,00	0,00	0,00%

Al 30 de setiembre 2025 y 2024 Se presenta el detalle de las transferencias corrientes sector privado, producto de la ejecución de los programas sociales:

	2025	2024	Variación %
Prestaciones Legales	35,201.53	63,328.07	-44.41%
Becas a terceras personas	1,682.00	1,024.13	64.24%
Subsidios transf corrientes a personas	137,625,122.71	146,763,516.17	-6.23%
Transferencias corrientes a asociaciones	871,888.02	-	0.00%
Donaciones corrientes a asociaciones	21,003.12	22,365.12	-6.09%
Transferencias corrientes a fundaciones	96,980.56	-	0.00%
Donaciones corrientes a fundaciones	2,855.92	3,042.56	-6.13%
Donaciones corrientes a cooperativas	-	440.80	-100.00%
Donaciones corrientes a otras entidades privadas	15.86	99.69	-84.09%
Total Transferencias de capital a entidades	<b>138,654,749.72</b>	<b>146,853,816.53</b>	<b>-5.58%</b>



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

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14250	Juntas Administrativas de colegios y otras instituciones educativas	₡ 8 304,09
14253	Juntas de Educación	₡ 12 092,93
12554	Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE)	₡ 214 259,17
11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	₡ 95 614,05
12700	Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF)	₡ 1 273 559,60

Las transferencias de efectivo corresponden, a la CNE por el pago del 3% de superávit institucional 2024 según el Reglamento al Artículo 46 de la Ley Nacional de Emergencias y Prevención del Riesgo N°8488, Decreto Ejecutivo 41.282 – MP, así como FODESAF y al Gobierno Central por la devolución del superávit 2024 IMAS y SINIRUBE. Los saldos de las juntas corresponden al valor registrado por la donación de bienes.

#### NOTA N° 73

#### Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.4.2.	Transferencias de capital	73	451 644,05	566 326,44	-20,25%

#### Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes representa el 0.26% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ -114.682,39 que corresponde a un(a) disminución del -20.25% de recursos disponibles. La variación responde a una disminución del -14.07% de transferencias al sector privado como son las instituciones de bien social y personas beneficiarias en condiciones de vulnerabilidad, al mismo tiempo se evidencia que las transferencias del sector público disminuyen en un -39.91%.

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



<b>Transferencias de capital</b>	73	451,644.05	566,326.44	-20.25%
Transferencias de capital al sector privado interno		370,275.15	430,923.73	-14.07%
Transferencias de capital al sector público interno		81,368.90	135,402.71	-39.91%

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>	<u>Variación %</u>
Otras transferencias de capital a personas	270,723.61	348,039.99	-22%
Donaciones de capital a asociaciones	86,579.62	56,156.44	54%
Donaciones de capital a fundaciones	11,737.38	6,405.40	83%
Donaciones de capital a cooperativas	-	9,313.10	-100%
Donaciones de capital a entes privadas	1,234.54	11,008.80	-89%
Total Transf de capital entes privados	<b>370,275.15</b>	<b>430,923.73</b>	<b>-14%</b>

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

Cuenta	Descripción
5.4.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14250	Juntas Administrativas de colegios y otras instituciones educativas	₡ 21 121,19
14253	Juntas de Educación	₡ 60 247,70

## 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	192 280,12	333 542,92	-42,35%



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

5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	192,280.12	333,542.92	-42.35%
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos		175,545.59	204,360.36	-14.10%
5.9.1.02.	Diferencias de cambio negativas por pasivos		16,734.53	129,182.56	-87.05%

#### Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,11 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ -141.262,80 que corresponde a un(a) disminución del -42,35% de recursos disponibles, disponibles, producto de la disminución del tipo de cambio de referencia del Banco Central utilizado en las transacciones negociadas en moneda extranjera y con variaciones del tipo de cambio, principalmente en las transacciones de empresas comerciales.

#### NOTA N° 75

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.9.2.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	75	0.00	175,687.84	-100.00%

#### Revelación:

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0,00 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡-175.687,84 que corresponde a una disminución del -100 %, producto de la variación en la metodología de registro de los resultados del fideicomiso, los cuales deben según la Contabilidad Nacional, consolidarse conforme a la NICSP35 con las eliminaciones de ingresos y gastos respectivas.

#### NOTA N° 76

#### Otros gastos y resultados negativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	156 413,89	520 344,84	-69.94%

**Revelación:**

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,09% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ -363.931,95 corresponde a una disminución del -69.94% de recursos disponibles, producto del incremento a los gastos y resultados negativos varios respecto al periodo anterior.

5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	156,413.89	520,344.84	-69.94%
5.9.9.02.	Impuestos, multas y recargos moratorios		105,503.24	0.00	0.00%
5.9.9.03.	Devoluciones de impuestos		0.00	0.00	0.00%
5.9.9.99.	Gastos y resultados negativos varios		50,910.64	520,344.84	-90.22%

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

Gastos y resultados negativos varios	2025	2024	Variación %
<u>Impuestos multas y recargos moratorios</u>			
Impuestos de patentes	404.12	-	0.0%
Otros impuestos	105,099.12	-	0.0%
<b>Total Impuestos, multas y recargos moratorios</b>	<b>105,503.24</b>	<b>-</b>	<b>0.0%</b>
<u>Total Otros gastos y resultados negativos</u>			
Multas y sanciones administrativas	16.92	3,443.31	-99.5%
Reintegros al sector privado	8,656.09	1,264.84	584.4%
Reintegro Indemnización varias	15,911.47	442,201.13	-96.4%
Faltante de fondos	678.83	-	0.0%
Otros resultados negativos	253.70	-	0.0%
Otros resultados negativos por diferencias de pre	24,733.63	73,435.56	-66.3%
Otros resultados negativos por diferencias de pre	660.00	-	0.0%
<b>Total Gastos y resultados negativos varios</b>	<b>50,910.64</b>	<b>520,344.84</b>	<b>-90.2%</b>
<b>Total Otros gastos y resultados negativos</b>	<b>156,413.89</b>	<b>520,344.84</b>	<b>-69.94%</b>



## NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

### FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

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

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

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

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

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

Trasferencias recibidas y entregas para la inversión social.

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

Recursos Propios- IMAS

Recursos FODESAF

Recursos Gobierno Central

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

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



## NOTA N°77

## Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	77	198 862 063,13	199 883 383,02	-0,51%

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

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

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -1.021.319,89 que corresponde a un(a) disminución -0.51% de recursos disponibles, producto de la disminución en los ingresos de la propiedad, cobros por actividad de operación, cobro de ingresos por multas y cobro por contribuciones sociales contra el incremento del cobro por impuestos respecto al año anterior.

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

Cobros		77	198,862,063.13	199,883,383.02	-0.51%
Cobros por impuestos			1,285,404.92	950,034.83	35.30%
Cobros por contribuciones sociales			40,396,195.54	38,543,811.33	4.81%
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario			0.00	0.00	0.00%
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos			14,937,190.47	15,516,964.53	-3.74%
Cobros por ingresos de la propiedad			373,196.97	826,889.84	-54.87%
Cobros por transferencias			141,662,733.77	143,965,402.54	-1.60%
Cobros por concesiones			0.00	0.00	0.00%
Otros cobros por actividades de operación			207,341.46	80,279.95	158.27%



**Las variaciones principales son:**

### **Cobro de Ingresos Tributarios**

Corresponde al cobro del impuesto de la Ley 9326 Ley de Impuesto a los moteles y lugares afines, a favor del Instituto Mixto de Ayuda Social, el cual muestra un incremento del 35,30% impuesto pagado por los negocios calificados y autorizados por dicho Instituto, que tengan la propiedad o ejerzan el derecho de explotación comercial, uso o disfrute de un bien o bienes utilizados como moteles, hoteles sin registro, hoteles de paso, casas de alojamiento ocasional, salas de masaje, "night clubs" con servicio de habitación y similares, en los que se descance y se realice la reunión íntima por un plazo determinado, mediante el pago de un precio establecido.

### **Recibo de contribuciones sociales**

La variación del 4.81% con respecto año anterior, corresponde al cobro del aporte de los patronos de la empresa privada y las instituciones autónomas del país correspondiente al medio por ciento mensual sobre las remuneraciones, sean salarios o sueldos, ordinarios o extraordinarios, que paguen a los trabajadores de sus respectivas actividades que estén empadronados en el INA y el Seguro Social o en el Banco Popular y de Desarrollo Comunal. La variación corresponde al incremento de lo recaudado por contribuciones sociales sobre la nómina del sector privado, de periodos anteriores.

También se refleja en la disminución del -54,87% de los ingresos de la propiedad, por otra parte una disminución del -3,74% de Ventas por bienes y servicios propio de las Empresas Comerciales. Por otra parte

### **NOTA N°78**

#### **Pagos**

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
<b>Pagos</b>	<b>78</b>	<b>175 601 641,65</b>	<b>183 463 932,51</b>	<b>-4,29%</b>

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ -7 862 290,86 corresponde a un(a) disminución del -4,29% de recursos disponibles, producto de la disminución en pagos por otras transferencias con respecto al año anterior.

Las partidas que lo componen y sus saldos acumulados al 30 de setiembre2025, se muestran a continuación:



Pagos		78	175,601,641.65	183,463,932.51	-4.29%
Pagos por beneficios al personal			16,074,602.92	15,434,155.53	4.15%
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)			18,068,427.21	18,269,729.64	-1.10%
Pagos por prestaciones de la seguridad social			0.00	0.00	0.00%
Pagos por otras transferencias			141,458,611.52	149,760,047.34	-5.54%
Otros pagos por actividades de operación			0.00	0.00	0.00%

La partida incluye

#### Pago de remuneraciones

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

## FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

#### NOTA N°79

##### Cobros

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

Al 30 de setiembre2025, no presenta ningún movimiento.

#### NOTA N°80

##### Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	330 448,99	1 035 692,86	-68,09%

Salidas de efectivo por la adquisición de activos fijos.

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



## FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

## NOTA N°81

## Cobros

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

Al 30 de setiembre 2025, no presenta ningún movimiento.

## NOTA N°82

## Pagos

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

Al 30 de setiembre 2025, no presenta ningún movimiento.

## NOTA N°83

## Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
				%	
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	41 177 599,68	29 968 769,77	37,40%	

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 19.88% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ 11 208 829,91 que corresponde a un incremento 37.40% de los recursos disponibles, dicha variación se encuentra concentrada en la cuenta de Caja Única, dicha variación es producto de efectivo adicional de la fuente DESAF, que no había ingresado en ellos meses de enero a mayo del 2025.

Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos	22,929,972.49	15,383,757.65	49.05%
---	---------------	---------------	--------

Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por	160,744.27	442,190.06	-63.65%
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio	18,086,882.92	14,142,822.06	27.89%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	41,177,599.68	37.40%



## NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

## NOTA N°84

## Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Saldos del período	84	198 905 834,57	179 351 316,83	10,90%

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el saldo del periodo al 30 de setiembre 2025, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ 19 554 517,75 que corresponde a un incremento del 10,90% de recursos disponibles, producto de aplicación de ajustes de periodos anteriores.

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO Del 01 de Enero al 30 de Setiembre 2025 En miles de colones								
Cuenta	Concepto	Capital	Transferencias de capital	Reservas	Variaciones no asignables a reservas	Resultados acumulados	Intereses Minoritarios Part. Patrimonio	Intereses Minoritario s Evolución
		311	312	313	314	315	321	322
	<b>Saldos al 31 de Diciembre del 2024</b>	6 630 461,39	0,00	0,00	0,00	169 068 070,70	0,00	0,00
	<b>Variaciones del ejercicio</b>							
3.1.1.01.	Capital inicial							0,00
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital							0,00
3.1.2.01.	Donaciones de capital							0,00
3.1.2.99.	Otras transferencias de capital							0,00
3.1.3.01.	Revaluación de bienes							0,00
3.1.3.99.	Otras reservas							0,00
3.1.4.01.	Diferencias de conversión de moneda							0,00
3.1.4.02.	Diferencias de valor razonable de activos							0,00
3.1.4.03.	Diferencias de valor razonable de instrumentos							0,00
3.1.4.99.	Otras variaciones no asignables a reservas							0,00
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores					-748 387,90		-748 387,90
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio					23 955 690,39		23 955 690,39
3.2.1.01.	Intereses minoritarios - Participaciones en el							0,00
3.2.1.02.	Intereses minoritarios - Participaciones en el							0,00
3.2.2.01.	Intereses minoritarios - Evolución por reservas							0,00
3.2.2.02.	Intereses minoritarios - Evolución por							0,00
3.2.2.03.	Intereses minoritarios - Evolución por resultados							0,00
3.2.2.99.	Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio							0,00
	<b>Total de variaciones del ejercicio</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	23 207 302,48	0,00	0,00
	<b>Saldos del periodo</b>	6 630 461,39	0,00	0,00	0,00	192 275 373,19	0,00	0,00
								198 905 834,57



## NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

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

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

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

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

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

Conceptos	Presupuestos			Diferencias Brutas (*)		Diferencias	
	Inicial (I)	Final (II)	Ejecutado	II - I	III - II	II - I	III - II
			Devengado III			%	%
<b>INGRESOS</b>							
Ingresos Tributarios	1,196,454.84	1,196,454.84	892,712.93	-	-303,741.91	100%	75%
Contribuciones Sociales	53,547,780.66	53,547,780.66	40,715,514.64	-	-12,832,266.03	100%	76%
Ingresos no Tributarios	32,679,347.20	28,927,734.37	18,123,516.28	-3,751,612.83	-10,804,218.10	89%	63%
Transferencias Corrientes	186,569,289.19	194,779,289.19	139,951,966.85	8,210,000.00	-54,827,322.34	104%	72%
Venta Activos Fijos	1,242.42	1,242.42	-	-	-1,242.42	100%	0%
Recuperación de Préstamos	2,249.66	2,249.66	4,123.70	-	1,874.04	100%	183%
Transferencias de Capital	474,349.80	474,349.80	355,762.35	-	-118,587.45	100%	75%
Financiamientos	4,382,646.91	17,526,703.18	17,526,703.18	13,144,056.26	-	400%	100%
<b>Total de Ingresos (I)</b>	<b>278,853,360.69</b>	<b>296,455,804.12</b>	<b>217,570,299.92</b>	<b>17,602,443.43</b>	<b>-78,885,504.21</b>		
<b>GASTOS</b>							
Remuneraciones	25,670,974.03	24,023,942.05	15,547,359.10	-1,647,031.98	-8,476,582.95	94%	65%
Servicios	15,953,074.31	15,612,734.33	6,389,210.36	-340,339.99	-9,223,523.97	98%	41%
Materiales y suministros	17,700,109.39	16,832,060.78	10,563,381.94	-868,048.61	-6,268,678.85	95%	63%
Bienes duraderos	4,856,816.07	4,461,227.52	89,093.36	-395,588.54	-4,372,134.17	92%	2%
Transferencias corrientes	213,404,987.96	233,980,860.63	143,982,007.94	20,575,872.66	-89,998,852.69	110%	62%
Transferencias de capital	1,267,398.93	1,544,978.81	270,723.61	277,579.88	-1,274,255.20	122%	18%
<b>Total de Gastos (II)</b>	<b>278,853,360.69</b>	<b>296,455,804.12</b>	<b>176,841,776.30</b>	<b>17,602,443.43</b>	<b>-119,614,027.82</b>		
<b>RESULTADO ECONOMICO PRESUPUESTARIO (I - II)</b> (superávit/déficit)	<b>(0)</b>	<b>(0)</b>	<b>40,728,523.61</b>	<b>-</b>	<b>40,728,523.61</b>		

Mediante oficio DFOE-BIS-0588-2024 la Contraloría General de la República aprobó el Presupuesto Inicial del Instituto Mixto de Ayuda Social para el período 2025 por un monto de ₡278,853,360.69 miles, dicho monto fue afectado mediante la presentación del documento denominado Presupuesto Extraordinario 01-2025, mismo que fue aprobado mediante oficio DFOE-BIS-0340-2025 por el ente Contralor, cuyo monto ascendió a la suma de ₡21,354,056.26, presentando una disminución por un monto de ₡3,751,612.83 para un aumento neto que ascendió a la suma de ₡17,602,443.43 miles. Dado este incremento el Presupuesto Ajustado 2025 asciende a la suma de ₡296,455,804.12.

Además, se indica que la recaudación de los Ingresos Reales percibidos al 30 de setiembre 2025 es por la suma de ₡217,570,299.92 y los Egresos Reales presentan una ejecución por monto de ₡176,841,776.30, generando como resultado un Superávit a la fecha que alcanza la suma de ₡40,728,523.61.



## NOTA N°85

## Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)

RUBRO	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	40 728 523,61	29 596 055,27	37,61%
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	23 955 690,39	16 908 956,41	41,67%

El Superávit/ Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior aumento del 37.61% variación relativa ¢ 11.132.468,34 de recursos disponibles, producto del aumento en las transferencias recibidas con respecto al año anterior.

El Superávit/ Déficit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera un incremento del 41.67%, con una variación relativa de ¢ 7.046.733.97 los recursos disponibles, a pesar de que se refleja una disminución de los ingresos y gastos con respecto al año anterior.

	2025	2024	Variación
Total ingresos	200.389.199,30	201.562.335,63	-0,58%
Total gastos	176.433.508,91	184.653.379,22	-4,45%
<b>AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERÍODO</b>	<b>23.955.690,39</b>	<b>16.908.956,41</b>	<b>41,67%</b>

**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 30 de Setiembre 2025

EN MILES DE COLONES

INFORMACION PRESUPUESTARIA	MONTO	INFORMACION CONTABLE	MONTO
INGRESOS:		AFFECTACIÓN CONTABLE:	
Ingresos Tributarios	892,712.93	Ingresos Tributarios	684,567.10
Contribuciones Sociales	40,715,514.64	Contribuciones Sociales	40,406,999.59
Ingresos no Tributarios	18,123,516.28	Ingresos no Tributarios	18,092,076.89
Transferencias Corrientes	139,951,966.85	Transferencias Corrientes	139,951,966.85
Venta Activos Fijos	0.00	Venta Activos Fijos	0.00
Recuperación de Préstamos	4,123.70	Recuperación de Préstamos	0.00
Transferencias de Capital	355,762.35	Transferencias de Capital	355,762.35
Financiamientos	17,526,703.18	Financiamientos	17,526,703.18
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>217,570,299.92</b>	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>217,018,075.96</b>
		MAS: Partidas presup. Afecta Cuentas de Orden Partidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos	552,223.96 0.00
<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>217,570,299.92</b>	<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>217,570,299.92</b>
EGRESOS PRESUPUESTARIAS		AFFECTACIÓN CONTABLE:	
Remuneraciones	15,547,359.10	Remuneraciones	15,547,359.10
Servicios	6,389,210.36	Servicios	6,139,934.42
Materiales y Suministros	10,563,336.37	Materiales y Suministros	129,799.76
Intereses y Comisiones	0.00	Intereses y Comisiones	0.00
Bienes Duraderos	89,093.36	Bienes Duraderos	3,094.16
Transferencias Corrientes y de Capital	144,252,731.55	Transferencias Corrientes y de Capital	140,676,138.60
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>176,841,730.74</b>	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>162,496,326.03</b>
		MAS: Partidas presup. Afecta Cuentas de Activos Partidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos	702,447.67 13,642,957.04
<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>176,841,730.74</b>	<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>176,841,730.74</b>
<b>SUPERAVIT SAP</b>	<b>40,728,569.17</b>	<b>SUPERAVIT PRESUPUESTO</b>	<b>40,728,569.17</b>
Aj mov presupuestario	- 45.56		- 45.56
<b>SUPERAVIT PRESUPUESTO</b>	<b>40,728,523.61</b>	<b>PANTALLA SAP</b>	<b>40,728,523.61</b>

A continuación, se presenta una explicación del superávit presupuestario al 30 de setiembre de 2025, comparado con los movimientos reales de efectivo en operación, inversión y financiamiento, según el cuadro del archivo y el estado de ejecución presupuestaria:



**Instituto Mixto de Ayuda Social**

**Estado de Comparacion Importes presupuestarios, Realizados y Reales de Flujo de Efectivo**

AL 30 de Setiembre 2025

	<b>Operación</b>	<b>Financiamiento</b>	<b>Inversión</b>	<b>Total</b>
<b>Actividades Operación Ingresos</b>				
<b>Ingresos Tributarios</b>	892,712.93			892,712.93
Contribuciones Sociales	40,715,514.64			40,715,514.64
Ingresos no Tributarios	18,123,516.28			18,123,516.28
Transferencias Corrientes	139,951,966.85			139,951,966.85
Venta Activos Fijos	-			-
Recuperación de Préstamos	4,123.70			4,123.70
Transferencias de Capital	355,762.35			355,762.35
Financiamientos				-
<b>Importe realizado en una comparable entre presupuesto y lo realizado</b>	200,043,596.74			200,043,596.74
<b>Actividades Operación Egresos</b>				
Remuneraciones	15,547,359.10			15,547,359.10
Servicios	6,389,210.36			6,389,210.36
Materiales y Suministros	10,563,336.37			10,563,336.37
Intereses y Comisiones	-			-
Transferencias Corrientes y de Capital	144,252,731.55			144,252,731.55
	176,752,637.38			176,752,637.38
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de operación</b>	23,290,959.36			23,290,959.36
<b>Actividades de Financiación</b>				
<b>Financiamientos incremento</b>				
Importe realizado en una comparable entre presupuesto y lo realizado	-	17,526,703.18		17,526,703.18
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión	-	17,526,703.18	-	17,526,703.18
Actividades de Inversión	-	17,526,703.18	-	17,526,703.18
Bienes Duraderos(adquisiciones)			89,093.36	89,093.36
Importe realizado entre presupuesto y lo realizado	-		89,093.36	89,093.36
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión	-		89,093.36	89,093.36
<b>Importe realizado Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades</b>	23,290,959.36	17,526,703.18	-	89,093.36
Ajuste				-
<b>Superávit presupuestario</b>				45.56
				40,728,523.61

**Se presenta Análisis Financiero de la Ejecución Presupuestaria**

**Resumen General**

- Total, de Ingresos Operativos: ₡200.043.596.74
- Total, de Egresos Operativos: ₡ 176.752.637.38
- Resultado Neto de Operación: ₡ 23.290.959.36
- Superávit de operación: ₡ 40.728.523.61

**Análisis de los Ingresos**

La mayor parte de los ingresos proviene de transferencias corrientes (casi 70%), lo que indica una fuerte dependencia de fondos externos o de niveles superiores de gobierno. Las contribuciones sociales también son significativas, mientras que los ingresos tributarios y de capital son marginales, tal como se muestra en el siguiente cuadro.



### Análisis de Ingresos

Categoría	Monto (₡)	% del Total de Ingresos
Ingresos Tributarios	892,712.93	0.45%
Contribuciones Sociales	40,715,514.64	20.35%
Ingresos no Tributarios	18,123,516.28	9.06%
Transferencias Corrientes	139,951,966.85	69.96%
Transferencias de Capital	355,762.35	0.18%
Recuperación de Préstamos	4,123.70	0.00%
<b>Total Ingresos</b>	<b>200,043,596.74</b>	

### Análisis de los Egresos

Los egresos están dominados por transferencias corrientes y de capital (más del 81.61%), lo cual sugiere una orientación hacia la redistribución de transferencias de otras entidades y a los beneficios propios de los programas sociales de la institución. Las remuneraciones y gastos operativos son relativamente bajos, tal como se muestra en el siguiente cuadro.

### Análisis de Egresos

Categoría	Monto (₡)	% del Total de Egresos
Remuneraciones	15,547,359.10	8.80%
Servicios	6,389,210.36	3.61%
Materiales y Suministros	10,563,336.37	5.98%
Transferencias Corrientes y de Capital	144,252,731.55	81.61%
Intereses y Comisiones	0	0.00%
<b>Total Egresos</b>	<b>176,752,637.38</b>	

### Análisis de las actividades de inversión

Se relaciona con la adquisición de bienes duraderos: ₡ 89.093.36 Se nota una baja inversión en activos, lo cual puede limitar el crecimiento a largo plazo, pero prioriza el gasto corriente, que es lo que se espera dado la naturaleza de la institución por ser de Beneficencia y de carácter Social.



En general se obtiene resultados positivos, lo que refleja que la institución ha logrado generar un buen superávit, cuya ejecución es eficiente desde el punto de vista financiero, aunque su objetivo es distribuir todo lo que ingresa por medio de transferencias a sus programas sociales.

## NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

### NOTA N°86

#### Saldo Deuda Pública

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

Al 30 de setiembre 2025 no presenta ningún movimiento.



## NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCESSIONADOS Y CONCESIONADOS

### NOTA N°87

#### Estado Evolución

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL(IMAS)

Estado de Situación de Evolución de Bienes

Al 30 de Setiembre 2025

En miles de colones

Cuenta	Descripción(*)	Saldos al Inicio						Movimientos en el ejercicio						Saldos al cierre	Depreciaciones / Agravios / Amortizaciones				Valores residuales al cierre				
		Vales de Origen	Mejores Inversiones	Renta/ciones	Deterioros	Totales al inicio	Altas	Bajas	Mejores Inversiones	Revaluación	Deterioros	Otros Movimientos	Totales Movimientos del Ejercicio	Acumulados al inicio	Ingresos	Bajas	Del ejercicio	Acumulados al cierre					
1.2.5.	<b>BIENES NO CONCESSIONADOS</b>																						
1.2.5.01.	<b>Propiedades, planta y equipos extensibles</b>	145 135 377.63	0.00	0.00	-63 439.53	145 071 938.10	65 395.23	-818 423.55	0.00	0.00	0.00	173.77	-762 724.04	144 309 214.06	-6 643 819.95	0.00	42 486.55	-817 350.80	-6 787 742.72	137 521 471.34			
1.2.5.01.01.	Tierras y terrenos	127 379 747.71	-	-	32 335.53	127 347 412.18	-	208 930.77	-	-	-	-	-208 930.77	127 138 481.41	-	-	-	-	-	127 138 481.41			
1.2.5.01.02.	Edificios	9 367 811.02	-	-	31 104.00	9 366 707.02	-	-	-	-	-	-	-	9 366 707.02	-	1 352 680.99	-	93 679.55	1 446 254.54	7 820 452.49			
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	201 635.55	-	-	-	201 635.55	-	-	-	-	-	-	-	201 635.55	-	146 882.31	-	7 085.57	153 967.88	47 667.67			
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, producción y elevación	2 068 069.85	-	-	-	2 068 069.85	2 068.84	27 210.02	-	-	-	-	-25 143.18	2 042 026.66	1 250 750.37	-	28 801.03	69 516.22	1 294 445.57	748 810.9			
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	284 390.32	-	-	-	284 390.32	-	9 619.44	-	-	-	-	-	9 487.21	274 933.11	-	168 667.07	-	8 076.05	14 448.08	178 039.14	96 893.97	
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	1 751 722.67	-	-	-	1 751 722.67	31 113.08	-349 495.80	-	-	-	-	-	318 282.22	1 433 440.44	1 263 617.37	-	258 496.73	66 830.03	1 073 960.81	399 459.84		
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	3 624 377.42	-	-	-	3 624 377.42	257.56	-203 263.47	-	-	-	-	-	173.77	-202 832.13	3 421 545.28	-	2 202 734.59	-	171 075.43	337 671.31	2 368 530.45	1 063 014.83
1.2.5.01.08.	Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	11 412.75	-	-	-	11 412.75	4 658.53	817.04	-	-	-	-	-	3 841.49	15 254.24	9 985.52	-	409.48	440.43	9 996.47	5 267.77		
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario	1 877.09	-	-	-	1 877.09	630.00	-	-	-	-	-	-	630.00	2 512.69	1 774.66	-	-	94.87	1 869.73	642.37		
1.2.5.01.10.	Equipos de seguridad	148 794.28	-	-	-	148 794.28	2 371.00	-4 100.26	-	-	-	-	-	1 727.26	147 067.01	85 505.88	-	4 094.76	10 378.32	81 792.43	55 274.58		
1.2.5.01.11.	Semovientes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y otros artículos	265 538.98	-	-	-	265 538.98	14 159.01	-14 968.75	-	-	-	-	-	827.75	264 711.23	-	161 317.99	-	8 664.84	17 212.56	168 865.91	95 455.32	
1.2.5.02.	<b>Bienes históricos y culturales</b>	27 696.47	0.00	0.00	0.00	27 696.47	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	27 696.47	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	27 696.47			
1.2.5.02.01.	Inmuebles históricos y culturales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
1.2.5.02.02.	Piezas y otras históricas y de colección	28 579.30	0.00	0.00	0.00	28 579.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	28 579.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	28 579.30		
1.2.5.02.03.	Otros bienes históricos y culturales	1 117.16	0.00	0.00	0.00	1 117.16	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1 117.16	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1 117.16		
1.2.5.03.	<b>Bienes intangibles</b>	2 030 724.99	0.00	0.00	0.00	2 030 724.99	0.00	-2 768.65	0.00	0.00	0.00	82 164.94	82 398.24	2 120 123.23	-1 590 122.49	0.00	2 766.66	-98 173.37	-1 685 534.19	434 583.04			
1.2.5.03.01.	Patentes e inventos registrados	2 324.00	0.00	0.00	0.00	2 324.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2 324.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
1.2.5.03.02.	Desvches de autor	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
1.2.5.03.03.	Software e imágenes	1 944 029.29	0.00	0.00	0.00	1 944 029.29	0.00	-2 766.65	0.00	0.00	0.00	92 164.94	89 398.24	2 033 490.53	-1 594 073.88	0.00	2 766.66	-97 672.80	-1 598 980.01	434 420.57			
1.2.5.03.04.	Otros bienes intangibles	84 398.71	0.00	0.00	0.00	84 398.71	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	84 398.71	-	-53 724.83	0.00	-505.57	-84 230.18	168.52			
1.2.5.04.	Bienes no concesionados en proceso de producción	1 106 089.54	0.00	0.00	0.00	1 106 073.54	274 393.25	0.00	0.00	0.00	0.00	-92 164.94	182 758.34	1 288 537.38	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1 288 537.38			
1.2.5.04.01.	Propiedad, planta y equipo	241 192.96	0.00	0.00	0.00	241 187.96	44 987.21	0.00	0.00	0.00	0.00	44 987.21	286 170.16	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	296 170.16				
1.2.5.04.02.	Bienes de infraestructura y de servicios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00				
1.2.5.04.03.	Bienes culturales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00				
1.2.5.04.04.	Otros bienes intangibles	864 896.59	0.00	0.00	0.00	864 896.59	229 934.04	0.00	0.00	0.00	0.00	82 164.94	137 771.13	1 002 657.72	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1 002 657.72			
<b>RESUMEN DE BIENES NO CONCESIONADOS</b>	<b>148 299 888.83</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-63 439.53</b>	<b>148 236 439.10</b>	<b>339 448.99</b>	<b>-821 190.22</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>173.77</b>	<b>-491 567.45</b>	<b>147 745 671.65</b>	<b>-8 233 942.44</b>	<b>0.00</b>	<b>476 194.81</b>	<b>-715 529.29</b>	<b>-8 473 276.92</b>	<b>139 272 594.73</b>				
<b>1.2.6.</b>	<b>BIENES CONCESIONADOS</b>																						
<b>SUBTOTAL BIENES CONCESIONADOS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>					
<b>TOTALES</b>	<b>148 299 888.83</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-63 439.53</b>	<b>148 236 439.10</b>	<b>339 448.99</b>	<b>-821 190.22</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>173.77</b>	<b>-490 567.46</b>	<b>147 745 671.65</b>	<b>-8 233 942.44</b>	<b>0.00</b>	<b>476 194.81</b>	<b>-715 529.29</b>	<b>-8 473 276.92</b>	<b>139 272 594.73</b>				

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢ -87.125,59 que corresponde a una disminución del -0.06 % variación relativa de recursos disponibles, se relación con la disminución en la adquisición de activos y depuración de estos.

		SALDOS					
		RUBRO		Periodo Actual		Periodo Anterior	
		ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO					
		ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO		139 272 594.73		139 359 720.32	
				-0.06%			



## NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

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

### Revelación:

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

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

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

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

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

El detalle del segmento Comercial se presenta a continuación:



## Revelación:

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

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

Segmentos (*)	Protección Social		Conceptos no asignados a los segmentos		Consolidación	
EJERCICIOS:	2025	2024	2025	2024	2025	2024
<b>INGRESO DEL SEGMENTO</b>						
Ingresos de la actividad operativa del segmento	184 814 934,40	185 068 949,46	15 341 920,12	16 077 242,22	200 156 854,51	201 146 191,68
Transferencias intersegmentos	-	-	-	-	-	-
Otros ingresos asignados al segmento	-	-	-	-	-	-
<b>Total Ingreso del segmento</b>	<b>184 814 934,40</b>	<b>185 068 949,46</b>	<b>15 341 920,12</b>	<b>16 077 242,22</b>	<b>200 156 854,51</b>	<b>201 146 191,68</b>
<b>GASTO POR SEGMENTO</b>						
Gastos de la actividad operativa del segmento	164 140 620,05	171 239 888,20	12 292 888,87	13 413 491,01	176 433 508,91	184 653 379,22
Transferencias intersegmentos	-	-	-	-	-	-
Gastos centralizados no asignados	-	-	-	-	-	-
<b>Total Gasto por segmento</b>	<b>164 140 620,05</b>	<b>171 239 888,20</b>	<b>12 292 888,87</b>	<b>13 413 491,01</b>	<b>176 433 508,91</b>	<b>184 653 379,22</b>
Resultado neto (Ahorro/deshorro de las actividades de operación)	20 674 314,35	13 829 061,25	3 049 031,25	2 663 751,21	23 723 345,60	16 492 812,46
Gastos por intereses	-	-	-	-	-	-
Ingresos por intereses	229 136,06	413 162,00	3 208,73	2 981,94	232 344,79	416 143,95
Participación en el resultado positivo neto de EP			-	-	-	-
Resultado Neto (ahorro/deshorro)	20 903 450,41	14 242 223,26	3 052 239,98	2 666 733,15	23 955 690,39	16 908 956,41
Segmentos (*) : Clasificador Funcional						

### Otra Información Financiera sobre Segmentos

Segmentos (*)	Protección Social		Conceptos no asignados a los segmentos		Conceptos no asignados a los segmentos	
EJERCICIOS:	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Activos por segmento	200 550 457,40	180 380 087,01	6 549 494,71	6 071 785,68	207 099 952,10	186 451 872,69
Inversión en asociadas (método de la participación)	-	-	-	-	-	-
Activos centralizados no asignados	-	-	-	-	-	-
<b>Total Activos Consolidados</b>	<b>200 550 457,40</b>	<b>180 380 087,01</b>	<b>6 549 494,71</b>	<b>6 071 785,68</b>	<b>207 099 952,10</b>	<b>186 451 872,69</b>
Pasivos por segmento	6 751 376,93	6 036 441,33	1 442 740,60	1 064 114,53	8 194 117,53	7 100 555,86
Pasivos corporativos no asignados	-	-	-	-	-	-
<b>Total Pasivos Consolidados</b>	<b>6 751 376,93</b>	<b>6 036 441,33</b>	<b>1 442 740,60</b>	<b>1 064 114,53</b>	<b>8 194 117,53</b>	<b>7 100 555,86</b>
Segmentos (*) : Clasificador Funcional Costarricense						

### NOTAS PARTICULARES

Para efectos de revelación, según acuerdo 92-05-2024 con fecha 20 de mayo del 2024, referente al análisis sobre la situación del Local N° 23 en el Depósito Libre Comercial de Golfito, se establecieron varios acuerdos para ser ejecutados por la Dirección de Gestión de Recursos y el Departamento de Empresas Comerciales. Siendo que, el Consejo Directivo mediante acuerdo No.141-08-2024, acuerda aprobar el cierre de la tienda de Golfito (Local N°23), a más tardar el próximo viernes 9 de agosto del 2024, considerando



las gestiones administrativas necesarias para poder trasladar el inventario de mercancía sobrante, que no se logró vender dentro del Depósito Libre Comercial de Golfito en dicha fecha. Sin embargo, a la fecha que se informa, la Unidad de Contabilidad no obtuvo información sobre el proceso de liquidación contable de lo correspondiente a dicha Tienda, ni tampoco las transacciones que evidencien el traslado o acciones administrativas del inventario de bienes para la venta en los sistemas informáticos.

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

Nosotros, Silvia Marlène Castro Quesada cédula No. 1-0838-0148, Yorleni León Marchena cédula 6-0237-0375, Katty Torres Rojas cédula 1-0753-0933, en condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución, damos fe de que la preparación y presentación de los estados financieros se realizó bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador.

Silvia Marlène Castro Quesada  
**Gerente General**

Yorleni León Marchena  
**Presidenta ejecutiva**

Katty Torres Rojas  
**Contadora General**

